



SPRAWOZDANIE

Z WYKONANIA BUDŻETU PAŃSTWA
ZA OKRES OD DNIA 1 STYCZNIA DO DNIA 31 GRUDNIA
2025 R.

OMÓWIENIE

Rada Ministrów
Warszawa
2026

SPIS TREŚCI

Wstęp	9
Rozdział 1	
Ocena realizacji scenariusza makroekonomicznego Polski oraz stabilizująca reguła wydatkowa	15
1.1. Ocena sytuacji makroekonomicznej Polski w 2025 r. na tle prognoz do ustawy budżetowej na 2025 r.	15
1.2. Wynik sektora instytucji rządowych i samorządowych	19
1.3. Stabilizująca reguła wydatkowa	26
Rozdział 2	
Wykonanie postanowień (artykułów) ustawy budżetowej	27
2.1. Dochody, wydatki oraz deficyt budżetu państwa i budżetu środków europejskich	27
2.2. Realizacja pozostałych postanowień ustawy budżetowej	38
Rozdział 3	
Dochody budżetu państwa	47
3.1. Warunki gromadzenia dochodów w 2025 r.	47
3.2. Struktura dochodów budżetu państwa	49
Rozdział 4	
Wydatki budżetu państwa	101
4.1. Informacje ogólne	101
4.2. Omówienie wykonania wydatków według działów i części budżetowych z uwzględnieniem różnic między wielkościami uchwalonymi a wykonanymi	106
4.3. Informacja o wydatkach, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2025, realizowanych w 2026 r.	125
4.4. Wydatki według grup ekonomicznych	128
4.4.1. Dotacje i subwencje	130
4.4.2. Świadczenia na rzecz osób fizycznych	160
4.4.3. Wydatki bieżące jednostek budżetowych	165
4.4.4. Wydatki majątkowe	171
4.4.5. Wydatki na obsługę długu Skarbu Państwa	179
4.4.6. Środki własne Unii Europejskiej	181
4.4.7. Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej	182
4.5. Informacja o realizacji programów wieloletnich	185
4.6. Wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej w 2025 r.	292

Rozdział 5	
Budżet środków europejskich	297
Rozdział 6	
Rozliczenia z Unią Europejską	303
Rozdział 7	
Wykonanie planów finansowych agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej, państwowych funduszy celowych oraz państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 i osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	315
7.1. Agencje wykonawcze	315
7.1.1. Polska Agencja Kosmiczna	316
7.1.2. Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego	318
7.1.3. Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	320
7.1.4. Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	323
7.1.5. Narodowe Centrum Nauki	324
7.1.6. Agencja Mienia Wojskowego	326
7.1.7. Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	328
7.1.8. Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa	331
7.1.8.a. Zasób Własności Rolnej Skarbu Państwa	332
7.1.9. Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych	334
7.1.10. Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych	335
7.2. Instytucje gospodarki budżetowej	338
7.2.1. Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP	339
7.2.2. Centrum Zakupów dla Sądownictwa Instytucja Gospodarki Budżetowej	341
7.2.3. Centrum Obsługi Administracji Rządowej	342
7.2.4. Centralny Ośrodek Informatyki	344
7.2.5. Centrum Usług Logistycznych	345
7.2.6. Centralny Ośrodek Sportu	347
7.2.7. Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego	348
7.2.8. Profilaktyczny Dom Zdrowia w Juracie	349
7.2.9. Krajowy Instytut Mediów w likwidacji	350
7.3. Państwowe fundusze celowe	351
7.3.1. Fundusz Ubezpieczeń Społecznych	353
7.3.2. Fundusz Emerytalno-Rentowy	357
7.3.3. Fundusz Prewencji i Rehabilitacji	360
7.3.4. Fundusz Administracyjny	362

7.3.5.	Fundusz Emerytur Pomostowych	363
7.3.6.	Fundusz Pracy	364
7.3.7.	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	367
7.3.8.	Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	369
7.3.9.	Fundusz Solidarnościowy	371
7.3.10.	Fundusz Dostępności	373
7.3.11.	Fundusz Reprywatyzacji	374
7.3.12.	Fundusz Rekompensacyjny	376
7.3.13.	Fundusz Zapasów Interwencyjnych	378
7.3.14.	Fundusz Wsparcia Policji	379
7.3.15.	Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego i Ochrony Ludności	380
7.3.16.	Fundusz – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców	381
7.3.17.	Fundusz Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywieszennych Zakładów Pracy	382
7.3.18.	Fundusz Cyberbezpieczeństwa	384
7.3.19.	Fundusz Wsparcia Straży Granicznej	385
7.3.20.	Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej	386
7.3.21.	Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów	387
7.3.22.	Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej	388
7.3.23.	Fundusz Promocji Kultury	389
7.3.24.	Narodowy Fundusz Ochrony Zabytków	391
7.3.25.	Fundusz Medyczny	392
7.3.26.	Fundusz Kompensacyjny Szczepień Ochronnych	394
7.3.27.	Fundusz Kompensacyjny Badań Klinicznych	394
7.3.28.	Fundusz Kompensacyjny Zdarzeń Medycznych	396
7.3.29.	Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym	397
7.3.30.	Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej	398
7.3.31.	Fundusz Rozwiązywania Problemów Hazardowych	400
7.3.32.	Fundusz Wspierania Organizacji Pożytku Publicznego	401
7.3.33.	Fundusz Wspierania Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego	402
7.3.34.	Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych o Charakterze Użyteczności Publicznej	403
7.3.35.	Fundusz Inwestycji Kapitałowych	404
7.3.36.	Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny	406
7.3.37.	Fundusz Rekompensat Pośrednich Kosztów Emisji	407
7.3.38.	Fundusz Szerokopasmowy	408
7.3.39.	Fundusz Rozwoju Regionalnego	409

7.3.40.	Fundusz Edukacji Finansowej	410
7.4.	Państwowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 i osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 8 ustawy o finansach publicznych	412
7.4.1.	Ośrodek Studiów Wschodnich im. Marka Karpia	416
7.4.2.	Instytut Zachodni im. Zygmunta Wojciechowskiego	417
7.4.3.	Instytut Współpracy Polsko-Węgierskiej im. Wacława Felczaka	418
7.4.4.	Instytut Europy Środkowej	419
7.4.5.	Urząd Komisji Nadzoru Finansowego	421
7.4.6.	Polski Instytut Ekonomiczny	422
7.4.7.	Krajowy Zasób Nieruchomości	424
7.4.8.	Urząd Dozoru Technicznego	425
7.4.9.	Polskie Centrum Akredytacji	427
7.4.10.	Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie	428
7.4.11.	Polski Instytut Sztuki Filmowej	431
7.4.12.	Centrum Dialogu im. Juliusza Mieroszewskiego	432
7.4.13.	Polska Agencja Antydopingowa	433
7.4.14.	Polska Organizacja Turystyczna	434
7.4.15.	Polskie Laboratorium Antydopingowe	435
7.4.16.	Polski Klub Wyścigów Konnych	436
7.4.17.	Centrum Doradztwa Rolniczego w Brwinowie	437
7.4.18.	Wojewódzkie Ośrodki Doradztwa Rolniczego	438
7.4.19.	Narodowa Agencja Wymiany Akademickiej	440
7.4.20.	Centrum Łukasiewicz	442
7.4.21.	Polska Agencja Żeglugi Powietrznej	444
7.4.22.	Transportowy Dozór Techniczny	445
7.4.23.	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	447
7.4.24.	Parki Narodowe	449
7.4.25.	Polski Instytut Spraw Międzynarodowych	451
7.4.26.	Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji	451
7.4.27.	Agencja Badań Medycznych	453
7.4.28.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	454
7.4.29.	Polska Agencja Nadzoru Audytowego	458
7.4.30.	Rzecznik Finansowy	459
7.4.31.	Akademia Kopernikańska	460
7.4.32.	Instytut Rozwoju Języka Polskiego im. św. Maksymiliana Marii Kolbego	461
7.4.33.	Fundusz Rezerwy Demograficznej	462
7.4.34.	Fundusz Składowy Ubezpieczenia Społecznego Rolników	463

7.4.35. Fundusz Motywacyjny Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego	465
Rozdział 8	
Fundusze i instrumenty utworzone, powierzone lub przekazane Bankowi Gospodarstwa Krajowego na podstawie odrębnych ustaw	467
Rozdział 9	
Finansowanie potrzeb pożyczkowych budżetu państwa	473
9.1. Potrzeby pożyczkowe netto budżetu państwa i ich finansowanie	473
9.2. Przychody i rozchody budżetu państwa	476
Rozdział 10	
Państwowy dług publiczny oraz poręczenia i gwarancje Skarbu Państwa	485
10.1. Państwowy dług publiczny	486
10.2. Dług Skarbu Państwa	488
10.3. Poręczenia i gwarancje Skarbu Państwa w 2025 r.	495
Spis tablic	499

Uwaga:

mogą wystąpić różnice pomiędzy tablicami w części opisowej sprawozdania, a tablicami w częściach tabelarycznych, z uwagi na zaokrąglenia. Sumowanie poszczególnych składników zaokrąglonych kwot może wykazywać niewielkie różnice wynikające z tych zaokrągleń.

Wstęp

Zgodnie z art. 219 Konstytucji RP Sejm uchwala budżet państwa na rok budżetowy w formie ustawy budżetowej. Sprawozdanie z wykonania tej ustawy Rada Ministrów przedkłada Sejmowi w ciągu 5 miesięcy od zakończenia roku budżetowego (art. 226 Konstytucji RP).

Realizacja budżetu państwa w 2025 r. odbywała się w okresie zwiększonych wydatków związanych z bezpieczeństwem państwa, modernizacją Sił Zbrojnych RP oraz wzmacnianiem odporności infrastruktury krytycznej państwa. Utrzymująca się niestabilność geopolityczna oraz napięcia na światowych rynkach surowców energetycznych, wymagały utrzymania wysokiej aktywności państwa zarówno w obszarze bezpieczeństwa, jak i stabilizacji gospodarczej i energetycznej.

W obliczu zagrożeń geopolitycznych, adekwatność wydatków na obronność stała się kluczowym miernikiem skuteczności państwa. Środki dotychczas przekazane pozwoliły na intensyfikację przebudowy i modernizacji technicznej Sił Zbrojnych.

Wydatki w tym obszarze ewoluowały w stronę budowy zintegrowanego systemu bezpieczeństwa, obejmującego zarówno Siły Zbrojne, jak i formacje mundurowe odpowiedzialne za ład wewnętrzny oraz ochronę granic. Wzrost nakładów na Policję, Straż Graniczną oraz Państwową Straż Pożarną w latach 2024–2026 stanowi bezpośrednią odpowiedź na zagrożenia hybrydowe oraz konieczność uszczelnienia granicy wschodniej. Kontynuowany i rozszerzany jest program modernizacji tych służb, który w 2023 roku dysponował określonym budżetem na sprzęt, a w latach 2025–2026 został zasilony dodatkowymi funduszami na infrastrukturę (np. zaplecze logistyczne dla Straży Granicznej w ramach operacji na granicy z Białorusią). Ponadto w 2025 r. został zatwierdzony i uruchomiony Program Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025-2026, który ma na celu stworzenie spójnego systemu, który ochroni życie i zdrowie ludzi zarówno podczas katastrof naturalnych i kryzysów w czasie pokoju, jak i w razie konfliktu zbrojnego. Istotny wzrost nakładów zapewniono dla służb specjalnych, w szczególności: Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Agencji Wywiadu.

Jednocześnie konieczne było zapewnienie ciągłości finansowania kluczowych usług publicznych i programów społecznych. Transfery społeczne o charakterze powszechnym rozumiane jako świadczenia pieniężne na rzecz emerytów i rencistów (w tym tzw. renta wdowia czy dodatek dopełniający do renty socjalnej, które są realizowane od 1 stycznia 2025 r.), rodzin z dziećmi jak np. program 800+ (koszt z blisko 40,3 mld zł w roku 2023 wzrósł do ponad 62,9 mld zł zrealizowanych w roku 2025), mechanizmy wsparcia dochodowego seniorów („13” i „14” emerytura) i osób z niepełnosprawnościami (świadczenie wspierające) są w Polsce na najwyższym historycznie poziomie. Wydatki na świadczenia społeczne inne niż świadczenia w naturze wg rachunków narodowych wyniosły w Polsce w 2025 r. 17,3% PKB. Wartość ta odznaczała się nie tylko na tle historii, ale była również znacznie powyżej średniej europejskiej wynoszącej w 2025 r. 16,5% PKB co plasowało Polskę przed takimi krajami jak Niemcy, Hiszpania czy Dania.

Od 2025 r. wdrożony został nowy instrument polityki społecznej służący zapobieżeniu zjawisku degradacji ekonomicznej gospodarstw emerytów i rencistów wskutek śmierci małżonka tzw. renta wdowia czyli możliwość podbierania łącznie renty rodzinnej oraz innego świadczenia emerytalno-rentowego. W ubiegłym, pierwszym roku jej realizacji z tego rozwiązania skorzystało 1,2 mln osób.

Świadczenie wspierające wprowadzone od stycznia 2024 r., którego finansowanie w 2025 r. było znacznie wyższe niż zakładano na etapie jego wprowadzenia stanowi kolejny filar systemu zabezpieczenia społecznego. Jest ono adresowane do osób z niepełnosprawnościami o szczególnych potrzebach, a jego wysokość jest powiązana z rentą socjalną i punktową oceną potrzeby wsparcia. Koszty dla budżetu państwa tego świadczenia uzupełniającego dotychczasowy system rentowy sukcesywnie rosną wraz z obejmowaniem nim kolejnych grup (zależnie od liczby punktów wsparcia). W 2025 r. wyniosły 8,8 mld zł, w 2026 roku jest to już stały, wielomiliardowy element wydatków budżetowych.

W 2025 zrealizowano większe – w stosunku do 2024 r. – o 1,4 mld zł nakłady w obszarze mieszkalnictwa, które były planowane w wysokości 4,9 mld zł i zostały wykonane w wysokości 4,7 mld zł, tj. 96% planu.

Prezentowane sprawozdanie przedstawia wykonanie ustawy budżetowej za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r., obejmując realizację dochodów i wydatków budżetu państwa oraz planów finansowych jednostek sektora finansów publicznych objętych ustawą budżetową.

Szczegółowy zakres informacji w sprawozdaniu został przygotowany na podstawie art. 182 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. W omówieniu do sprawozdania, w kolejnych rozdziałach, znalazły się m.in.: ocena realizacji scenariusza makroekonomicznego oraz stabilizującej reguły wydatkowej (rozdział 1), omówienie wykonania postanowień ustawy budżetowej na rok 2025 (rozdział 2), omówienie dochodów budżetu państwa (rozdział 3), omówienie wydatków (rozdział 4), omówienie budżetu środków europejskich i rozliczeń z Unią Europejską (rozdziały 5 i 6), wykonanie planów finansowych państwowych funduszy celowych, agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej oraz państwowych osób prawnych (rozdział 7), omówienie potrzeb pożyczkowych (rozdział 9), państwowego długu publicznego, poręczeń i gwarancji oraz należności Skarbu Państwa (rozdział 10).

W sprawozdaniu zaprezentowano także informacje dotyczące realizacji planów finansowych funduszy utworzonych, powierzonych lub przekazanych Bankowi Gospodarstwa Krajowego na podstawie odrębnych ustaw (rozdział 8 wraz z załącznikiem). Wraz z wejściem w życie ustawy z dnia 27 lutego 2026 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych (...) prezentowanie wraz z projektem ustawy budżetowej, a następnie wraz ze sprawozdaniem z wykonania tej ustawy, planów finansów tych funduszy, stało się wymogiem prawnym określonym w art. 182 ust. 4 pkt 6b) ustawy o finansach publicznych.

Realizacja podstawowych kategorii budżetowych w 2025 r. przedstawia się następująco.

Dochody budżetu państwa wyniosły 594,5 mld zł i były niższe o 38,3 mld zł (tj. o 6,1%) od prognozowanych w ustawie budżetowej. Porównując do 2024 r. nastąpił spadek o 28,7 mld zł, tj. nominalnie spadek o 4,6% a realnie o 7,9%, co wynikało przede wszystkim z przekazania JST wyższych udziałów w dochodach z PIT. W 2024 r. JST otrzymały 81,1 mld zł, natomiast w 2025 r. kwota ta wyniosła 174,1 mld zł, co stanowi wzrost o 92,9 mld zł (114,5% r/r).

Głównym źródłem dochodów budżetu państwa w 2025 r. były dochody podatkowe, które wyniosły blisko 529,2 mld zł i stanowiły 13,5% PKB. W porównaniu z 2024 r. wzrosły głównie dochody z VAT, o 11,8% r/r, przy spadku dochodów z PIT wynikającym z reformy finansowania JST. W warunkach porównywalnych (tj. bez reformy JST) dochody podatkowe wyniosłyby 16,0% PKB i byłyby o 0,8 pkt proc. większe niż w 2024 r.

Analizując wykonanie dochodów budżetowych w 2025 r. względem prognozowanych w ustawie budżetowej należy pamiętać, że punktem wyjścia do prognozy na 2025 r. było przewidywane wykonanie dochodów w 2024 r. Ze względu na termin przygotowania ustawy budżetowej przewidywane wykonanie dochodów w 2024 r. wciąż było prognozą. Realizacja ówczesnego scenariusza makroekonomicznego na 2024 r. okazała się ostatecznie mniej korzystna dla dochodów, co negatywnie wpłynęło na wykonanie w kolejnym roku.

Wykonanie dochodów budżetowych w roku 2025 szczegółowo omówiono w rozdziale 3.

Wydatki budżetu państwa w 2025 r. wyniosły 870,2 mld zł (w tym 47,1 mln zł to wydatki przesunięte do realizacji w roku 2026) i były niższe w stosunku do limitu z ustawy budżetowej o 51,4 mld zł tj. o 5,6%. W porównaniu z 2024 r. zrealizowane wydatki budżetu państwa w roku 2025 były wyższe o 35,9 mld zł, tj. były r/r wyższe nominalnie o 4,3%.

Wykonanie wydatków budżetowych w roku 2025 szczegółowo omówiono w rozdziale 4.

Deficyt budżetu państwa w 2025 r. wyniósł 275,7 mld zł i stanowił 95,5% limitu ustalonego w ustawie budżetowej. W porównaniu do wykonania dla 2024 r. deficyt budżetu państwa był wyższy o 64,7 mld zł.

Na kwotę deficytu niższego w stosunku do limitu ustalonego w ustawie budżetowej wpływ miała głównie niższa realizacja wydatków budżetu państwa, m.in. w związku z niższą kwotą dotacji przekazanej z budżetu państwa na finansowanie uzupełniające wypłat rent i emerytur do Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, jak również niższa realizacja wydatków w ramach rezerw celowych. Warto zaznaczyć, że niższe wykonanie wydatków było wynikiem różnych obiektywnych czynników, jak np. w przypadku niższej niż zakładano dotacji uzupełniającej udzielonej z budżetu państwa do Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (FUS), co było możliwe głównie dzięki niższym niż planowano wydatkom na świadczenia emerytalno-rentowe oraz wyższym wpływom ze składek na ubezpieczenia społeczne.

Budżet środków europejskich

W 2025 r. zrealizowano dochody budżetu środków europejskich w łącznej wysokości 76,1 mld zł, co stanowi 69,2% planu ujętego w ustawie budżetowej na rok 2025 (109,9 mld zł). Wydatki w ramach budżetu środków europejskich wykorzystano w kwocie 89,5 mld zł, co stanowi 64,9% planu budżetu środków europejskich ujętego w ustawie budżetowej na rok 2025 z uwzględnieniem środków planowanych w rezerwie celowej. Deficyt budżetu środków europejskich wyniósł 13,4 mld zł, wobec planowanego w wysokości 28 mld zł.

Wykonanie budżetu środków europejskich w roku 2025 szczegółowo omówiono w rozdziale 5.

Deficyt i Procedura Nadmiernego Deficytu (EDP)

Wysoki poziom deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych w latach 2023–2025 był w istotnym stopniu konsekwencją konieczności finansowania wydatków o charakterze nadzwyczajnym i strategicznym. Wydatki te nałożyły się na istniejącą strukturę finansów publicznych, w której zdecydowanie dominują zobowiązania o charakterze systemowym i długookresowym. Polityka fiskalna państwa prowadzona jest bowiem niezależnie od tego, kto aktualnie sprawuje władzę w Polsce, w warunkach konieczności zapewnienia ciągłości i stabilnego finansowania podstawowych funkcji państwa, w tym ochrony zdrowia, edukacji, infrastruktury, bezpieczeństwa oraz polityki społecznej. Ogranicza to możliwość szybkiej i głębokiej redukcji wydatków w krótkim okresie bez ryzyka pogorszenia dostępności usług publicznych oraz negatywnego wpływu na sytuację społeczno-gospodarczą.

Działania w obszarze finansów publicznych odbywa się poprzez zmianę struktury wydatków, poprawę efektywności ich wykorzystania oraz identyfikację obszarów wymagających racjonalizacji.

W ramach powyższych kierunków podejmowane były skoordynowane działania o charakterze długookresowym, w tym w szczególności:

- stopniowe wygaszanie nadzwyczajnych instrumentów wprowadzonych w okresie kryzysów ostatnich lat;
- zwiększanie przejrzystości operacji finansowych realizowanych poza budżetem państwa;
- rozwój mechanizmów oceny efektywności wydatków publicznych;
- kształtowanie struktury wydatków w sposób sprzyjający ograniczaniu presji na wzrost wydatków bieżących oraz zwiększaniu udziału wydatków o charakterze rozwojowym.

Wzrost deficytu sektora w 2025 r. to nie tylko efekt decyzji rządu o koniecznych, znaczących inwestycjach w zwiększenie zdolności obronnych Polski, ale również konsekwencja trendów w gospodarce. Szybsza od oczekiwanej dezinflacja (zarówno w 2024 r. 3,6% vs 6,6% założonej w ustawie budżetowej na 2024 r.; oraz 3,6% w 2025 r. vs 5,0% założonej w ustawie budżetowej na 2025 r.), w połączeniu z utrzymującymi się wysokimi stopami procentowymi, zwiększa skłonność społeczeństwa do oszczędzania, tym samym ograniczając konsumpcję i dochody podatkowe. Zgodnie z danymi Eurostatu stopa

oszczędności gospodarstw domowych w Polsce, w 2025 r. osiągnęła (poza rokiem „covidowym”) rekordowe poziomy od blisko 25 lat.

Kluczowym elementem prowadzonej polityki fiskalnej są również zobowiązania wynikające z objęcia Polski procedurą nadmiernego deficytu. 21 stycznia 2025 r. Rada Unii Europejskiej przyjęła zalecenie dotyczące zlikwidowania nadmiernego deficytu, wskazując na konieczność przestrzegania tempa wzrostu wydatków określonego w „Średniookresowym planie budżetowo-strukturalnym na lata 2025–2028”. 8 lipca 2025 r. Rada UE przyjęła zalecenia o skoordynowanym uruchomieniu krajowych klauzul wyjścia (*national escape clause* – NEC) w 15 państwach członkowskich, w tym w Polsce. Aktywowanie tej klauzuli umożliwia odejście od rekomendowanej przez Radę UE ścieżki wydatków do wysokości przyrostu wydatków na obronność w stosunku do sytuacji przed wojną w Ukrainie (czyli w 2021 r.), jednak nie więcej niż 1,5% PKB rocznie.

Realizacja tych zaleceń podlega bieżącemu monitorowaniu i raportowaniu – dwa razy w roku Polska przedstawia informacje o postępach we wdrażaniu działań korygujących, zaś Komisja Europejska dokonuje oceny wdrażania przez państwa członkowskie zaleceń Rady, która polega wyłącznie na ocenie przestrzegania zaleconej przez Radę UE ścieżki wydatków.

28 kwietnia 2026 r. Rada Ministrów przyjęła „Sprawozdanie z wdrażania „Średniookresowego planu budżetowo-strukturalnego na lata 2025–2028”. Zgodnie z przedstawionymi w nim szacunkami, uwzględniając elastyczność przyznaną w ramach NEC, w 2025 r. zapewniona została spójność polityki fiskalnej z zaleceniami Rady.

3 czerwca br. swoją ocenę opublikuje Komisja - oceni ona przestrzeganie zaleconej ścieżki wydatków w 2025 r., zarówno w ujęciu rocznym, jak i skumulowanym (dla lat 2024-2025). Ocena ta zostanie zawarta w projekcie zalecenia Rady UE w sprawie polityki gospodarczej, polityki społecznej, polityki zatrudnienia, polityki strukturalnej i polityki budżetowej Polski, które w lipcu zostanie przyjęte przez Radę Ecofin.

Rozdział 1

Ocena realizacji scenariusza makroekonomicznego Polski oraz stabilizująca reguła wydatkowa

1.1. Ocena sytuacji makroekonomicznej Polski w 2025 r. na tle prognoz do ustawy budżetowej na 2025 r.

Otoczenie zewnętrzne

W 2025 r. gospodarka Unii Europejskiej wykazała się odpornością na szoki zewnętrzne związane z polityką handlową, które przyczyniły się do znacznej zmienności dynamiki aktywności gospodarczej w trakcie roku. W ujęciu rocznym PKB UE zwiększył się o 1,5%, wobec wzrostu o 1,1% w 2024 r. Ujemny wkład do wzrostu PKB UE miał eksport netto, przy dodatniej kontrybucji konsumpcji prywatnej oraz inwestycji. Gospodarka Niemiec – głównego rynku eksportowego Polski – wzrosła o 0,2%, wychodząc tym samym z dwuletniego okresu recesji.

Dynamika aktywności w Unii Europejskiej okazała się nieznacznie niższa od prognozy przyjętej do Uzasadnienia do projektu ustawy budżetowej na rok 2025 (dalej: Uzasadnienie). Prognoza ta opierała się na projekcjach Komisji Europejskiej z maja 2024 r., które dla 2025 r. przewidywały wzrost PKB w UE o 1,6%.

Produkt Krajowy Brutto

PKB w Polsce w 2025 r. zwiększył się o 3,6%, wobec wzrostu o 3,2% rok wcześniej. Oznacza to, że Polska umocniła swoją pozycję jako jedna z najszybciej rozwijających się dużych gospodarek w Unii Europejskiej. Wzrost PKB był bardziej zrównoważony niż rok wcześniej, z szybciej rosnącą konsumpcją prywatną (o 3,7%, wobec wzrostu o 2,9% w 2024 r.) i inwestycjami większymi o 4,4% (0,4% w 2024 r.). Dynamika konsumpcji prywatnej była zbliżona do dynamiki dochodów do dyspozycji brutto. W efekcie stopa oszczędności gospodarstw domowych pozostała na poziomie zbliżonym do zanotowanego rok wcześniej, po jej wyraźnym wzroście w latach 2023-2024. Wkład eksportu netto był negatywny, choć w łagodniejszym stopniu niż rok wcześniej. Kontrybucja zapasów była bliska zera. PKB w ujęciu nominalnym osiągnął poziom 3.912,7 mld zł i był o 6,6% wyższy niż w 2024 r.

W Uzasadnieniu przyjęto, że prognozowane tempo wzrostu gospodarczego w 2025 r. wyniesie 3,9%, rzeczywista dynamika okazała się o 0,3 pkt. proc. niższa od prognozy. Niższe w stosunku do prognozy wykonanie wskaźnika dynamiki PKB wynikało m.in. z mniejszej dynamiki spożycia oraz nakładów brutto na środki trwałe.

Tempo wzrostu spożycia prywatnego w 2025 r. wyniosło 3,7%, co oznacza, że było ono o 0,6 punktu procentowego niższe niż prognozowano w Uzasadnieniu. Prognoza zakładała,

że po wcześniejszym okresie odbudowy oszczędności, większa - niż to ostatecznie miało miejsce - część dochodów do dyspozycji brutto zostanie przekierowana na bieżącą konsumpcję.

Wzrost spożycia publicznego w 2025 r. (5,3%) był wyraźnie wyższy od prognozy z Uzasadnienia (2,5%). Na wyższą dynamikę spożycia publicznego wpłynęły przede wszystkim wyższe koszty pracy (w tym wyższy od prognozowanego wzrost wynagrodzeń w sektorze instytucji rządowych i samorządowych) oraz większy wzrost transferów socjalnych w naturze (wynikający w szczególności ze wzrostu wydatków na ochronę zdrowia realizowanych przez podmioty prywatne). Wyższa dynamika realna była również wspierana przez niższą od prognozowanej dynamikę inflacji i deflatora spożycia publicznego.

Niższa od prognozy z Uzasadnienia była dynamika inwestycji: prognozowano wzrost nakładów brutto na środki trwałe w wysokości 6,4%, natomiast rzeczywista wartość tego wskaźnika wyniosła 4,4%. Niższa od prognozowanej dynamika inwestycji była związana z utrzymującymi się ograniczeniami inwestycji prywatnych, wynikających z podwyższonego kosztu kapitału (mimo rozpoczętego cyklu obniżek stóp procentowych, realne stopy procentowe pozostawały względnie wysokie) oraz niepewności dotyczącej sytuacji geopolitycznej i tempa ożywienia u głównych partnerów handlowych. Natomiast tempo wzrostu inwestycji publicznych zostało osłabione przez przesunięcia w wydatkowaniu środków unijnych, które opóźniły pozytywne efekty rozlewania (*spillover effects*).

Niższe od prognoz okazało się również tempo wzrostu akumulacji, które w 2025 r. wyniosło 4,8% względem prognozowanych 6,5%. Akumulacja jest sumą nakładów brutto na środki trwałe (inwestycji) oraz zmiany zapasów¹. W prognozie założono neutralny wpływ zapasów na wzrost PKB, a według aktualnych danych wyniósł on 0,1 pkt. proc. Różnica pomiędzy prognozowaną dynamiką akumulacji a aktualnymi danymi za 2025 r. wynika więc przede wszystkim z niższej dynamiki inwestycji omówionej powyżej.

Realne tempo wzrostu eksportu w 2025 r. było o 1,5 pkt. proc. wyższe od założonego w Uzasadnieniu (5,5% wobec prognozy 4,0%). Dynamika cen eksportu w 2025 r. okazała się niższa od przyjętej w Uzasadnieniu, podczas gdy przeliczone na złote ceny na naszych głównych rynkach eksportowych zwiększyły się bardziej niż prognozowano, co sprawiło, że wzrosła konkurencyjność cenowa towarów i usług z Polski dla zagranicznych nabywców. Dodatkowo wsparło to wzrost eksportu w 2025 r. Realne tempo wzrostu importu było o 1,9 pkt. proc. wyższe niż zakładano (6,8% wobec prognozy 4,9%). Do silniejszego wzrostu importu przyczynił się mocniejszy od założeń kurs złotego oraz wyższy zagregowany popyt. W rezultacie wkład eksportu netto we wzrost PKB wyniósł -0,4 pkt. proc., zamiast prognozowanych -0,2 pkt. proc.

¹ łącznie z nabyciem netto aktywów o wyjątkowej wartości pomniejszonych o ich rozdysponowanie.

Rynek pracy

Przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej (niepełna zbiorowość)² było o 0,1% niższe niż rok wcześniej, przy czym w sektorze przedsiębiorstw obniżyło się o 0,9%. Uwzględniając szacowany spadek liczby etatów w jednostkach o liczbie pracujących do 9 osób, szacuje się³, że łącznie przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej w 2025 r. obniżyło się o 0,2% w skali roku, wobec stabilizacji rok wcześniej oraz wobec wzrostu o 0,4% przyjętego w Uzasadnieniu. Na spadek liczby etatów w gospodarce narodowej (niepełna zbiorowość) złożyło się zmniejszenie zatrudnienia w usługach rynkowych, przemyśle, budownictwie oraz w rolnictwie. Wzrost zatrudnienia odnotowano jedynie w usługach nierynkowych (o 1,6%).

Liczba zarejestrowanych bezrobotnych na koniec 2025 r. wzrosła po czterech wcześniejszych latach spadków. Stopa bezrobocia rejestrowanego na koniec 2025 r. wyniosła 5,7%, tj. o 0,6 pkt. proc. więcej niż na koniec 2024 r. i na koniec 2023 r. oraz o 0,8 pkt. proc. więcej od prognozy z Uzasadnienia. Pomimo tych wzrostów poziom bezrobocia pozostał wciąż niski. Ubiegłoroczny wzrost bezrobocia rejestrowanego był konsekwencją niskiej dynamiki zatrudnienia, ale wynikał też z wejścia w życie 1 czerwca 2025 r. nowych przepisów wprowadzonych ustawą o rynku pracy i służbach zatrudnienia, która zmieniła zasady rejestracji oraz wyrejestrowywania bezrobotnych.

W 2025 r. przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w ujęciu nominalnym zwiększyło się o 9,1% wobec wzrostu o 7,1% przyjętego w Uzasadnieniu. Wzrost ten był wysoki, wyższy od średniej dla lat 2010-2021, choć już niższy niż w trzech wcześniejszych latach, kiedy przyjmował dwucyfrowe wartości. Realny wzrost płac w gospodarce narodowej w ubiegłym roku był wysoki i wyniósł 5,4%⁴. Był on wyższy od średniej z ostatnich dziesięciu lat, choć dużo niższy od rekordowego wzrostu zanotowanego rok wcześniej (tj. 9,4%). Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w sektorze przedsiębiorstw, choć stosunkowo wysoki, był niższy niż w całej gospodarce i wyniósł 8,1% nominalnie i 4,3% realnie.

W efekcie tych czynników – zgodnie z szacunkami Ministerstwa Finansów – nominalny wzrost funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej w 2025 r. wyniósł 8,9% i był wolniejszy od wysokich, dwucyfrowych wzrostów obserwowanych w czterech wcześniejszych latach (przeciętnie 12,7%). Realnie przeciętny fundusz wynagrodzeń w gospodarce narodowej w 2025 r. zwiększył się o 5,1% po wysokim wzroście o 9,3% zanotowanym w 2024 r.

Procesy inflacyjne

Inflacja w 2025 r. wyniosła 3,6% w ujęciu średniorocznym. W pierwszej połowie roku utrzymywała się ona powyżej górnej granicy dopuszczalnego odchylenia od celu inflacyjnego wynosząc średnio 4,5%, w tym najwyższy poziom (4,9%) notowany był w okresie styczeń-

² Niepełna zbiorowość – bez jednostek o liczbie pracujących do 9 osób.

³ Wstępne dane dotyczące przeciętnego zatrudnienia w gospodarce narodowej w 2025 r. zostaną opublikowane przez GUS 18 czerwca br., natomiast ostateczne dane w tym zakresie ukażą się 22 października br.

⁴ Urealnione wskaźnikiem cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem.

marzec. W lipcu 2025 r. inflacja wyraźnie obniżyła się do 3,1%, co wynikało przede wszystkim z efektów statystycznych związanych z częściowym odmrożeniem cen energii elektrycznej i gazu w lipcu 2024 r. W drugiej połowie 2025 r. inflacja stopniowo obniżała się osiągając w grudniu poziom 2,4% (tj. poniżej celu inflacyjnego). Inflacja bazowa (tj. wskaźnik CPI po wyłączeniu cen żywności i energii) wyniosła 3,3% średnio w roku, przy wyraźnie wyższym wzroście cen usług niż cen towarów. Ceny żywności były wyższe o 4,7%, a ceny energii o 3,2%.

Średnioroczny wzrost cen towarów i usług konsumpcyjnych w 2025 r. był o 1,4 pkt. proc. niższy od prognozy przyjętej do projektu ustawy budżetowej na rok 2025. Różnica wynikała m.in. z faktu, że w prognozie do Uzasadnienia wzięto pod uwagę ówczesny stan prawny w zakresie mrożenia cen energii elektrycznej, nieuwzględniający późniejszego przedłużenia tego mrożenia do końca 2025 r.

We wszystkich miesiącach 2025 r. notowana była deflacja cen produkcji sprzedanej przemysłu. W IV kw. 2025 r. pogłębiła się ona do ponad 2%. Na kształtowanie się cen przemysłowych wpłynęły niższe ceny surowców energetycznych oraz umocnienie złotego. Średnio w całym 2025 r. ceny przemysłowe były o 1,6% niższe niż przed rokiem.

Bilans płatniczy

W 2025 r. deficyt obrotów towarowych pogłębił się do 1,5% PKB z 0,7% PKB w 2024 r., na co złożyły się zarówno ujemny wkład eksportu netto we wzrost PKB, jak i negatywne *terms of trade*. Zmniejszyła się również nadwyżka usług (do 4,3% PKB), która obejmuje m.in. wydatki cudzoziemców, którzy planowali pozostać w Polsce krócej niż rok. Za sprawą m.in. poprawy wyników finansowych przedsiębiorstw z kapitałowym zaangażowaniem zagranicznych inwestorów bezpośrednich nieznacznie zwiększył się deficyt dochodów pierwotnych (do 3,6% PKB). Nadal miał on największy negatywny wpływ na saldo rachunku bieżącego.

Cały rachunek obrotów bieżących bilansu płatniczego w 2025 r. zamknął się deficytem na poziomie 0,9% PKB (wobec dodatniego salda w wysokości 0,3% PKB rok wcześniej). Dane okazały się niższe o 1,4 pkt. proc. od prognoz przyjętych w Uzasadnieniu. Różnica względem wykonania wynikała głównie z wyższego przyjętego salda obrotów towarowych.

Stopy procentowe

W okresie od maja do grudnia 2025 r. Rada Polityki Pieniężnej (RPP) sześciokrotnie obniżyła stopy procentowe NBP, łącznie o 1,75 pkt. proc. W rezultacie stopa referencyjna – podstawowa stopa procentowa NBP – spadła do poziomu 4,0%. W ocenie Rady złagodzenie

polityki pieniężnej było uzasadnione obserwowanym spadkiem zarówno inflacji ogółem, jak i inflacji bazowej, a także poprawą średniookresowych perspektyw inflacji.

Średnio w 2025 r. roku stopa referencyjna NBP ukształtowała się na poziomie 5,1% i była o 0,3 pkt. proc. niższa od prognozy z Uzasadnienia. Scenariusz stóp procentowych NBP do tej prognozy opierał się na oczekiwaniach rynkowych (mediana ankiety *Refinitiv* z końca lipca 2024 r.).

Kurs walutowy

W 2025 r. złoty umocnił się w relacji do głównych walut. Średnio w roku kurs euro w złotych (EUR/PLN) ukształtował się na poziomie 4,24, a kurs dolara amerykańskiego (USD/PLN) wyniósł 3,76, tj. był o odpowiednio 1,5% oraz 5,6% niższy niż rok wcześniej. W pierwszej połowie roku notowania polskiej waluty były w dużej mierze kształtowane przez czynniki o charakterze globalnym. Na początku roku złotego wsparły rosnące nadzieje na zawieszenie walk w Ukrainie. Z kolei w kwietniu wyraźne osłabienie złotego wobec euro nastąpiło w wyniku wzrostu globalnej awersji do ryzyka, wywołanego wprowadzeniem przez USA ceł wzajemnych. W kierunku deprecjacji polskiej waluty oddziaływało w tym okresie również złagodzenie nastawienia przez RPP. Druga połowa 2025 r. przyniosła spadek zmienności złotego, a pod koniec roku kurs EUR/PLN powrócił do trendu spadkowego, osiągając w grudniu poziom 4,20.

W porównaniu z techniczną prognozą do ustawy budżetowej na 2025 r. (zakładającą stały poziom kursu walutowego w horyzoncie projekcji⁵) średni kurs EUR/PLN był w 2025 r. niższy o 1,2%, a kurs USD/PLN niższy o 4,8%.

1.2. Wynik sektora instytucji rządowych i samorządowych

Deficyt i dług sektora liczony jest według zasad Europejskiego Systemu Rachunków Narodowych i Regionalnych⁶ (ESA2010) oraz wytycznych zawartych w Podręczniku deficytu i długu sektora instytucji rządowych i samorządowych (MGDD)⁷. Szczegółowy opis metod, procedur oraz źródeł danych wykorzystywanych przez Główny Urząd Statystyczny podczas kompilacji wyniku sektora instytucji rządowych i samorządowych na potrzeby Unii Europejskiej zawarty jest w publikacji: *Procedura nadmiernego deficytu (EDP) - skonsolidowany wykaz źródeł i metod*⁸. Obowiązek opracowywania w/w materiału wynika z *Rozporządzenia Rady (WE) NR 479/2009 z dnia 25 maja 2009 r. o stosowaniu Protokołu w sprawie procedury dotyczącej nadmiernego deficytu załączonego do Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską (Dz. Urz. UE L 145 z 10.06.2009, str. 1, z późn. zm.)* i ma celu umożliwienie Eurostatowi (Europejski Urząd Statystyczny) ocenę zgodności stosowanych praktyk z zasadami ESA. Zakres podmiotowy sektora (lista jednostek zaliczonych do sektora

⁵ Kurs w wysokości średniej z okresu od 22 lipca do 2 sierpnia 2024 r.

⁶ *European System of Integrated Economic Accounts* wprowadzony w życie Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 549/2013 z dnia 21 maja 2013 roku

⁷ *Manual on Government Deficit and Debt (MGDD)*, edycja 2022

⁸ <http://ec.europa.eu/eurostat/web/government-finance-statistics/excessive-deficit-procedure/edp-inventories>

instytucji rządowych i samorządowych (S.13)) zgodnie z ESA2010 dostępna jest na stronie internetowej Głównego Urzędu Statystycznego⁹.

Zgodnie z tzw. notyfikacją fiskalną opublikowaną przez GUS¹⁰ deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych według ESA2010 wyniósł w 2025 r. 284,0 mld zł, tj. 7,3% PKB i w stosunku do 2024 r. wzrósł o ok. 47,3 mld zł tj. 0,8 pkt proc. PKB r/r.

Wielkość deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych była zdeterminowana przez:

- deficyt podsektora instytucji rządowych na szczeblu centralnym, który wyniósł ok. 280,1 mld zł (7,2% PKB) i w stosunku do 2024 r. wzrósł o ok. 36,1 mld zł, tj. 0,6 pkt proc. r/r,
- nadwyżkę podsektora instytucji samorządowych na szczeblu lokalnym w wysokości ok. 0,6 mld zł (0,0% PKB) i w stosunku do 2024 r. wynik pogorszył się o ok. 13,5 mld zł, tj. o 0,4 pkt proc. r/r,
- deficyt podsektora funduszy ubezpieczeń społecznych w wysokości ok. 4,5 mld zł (0,1% PKB) i w stosunku do 2024 r. spadł o ok. 2,3 mld zł, tj. o 0,1 pkt proc. r/r.

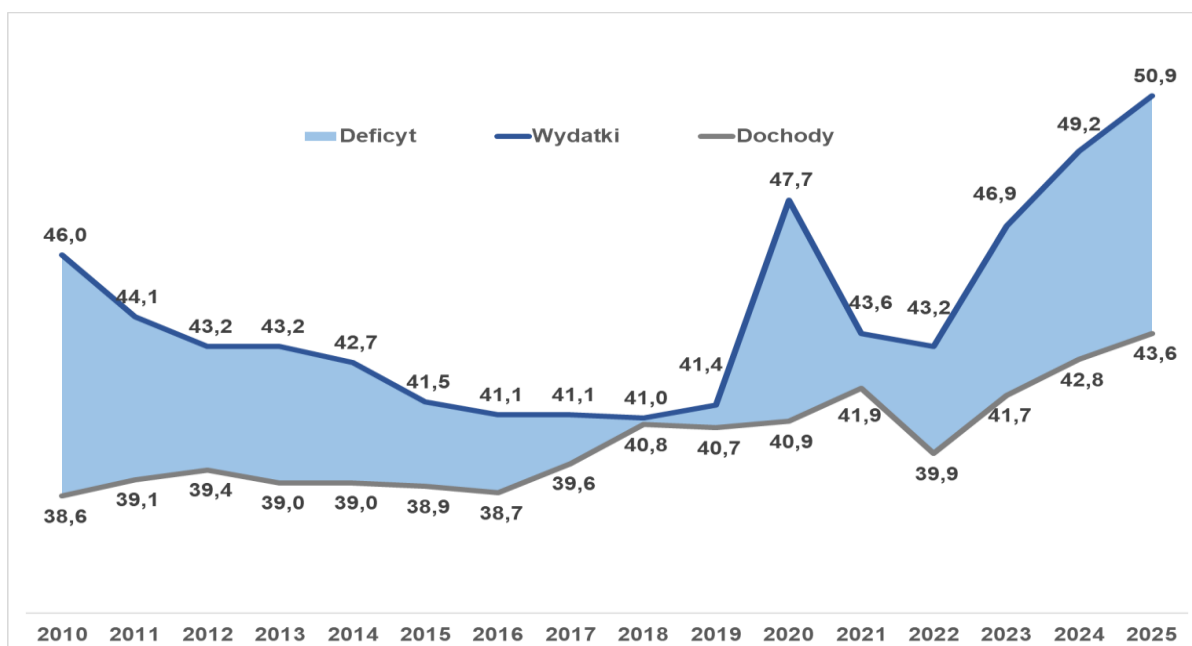
Największy wpływ w ujęciu podmiotowym na deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych w 2025 r. miał deficyt budżetu państwa, który wyniósł ok. 7% PKB.

Na wzrost deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych w 2025 r. w większym stopniu wpływała strona wydatkowa niż dochodowa.

⁹<https://stat.gov.pl/obszary-tematyczne/rachunki-narodowe/statystyka-sektora-instytucji-rzadowych-i-samorzadowych/lista-jednostek-sektora-instytucji-rzadowych-i-samorzadowych-s-13-zgodnie-z-esa2010-stan-na-31-grudnia-2021-r-,6,9.html>

¹⁰<https://new.stat.gov.pl/porta1-publikacje/deficyt-i-dlug-sektora-instytucji-rzadowych-i-samorzadowych-w-latach-2022-2025>

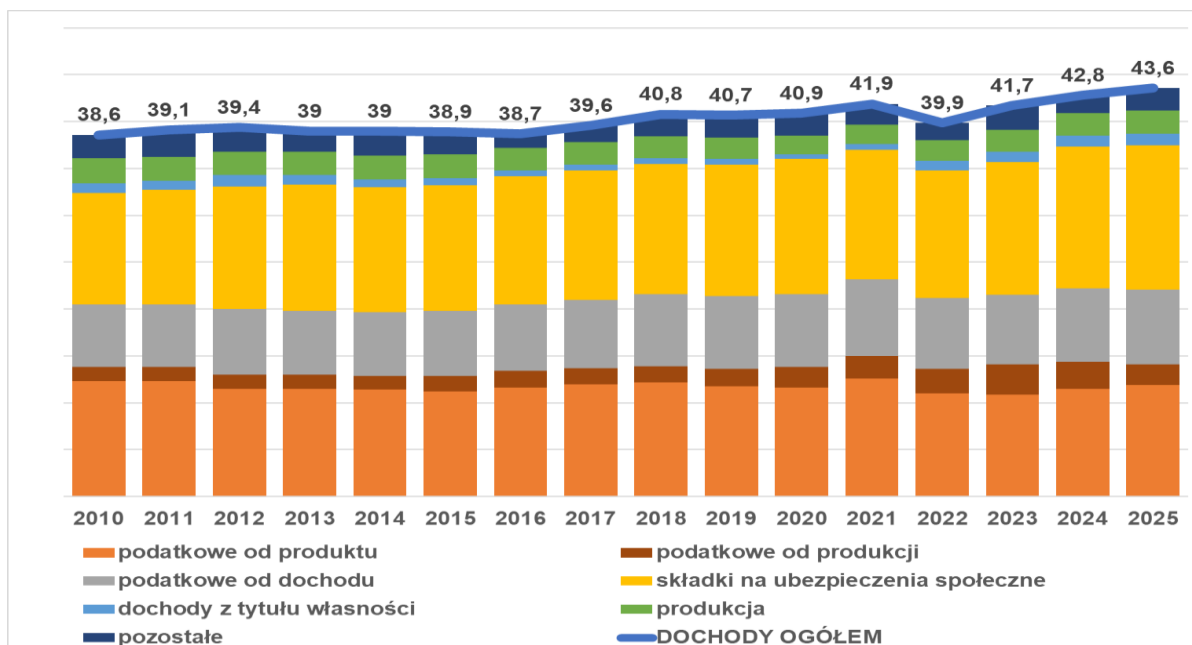
Wykres 1. Dochody i wydatki sektora instytucji rządowych i samorządowych (w % PKB).



Źródło: Eurostat

Dochody sektora instytucji rządowych i samorządowych w 2025 r. ukształtowały się na poziomie 43,6% PKB (wzrost o 0,8 pkt proc. w porównaniu z 2024 r.), a ich wzrost nominalny wyniósł 8,7% r/r.

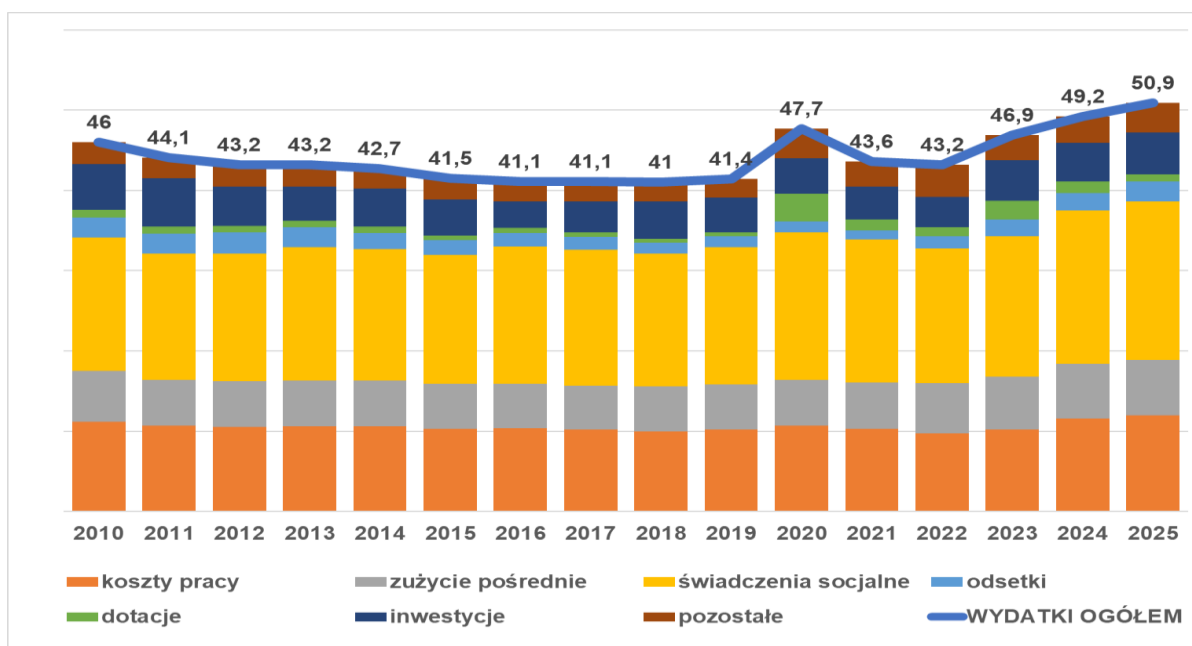
Wykres 2. Dekompozycja dochodów sektora instytucji rządowych i samorządowych (w % PKB)



Źródło: Eurostat

Wydatki sektora instytucji rządowych i samorządowych w 2025 r. wyniosły 50,9% PKB i były nominalnie wyższe niż rok wcześniej o 10,2% r/r, natomiast w relacji do PKB wyższe o 1,6 pkt proc.

Wykres 3. Dekompozycja wydatków sektora instytucji rządowych i samorządowych (w % PKB)

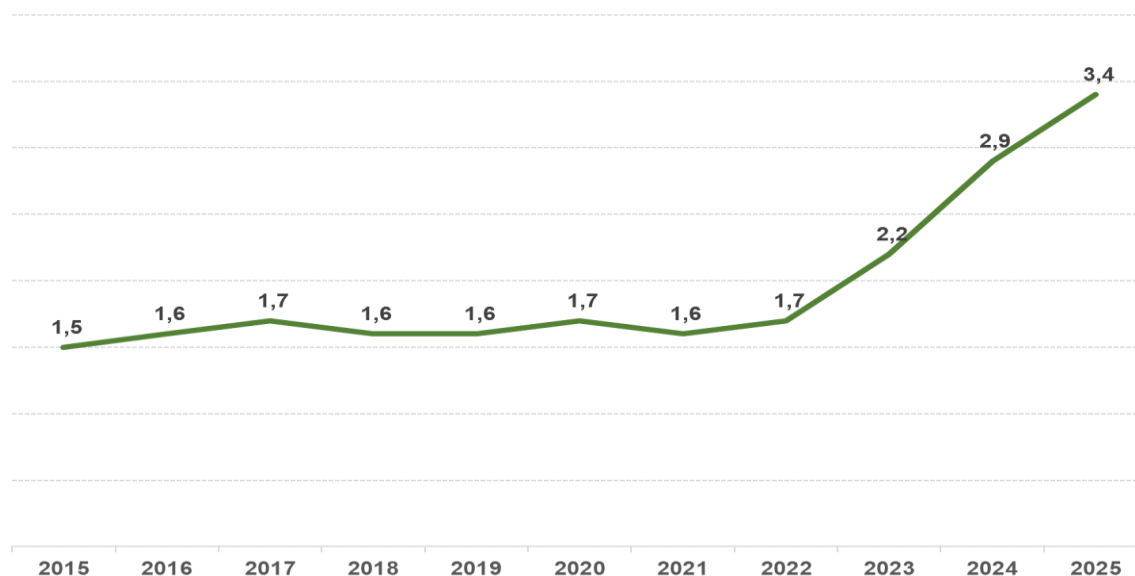


Źródło: Eurostat

Na wzrost deficytu w 2025 r. wpływ miały w szczególności następujące składowe wydatków: inwestycje, wydatki socjalne, spożycie publiczne oraz koszty obsługi długu.

W 2025 r. nastąpił wzrost wydatków inwestycyjnych sektora instytucji rządowych i samorządowych w relacji do PKB o 0,4 pkt. proc. (w tym w podsektorze samorządowym o 0,1 pkt. proc.) i był efektem przede wszystkim decyzji rządu o koniecznych, znaczących inwestycjach w zwiększenie zdolności obronnych Polski. Od 2022 roku wydatki na obronność liczone według metodyki unijnej COFOG uległy podwojeniu w relacji do PKB, co wynika z istotnego ustawowego zwiększenia wydatków na obronę narodową.

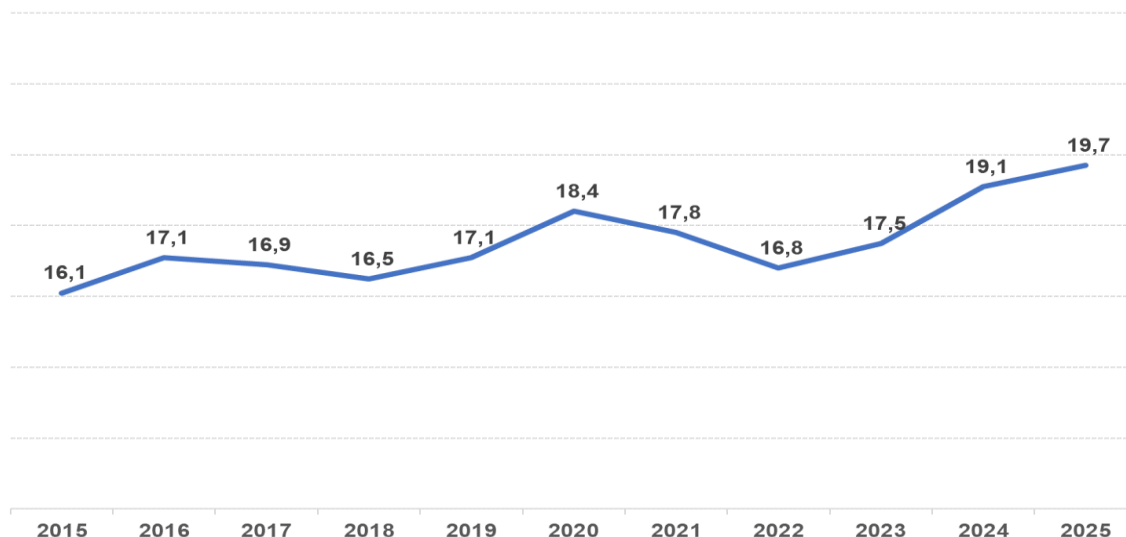
Wykres 4. Wydatki obronne wg metodyki UE (COFOG) sektora instytucji rządowych i samorządowych (pkt proc. PKB)



Źródło: Eurostat

Oprócz wzrostu wydatków na cele obronne, na wzrost wydatków sektora instytucji rządowych i samorządowych wpływ miały wydatki na świadczenia socjalne, które zwiększyły się w 2025 r. o 10%, co skutkowało wzrostem w relacji do PKB o 0,6 pkt. proc. (z 19,1% do 19,7%). Wynikało to przede wszystkim ze wzrostu świadczeń z ubezpieczeń społecznych, spowodowanym istotnym wzrostem funduszu emerytur i rent oraz rozpoczęciem od 1 lipca 2025 r. wypłat tzw. renty wdowiej. Równocześnie, świadczenia z pomocy społecznej wzrosły o ok. 9% r/r, co wynikało z pełnorocznego efektu wprowadzenia w październiku 2024 r. programu „Aktywny Rodzic” oraz świadczenia wspierającego, a także wejścia w życie w styczniu 2025 r. dodatku dopełniającego do renty socjalnej.

Wykres 5. Wydatki sektora instytucji rządowych i samorządowych na świadczenia socjalne (pkt proc. PKB)



Źródło: Eurostat

W porównaniu z 2024 r. wzrost spożycia publicznego¹¹ wyniósł w 2025 r. 0,6 pkt. proc. i wynikał przede wszystkim ze wzrostu kosztów pracy o 0,4 pkt. proc. PKB (wzrost nominalny 10,2%). Wzrost wynagrodzeń rozłożył się równomiernie w podsektorze rządowym i samorządowym po 0,2 pkt. proc. PKB. Zgodnie z ustawą budżetową na rok 2025 średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej określono na 105%. Należy jednak wziąć pod uwagę, że część wynagrodzeń w sektorze uzależniona jest od średniego wynagrodzenia w gospodarce narodowej (np. minimalne wynagrodzenie pracowników wykonujących zawody medyczne). Na wzrost wynagrodzeń wpływ miał także efekt statystyczny. Rok 2024 charakteryzował się historycznie wysokim wzrostem wynagrodzeń (ustawa budżetowa na rok 2024 określała średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej, z wyłączeniem osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe, w wysokości 120,0%), co przełożyło się na wzrost bazy będącej podstawą ustalenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników jednostek sfery budżetowej (tzw. trzynastki), wypłaconej w 2025 r. Dodatkowo należy zauważyć, że w roku 2025 kontynuowano takie programy jak Program modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022-2025, Program modernizacji Służby Więziennej w latach 2022-2025, Program Rozwoju Sił Zbrojnych na lata 2021-2035.

¹¹ Definicja określona w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 549/2013 z dnia 21 maja 2013 roku

Do wzrostu spożycia publicznego przyczyniły się także transfery socjalne w naturze¹² (czyli głównie koszty świadczeń zdrowotnych), które w relacji do PKB wzrosły o 0,2 pkt. proc. tj. 13,9 mld zł. Wzrost dotyczył podsektora ubezpieczeń społecznych i wynikał z wyższych wydatków na ochronę zdrowia realizowanych przez podmioty prywatne. Ustawa o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych zakłada coroczny wzrost środków finansowych przeznaczonych na finansowanie ochrony zdrowia. Zgodnie z art. 131c ustawy planowane publiczne nakłady na ochronę zdrowia nie mogły być niższe niż 6,2% PKB_{t-2} w 2024 r. i 6,5% PKB_{t-2} w 2025 r.

W 2025 r. koszty obsługi długu sektora instytucji rządowych i samorządowych wzrosły w relacji do PKB o 0,3 pkt. proc. tj. z 2,2% do 2,5% PKB (wzrost nominalny ok. 21,8% r/r). Największy wpływ na tę kategorię mają koszty obsługi długu Skarbu Państwa, których dynamika w ujęciu memoriałowym wyniosła ok. 21% i w rezultacie ich relacja do PKB wzrosła z 1,9% do 2,1%.

Jednocześnie istotne ograniczenie wydatków miało miejsce w kategorii dotacje (dla przedsiębiorców) tj. spadek w relacji do PKB r/r o 0,5 pkt. proc., co wynika m.in. z zmniejszenia działań osłonowych łagodzących wzrost cen nośników energii. W poprzednich latach w związku z pandemią COVID-19 oraz wysoką inflacją mieliśmy do czynienia z bezprecedensowym wzrostem w w/w kategorii.

Z drugiej strony ograniczenie działań osłonowych wiązało się z brakiem wpływów z tytułu składki gazowej w 2025 r. Środki z tej składki w roku 2024 trafiły na Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny, z którego finansowane było zamrożenie cen gazu dla odbiorców taryfowanych (gospodarstwa domowe, szpitale, szkoły). Składkę płaciły przedsiębiorstwa energetyczne, które zajmują się wydobywaniem gazu ziemnego i osiągnęły z tego tytułu nadmiarowe przychody. Wyłączenie obowiązku zapłaty składki gazowej spowodowało spadek dochodów z tego tytułu o ok. 0,4 pkt. proc. PKB względem 2024 roku, co przełożyło się na spadek dochodów z tytułu podatków związanych z produkcją i importem o 0,2 pkt. proc. PKB względem 2024 r.

W przypadku pozostałych podatków w 2025 r. odnotowano wzrost wpływów z podatków od dochodów i majątku z 7,8% w 2024 r. do 8,0% PKB, w tym z podatku PIT z 4,9% do 5,2% PKB. W wartościach nominalnych wpływy z PIT wzrosły o 13,5% r/r, przy jednoczesnym wzroście łącznego przeciętnego funduszu wynagrodzeń brutto w gospodarce narodowej oraz emerytur i rent o 8,9% r/r. Główną przyczyną wzrostu wpływów z PIT w stosunku do PKB był wysoki wzrost dochodów do opodatkowania gospodarstw domowych przy pozostawieniu bez zmian parametrów skali podatkowej, skutkujący wzrostem efektywnej stawki opodatkowania dla podatników rozliczających się na skali podatkowej.

¹² Definicja określona w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 549/2013 z dnia 21 maja 2013 roku

Składki na ubezpieczenia społeczne zwiększyły się w 2025 r. o 8,4%, co oznaczało wzrost w odniesieniu do PKB z 15,1% do 15,4%. Główną przyczyną był istotny wzrost rocznego funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej, przewyższający tempo wzrostu PKB.

1.3. Stabilizująca reguła wydatkowa

W 2025 roku stabilizującą regułą wydatkową, a także limitem wydatków, o którym mowa w art. 112aa ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 28 czerwca 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1089), zostały po raz pierwszy objęte pozostałe jednostki sektora finansów publicznych, których plany są załącznikami do ustawy budżetowej, tj. agencje wykonawcze, instytucje gospodarki finansowej oraz państwowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych. Łącznie zakres podmiotowy stabilizującej reguły wydatkowej został rozszerzony o ok. 90 jednostek.

Kwota wydatków obliczona na podstawie art. 112aa ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. 2025 poz. 1483 ze zm.) została określona w art. 1 pkt. 3 ustawy budżetowej na rok 2025 z dnia 9 stycznia 2025 r. (Dz. U. 2025 poz. 63) w wysokości 1.895.759.355 tys. zł.

Suma zrealizowanych wydatków wszystkich podmiotów objętych stabilizującą regułą wydatkową **wyniosła 1.859.319.876 tys. zł.**

Kwota limitu wydatków, o którym mowa w art. 112aa ust. 3 ustawy o finansach publicznych, została określona w art. 1 pkt. 4 ustawy budżetowej na 2025 rok w wysokości 1.396.672.411 tys. zł.

Wykonanie limitu wydatków wyniosło 1.314.263.923 tys. zł i było niższe o 82.408.488 tys. zł od limitu określonego w art. 1 ustawy budżetowej.

Wynikający ze stabilizującej reguły wydatkowej limit wydatków na koniec roku pozostał nieprzekroczony.

Rozdział 2

Wykonanie postanowień (artykułów) ustawy budżetowej

2.1. Dochody, wydatki oraz deficyt budżetu państwa i budżetu środków europejskich

Dochody, wydatki oraz deficyt budżetu państwa (art. 1)

Realizację podstawowych wielkości budżetu państwa w 2025 r. w stosunku do postanowień art. 1 ustawy budżetowej oraz w porównaniu do 2024 r. przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2024	2025		4-3	4:3	4:2	
	Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie			nominalnie	realnie
	w tys. zł					%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Dochody	623.239.831	632.848.215	594.524.380	-38.323.835	93,9	95,4	92,1
Wydatki	834.242.510	921.618.215	870.190.612	-51.427.603	94,4	104,3	100,7
Deficyt	211.002.679	288.770.000	275.666.232	-13.103.768	95,5	130,6	126,1
Kwota wydatków (art. 112aa ust. 1 uofp)	1.679.315.911	1.895.759.355	1.859.319.876	-36.439.479	98,1	110,7	106,9
Limit wydatków (art. 112aa ust. 3 uofp)	1.227.388.026	1.396.672.411	1.314.263.923	-82.408.488	94,1	107,1	103,4

Dochody budżetu państwa zostały zrealizowane w 2025 r. w wysokości 594.524.380 tys. zł i były niższe o 38.323.835 tys. zł w stosunku do kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2025, tj. o 6,1%.

Poszczególne tytuły dochodów podatkowych zostały zrealizowane na zróżnicowanym poziomie w stosunku do ustawy budżetowej na 2025 r. Głównie niższe niż planowano były dochody podatku VAT (o 8,0%), natomiast wyższe okazały się dochody z tytułu podatku od gier (o 16,9%). Ostatecznie dochody podatkowe budżetu państwa w 2025 r. zrealizowano na poziomie o 7,3% niższym od prognozy zawartej w ustawie budżetowej i o 4,8% niższym od poziomu dochodów uzyskanych w 2024 r.

Analizując wykonanie dochodów budżetowych w 2025 r. należy pamiętać, że punktem wyjścia do prognozy na 2025 r. było przewidywane wykonanie dochodów w 2024 r. Ze względu na termin przygotowania ustawy budżetowej przewidywane wykonanie dochodów w 2024 r. wciąż było prognozą. Realizacja ówczesnego scenariusza makroekonomicznego na 2024 r. okazała się ostatecznie mniej korzystna dla dochodów, co negatywnie wpłynęło na wykonanie w kolejnym roku. W szczególności niższa niż przewidywano okazała się w 2024 r. dynamika spożycia prywatnego zarówno w ujęciu realnym i nominalnym. Spowodowało to niewykonanie prognozy dochodów z VAT w 2024 r. oraz w mniejszym stopniu dochodów z CIT. Ponadto na 2025 r. zakładano, że ceny towarów i usług konsumpcyjnych wzrosną o 5,0%, podczas gdy ostatecznie wzrosły o 3,6%. Połączenie tych

dwóch efektów, tj. zbyt wysokiego prognozowanego wykonania 2024 r. oraz niższej niż zakładanej inflacji spowodowało niższe niż planowano wykonanie dochodów budżetu państwa w 2025 r.

Główną przyczyną słabszego o 9,4% od prognozowanego na etapie ustawy budżetowej wykonania dochodów budżetu państwa z PIT było przede wszystkim słabsze wykonanie wpływów podatkowych z podatku liniowego. Dodatkowo, ze względu na obniżki stopy referencyjnej NBP, niższe od prognozowanych były również wpływy z ryczałtu od odsetek lub innych przychodów od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika. Niższe niż prognozowano były także dochody podatkowe z ryczałtu od odsetek i dyskonta od papierów wartościowych.

Wykonanie dochodów z CIT na poziomie o 9,9% niższym od prognozy zawartej w ustawie budżetowej w głównej mierze było wynikiem niewykonania prognozy na 2024 r., niższego o ponad 25% salda rozliczenia rocznego niż za 2023 r. oraz niższego wykonania dochodów z tytułu podatku minimalnego. Przy czym niższe niż prognozowane dochody z CIT wiązały się z odbudową funduszu wynagrodzeń w gospodarce narodowej, który nominalnie wzrósł bardziej niż PKB, co odbiło się spadkiem udziału zysków przedsiębiorstw (nadwyżka operacyjna brutto) w wartości dodanej.

Wykonanie dochodów z akcyzy na poziomie o 5,7% niższym od prognozy zawartej w ustawie budżetowej wynikało przede wszystkim ze zmian struktury konsumpcji wyrobów akcyzowych przy kwotowym charakterze tego podatku. Przy nominalnie stałych lub czasowo obniżanych w poprzednich latach stawkach, zwłaszcza na paliwa silnikowe, wpływy z akcyzy rosły wolniej niż nominalny PKB. Ponadto podwyżki stawek akcyzy na wyroby będące użytkami nie zwiększają dochodów budżetowych w tempie odpowiadającym tempu wzrostu PKB z powodu zmieniających się wzorców konsumpcji używek.

Dochody niepodatkowe budżetu państwa w 2025 r. zrealizowano na poziomie o 7,1% wyższym od prognozy zawartej w ustawie budżetowej, ze względu na wyższe niż planowano dochody z tytułu dywidend i wpłat z zysku oraz ceł.

Szczegółowy opis dochodów budżetu państwa został przedstawiony w rozdziale 3.

Wydatki budżetu państwa w 2025 r. wykonane zostały w kwocie 870.190.612 tys. zł i były niższe o 51.427.603 tys. zł w stosunku do kwoty ustalonej w planie tj. o 5,6%.

Niepełne wykorzystanie wydatków wynikało przede wszystkim z:

- nierozdysponowania w pełni środków z rezerw celowych (20.939.944.tys. zł w stosunku do planu po zmianach);
- niższej niż zakładano dotacji uzupełniającej udzielonej z budżetu państwa do Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (FUS), co było możliwe głównie dzięki niższymi niż planowano wydatkom na świadczenia emerytalno-rentowe oraz wyższym

wpływom ze składek na ubezpieczenia społeczne (12.000.000 tys. zł w stosunku do planu po zmianach);

- niższych kosztów obsługi długu skarbu państwa, głównie w wyniku niższych wydatków z tytułu obsługi zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynkach zagranicznych (2.671.712 tys. zł w stosunku do planu po zmianach).

Ponadto, trakcie realizacji wydatków w roku 2025, dzięki niższemu niż pierwotnie planowano zapotrzebowaniu środków na niektóre zadania, możliwe było przekierowanie i zwiększenie środków budżetu państwa w obszarze ochrony zdrowia oraz z przeznaczeniem na wypłatę świadczeń socjalnych, m.in. na świadczenie wspierające.

Szczegółowa analiza wykonania wydatków budżetu państwa została omówiona w rozdziale 4.

Deficyt budżetu państwa został zrealizowany w wysokości 275.666.232 tys. zł. W stosunku do ustalonego w art. 1 pkt. 1 ustawy budżetowej na rok 2025 nieprzekraczalnego poziomu 288.770.000 tys. zł był niższy o 13.103.768 tys. zł, tj. o 4,5%.

Najważniejsze czynniki, które wpływały na jego kształtowanie zostały przedstawione w rozdziale 9.

Dochody, wydatki oraz deficyt budżetu środków europejskich (art. 2)

Zgodnie z art. 110 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych budżet państwa obok prognozowanych podatkowych i niepodatkowych dochodów budżetu państwa, planowanych wydatków budżetu państwa i planowanego deficytu budżetu państwa określa również łączną kwotę prognozowanych dochodów, planowanych wydatków oraz wynik budżetu środków europejskich.

W związku z powyższym w art. 2 ustawy budżetowej na rok 2025 z dnia 9 stycznia 2025 r. ustalono:

- 1) dochody budżetu środków europejskich na kwotę 109.889.873 tys. zł,
- 2) wydatki budżetu środków europejskich na kwotę 137.874.999 tys. zł,
- 3) deficyt budżetu środków europejskich na kwotę 27.985.126 tys. zł.

Wykonanie budżetu środków europejskich w roku 2025 w stosunku do postanowień ustawy budżetowej oraz w porównaniu do 2024 r. prezentuje poniższa tabela:

Wyszczególnienie	2024	2025		4-3	4:3	4:2	
	Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie			nominalnie	realnie
	w tys. zł					%	
1	2	3	4	5	6	7	8
Dochody	53.749.093	109.889.873	76.078.885	-33.810.988	69,2	141,5	136,6
Wydatki	65.295.018	137.874.999	89.507.079	-48.367.920	64,9	137,1	132,3
Wynik	-11.545.926	-27.985.126	-13.428.195	14.556.931			

Szczegółowe omówienie budżetu środków europejskich przedstawione zostało w rozdziale 5.

Wydatki budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich według działów budżetowych

Poniżej w tabeli zaprezentowano łączne wykonanie wydatków budżetu państwa (BP) oraz wydatków budżetu środków europejskich (BŚE) według działów budżetowych.

Wyszczególnienie	Wykonanie 2024				Wykonanie 2025				Różnica/Wskaźniki			
	Razem (BP+BSE)		w tym: (BP)		Razem (BP+BSE)		w tym: (BP)		5-2		5:2	
	2	3	4	5	6	7	8	9	nominalnie	realnie		
1												
Ogółem	899.537.528	834.242.510	65.295.018	959.697.691	870.190.612	89.507.079	60.160.163	106,7	103,0			
w tym:												
010 Rolnictwo i łowiectwo	40.755.501	17.009.249	23.746.252	44.109.581	17.822.374	26.287.207	3.354.080	108,2	104,5			
020 Leśnictwo	27.054	10.168	16.886	9.678	9.678		-17.376	35,8	34,5			
050 Rybactwo i rybactwo	301.874	146.138	155.736	584.891	244.611	340.280	283.018	193,8	187,0			
100 Górnictwo i kopalnictwo	2.340.558	2.340.558		3.288.845	3.288.845		948.287	140,5	135,6			
150 Przetwórstwo przemysłowe	7.588.124	4.175.241	3.412.883	7.546.579	2.901.405	4.645.174	-41.545	99,5	96,0			
400 Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1.696	1.696		6.594	6.594		4.898					
500 Handel	916.150	886.997	29.153	1.027.464	983.399	44.066	111.314	112,2	108,3			
550 Hotele i restauracje	63.851	63.851		74.229	74.229		10.378	116,3	112,2			
600 Transport i łączność	29.341.609	22.280.715	7.060.894	38.610.731	28.159.939	10.450.792	9.269.123	131,6	127,0			
630 Turystyka	108.907	108.907		121.217	121.217		12.310	111,3	107,4			
700 Gospodarka mieszkaniowa	3.183.444	3.183.444		5.188.210	5.185.835	2.375	2.004.766	163,0	157,3			
710 Działalność usługowa	892.008	891.477	531	972.313	962.934	9.379	80.305	109,0	105,2			
720 Informatyka	205.973	205.778	195	285.090	283.448	1.641	79.117	138,4	133,6			
730 Szkolnictwo wyższe i nauka	38.934.218	37.645.729	1.288.489	40.751.880	39.698.450	1.053.430	1.817.662	104,7	101,0			
750 Administracja publiczna	41.530.954	40.003.149	1.527.805	54.031.535	52.873.780	1.157.755	12.500.581	130,1	125,6			
751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	4.673.294	4.673.294		4.638.913	4.638.913		-34.381	99,3	95,8			
752 Obrona narodowa	104.447.423	104.439.413	8.010	108.972.170	108.958.119	14.052	4.524.748	104,3	100,7			
753 Obowiązkiowe ubezpieczenia społeczne	158.926.340	158.926.340		162.821.452	162.821.452		3.895.112	102,5	98,9			
754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	31.627.974	31.578.907	49.067	33.911.065	33.798.377	112.688	2.283.091	107,2	103,5			
755 Wymiar sprawiedliwości	24.038.162	23.970.174	67.988	27.177.986	27.142.604	35.382	3.139.825	113,1	109,1			
756 Dochody od osób prawnych, od osób fiz. i od in. jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	15.727	15.727		4.995	4.995		-10.732	31,8	30,7			
757 Obsługa długu publicznego	65.791.191	65.791.191		107.490.620	107.490.620		41.699.429	163,4	157,7			
758 Różne rozliczenia	176.748.622	155.346.210	21.402.412	126.727.481	88.820.823	37.906.657	-50.021.141	71,7	69,2			
801 Oświata i wychowanie	9.147.193	9.044.156	103.037	5.352.071	5.142.038	210.033	-3.795.122	58,5	56,5			
851 Ochrona zdrowia	32.548.058	31.999.498	548.560	49.060.597	48.560.637	499.960	16.512.539	150,7	145,5			
852 Pomoc społeczna	8.553.031	8.553.031		8.394.494	8.394.494		-158.536	98,1	94,7			
853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	6.624.941	5.304.938	1.320.003	6.087.280	4.972.668	1.114.612	-537.661	91,9	88,7			
854 Edukacyjna opieka wychowawcza	433.156	433.156		456.685	456.685		23.529	105,4	101,8			
855 Rodzina	92.761.778	92.556.142	205.636	103.496.130	103.128.394	367.736	10.734.352	111,6	107,7			
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	7.657.119	3.437.538	4.219.581	9.066.880	4.056.673	5.010.207	1.409.761	118,4	114,3			
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7.467.616	7.335.716	131.900	7.668.436	7.424.785	243.651	200.820	102,7	99,1			
925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	203.856	203.856		214.245	214.245		10.389	105,1	101,4			
926 Kultura fizyczna	1.680.128	1.680.128		1.547.352	1.547.352		-132.776	92,1	88,9			

Podobnie jak w latach ubiegłych do najistotniejszych kwotowo działów klasyfikacji budżetowej, mierzonych wielkością łącznych wydatków budżetu państwa i budżetu środków europejskich zrealizowanych w 2025 r., należy zaliczyć działy:

– **753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne: 162.821.452 tys. zł**

W ramach przedmiotowego działu finansowana jest obsługa i realizacja świadczeń z zakresu ubezpieczeń społecznych, ponoszona wyłącznie z budżetu krajowego.

Największe wydatki realizowane w tym dziale stanowią dotacje uzupełniające z budżetu państwa do Funduszu Ubezpieczeń Społecznych i Funduszu Emerytalno-Rentowego Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, wypłata dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów (tzw. 13. emerytura) oraz kolejnego dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów (tzw. 14. emerytura), a także wypłata świadczeń emerytalno-rentowych tzw. służb mundurowych oraz uposażeń dla sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku oraz ich rodzin.

– **758 Różne rozliczenia: 126.727.481 tys. zł**

W przedmiotowym dziale z budżetu państwa finansowana jest przede wszystkim subwencja ogólna dla jednostek samorządu terytorialnego oraz składka do budżetu Unii Europejskiej.

Natomiast z budżetu środków europejskich wydatki realizowane były przede wszystkim w ramach Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności, a także w ramach Funduszy Europejskich dla Regionów w ramach Perspektywy Finansowej 2021 – 2027 oraz Regionalnych Programów Operacyjnych dla Perspektywy Finansowej 2014 – 2020. Realizacja programów regionalnych miała na celu wsparcie rozwoju regionalnego.

– **752 Obrona narodowa: 108.972.170 tys. zł**

W ramach przedmiotowego działu wydatki ponoszone były przede wszystkim z budżetu państwa oraz w nieznacznym stopniu z budżetu środków europejskich.

W 2025 r. w dziale obrona narodowa wydatki zostały poniesione przede wszystkim na: wydatki osobowe, tj. uposażenia żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz świadczenia pieniężne relacjonowane do uposażeń, wynagrodzenia pracowników cywilnych wraz z pochodnymi, wydatki majątkowe przeznaczone na realizację inwestycji i zakupy inwestycyjne resortu obrony narodowej oraz na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji budowlanych dotyczących Programu Inwestycji NATO w Dziedzinie Bezpieczeństwa (NSIP); wydatki na zakup usług remontowych, zdrowotnych, telekomunikacyjnych, materiałów, wyposażenia, energii, środków żywności; wydatki na proces szkolenia Sił Zbrojnych oraz na funkcjonowanie Polskich Kontyngentów Wojskowych i jednostek wydzielanych do udziału w operacjach NATO; dotacje dla Agencji Mienia Wojskowego na wypłatę świadczeń mieszkaniowych dla żołnierzy zawodowych; projekty badawcze i celowe w dziedzinie obronności; wydatki dotyczące „Programu Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych”; działalność jednostek organizacyjnych prokuratury powszechnej właściwych w sprawach wojskowych, zadania wynikające z „Planu zabezpieczenia potrzeb Sił Zbrojnych realizowanego przez przedsiębiorców”

oraz zadania o charakterze obronnym wynikające z ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej.

Z budżetu środków europejskich wydatki były realizowane w tym dziale w ramach Programu Instrument "Łącząc Europę" 2021 – 2027.

– **757 Obsługa długu publicznego: 107.490.620 tys. zł**

Obsługa kosztów zadłużenia obejmowała przede wszystkim: odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, odsetki i opłaty od otrzymanych pożyczek i kredytów, koszty emisji skarbowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje, odsetki i opłaty związane z obsługą środków przyjmowanych w depozyt przez Ministra Finansów i odsetki od zabezpieczeń gotówkowych.

W 2025 roku w ramach przedmiotowego działu wydatkowano środki w wysokości 34.662.332 tys. zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań związanych z finansowaniem rządowych programów Tarcz Finansowych Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. (wykup kapitału obligacji wyemitowanych w roku 2020 przypadających do spłaty w roku 2025 oraz sfinansowanie kosztów obsługi obligacji wyemitowanych w latach 2020 – 2021).

– **855 Rodzina: 103.496.130 tys. zł**

W ramach przedmiotowego działu finansowane były przede wszystkim wydatki ze środków krajowych na: realizację Programu „Rodzina 800+”, wypłaty świadczenia dobrego start, świadczenia wspierającego, świadczeń aktywny rodzic, świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekuna, a także opłacano składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe za osoby pobierające niektóre świadczenia rodzinne oraz zasiłek dla opiekuna. W ramach przedmiotowego działu finansowane były także składki na ubezpieczenie emerytalne i rentowe za osoby przebywające na urlopach wychowawczych lub pobierające zasiłki macierzyńskie.

Z budżetu środków europejskich wydatki były realizowane w tym dziale w ramach Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021 – 2027.

– **750 Administracja publiczna: 54.031.535 tys. zł**

W ramach przedmiotowego działu finansowane były głównie wydatki z budżetu państwa na wynagrodzenia, uposażenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy, wydatki na bieżące utrzymanie jednostek budżetowych, składki do organizacji międzynarodowych, w tym organizacji, w których uczestnictwo związane jest z członkostwem w Unii Europejskiej, wydatki na inwestycje oraz zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych, a także dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, głównie w zakresie zadań z zakresu ewidencji ludności, dowodów osobistych, wydawania aktów stanu cywilnego.

Z budżetu środków europejskich wydatki były realizowane w tym dziale głównie w ramach Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy 2021-2027.

– **851 Ochrona zdrowia: 49.060.597 tys. zł**

W ramach przedmiotowego działu wydatki ponoszone były zarówno z budżetu państwa jak i budżetu środków europejskich.

Środki krajowe przeznaczono w 2025 roku w znacznej części na dotację podmiotową dla Narodowego Funduszu Zdrowia na sfinansowanie gwarantowanych świadczeń opieki zdrowotnej, zgodnie z art. 131d ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, w wysokości 32.942.357 tys. zł, na realizację staży podyplomowych oraz specjalizacji odbywanych w trybie rezydentury lekarzy i lekarzy dentystów, oraz na Inspekcję Sanitarną.

Ponadto wydatki z budżetu państwa przeznaczono m. in. na programy polityki zdrowotnej (w tym programy wieloletnie), dotacje dla szpitali klinicznych, a także dotacje na realizację zadań zespołów ratownictwa medycznego, oraz działalność dyspozytorni medycznych.

Natomiast z budżetu środków europejskich główne wydatki zostały poniesione w ramach Funduszy Europejskich na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 oraz Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego 2021-2027.

– **010 Rolnictwo i łowiectwo: 44.109.581 tys. zł**

Przedmiotowy dział obejmuje głównie wydatki wspólnej polityki rolnej (WPR), ponoszone zarówno w ramach budżetu krajowego, jak i budżetu środków europejskich. Z budżetu środków europejskich w 2025 roku finansowane były płatności bezpośrednie oraz Program Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 (PROW 2014-2020) i Plan Strategiczny dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027 (PS WPR 2023-2027), a także wsparcie dla grup producentów rolnych i mechanizmy w ramach wspólnej organizacji rynków rolnych. Budżet krajowy obejmował współfinansowanie wydatków ponoszonych z budżetu środków europejskich oraz finansowanie wyprzedzające PROW 2014-2020 oraz PS WPR 2023-2027, kierowane do jednostek samorządu terytorialnego, realizujących inwestycje związane z rozwojem, modernizacją i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa, a także pomocą techniczną realizowaną z tych Programów.

Ponadto, w roku 2025 ze środków krajowych w dziale tym wydatki były ponoszone także na: utrzymanie i realizację zadań przez jednostki budżetowe działające w obszarze rolnictwa; utrzymanie i realizację zadań przez agencje wykonawcze, tj. Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych i Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, wypłatę pomocy dla rolnictwa (w tym m.in. dotacje przedmiotowe na zadania z zakresu postępu biologicznego w produkcji roślinnej i zwierzęcej, rolnictwa ekologicznego, dopłaty do ubezpieczeń upraw rolnych i zwierząt gospodarskich, dopłaty do paliwa rolniczego) i zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt.

– **730 Szkolnictwo wyższe i nauka: 40.751.880 tys. zł**

W ramach przedmiotowego działu w 2025 r. wydatki finansowane były w głównej mierze ze środków krajowych i zostały przeznaczone przede wszystkim na subwencje i dotacje dla podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki (uczelnie, Polska Akademia Nauk i instytuty naukowe PAN, instytuty badawcze, Centrum Łukasiewicz i instytuty działające

w ramach Sieci Badawczej Łukasiewicz) z przeznaczeniem na działalność dydaktyczną i badawczą. Ponadto przekazano środki dla podmiotów działających na rzecz systemu szkolnictwa wyższego i nauki: Narodowego Centrum Nauki, Narodowego Centrum Badań i Rozwoju, Narodowej Agencji Wymiany Akademickiej, Akademii Kopernikańskiej na realizację ustawowych zadań, w tym głównie na realizację projektów badawczych.

Natomiast z budżetu środków europejskich główne wydatki zostały zrealizowane z Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 oraz Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki 2021-2027.

– **600 Transport i łączność: 38.610.731 tys. zł**

W ramach przedmiotowego działu finansowane były głównie wydatki Ministra Infrastruktury na projekty kolejowe, drogowe i morskie ponoszone zarówno z budżetu krajowego jak i budżetu środków europejskich. Istotną pozycję w ramach ww. działu stanowią także wydatki w obszarze łączności oraz wydatki ponoszone z budżetu województw. Do najistotniejszych wydatków z tego działu w 2025 r. zaliczyć należy wydatki:

- w obszarze kolei, głównie na realizację programów wieloletnich: Rządowego programu wsparcia zadań zarządców infrastruktury kolejowej, w tym w zakresie utrzymania i remontów, do 2028 roku, Krajowego Programu Kolejowego do 2030 roku (z perspektywą do roku 2032), Programu wsparcia inwestycji infrastrukturalnych w związku z realizacją kluczowych inwestycji w zakresie strategicznej infrastruktury energetycznej, w tym elektrowni jądrowej, w województwie pomorskim oraz na dofinansowanie krajowych pasażerskich przewozów kolejowych,
- w obszarze dróg, głównie na realizację programów wieloletnich: Programu Wzmocnienia Krajowej Sieci Drogowej do 2030 roku oraz Programu wsparcia inwestycji infrastrukturalnych w związku z realizacją kluczowych inwestycji w zakresie strategicznej infrastruktury energetycznej, w tym elektrowni jądrowej, w województwie pomorskim oraz na zasilenie Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg,
- w obszarze łączności głównie na wypłatę Poczcie Polskiej S.A., jako operatorowi wyznaczonemu, na poczet finansowania kosztu netto z tytułu obowiązku świadczenie usług powszechnych za rok 2023 i 2024 (I transza),
- w obszarze gospodarki morskiej głównie na realizację programów wieloletnich: Budowa falochronu osłonowego w Porcie Gdańsk, Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślan z Zatoką Gdańską, Utrzymanie morskich dróg wodnych w rejonie ujścia Odry w latach 2019-2028 „Budowa i rozbudowa infrastruktury dostępowej do portu w Świnoujściu w latach 2023-2029”, a także na wydatki związane z działalnością statutową Urzędów Morskich oraz Morskiej Służby Poszukiwania i Ratownictwa,
- w obszarze właściwości budżetów wojewodów głównie na sfinansowanie ustawowych uprawnień do bezpłatnych lub ulgowych przejazdów w ramach krajowych pasażerskich przewozów autobusowych, na zadania z zakresu usuwania skutków klęsk żywiołowych, w tym w związku z powodzią z września 2024 r., na budowę i utrzymanie

przebieg granicznych, oraz na funkcjonowanie i realizację zadań wojewódzkich inspektoratów transportu drogowego.

– **754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa: 33.911.065 tys. zł**

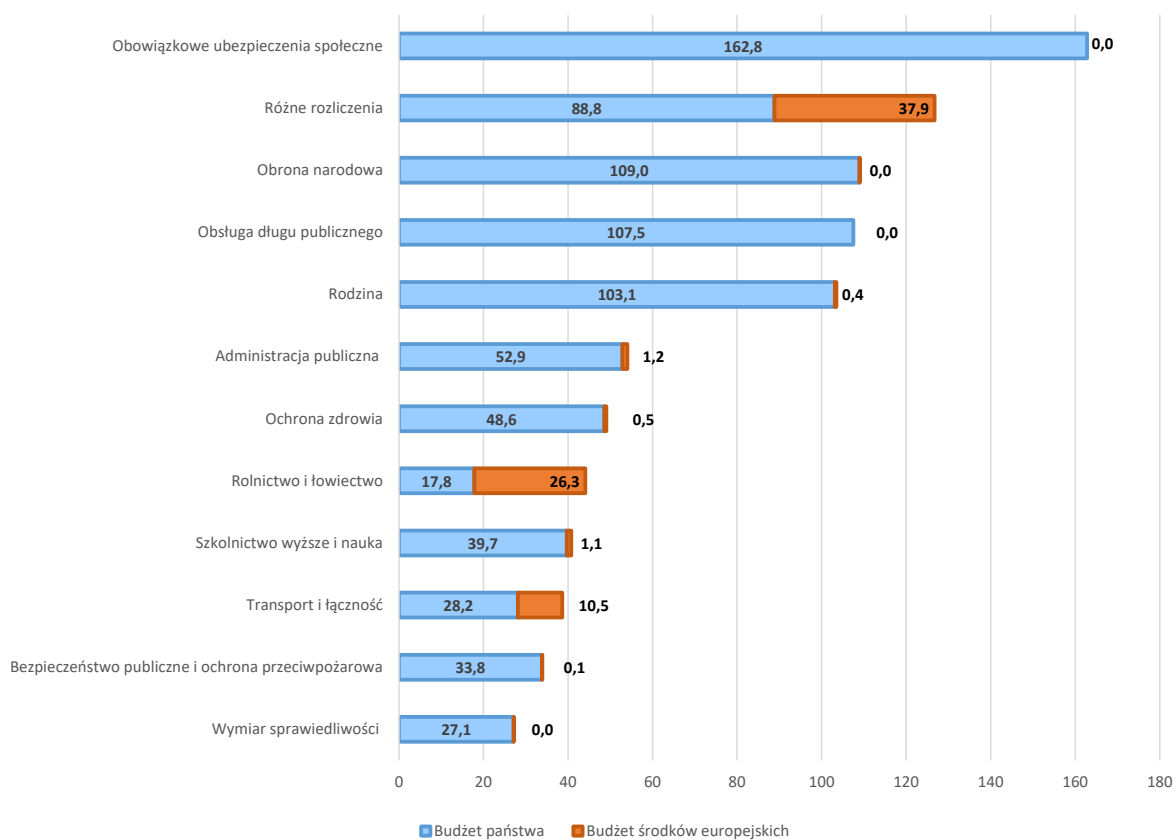
W ramach przedmiotowego działu w 2025 r. wydatki ponoszone były głównie z budżetu państwa. Środki rozdysponowane zostały przede wszystkim z przeznaczeniem na funkcjonowanie: Policji, Straży Granicznej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu oraz Centralnego Biura Antykorupcyjnego, a także wydatki związane z zarządzaniem kryzysowym. W tym zakresie sfinansowane zostały (również w formie dotacji celowej z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat) przede wszystkim wydatki osobowe, tj. uposażenia funkcjonariuszy ww. formacji oraz świadczenia pieniężne relacjonowane do uposażeń, wynagrodzenia pracowników cywilnych wraz z pochodnymi, wydatki majątkowe przeznaczone na realizację inwestycji i zakupy inwestycyjne dotyczące powyższych służb. Z budżetu środków europejskich wydatki w tym dziale dokonywane były głównie z programów Fundusze Europejskie dla Lubelskiego 2021-2027 i Fundusze Europejskie dla Wielkopolski 2021-2027, a także Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021 - 2027.

– **755 Wymiar sprawiedliwości: 27.177.986 tys. zł**

W ramach przedmiotowego działu wydatki ponoszone były głównie z budżetu państwa z przeznaczeniem przede wszystkim na: funkcjonowanie sądów powszechnych oraz powszechnych jednostek organizacyjnych prokuratury, realizację zadań wykonywanych przez Służbę Więzienną, funkcjonowanie zakładów dla nieletnich oraz dotację do Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury. Ponadto w tym dziale realizowane były zadania w zakresie nieodpłatnej pomocy prawnej i edukacji prawnej.

Z budżetu środków europejskich wydatki w tym dziale dokonywane były głównie z Funduszy Europejskich dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 oraz Funduszy Europejskich na Rozwój Cyfrowy 2021-2027.

Poniższy wykres prezentuje udział wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w najistotniejszych kwotowo działach zrealizowanych w roku 2025 (w mld zł).



2.2. Realizacja pozostałych postanowień ustawy budżetowej

Poniżej omówiona została realizacja wybranych artykułów ustawy budżetowej na rok 2025, w szczególności tych, które miały istotne znaczenie w realizacji budżetu państwa w 2025 roku, ze względu na ustalenie w nich m.in. prognozowanych kwot przychodów i rozchodów budżetu państwa, limitu zadłużenia z tytułu zaciągniętych i spłaconych kredytów lub pożyczek oraz emisji i spłaty skarbowych papierów wartościowych, limitu gwarancji i poręczeń Skarbu Państwa lub nie zostały omówione w pozostałej części sprawozdania.

1. W art. 3 ust. 1 ustawy budżetowej ustalone zostały planowane przychody i rozchody budżetu państwa na kwotę odpowiednio 1.042.561.534 tys. zł oraz 725.806.408 tys. zł. Rozchody podlegające ustawowemu limitowi, tj. po wyłączeniu, zgodnie z ustawą o finansach publicznych, rozchodów z tytułu zobowiązań finansowych zaciąganych i spłacanych w tym samym roku oraz operacji finansowych dokonywanych pomiędzy rachunkami Ministra Finansów ukształtowały się na poziomie 520.915.702 tys. zł (71,8% kwoty z ustawy budżetowej), a odpowiadająca im kwota przychodów – na poziomie 810.010.128 tys. zł (77,7% kwoty z ustawy budżetowej).

Realizacja przychodów była wypadkową przede wszystkim:

- wyższych przychodów z tytułu krajowych skarbowych papierów wartościowych, zarządzania płynnością sektora finansów publicznych i środków na rachunkach budżetowych na początku roku,
- niższych przychodów z tytułu obligacji na rynkach zagranicznych, pożyczek z Unii Europejskiej, zarządzania środkami europejskimi, pożyczek i kredytów udzielonych krajowych i zagranicznych, przepływów związanych z rachunkiem walutowym oraz pozostałych przychodów krajowych i zagranicznych (mają one w części charakter potencjalny).

Realizacja rozchodów była wypadkową przede wszystkim:

- wyższych rozchodów z tytułu skarbowych papierów wartościowych, zarządzania płynnością sektora finansów publicznych oraz wyższego stanu środków na rachunkach budżetowych na koniec 2025 roku,
- niższych rozchodów z tytułu pożyczek i kredytów udzielonych krajowych i zagranicznych, zarządzania środkami europejskimi oraz pozostałych rozchodów krajowych i zagranicznych (mają one w części charakter potencjalny).

Zrealizowane przychody i rozchody obejmujące wszystkie operacje, w tym również z tytułu zobowiązań zaciąganych i spłacanych w tym samym roku budżetowym oraz operacji finansowych dokonywanych pomiędzy rachunkami Ministra Finansów, wyniosły odpowiednio: 21.663.506.099 tys. zł i 21.374.411.673 tys. zł.

W art. 3 ust. 2 ustawy budżetowej ustalone zostało planowane saldo przychodów i rozchodów budżetu państwa na kwotę 316.755.126 tys. zł odpowiadającą sumie założonego deficytu budżetu państwa i deficytu budżetu środków europejskich.

Zrealizowane saldo wyniosło 289.094.426 tys. zł i było niższe ze względu na niższy od założonego deficyt budżetu państwa oraz deficyt budżetu środków europejskich.

2. Realizacja **art. 5** ustawy budżetowej, określającego dopuszczalne limity przyrostu zadłużenia w skarbowych papierach wartościowych z tytułu ich emisji i wykupu, przedstawiała się następująco:

- przyrost zadłużenia na dzień 31 grudnia 2025 roku z tytułu zaciągniętych i spłaconych kredytów lub pożyczek oraz emisji i spłaty skarbowych papierów wartościowych wyniósł 319.304.506 tys. zł, przy limicie ustawowym na poziomie 460.000.000 tys. zł.

Niższa realizacja od przyjętego w ustawie limitu była wynikiem niższych od założonych potrzeb pożyczkowych netto przy spadku środków budżetowych w ciągu roku,

- skarbowe papiery wartościowe przeznaczone na przedterminową spłatę, wykup lub zamianę innych niż skarbowe papiery wartościowe zobowiązań Skarbu Państwa, a także na wykonanie zobowiązań Skarbu Państwa wynikających z ustaw, orzeczeń sądów lub innych tytułów zostały wyemitowane na kwotę 17.914.000 tys. zł, przy limicie ustawowym na poziomie 20.000.000 tys. zł.

3. W **art. 6** ustawy budżetowej na rok 2025 został ustalony limit gwarancji i poręczeń Skarbu Państwa w wysokości 200.000.000 tys. zł.

Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 8 maja 1997 r. o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa oraz niektóre osoby prawne (Dz. U. z 2024 r. poz. 291, z późn. zm.), łączną kwotę, do wysokości której mogą być udzielane przez Skarb Państwa poręczenia i gwarancje, określa ustawa budżetowa, przy czym, zgodnie z art. 31 ust. 2 ww. ustawy, kwota ta nie obejmuje poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa udzielonych na wykonanie zobowiązań objętych już poręczeniem lub gwarancją Skarbu Państwa, w zakresie, w jakim nie powoduje to zwiększenia zobowiązań Skarbu Państwa z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji.

Do ww. limitu nie wlicza się gwarancji udzielonych w 2025 roku na podstawie:

- art. 67 ust. 4 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2020 r. poz. 568, z późn. zm.),
- art. 16 ust. 4 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa (Dz. U. z 2025 r. poz. 337, z późn. zm.),
- art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny (Dz. U. z 2025 r. poz. 825, z późn. zm.).

W 2025 roku udzielono gwarancji Skarbu Państwa na łączną kwotę 117.230.407 tys. zł, przy czym w ramach ustalonego limitu w ustawie budżetowej na rok 2025 udzielono gwarancji na kwotę 13.830.821 tys. zł. Wykorzystanie limitu stanowiło więc ok. 6,9% ww. kwoty limitu ujętej w ustawie budżetowej na 2025 rok. Gwarancje w ramach limitu zostały udzielone na podstawie ustawy o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa oraz niektóre osoby prawne.

Z uwagi na fakt, iż istotną część ww. limitu tworzą kwoty uwzględnione na ewentualne gwarancje dotyczące wsparcia sektora bankowego w przypadku wystąpienia zjawisk kryzysowych, niewykorzystanie prognozowanego limitu należy ocenić pozytywnie.

W 2025 roku przedmiotem prac Ministerstwa Finansów było 15 wniosków o udzielenie gwarancji Skarbu Państwa, z czego udzielono pięciu gwarancji wynikających z: trzech wniosków złożonych przez Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK), dotyczących gwarancji spłaty zobowiązań zaciąganych w celu zasilenia Krajowego Funduszu Drogowego (KFD) i dwóch wniosków PKP PLK S.A. dotyczących gwarancji spłaty kredytów na finansowanie infrastruktury kolejowej. Podpisano cztery umowy gwarancji oraz jedno oświadczenie o udzieleniu gwarancji dotyczące obligacji na rzecz KFD.

Natomiast w odniesieniu do pozostałych 10 wniosków nie została zakończona procedura udzielenia gwarancji i prace w tym zakresie są kontynuowane w roku 2026.

Ustalona kwota limitu, poza możliwością udzielania poręczeń i gwarancji, których celem jest wspieranie inwestycji istotnych dla polskiej gospodarki (głównie sektor drogowy i kolejowy), miała w szczególności zabezpieczyć ewentualną możliwość udzielania gwarancji dotyczących wsparcia sektora finansowego na podstawie:

- art. 3 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 12 lutego 2009 r. o udzielaniu przez Skarb Państwa wsparcia instytucjom finansowym (Dz. U. z 2023 r. poz. 776),
- art. 1 ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 12 lutego 2010 r. o rekapitalizacji niektórych instytucji oraz o rządowych instrumentach stabilizacji finansowej (Dz. U. z 2024 r. poz. 505).

W 2025 roku nie udzielano pomocy na podstawie przepisów przedmiotowych ustaw.

4. W **art. 7** ustawy budżetowej na rok 2025 ustalony został limit łącznych zobowiązań Korporacji Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A. (KUKE S.A.) z tytułu ubezpieczeń gwarantowanych przez Skarb Państwa – w wysokości 55.000.000 tys. zł. Łączne zaangażowanie KUKE S.A. z tytułu ubezpieczeń gwarantowanych przez Skarb Państwa wynosiło według stanu na dzień 31 grudnia 2025 roku 30.545.539 tys. zł, co stanowiło 55,5% limitu zobowiązań określonego w ustawie budżetowej na rok 2025.

Limit ten ustalany jest co roku w wysokości pozwalającej na ewentualne objęcie ubezpieczeniem KUKE S.A. transakcji eksportowych o dużych wartościach jednostkowych. W roku ubiegłym KUKE S.A. udzieliła mniej ubezpieczeń w stosunku do przewidywanych na etapie planowania, co skutkowało niższym wykorzystaniem ww. limitu.

5. Zgodnie z **art. 8** ustawy budżetowej Minister Finansów upoważniony został do:

- 1) dokonywania ze środków budżetu państwa wypłat z tytułu kredytów i pożyczek udzielanych na podstawie umów międzynarodowych rządów innych państw – do kwoty 2.600.000 tys. zł. Kwota ta zakładała wypłaty dla polskich eksporterów w ramach kredytów dla Kenii (umowa z 22 września 2015 r.), Tanzanii (umowa z 28 września 2015 r.), Ukrainy (umowa z 9 września 2015 r.), Mongolii (umowa z 9 maja 2017 r.) oraz ewentualne wypłaty z tytułu kredytów przewidywanych do zawarcia m.in. z Wietnamem, Senegalem, Ukrainą, Rwandą.

Kwotę związaną z finansowaniem potrzeb pożyczkowych budżetu państwa zaplanowano w ustawie budżetowej w wysokości 1.252.895 tys. zł. Faktyczne wykorzystanie w 2025 roku wyniosło 68.770 tys. zł, czyli ok. 5,5% ww. kwoty, natomiast w stosunku do kwoty 2.600.000 tys. zł wynikającej z art. 8 pkt 1 ustawy budżetowej na rok 2025 wykonanie wyniosło ok. 2,6%.

Niższe od planowanego wykorzystanie środków na udzielenie pożyczek i kredytów rządów innych państw na podstawie umów międzynarodowych wynikało m.in. z:

- opóźnień w realizacji kontraktów finansowanych w ramach zawartej umowy z Ukrainą i braku zawarcia przewidywanych nowych umów z Ukrainą,
- braku realizacji kontraktów zawartych w ramach umów z Kenią i Tanzanią,
- braku zawarcia założonych przy planowaniu umów kredytowych m.in. z Senegalem, Rwandą i Wietnamem,

- 2) udzielania ze środków budżetu państwa pożyczek:

- a) dla Banku Gospodarstwa Krajowego na zwiększenie funduszy własnych Banku – do kwoty 2.000.000 tys. zł.

Zgodnie z art. 5b ust. 1 ustawy z dnia 14 marca 2003 r. o Banku Gospodarstwa Krajowego (Dz. U. z 2026 r. poz. 195) minister właściwy do spraw finansów publicznych może udzielić BGK pożyczki ze środków budżetu państwa na zwiększenie funduszy własnych.

W roku 2025, podobnie jak w roku 2024, BGK nie występował o udzielenie pożyczki w formie pożyczki podporządkowanej. Zaplanowana na 2025 rok kwota pożyczek miała charakter ostrożnościowy i stanowiła awaryjną możliwość wsparcia finansowego BGK w celu umożliwienia realizacji zadań zleconych przez Rząd,

- b) dla Bankowego Funduszu Gwarancyjnego – do kwoty 24.000.000 tys. zł.

Zgodnie z art. 270 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 10 czerwca 2016 r. o Bankowym Funduszu Gwarancyjnym, systemie gwarantowania depozytów oraz przymusowej restrukturyzacji (Dz. U. z 2026 r. poz. 620, z późn. zm.) źródłami finansowania Funduszu są m.in. środki z pożyczek udzielonych z budżetu państwa.

W 2025 roku Bankowy Fundusz Gwarancyjny nie wnioskował o udzielenie pożyczki, o której mowa w art. 8 pkt 2 lit. b ustawy budżetowej na rok 2025,

- c) dla jednostek samorządu terytorialnego w ramach postępowania naprawczego lub ostrożnościowego – do kwoty 500.000 tys. zł w ustawie budżetowej.

W 2025 roku zostały udzielone dwie pożyczki z budżetu państwa w ramach postępowań naprawczych oraz ostrożnościowych na łączną kwotę 190.027 tys. zł. Wykorzystanie limitu stanowiło 38% ww. kwoty limitu ujętej w ustawie budżetowej na 2025 rok,

- d) dla Korporacji Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A. – na gwarantowane przez Skarb Państwa pokrycie dokonywanych przez tę spółkę wydatków – do kwoty 1.158.000 tys. zł.

Limit pożyczek dla KUKE S.A. na rok 2025 został zaplanowany w oparciu o prognozy KUKE S.A. dotyczące przepływów na wyodrębnionym rachunku bankowym (rachunek służy do obsługi systemu ubezpieczeń gwarantowanych przez Skarb Państwa). Ostateczna wartość wypłaconych odszkodowań była niższa niż na etapie planowania budżetowego, co spowodowało, że środki zgromadzone na rachunku bankowym były wystarczające do wypłaty tych odszkodowań i w efekcie w 2025 roku nie zaistniała konieczność udzielenia żadnej pożyczki z budżetu państwa. W związku z powyższym limit zaplanowany na ww. cel w ustawie budżetowej na rok 2025 nie został wykorzystany,

- e) dla Funduszu Ubezpieczeń Społecznych na wypłatę świadczeń gwarantowanych przez państwo – do kwoty 12.000.000 tys. zł.

W roku 2025 nie udzielono Funduszowi Ubezpieczeń Społecznych (FUS) pożyczki z budżetu państwa. Limit na pożyczki dla FUS określany co roku w ustawie budżetowej ma charakter ostrożnościowy. Przychody FUS są zależne od zmian podstawowych parametrów makroekonomicznych, takich jak realny wzrost wynagrodzeń w gospodarce narodowej czy poziom bezrobocia, czego wynikiem jest niepewność co do przyszłych przychodów z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne. Zawarcie regulacji umożliwiających udzielenie fakultatywnej pożyczki z budżetu państwa dla FUS pozwala na elastyczne zarządzanie płynnością finansową wypłat świadczeń z tego funduszu oraz zapewnia gwarancję wypłat świadczeń przez państwo.

W roku 2025 poziom pokrycia wydatków FUS wpływami ze składek i ich pochodnych utrzymał się na wysokim poziomie 82,6%, co w konsekwencji pozwoliło na ograniczenie zapotrzebowania na finansowanie z budżetu państwa (dzięki wysokim wpływom ze składek na ubezpieczenia społeczne dysponent FUS w trakcie roku nie tylko nie skorzystał z pożyczki, ale dodatkowo zrezygnował z części zaplanowanej w planie finansowym FUS dotacji uzupełniającej z budżetu państwa).

6. Z określonej w **art. 14** ustawy budżetowej na rok 2025 liczby etatów Policji 110.795, w tym 110.709 etatów w jednostkach organizacyjnych Policji, faktyczna realizacja zatrudnienia wyniosła 97.994, w tym w jednostkach organizacyjnych Policji 97.932.
7. Wykonanie **art. 16** ustawy budżetowej na rok 2025 dotyczące służby cywilnej przedstawiało się następująco:
- limit mianowań urzędników – z dniem 1 grudnia 2025 r. uzyskało mianowanie 468 osób, co stanowiło 93,6% planu (500 osób).
- Prawo do mianowania w służbie cywilnej w 2025 r. uzyskało łącznie 468 osób.
- Byli to wyłącznie pracownicy służby cywilnej, którzy ukończyli postępowanie kwalifikacyjne w służbie cywilnej z wynikami uprawniającymi do mianowania w służbie cywilnej.
- W 2025 r. nie wpłynęły wnioski o mianowanie absolwentów Krajowej Szkoły Administracji Publicznej im. Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej Lecha Kaczyńskiego. Słuchacze KSAP w tym roku ukończyli kształcenie w Szkole po okresie składania wniosków o mianowanie, które składa się od 1 stycznia do 31 maja,
- środki na wynagrodzenia zrealizowano w wysokości 18.237.220 tys. zł, co stanowi 99,3% planu po zmianach w wysokości 18.366.529 tys. zł,
 - środki na szkolenia zrealizowano w wysokości 62.469 tys. zł, co stanowi 84,1% planu po zmianach w wysokości 74.278 tys. zł.
8. Prognozowany w **art. 17** ustawy budżetowej na rok 2025 średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w wysokości 105% zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 stycznia 2026 r. (M. P. poz. 81) w 2025 roku wyniósł 103,6%. Oznacza to, że odnotowany w 2025 roku wzrost cen konsumpcyjnych był o 1,4 pkt. proc. niższy od prognozowanego w ustawie budżetowej na rok 2025.
9. Prognozowany w **art. 18** ustawy budżetowej na rok 2025 średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych dla gospodarstw domowych emerytów i rencistów w wysokości 105,3% zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 stycznia 2026 r. (M. P. poz. 80) w 2025 roku wyniósł 104,2%. Oznacza to, że odnotowany w 2025 roku wzrost cen konsumpcyjnych dla gospodarstw emerytów i rencistów był o 1,1 pkt. proc. niższy od prognozowanego w ustawie budżetowej na rok 2025.
10. Ustalona w **art. 19** ustawy budżetowej na rok 2025 wysokość odpisu z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych na działalność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych została zrealizowana w kwocie 6.263.060 tys. zł, tj. zgodnie z planem.
11. Określona w **art. 20** ustawy budżetowej na rok 2025 kwota wydatków na prewencję rentową w wysokości 414.760 tys. zł została zrealizowana w wysokości 273.701 tys. zł, co stanowiło 66% planu.

Niższe wykonanie w stosunku do planu związane było z mniejszą od zakładanej liczbą osób, które były poddane rehabilitacji leczniczej. Leczeniem rehabilitacyjnym objęto 54,7 tys. ubezpieczonych (zakładano 72 tys. ubezpieczonych).

12. Ustalona w **art. 21** ustawy budżetowej na rok 2025 wysokość odpisu z Funduszu Emerytur Pomostowych na działalność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych została zrealizowana w kwocie 5.122 tys. zł, tj. zgodnie z planem.
13. Wysokość należności dla Zakładu Ubezpieczeń Społecznych z tytułu poniesionych kosztów poboru i dochodzenia przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych składek na otwarte fundusze emerytalne wyniosła w 2025 roku 0,4% kwoty składek przekazanych do funduszy, co jest zgodne z **art. 22** ustawy budżetowej na rok 2025.
14. W roku 2025 odpis od funduszu emerytalno-rentowego na fundusz administracyjny Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, o którym mowa w **art. 23** ustawy budżetowej na rok 2025, wyniósł 1.017.098 tys. zł i został wykonany zgodnie z planem.
15. Prognozowana w **art. 24** ustawy budżetowej na rok 2025 kwota przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia brutto w gospodarce narodowej w 2025 roku w wysokości 8.673 zł zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 9 lutego 2026 r. (M. P. poz. 192) w 2025 roku wyniosła 8.903,56 zł. Z danych GUS wynika, że w porównaniu do 2024 r. przeciętne wynagrodzenie wzrosło nominalnie o 9,1%. Oznacza to, że poziom przeciętnego wynagrodzenia był o około 230 zł wyższy od prognozowanego, a nominalne tempo wzrostu tej kategorii było o 2 pkt. proc. wyższe od prognozowanego.
16. W **art. 33** ustawy budżetowej ustalono łączną kwotę, do wysokości której organy administracji rządowej mogą zaciągać zobowiązania finansowe z tytułu umów o partnerstwie publiczno-prywatnym na poziomie 132.000 tys. zł, tj. poziomie zgłoszonym przez ministra właściwego do spraw gospodarki, w zakresie kompetencji którego znajduje się m.in. rozpowszechnianie i promowanie partnerstwa publiczno-prywatnego.

W roku 2025 żaden organ administracji rządowej nie zawarł umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym i w związku z tym ustalony limit nie został wykorzystany.

17. **Art. 36** ustawy budżetowej.

Zgodnie z art. 13 ustawy z dnia 27 maja 2015 r. o finansowaniu wspólnej polityki rolnej (Dz. U. z 2022 r. poz. 2068) i art. 13 ustawy z dnia 26 stycznia 2023 r. o finansowaniu wspólnej polityki rolnej na lata 2023–2027 (Dz. U. z 2023 r. poz. 332) oraz przepisami wykonawczymi wydanymi na podstawie ww. ustaw, w związku z art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, beneficjenci realizujący operacje w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020 lub w ramach Planu Strategicznego dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027, w tym jednostki samorządu terytorialnego oraz lokalne grupy działania, mogły otrzymywać środki z budżetu państwa na wyprzedzające finansowanie pomocy w formie oprocentowanej pożyczki udzielanej przez Bank Gospodarstwa Krajowego.

Ujęte w załączniku 18 ustawy budżetowej pożyczki, finansowane z rozchodów budżetu państwa, zaplanowane zostały w wysokości 113.000 tys. zł, a ich spłata zasilać przychody budżetu państwa, w kwocie 128.236 tys. zł. W związku z faktem, że rok 2025 był ostatnim rokiem wdrażania Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014-2020, co wpłynęło na intensyfikację prac związanych z końcowym rozliczeniem projektów, pożyczki zrealizowane zostały w kwocie 232.793 tys. zł, a ich spłata wyniosła 447.950 tys. zł. Saldo przychodów i rozchodów budżetu państwa z tego tytułu było dodatnie i zostało zrealizowane w kwocie 215.157 tys. zł.

18. W **art. 37** ustawy budżetowej określono limit pożyczek, o których mowa w art. 14II ust. 2 pkt 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2025 r. poz. 198, z późn. zm.) – do kwoty 91.000.000 tys. zł.

Ww. limit dotyczył łącznej kwoty do jakiej podmioty odpowiedzialne za realizację inwestycji pożyczkowych KPO mogą zawierać w 2025 r. umowy na udzielanie pożyczek z budżetu państwa w tych inwestycjach.

W 2025 r. podmioty te zaciągnęły zobowiązania, zgodnie z umowami o objęcie przedsięwzięcia wsparciem zwrotnym z ostatecznymi odbiorcami wsparcia, w wysokości 65.664.942 tys. zł, tj. 72,2% limitu określonego w ustawie budżetowej na rok 2025.

Niepełne wykorzystanie limitu wynikało ze zmian w związku z prowadzonymi w 2025 roku rewizjami KPO, w konsekwencji których alokacja dla części inwestycji pożyczkowych zwrotnych uległa zmniejszeniu (zmniejszenie łącznej alokacji w części pożyczkowej KPO o 5,1 mld euro). Dodatkowo w ramach alokacji przeznaczonej na realizację inwestycji B3.4.1 Inwestycje na rzecz zielonej transformacji miast została wyodrębniona nowa inwestycja A2.7.1 Fundusz Bezpieczeństwa i Obronności, której realizacja została przewidziana na 2026 rok.

Rozdział 3

Dochody budżetu państwa

3.1. Warunki gromadzenia dochodów w 2025 r.

Wpływ na poziom dochodów budżetowych ma przede wszystkim sytuacja makroekonomiczna w ujęciu nominalnym. Dzieje się tak dlatego, że większość dochodów podatkowych odpowiadających za największy udział w tworzeniu strumienia dochodów budżetowych jest uzależniona od nominalnych wartości z uwagi na procentowy charakter obciążeń podatkowych, np. podatek VAT, CIT oraz PIT. Tylko w nielicznych przypadkach (np. akcyza) wielkość dochodów podatkowych zależy nie od wartości, ale od ilości wprowadzonych do obrotu produktów.

Patrząc przez pryzmat najważniejszego wskaźnika makroekonomicznego jakim jest PKB warunki gromadzenia dochodów w ujęciu nominalnym pogorszyły się w ujęciu r/r z uwagi na spadek nominalnego tempa wzrostu PKB z 7,4% w 2024 r. do 6,6% w 2025 r. Taka sytuacja miała miejsce przy przyspieszeniu rocznego realnego tempa wzrostu PKB w 2025 r. do 3,6% z 3,2% odnotowanego w 2024 r. Takie ukształtowanie się realnego i nominalnego wzrostu PKB oznacza zrealizowanie się niższych wartości wzrostu gospodarczego i przede wszystkim inflacji w porównaniu z przyjętym do ustawy budżetowej scenariuszem makroekonomicznym na 2025 r.

Kształtowanie się poziomu cen w 2025 r. było korzystne dla konsumentów. Pomimo że średnio w 2025 roku inflacja (CPI) ukształtowała się na takim samym poziomie jak w 2024 r., to w trakcie roku mieliśmy do czynienia ze spadkiem inflacji. Z punktu widzenia gromadzenia dochodów budżetowych niższy niż początkowo prognozowany wzrost cen przekłada się wprost na niższy wzrost bazy podatkowej, co w 2025 r. zdeterminowało niższe od prognozowanego wykonanie dochodów budżetu państwa. Ustawa budżetowa na 2025 r. zakładała inflację na poziomie 5%, ostatecznie wyniosła ona 3,6%. W przypadku produkcji sprzedanej przemysłu prognozowano wzrost cen o 2,6% w 2025 r., natomiast ceny produkcji sprzedanej przemysłu obniżyły się o 1,6%. Ponadto dalsza silna odbudowa oszczędności gospodarstw domowych w 2025 r. ograniczała wzrost konsumpcji.

Analizując odchylenie wartości zrealizowanych w 2025 r. dochodów budżetowych od założonych w ustawie budżetowej na 2025 r. należy przede wszystkim porównać wykonane poszczególne wskaźniki makroekonomiczne, które kształtują bazę podatkową, z prognozą przyjętą na potrzeby opracowania ww. ustawy budżetowej.

W szczególności niższa niż przewidywano okazała się w 2024 r. dynamika spożycia prywatnego zarówno w ujęciu realnym (o 1,3 pkt. proc.), jak i nominalnym (o 1,6 pkt. proc.). Spowodowało to znaczące niewykonanie prognozy dochodów z VAT w 2024 r. (wykonanie niższe o 11,6 mld zł względem przyjętych wartości dla 2024 r. na etapie prac nad projektem ustawy budżetowej na 2025 r. - tzw. PW2024) oraz w mniejszym stopniu dochodów z CIT (wykonanie niższe o 1,3 mld zł względem PW2024). Z uwagi na to, że szacowana wielkość dochodów w 2024 r. była podstawą do opracowania prognozy do projektu ustawy budżetowej

na 2025 r. niezrealizowanie przyjętych dochodów na 2024 r. obciążyło (przez efekt bazy) negatywnie prognozę na 2025 r.

W przypadku dochodów z podatku dochodowego od osób fizycznych (PIT) indykatorami bazy podatkowej są w szczególności fundusz wynagrodzeń w gospodarce narodowej oraz fundusz emerytur i rent. Wzrost przeciętnego wynagrodzenia w gospodarce narodowej, co w największym stopniu wpływa na fundusz wynagrodzeń, wyniósł 9,1% r/r. Natomiast fundusz emerytur i rent wzrósł o 8,9%, co odzwierciedla zarówno waloryzację świadczeń (wskaźnik waloryzacji w marcu 2025 wyniósł 105,5%), jak i wprowadzenie renty wdowiej oraz zmiany w liczbie emerytów i rencistów.

Zasadniczy wpływ na wykonanie dochodów budżetu państwa z PIT w 2025 r. miała reforma zmieniająca sposób ustalania, wysokość oraz sposób przekazywania udziałów JST z tytułu udziału w dochodach z PIT. Wcześniej wysokość udziałów samorządów była zależna od prognozowanych oraz wykonanych dochodów podatkowych, natomiast począwszy od 2025 r. zależy ona m.in. od historycznych dochodów (oraz przychodów) wykazywanych przez podatników tego podatku. Jednym ze skutków reformy był gwałtowny wzrost wysokości zaplanowanych udziałów. Podczas gdy w 2024 r. JST otrzymały 81,1 mld zł, w 2025 r. kwota ta wyniosła 174,1 mld zł, co stanowi wzrost o 92,9 mld zł (114,5%) r/r.

W zakresie CIT, podobnie jak w PIT, obowiązywały zmienione zasady przekazywania udziałów dla jednostek samorządu terytorialnego. Kwota przekazanych JST udziałów wzrosła z 26,4 mld zł do 28,2 mld zł. Saldo rozliczenia rocznego CIT za rok 2024, które kasowo zrealizowało się w 2025 r., było niższe niż saldo rozliczenia za 2023 r. (rozliczenie w 2024 r.). Na dochody z CIT oddziaływały w znacznej mierze wyniki finansowe przedsiębiorstw, które dla przedsiębiorstw niefinansowych oznaczały wzrost zysku brutto o 7,2% r/r, natomiast w przypadku banków wzrost wyniku finansowego brutto o 18,1% r/r.

Na dochody z podatku akcyzowego w 2025 r. oddziaływały zmiany prawne wynikające z tzw. mapy drogowej. W obszarze wyrobów akcyzowych będących używkami obejmowała ona podwyższenie o 5% stawki akcyzy na alkohol etylowy, piwo, wino, napoje fermentowane (z wyłączeniem cydru i perry o mocy do 5%) i wyroby pośrednie. Ponadto o 25% podwyższono stawkę kwotową na papierosy, o 50% stawkę kwotową na wyroby nowatorskie, o 38% stawkę kwotową na tytoń do palenia, o 25% stawkę na cygara i cygaretki, o 75% stawkę na płyn do papierosów elektronicznych oraz o 38% stawkę na susz tytoniowy. Pomimo wprowadzenia podwyżek dochody budżetowe z podatku akcyzowego nie zostały zrealizowane, co prawdopodobnie wiązało się z ograniczeniem decyzji zakupowych konsumentów poszczególnych produktów tytoniowych w odpowiedzi na wzrost ich cen.

Reforma JST w 2025 r. wpłynęła częściowo również na wysokość dochodów niepodatkowych. Ustawa z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹³ zmieniła dotychczasowe przepisy w zakresie wpłat z przeznaczeniem na część równoważącą lub regionalną subwencji ogólnej dokonywanych przez jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z przepisami tej ustawy, od 2025 roku jednostki

¹³ Dz.U. z 2024 r. poz. 1572 z późn. zm.

samorządu terytorialnego nie dokonują już obowiązkowych wpłat do budżetu państwa, tym samym w ustawie budżetowej na rok 2025 nie zostały zaplanowane wpływy z ww. tytułów.

W porównaniu do 2024 r. dochody niepodatkowe w 2025 r. były niższe o 4,4%, co głównie było spowodowane brakiem wpłaty jednostek samorządu terytorialnego w związku z reformą dochodów jednostek samorządu terytorialnego. W roku 2025 nie odnotowano wpłaty jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa, gdyż przyjęto rozwiązania zmierzające do ograniczenia przepływów środków pomiędzy samorządami a budżetem państwa.

W 2025 r. zmniejszyły się również dochody budżetu państwa z wpłat z tytułu aukcji uprawnień do emisji gazów cieplarnianych. W 2025 r. wpłaty do budżetu państwa wyniosły ok. 12,1 mld zł, co stanowiło spadek o ok. 2 mld zł, tj. ok. 14% w porównaniu do 2024 r. Spadek dochodów z tego tytułu był związany z kształtowaniem się cen uprawnień do emisji gazów cieplarnianych, a także przeniesieniem części uprawnień do Rezerwy Stabilności Rynkowej (ang. Market Stability Reserve - MSR), co spowodowało spadek liczby jednostek przeznaczonych do aukcji.

3.2. Struktura dochodów budżetu państwa

Dochody budżetu państwa w 2025 r. wyniosły 594.524.380 tys. zł i były niższe o 38.323.835 tys. zł (tj. o 6,1%) od prognozowanych w ustawie budżetowej. Porównując do 2024 r. nastąpił spadek o 28.715.451 tys. zł, tj. nominalnie spadek o 4,6% a realnie o 7,9%.

W 2025 r. dochody podatkowe budżetu państwa były niższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej o 41.547.242 tys. zł (tj. 7,3%), natomiast w porównaniu do 2024 r. odnotowano spadek o 26.711.592 tys. zł (tj. 4,8%). Dochody podatkowe są głównym źródłem dochodów budżetu państwa i wyniosły 529.224.948 tys. zł, co stanowi 13,5% PKB.

Spadek dochodów budżetu państwa w porównaniu z 2024 r. wynika przede wszystkim z niższych o 68,8 mld zł (tj. 70,5%) r/r dochodów z PIT na skutek reformy dochodów JST. Przy czym należy podkreślić, że całkowite wpływy z PIT (budżet państwa oraz JST) wzrosły w tym okresie o 24,1 mld zł (13,5%). Gdyby nie reforma dochodów JST, dochody budżetu państwa z PIT wzrosłyby o 21,0 mld zł (21,5%) r/r.

Dochody budżetu państwa z PIT w relacji do PKB spadły z 2,7% w 2024 r. do 0,7% w 2025 r. Spadek ten nastąpił przy jednoczesnym wzroście całkowitych wpływów z PIT (wpływy budżetu państwa oraz JST) z 4,9% PKB w 2024 r. do 5,2% PKB w 2025 r. Gdyby nie reforma dochodów JST, dochody budżetu państwa z PIT w relacji do PKB wzrosłyby z 2,7% w 2024 r. do 3% w 2025 r.

Największe wartościowo wzrosty uzyskano w pozostałych (poza PIT) tytułach dochodów podatkowych, które wyniosły odpowiednio: 33.963.013 tys. zł (tj. 11,8%) w przypadku podatku VAT, 3.447.018 tys. zł (tj. 5,7%) w przypadku podatku CIT oraz 2.204.119 tys. zł (tj. 2,4%) w przypadku podatku akcyzowego. Dochody z tych trzech źródeł stanowiły razem

80,4% łącznych dochodów budżetu państwa. Ponadto przyrosty odnotowano w pozostałych pozycjach dochodów podatkowych.

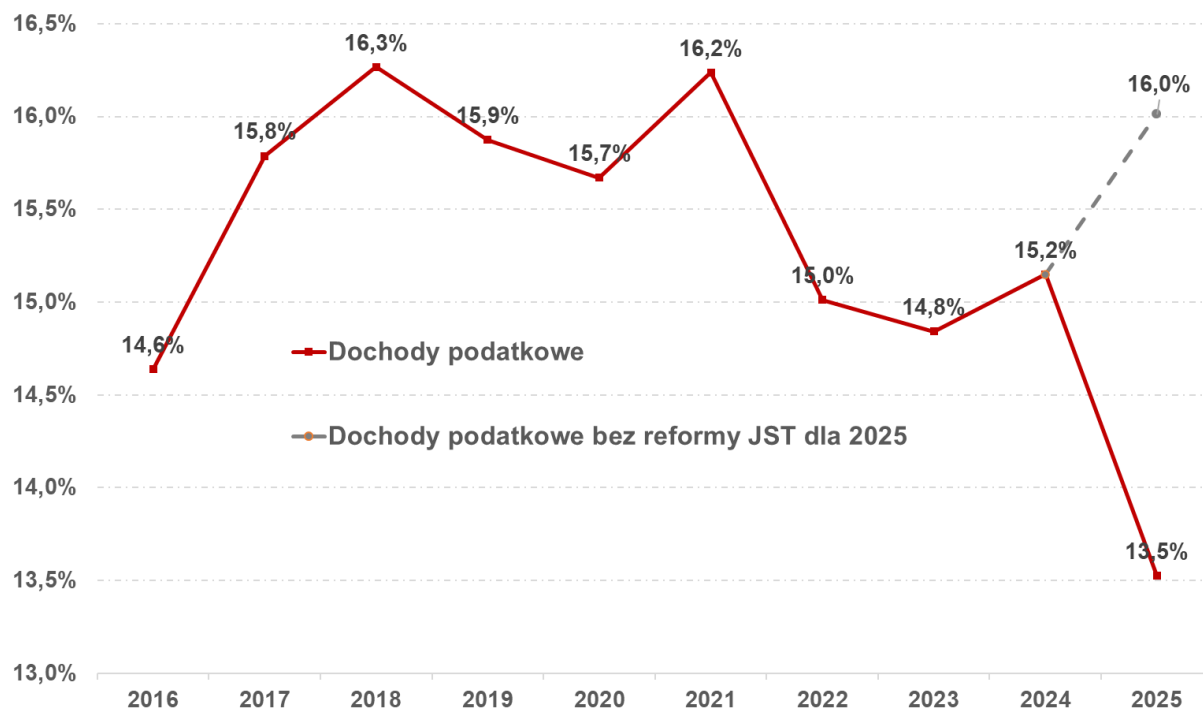
W 2025 r. relacja dochodów podatkowych budżetu państwa do PKB spadła do poziomu 13,5%, czyli o 1,6 pkt. proc. mniej w porównaniu z 2024 r., jednak jest to przede wszystkim skutek przeniesienia większych udziałów w PIT do JST i nie stanowi miary spadku efektywności poboru PIT.

Realizację dochodów budżetu państwa w 2025 r. według źródeł przedstawia poniższa tablica:

Wyszczególnienie	2024	2025		4:2	4:3
	Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
	tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6
Dochody ogółem	623.239.831	632.848.215	594.524.380	95,4	93,9
Dochody podatkowe i niepodatkowe	620.871.539	628.712.808	591.305.572	95,2	94,1
1. Dochody podatkowe	555.936.540	570.772.190	529.224.948	95,2	92,7
1.1. Podatek od towarów i usług	287.683.369	349.526.000	321.646.382	111,8	92
1.2. Podatek akcyzowy	90.315.131	98.136.000	92.519.250	102,4	94,3
1.3. Podatek od gier	5.266.226	5.300.000	6.193.261	117,6	116,9
1.4. Podatek CIT	60.239.720	70.718.957	63.686.738	105,7	90,1
1.5. Podatek PIT	97.599.844	31.735.610	28.752.115	29,5	90,6
1.6. Podatek od wydobycia niektórych kopalin	4.034.086	3.500.000	4.750.532	117,8	135,7
1.7. Podatek od niektórych instytucji finansowych	6.441.306	6.910.000	7.040.501	109,3	101,9
1.8. Podatek od sprzedaży detalicznej	4.356.859	4.945.623	4.636.158	106,4	93,7
1.9. Podatki zniesione	0		11		
2. Dochody niepodatkowe	64.934.998	57.940.618	62.080.624	95,6	107,1
2.1. Dywidendy i wpłaty z zysku	5.430.410	4.791.354	6.385.239	117,6	133,3
2.2. Cło	6.815.880	7.541.000	7.735.007	113,5	102,6
2.3. Dochody państwowych jednostek budżetowych i inne dochody niepodatkowe	47.706.217	45.608.264	47.960.379	100,5	105,2
2.4. Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego*	4.982.492				
3. Środki z Unii Europejskiej i innych źródeł niepodlegające zwrotowi	2.368.292	4.135.407	3.218.807	135,9	77,8

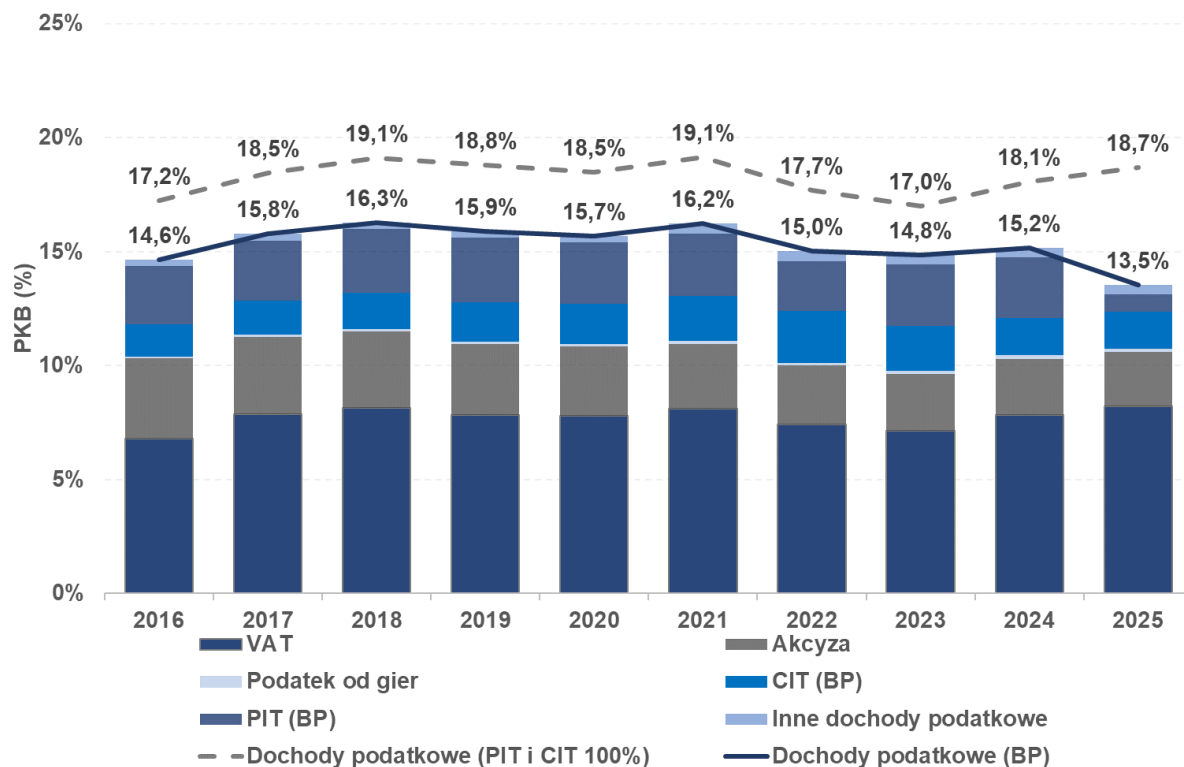
*Ustawa z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego zmieniła dotychczasowe przepisy w zakresie wpłat z przeznaczeniem na część równoważącą lub regionalną subwencji ogólnej dokonywane przez jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z przepisami tej ustawy od 2025 roku jednostki samorządu terytorialnego nie dokonują już obowiązkowych wpłat do budżetu państwa. W ustawie budżetowej na rok 2025 w załączniku nr 1 taka podpozycja nie występuje.

Wykres 6. Dochody podatkowe budżetu państwa w latach 2016-2025 w relacji do PKB (%); dla 2025 r. porównanie z dochodami hipotetycznymi, tj. bez reformy JST



Źródło: dane GUS, MF.

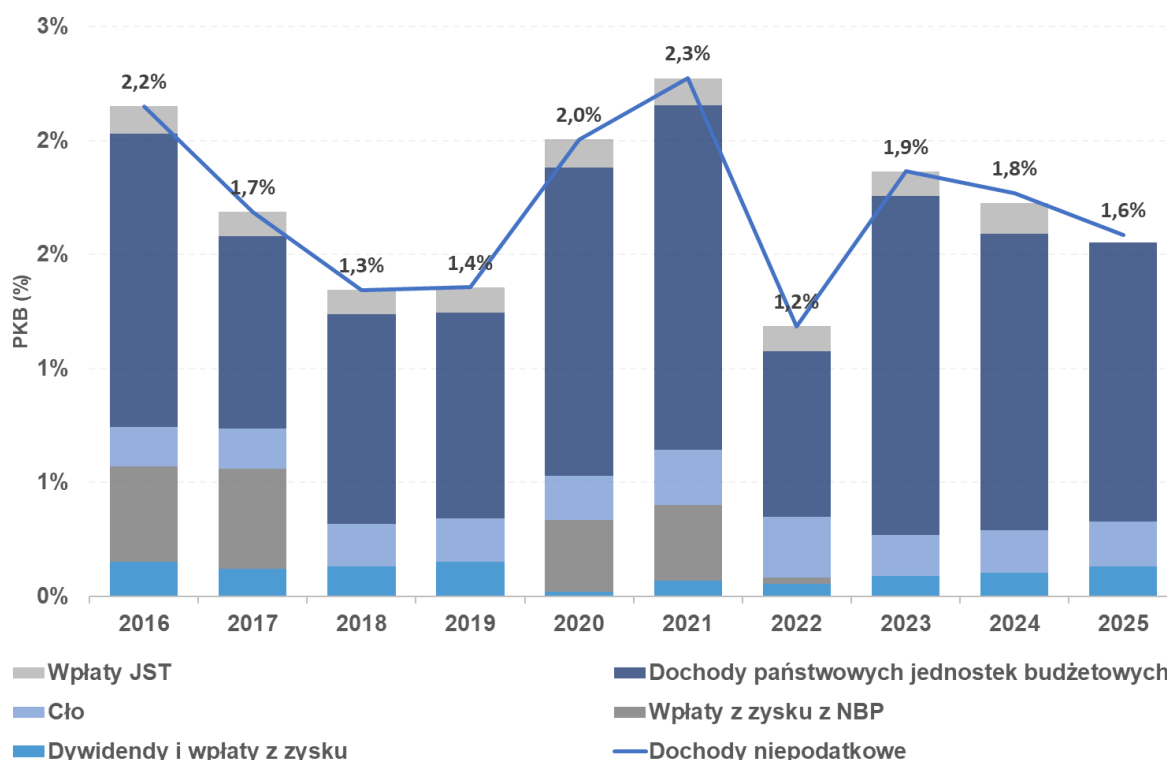
Wykres 7. Dochody podatkowe budżetu państwa (BP) oraz dochody podatkowe z uwzględnieniem udziałów JST (PIT i CIT 100%) w relacji do PKB (%) w latach 2016-2025



Źródło: dane GUS, MF.

W 2025 r. relacja dochodów budżetu państwa ogółem do PKB wyniosła 15,2%, czyli o 1,8 pkt. proc. mniej niż w 2024 r. Wynika to przede wszystkim z pogorszenia relacji dochodów podatkowych budżetu państwa do PKB, która wyniosła 13,5%, co oznacza spadek o 1,6% r/r spowodowany zmniejszeniem dochodów budżetowych z PIT. Na wykresie pokazano także całościowe wpływy podatkowe z tytułu PIT i CIT, które obejmują przekazane udziały dla jednostek samorządu terytorialnego (PIT i CIT 100%). Dzięki temu otrzymano porównywalny między latami szereg dochodów podatkowych, oczyszczony o zmiany udziałów JST w podatku PIT i CIT. W tym ujęciu dochody podatkowe wzrosły z 18,1% w 2024 r. do 18,7% PKB w 2025 r., tj. o 0,6 pkt. proc. Różnica między dochodami podatkowymi budżetu państwa a dochodami podatkowymi z uwzględnieniem udziałów JST wyniosła w 2025 r. 5,2 pkt. proc. PKB na niekorzyść budżetu państwa, co było głównie efektem reformy jednostek samorządu terytorialnego.

Wykres 8. Dochody niepodatkowe w relacji do PKB (%) w latach 2016-2025

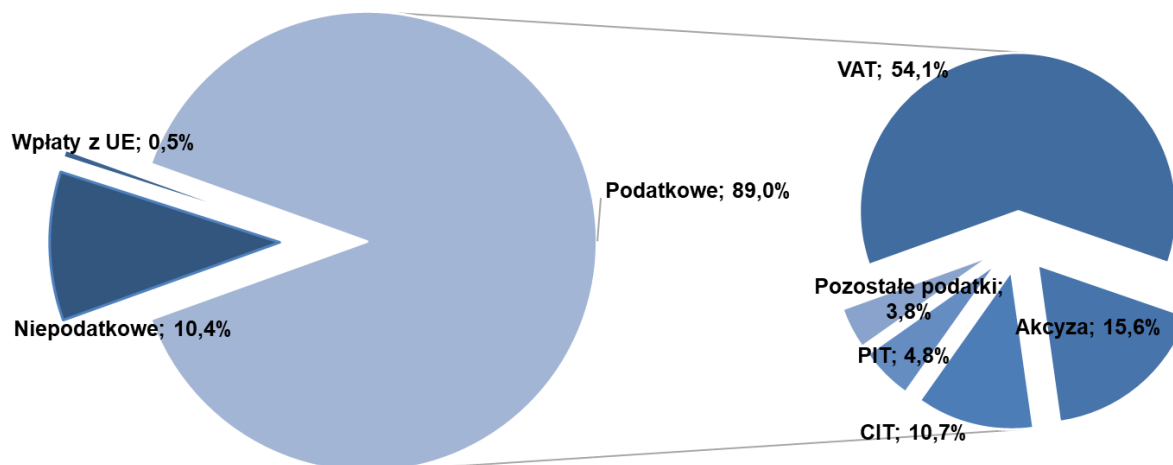


Źródło: dane GUS, MF.

W 2025 r. nastąpił spadek relacji dochodów niepodatkowych budżetu państwa do PKB o 0,2 pkt. proc. w porównaniu do 2024 r. Rok 2025 r. jest pierwszym rokiem, w którym do budżetu państwa nie wpłynęła wpłata jednostek samorządu terytorialnego w wyniku reformy jednostek samorządu terytorialnego. Począwszy od 1 stycznia 2025 r. wprowadzono nowy system ustalania dochodów, tj. ustawę z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, która zmieniła dotychczasowe przepisy w zakresie wpłat z przeznaczeniem na część równoważącą lub regionalną subwencji ogólnej dokonywanych przez jednostki samorządu terytorialnego, w wyniku czego od 2025 r. jednostki samorządu

terytorialnego nie dokonują już obowiązkowych wpłat do budżetu państwa¹⁴. Należy zauważyć, że wpłata jednostek samorządu terytorialnego do budżetu państwa stanowiła w 2024 r. ok 0,1% PKB, tj. ok. 5 mld zł.

Wykres 9. Struktura dochodów budżetu państwa w 2025 r.



Źródło: obliczenia własne MF.

W 2025 r., w porównaniu z 2024 r., zmieniły się udziały dochodów podatkowych i niepodatkowych w dochodach ogółem. Udział dochodów podatkowych spadł o 0,2 pkt proc.

Struktura dochodów budżetu państwa wskazuje na wiodącą rolę podatków pośrednich. Wpływy z VAT oraz akcyzy stanowią ok. 70% dochodów całego budżetu. Jednocześnie znaczącą rolę odgrywają również dochody z CIT oraz z PIT.

Istotniejsze zmiany w strukturze dochodów budżetu państwa w 2025 r. w porównaniu do 2024 r. odnotowano w zakresie:

- podatku PIT (nastąpił spadek udziału o 10,8 pkt. proc.),
- podatku VAT, którego udział w dochodach ogółem budżetu państwa wzrósł o 7,9 pkt. proc.,
- podatku akcyzowego (wzrost udziału o 1,1 pkt. proc.),
- podatku CIT (wzrost udziału o 1 pkt. proc.),
- podatku od gier (wzrost udziału o 0,2 pkt. proc.),
- podatku od niektórych instytucji finansowych (wzrost udziału o 0,2 pkt. proc.),
- podatku od kopalin (wzrost udziału o 0,2 pkt. proc.),
- podatku od sprzedaży detalicznej (wzrost udziału o 0,1 pkt. proc.).

Podatek od towarów i usług

W 2025 r. dochody z podatku od towarów i usług wyniosły 321.646.382 tys. zł i były niższe o 27.879.618 tys. zł, tj. 8% od kwoty prognozowanej w ustawie budżetowej. W porównaniu do

¹⁴ Dz.U. z 2024 r. poz. 1572 z późn. zm.

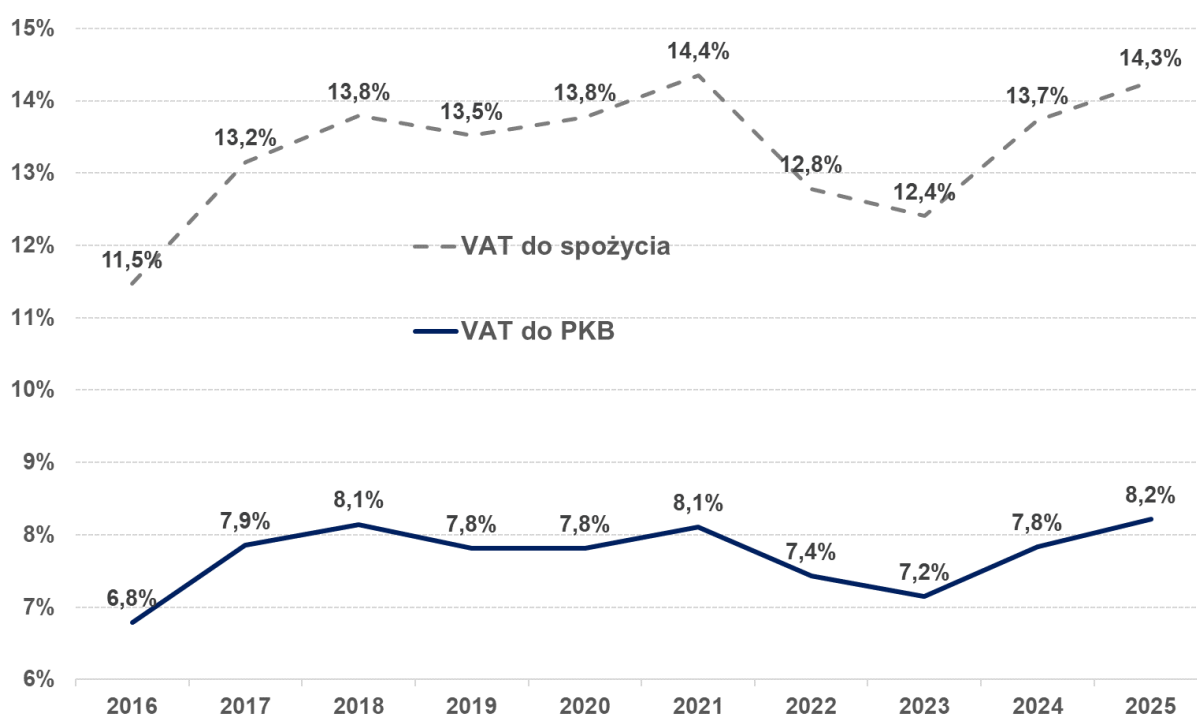
2024 r. dochody z podatku VAT były wyższe o 33.963.013 tys. zł, tj. o 11,8% nominalnie, a realnie o 7,9%. Relacja omawianych wpływów do PKB wyniosła 8,2% i w stosunku do relacji zanotowanej w 2024 r. wzrosła o 0,4 pkt. proc.

W 2025 roku nie wprowadzono większych zmian legislacyjnych, które miały istotny wpływ na realizację dochodów budżetu państwa z tytułu podatku od towarów i usług w tym roku.

Należy zwrócić uwagę, że w I kwartale 2024 r. obowiązywało czasowe obniżenie stawek VAT na produkty spożywcze¹⁵. Szacowany skutek wprowadzonego rozwiązania, zgodnie z OSR, wyniósł -2.745 mln zł. Obniżone stawki VAT na ww. produkty nie miały zastosowania w 2025 r., co pozytywnie wpłynęło na wykonanie dochodów z VAT.

Na wykonanie dochodów z podatku VAT w 2025 r. wpływ miało również uszczelnienie systemu podatkowego poprzez skumulowanie efektów podjętych wcześniej działań w zakresie między innymi wdrożenia mechanizmu podzielonej płatności, kas rejestrujących online, udostępnienia wykazu podatników VAT (tzw. biała lista podatników VAT), wprowadzenia obowiązku składania JPK-VAT z deklaracji.

Wykres 10. Relacja dochodów z podatku od towarów i usług do PKB oraz do spożycia prywatnego (%) w latach 2016-2025



Na wykresie przedstawiono procentowy udział dochodów z podatku VAT w stosunku do PKB oraz spożycia prywatnego. W 2025 r., w porównaniu z 2024 r. oraz 2023 r., udziały te wzrosły do 8,2% PKB oraz 14,3% w relacji do spożycia. Warto zwrócić uwagę na fakt, że relacja dochodów z VAT do spożycia prywatnego jest stosunkowo stabilna począwszy od 2017 r. Lata 2022-2023 odznaczały się niższymi udziałami procentowymi w porównaniu

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 9 grudnia 2023 r. w sprawie obniżonych stawek podatku od towarów i usług (Dz. U. 2023 poz. 2670).

z innymi latami ze względu na wprowadzone w tym okresie tarcze antyinflacyjne. W 2025 r. można zaobserwować powrót do udziałów obserwowanych w poprzednich latach poprzedzających agresję Rosji na Ukrainę w 2022 r. W tym samym czasie dużo bardziej zmienna jest relacja dochodów z VAT do PKB. Wynika to bezpośrednio ze zmieniającego się w poszczególnych latach udziału spożycia prywatnego w PKB, będącego głównym elementem bazy VAT.

W 2025 r. wartość wykrytych nieprawidłowości VAT wzrosła z 707 mln zł do 1,03 mld zł, czyli o 46%. Dodatkowo odnotowano w 2025 r. wyższą o 8% liczbę wykrytych podmiotów z wykrytymi nieprawidłowościami VAT w porównaniu z 2024 r.

Dane w zakresie kontroli podatkowych i celno-skarbowych w podatku VAT wskazują na wzrost efektywności podejmowanych działań w 2025 r. w porównaniu do roku 2024, gdyż spadkowi liczby kontroli o 20,7% (2024 r.: 9964, 2025 r.: 7902) towarzyszył wzrost dokonanych ustaleń o 15,6% (2024 r.: 4,2 mld zł, 2025 r.: 4,9 mld zł).

Również czynności sprawdzające w podatku VAT w 2025 r. były bardziej efektywne, gdyż nieznacznie tylko wzrostowi liczby czynności o 0,54% (2024 r.: 1.069,33 tys., 2025 r.: 1.075,15 tys.) towarzyszył wzrost kwoty wykrytych uszczupleń o 26,45% (2024 r.: 4.756.479,58 tys. zł, 2025 r.: 6.014.356,61 tys. zł).

Wzrost nastąpił także w odniesieniu do liczby blokad STIR o 14% w porównaniu do roku 2024 (2024 r.: 258, 2025 r.: 295), jak również w odniesieniu do wartości zablokowanych środków pieniężnych o 31% w zestawieniu z rokiem 2024 (2024 r.: 68,83 mln zł, 2025 r.: 89,89 mln zł).

Efektem działań KAS w 2025 r. jest zwiększona wykrywalność fikcyjnych faktur wystawionych w latach wcześniejszych. W 2025 r. wykryto 376,8 tys. fikcyjnych faktur, a więc o prawie 85,2 tys. więcej niż w 2024 r. (291,6 tys.) - wzrost o 29,2%. Wzrosła też wartość wykrytych fikcyjnych faktur – w 2025 r. wykryto fikcyjne faktury, których wartość wyniosła ponad 10,9 mld zł. W 2024 r. wykryto fikcyjne faktury na kwotę 8,71 mld zł.

Powyższe działania były wspomagane coraz bardziej efektywnym wykorzystaniem danych z dostępnych systemów oraz wymianą informacji w ramach współpracy międzynarodowej w zakresie wykrywania i zwalczania transgranicznych oszustw VAT.

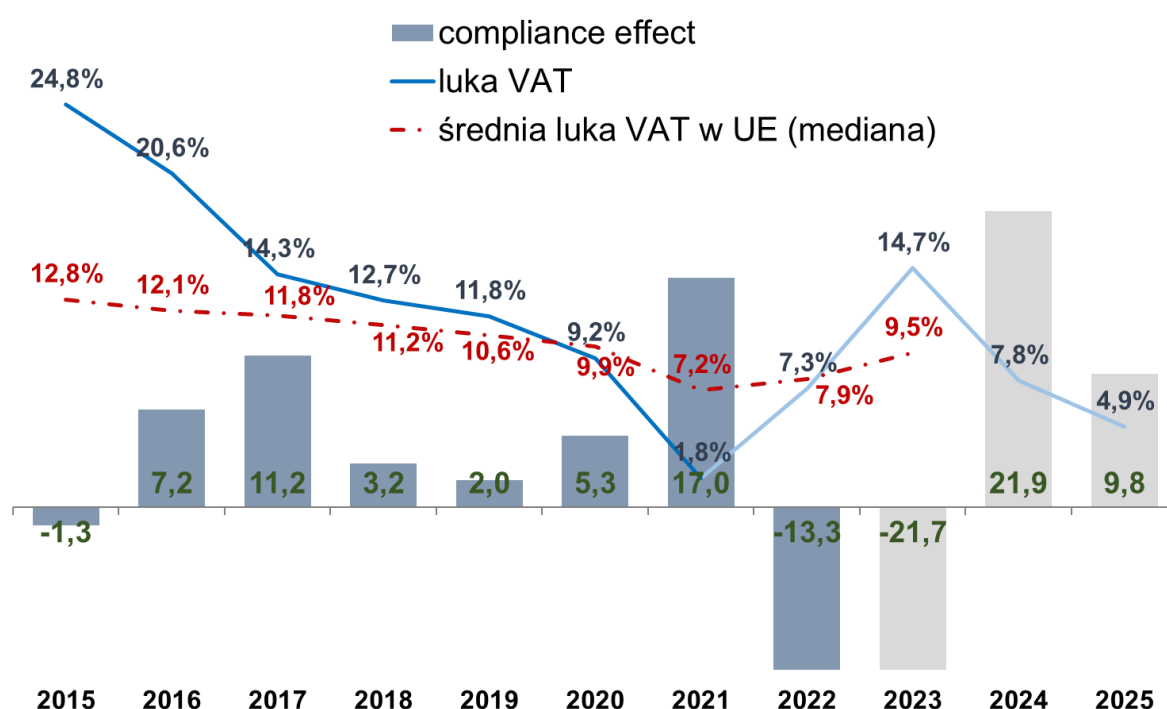
Efektywność egzekucji należności budżetowych według stanu na 31.12.2025 r. wyniosła 48,12% i była wyższa o 1,56 pkt. proc. w porównaniu do 2024 r. Z kolei efektywność egzekucji w zakresie podatku od towarów i usług osiągnęła na koniec 2025 r. poziom 50,41%, co oznacza wzrost o 1,94 pkt. proc. względem roku poprzedniego. W 2025 r. z tytułu zaległości w podatku VAT wyegzekwowano kwotę 5.127.261 tys. zł, tj. o 262.590 tys. zł więcej niż w 2024 r.

Według szacunków w 2025 r. nastąpił dalszy spadek luki VAT w stosunku do 2024 r., do poziomu 4,9%. Szacunki luki VAT dla lat 2022-2023, pomimo uwzględnienia wpływu istotnych zmian systemowych (m.in. tarcze antyinflacyjne), wskazują na znaczący wzrost luki względem poziomu obserwowanego w 2021 r. Należy pamiętać, że szacunki luki VAT dla lat 2023-2025 opierają się na dostępnych wskaźnikach GUS dotyczących całej gospodarki

z 2022 r., indeksowanych na kolejne lata. Brak jest w chwili obecnej szczegółowych danych dotyczących struktury bazy VAT za lata 2023-2025, co powoduje, że szacunki te ulegną zmianie wraz z udostępnianiem przez GUS nowszych danych.

Należy dodać, że szacunek luki VAT dokonywany jest na agregatach i zazwyczaj jest niższy niż szacunek Komisji Europejskiej, jednak najważniejszy jest kierunek zmian. Oszacowane kierunki zmian, tj. wzrostu w latach 2022-2023, a następnie spadku w 2024 r. są zgodne pomiędzy MF a KE.

Wykres 11. Luka VAT (w %) oraz tzw. compliance effect (w mld zł)



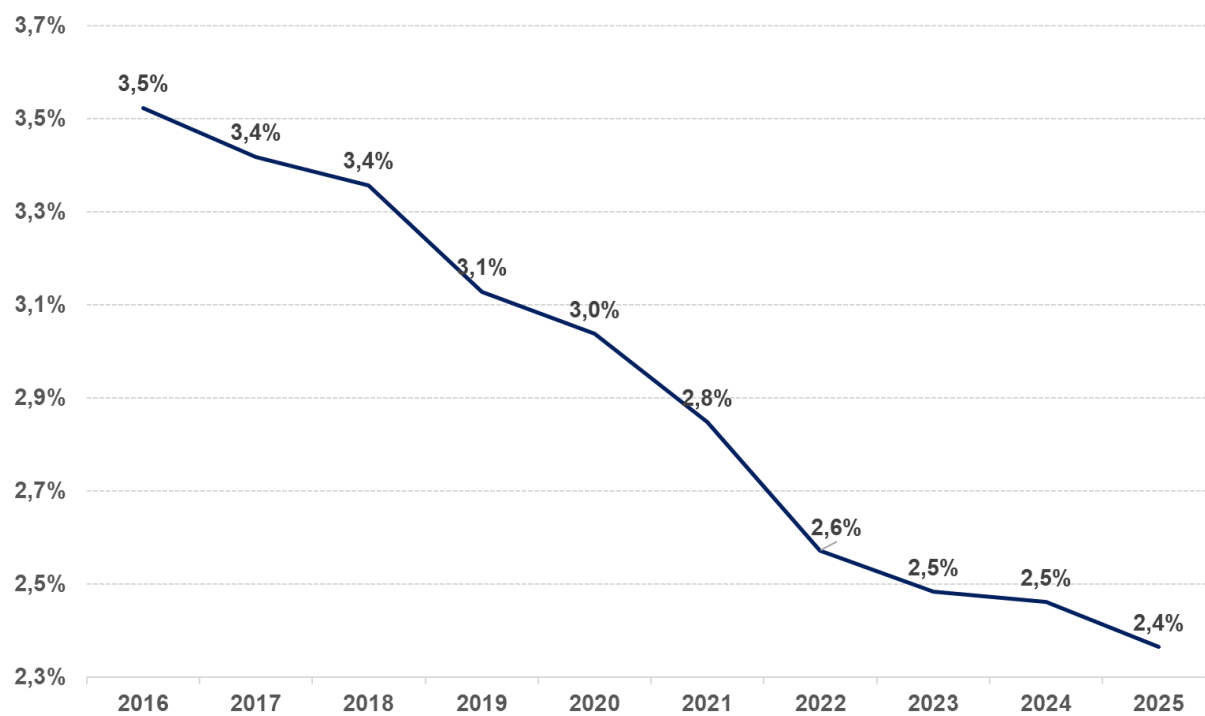
Źródło: Oszacowania Ministerstwa Finansów (luka VAT i compliance effect). Dane nt. średniej luki w UE - VAT Gap in the EU. Report 2025.

Podatek akcyzowy

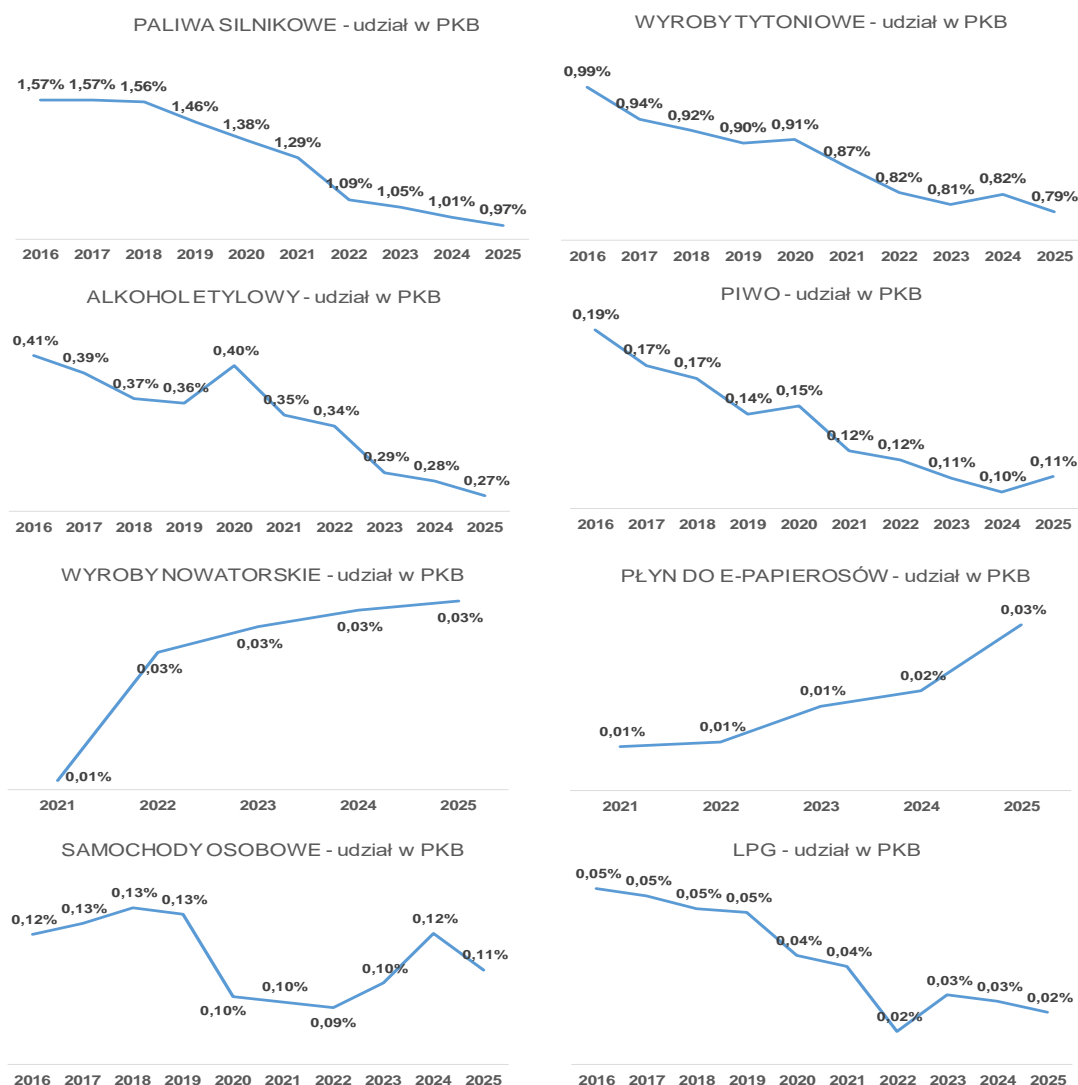
W 2025 r. dochody z tytułu podatku akcyzowego wyniosły 92.519.250 tys. zł i były niższe o 5.616.750 tys. zł od prognozy przyjętej w ustawie budżetowej na 2025 r. W porównaniu do 2024 r. dochody z podatku akcyzowego wzrosły o 2.204.119 tys. zł, tj. o 2,4% nominalnie, a realnie spadły o 1,1%. Relacja omawianych wpływów do PKB wyniosła 2,4% i w stosunku do relacji zanotowanej w 2024 r. spadła o 0,1 pkt. proc.

W przypadku dochodów z podatku akcyzowego zaobserwować można regularny spadek ich udziału w relacji do PKB, z poziomu 3,5% w 2016 r. do poziomu 2,4% w 2025 r. Spadek udziału dochodów z akcyzy do PKB w 2025 r. można zaobserwować w największych kategoriach. Widać natomiast wzrost udziału w nowych kategoriach, takich jak wyroby nowatorskie oraz płyn do papierosów elektronicznych, jednak te udziały są na tyle niskie, że nie rekompensują ubytków w głównych kategoriach.

Wykres 12. Relacja dochodów z podatku akcyzowego do PKB (%) w latach 2016-2025



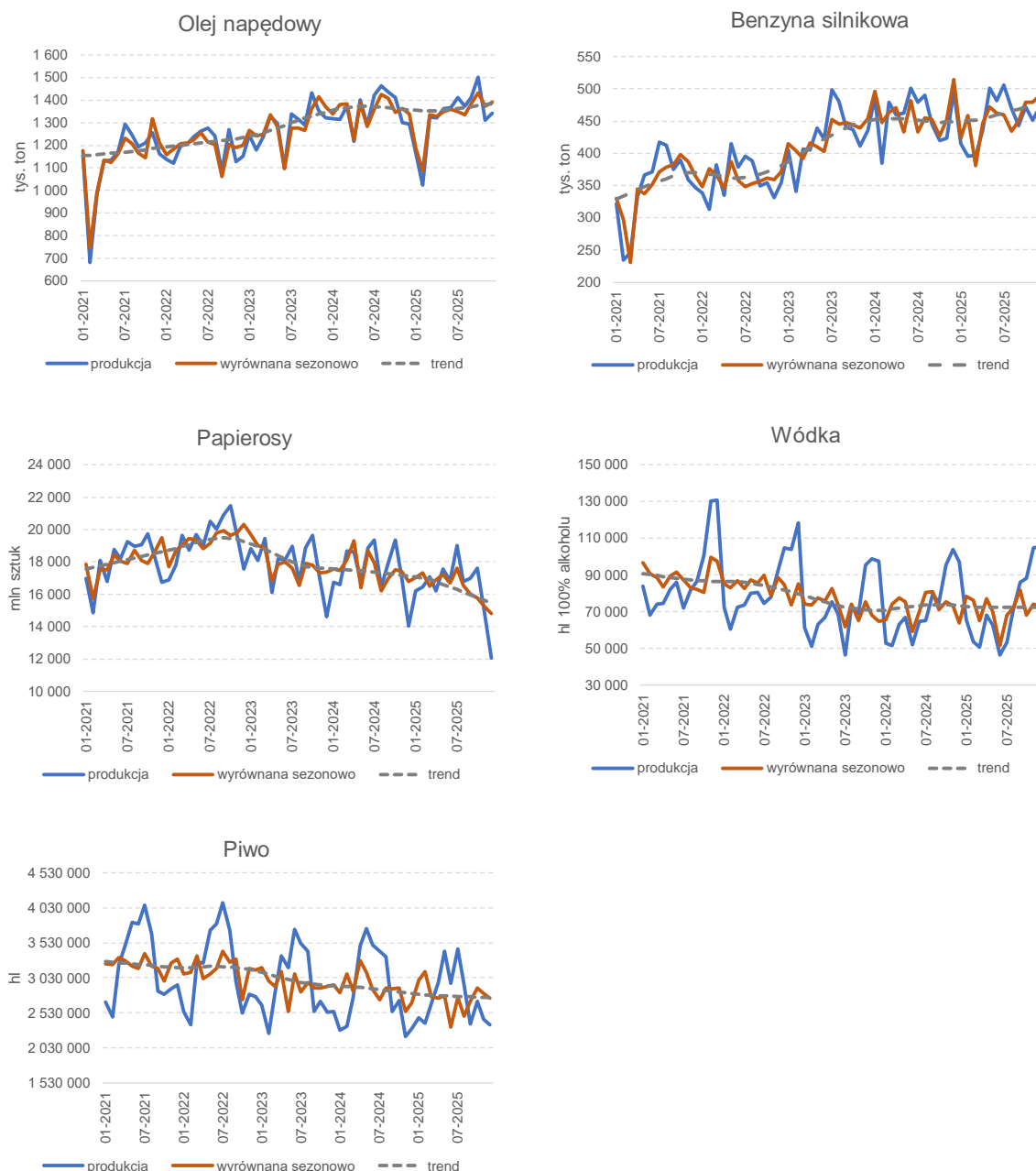
Wykres 13. Relacja dochodów z podatku akcyzowego od głównych wyrobów do PKB (%) w latach 2016-2025



Wpływ na kształtowanie się dochodów z podatku akcyzowego ma z jednej strony sytuacja gospodarcza, od której uzależniony jest popyt na poszczególne wyroby. Wykresy poniżej przedstawiają tendencje w kształtowaniu się produkcji wytworzonej przemysłu w zakresie głównych wyrobów akcyzowych w ostatnich kilku latach. Można zaobserwować, że produkcja paliw silnikowych wykazuje słabą tendencję rosnącą, natomiast produkcja wyrobów będących używkami wykazuje tendencję malejącą. Z drugiej strony wpływ na kształtowanie się dochodów budżetowych z podatku akcyzowego mają zmiany wysokości stawek akcyzy. Od 2016 r. do 2022 r. obserwowany jest spadek wpływów z akcyzy w relacji do PKB. W latach 2023-2024 r. obserwujemy stabilizację tej relacji i następnie spadek w 2025 r. Jest to spowodowane w głównej mierze polityką w zakresie stawek akcyzy. Stawki akcyzy na paliwa silnikowe, mające największy udział w dochodach z akcyzy ogółem, od lat utrzymywane są na niezmiennym poziomie lub tymczasowo obniżane. Podatek akcyzowy w większości przypadków jest podatkiem płaconym od ilości produktów. W przypadku utrzymywania stawek akcyzy na nominalnie niezmiennym poziomie można spodziewać się, że relacja wpływów z akcyzy do PKB będzie spadać. Dzieje się tak dlatego, że wzrost

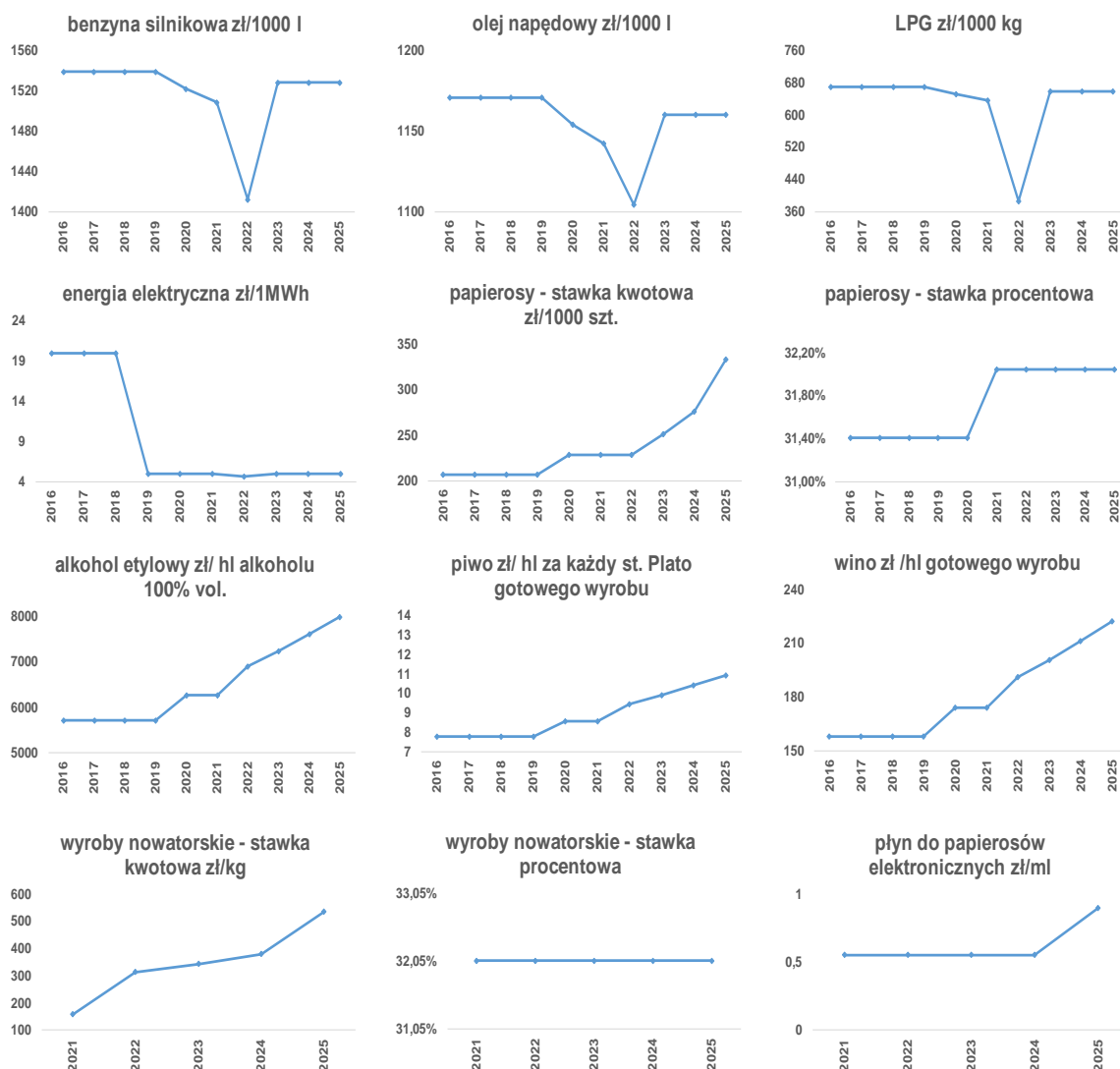
spożycia wyrobów akcyzowych jest niższy niż nominalne tempo wzrostu PKB, które uwzględnia zmiany cen. Z kolei podwyżki stawek akcyzy w ramach mapy drogowej (obowiązującej od 2022 r.) na wyroby będące używkami nie zwiększają dochodów budżetowych w tempie odpowiadającemu tempu wzrostu PKB z powodu malejącego spożycia.

Wykres 14. Dekompozycja sezonowo - trendowa szeregów czasowych produkcji wytworzonej przemysłu dla oleju napędowego, benzyny silnikowej, papierosów, wódki i piwa w latach 2021-2025



Źródło: opracowanie MF na podstawie danych GUS.

Wykres 15. Wysokość stawek akcyzy na wybrane wyroby akcyzowe w latach 2016-2025 (średnio w roku)



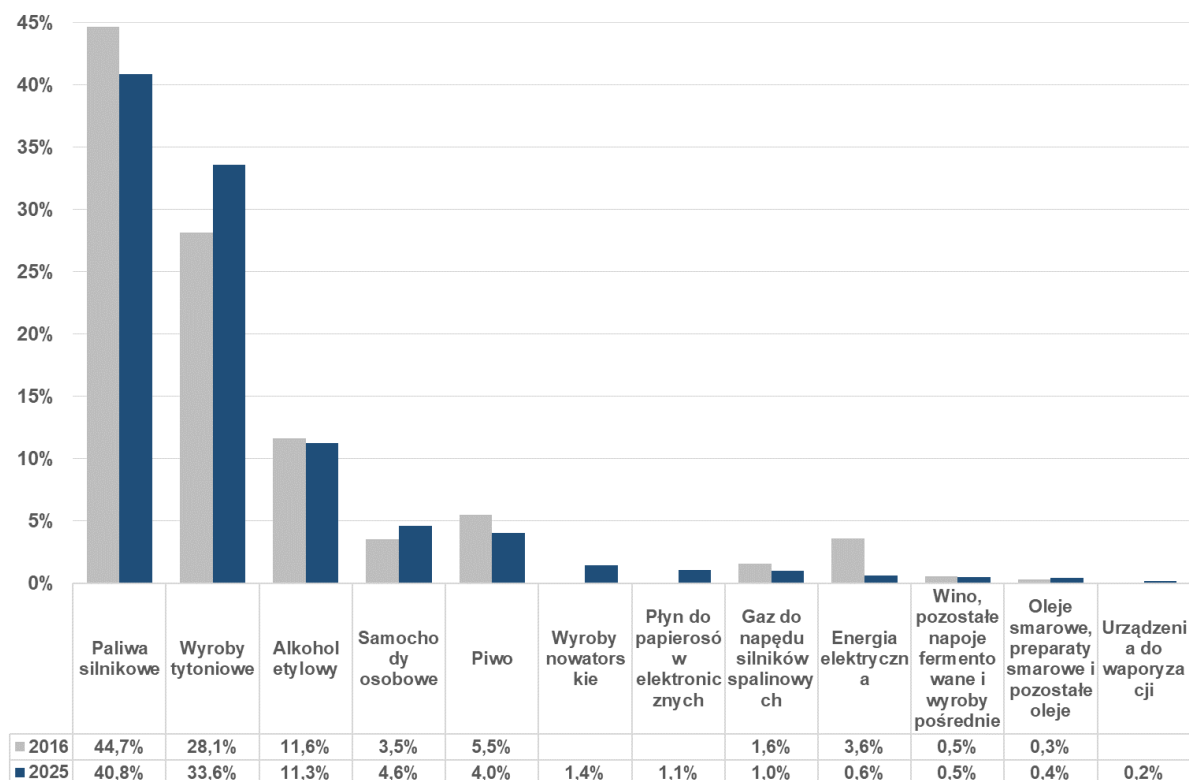
Dochody budżetu z podatku akcyzowego w 2025 r. i 2024 r. z wyszczególnieniem wpływów od głównych grup wyrobów przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	2024	2025		4:2	4:3
	Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie		
	tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6
Podatek akcyzowy ogółem	90.315.131	98.136.000	92.519.250	102,4	94,3
Wyroby energetyczne	38.613.620	40.239.000	39.463.456	102,2	98,1
Paliwa silnikowe	36.920.651	38.477.000	37.789.835	102,4	98,2
Gaz do napędu silników spalinowych	959.582	1.022.000	908.845	94,7	88,9
Preparaty smarowe, oleje smarowe i pozostałe oleje	364.998	370.000	389.464	106,7	105,3
Paliwa opałowe (z wyłączeniem węgla)	173.643	167.000	174.654	100,6	104,6
Wyroby węglowe	44.191	47.000	43.457	98,3	92,5

Wyszczególnienie	2024	2025		4:2	4:3
	Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie		
	tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6
Wyroby gazowe (z wył. gazu do napędu silników spalinowych)	150.555	156.000	157.201	104,4	100,8
Energia elektryczna	612.879	702.000	566.531	92,4	80,7
Wyroby tytoniowe	30.198.766	34.298.000	31.096.085	103,0	90,7
Napoje alkoholowe	14.577.851	14.904.000	14.629.003	100,4	98,2
Alkohol etylowy	10.330.197	10.770.000	10.416.592	100,8	96,7
Piwo	3.661.671	3.563.000	3.736.716	102,0	104,9
Wino, pozostałe napoje fermentowane i wyroby pośrednie	585.983	571.000	475.695	81,2	83,3
Samochody osobowe	4.527.863	5.145.000	4.249.445	93,9	82,6
Susz tytoniowy	12.883	1.000	490	3,8	49,0
Pozostałe wyroby objęte podatkiem akcyzowym	0	-	1	0	-
Płyn do papierosów elektronicznych	561.378	1.148.000	993.148	176,9	86,5
Wyroby nowatorskie	1.209.891	1.699.000	1.336.441	110,5	78,7
Urządzenia do waporyzacji*			175.293		
Inne wyroby nikotynowe*			1.834		
Saszetki nikotynowe*			4.994		
Zestawy części do urządzeń do waporyzacji*			2.530		

*W 2025 r. wprowadzono opodatkowanie podatkiem akcyzowym nowych grup wyrobów, tj. urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji (od 1 lipca 2025 r.), saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych (od 1 sierpnia 2025 r.). Łączny skutek finansowy w 2025 r. podany w OSR do projektu ustawy szacowano na 82,5 mld zł łącznych dochodów z akcyzy i VAT (ustawa z dnia 20 lutego 2025 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 340); Druk nr 981 - rządowy projekt ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw).

Wykres 16. Struktura dochodów z podatku akcyzowego według wyrobów w latach 2016 i 2025



Struktura dochodów z podatku akcyzowego według wpływów od poszczególnych wyrobów różni się w latach 2016 i 2025. Zauważalny w 2025 r. jest spadek udziału dochodów od paliw silnikowych i energii elektrycznej przy jednoczesnym wzroście udziału dochodów od wyrobów tytoniowych. Jest to w istotnym stopniu związane ze zmianami stawek akcyzy na przestrzeni ostatnich dziesięciu lat, opisanymi powyżej. Ponadto w aktualnej strukturze dochodów z akcyzy widoczny jest udział dochodów od wyrobów nowatorskich i płynu do papierosów elektronicznych, co ma związek z podwyżkami stawek akcyzy na te wyroby oraz dynamicznymi zmianami rynków tych produktów.

Dochody z akcyzy od paliw silnikowych w 2025 r. wyniosły 37.789.835 tys. zł i były wyższe o 869.184 tys. zł, tj. o 2,4% niż w 2024 r. Dochody zrealizowane w 2025 r. stanowią 98,2% kwoty prognozowanej w ustawie budżetowej.

Zgodnie z danymi Polskiej Organizacji Przemysłu i Handlu Naftowego (POPIHN)¹⁶, konsumpcja benzyn silnikowych wzrosła o 5,1% w Polsce w 2025 r. w porównaniu do 2024 roku. Rosnącą konsumpcję paliw silnikowych należy wiązać z rosnącą popularnością aut z silnikiem benzynowym, głównie w wariantcie hybrydowym, które były najczęściej wybieranymi samochodami wśród samochodów nowo rejestrowanych w 2025 r. Natomiast w 2025 r. zauważalne jest wyhamowanie konsumpcji oleju napędowego do poziomu zbliżonego do tego z 2024 r. Należy to wiązać z mniejszym zainteresowaniem zakupem

¹⁶Raport roczny POPIHN za 2025 r. Przemysł i handel naftowy; <https://popihn.pl/wp-content/uploads/2026/04/RAPORT-ZA-ROK-2025.pdf>

samochodu osobowego z silnikiem diesla, na co wskazuje spadek nowych rejestracji w Polsce pojazdów z tym napędem.

Dochody z akcyzy od gazu do napędu silników spalinowych w 2025 r. zrealizowano w kwocie 908.845 tys. zł, co stanowi 88,9% dochodów prognozowanych. Dochody zrealizowane w 2025 r. były niższe o 50.737 tys. zł, tj. o 5,3% w porównaniu z 2024 r.

Zgodnie z danymi POPIHN za 2025 r. odnotowano spadek sprzedaży detalicznej gazu LPG na stacjach benzynowych o 4,6% względem 2024 roku.

Polski rynek gazu skroplonego LPG jako jeden z największych w Europie przeszedł ogromną transformację związaną z wprowadzeniem sankcji na LPG pochodzenia rosyjskiego. Wiązało się to z niepewnością dotyczącą dostępności paliwa i możliwości tankowania. Stąd też dystrybutorzy podjęli działania przygotowawcze w postaci zawarcia umów z nowymi dostawcami i gromadzenia zapasów. Odnotowany spadek konsumpcji mógł być spowodowany okresowym wzrostem cen LPG związanym z wprowadzeniem embargo na gaz z Rosji.

W pewnym stopniu przyczyn spadku konsumpcji można doszukiwać się w zmniejszającej się popularności aut napędzanych autogazem. W przypadku nowych samochodów pojazdy z napędem LPG ustępują innym rodzajom napędu¹⁷. Można to także wiązać z odnotowanym poziomem cen benzyny, który w 2025 r. utrzymywał się przez dłuższy czas na stosunkowo niskim poziomie, poniżej 6 zł za litr¹⁸.

Dochody z akcyzy od preparatów smarowych, olejów smarowych i pozostałych olejów w 2025 r. wyniosły 389.464 tys. zł i stanowiły 105,3% kwoty prognozowanej w ustawie budżetowej. Dochody zrealizowane w 2025 r. były wyższe o 24.466 tys. zł (tj. o 6,7%) w porównaniu do 2024 r.

W 2025 r. nie wprowadzano zmian systemowych wpływających na poziom dochodów z akcyzy w tym źródle. Zatem odnotowany poziom dochodów należy wiązać z poziomem konsumpcji olejów i preparatów smarowych. Wyroby te wykorzystywane są w sektorze transportowym oraz w wybranych segmentach przemysłowych.

Dochody z akcyzy od paliw opałowych (z wyłączeniem węgla) w 2025 r. wyniosły 174.654 tys. zł i były wyższe o 1.011 tys. zł (tj. o 0,6%) od dochodów uzyskanych w 2024 r. Dochody zrealizowane w 2025 r. stanowią 104,6% kwoty dochodów prognozowanych w ustawie budżetowej.

Zgodnie z danymi Polskiej Organizacji Przemysłu i Handlu Naftowego za 2025 r., w porównaniu do 2024 r., krajowa konsumpcja lekkiego oleju opałowego wzrosła o 14,4%, a ciężkiego oleju opałowego spadła o 7,5%, przy czym lekki olej opałowy stanowi dominujący wolumen wykorzystywanego oleju opałowego.

¹⁷<https://autokatalog.pl/blog/2025/benzyna-hybryda-diesel-gaz-elektryki-rodzaj-aut-preferowanych-przez-polskich-kierowcow-2025-rok>

¹⁸ <https://reflex.com.pl/wiadomosci/reflex-w-2025-roku-tankowalismy-najtaniej-od-4-lat>

Dochody z akcyzy od wyrobów gazowych (z wyłączeniem gazu do napędu silników spalinowych) w 2025 r. wyniosły 157.201 tys. zł i były wyższe o 6.646 tys. zł (tj. o 4,4%) od dochodów uzyskanych w 2024 r.

Dochody z akcyzy od wyrobów węglowych w 2025 r. wyniosły 43.457 tys. zł i były niższe o 734 tys. zł, tj. o 1,7% r/r od dochodów uzyskanych w 2024 r.

W przypadku dochodów z akcyzy od wyrobów gazowych (z wyłączeniem gazu do napędu silników spalinowych) dochody wykonane w 2025 r. stanowiły 100,8% kwoty prognozowanej w ustawie budżetowej. W przypadku dochodów z akcyzy od wyrobów węglowych dochody zrealizowane w 2025 r. stanowiły 92,5% kwoty prognozowanej w ustawie budżetowej na 2025 r.

Podkreślić należy, że dochody z tytułu opodatkowania tych dwóch grup wyrobów akcyzą stanowią niewielki odsetek dochodów z akcyzy ogółem. Dochody z tytułu akcyzy od wyrobów gazowych stanowią ok. 0,17% kwoty dochodów z akcyzy ogółem zrealizowanych w 2025 r., zaś dochody z tytułu akcyzy od wyrobów węglowych ok. 0,05%.

Dochody z akcyzy od energii elektrycznej w 2025 r. zrealizowano w kwocie 566.531 tys. zł, co stanowi 80,7% dochodów prognozowanych w ustawie budżetowej na 2025 r. Dochody wykonane w 2025 r. były niższe o 46.348 tys. zł (tj. o 7,6%) w porównaniu do 2024 r. Na odnotowany poziom dochodów wpływ miały wydawane przez organy podatkowe decyzje w sprawach zwrotu nadpłaty podatku.

Dochody z akcyzy od wyrobów tytoniowych w 2025 r. wyniosły 31.096.085 tys. zł i stanowiły 90,7% kwoty prognozowanej w ustawie budżetowej na 2025 r. Dochody zrealizowane w 2025 r. były wyższe o 897.319 tys. zł, czyli o 3,0% w stosunku do dochodów osiągniętych w 2024 r.

Wzrost dochodów z tytułu akcyzy w tym źródle należy wiązać z faktem, że pierwotnie przyjęta tzw. mapa drogowa¹⁹ zakładająca w latach 2023-2027 sukcesywny wzrost opodatkowania wyrobów akcyzowych będących używkami (w tym wyrobów tytoniowych) została od 1 marca 2025 r. zaktualizowana w kierunku dalszego wzrostu poziomu opodatkowania m.in. papierosów i tytoniu do palenia. Dodatkowo na poziom rosnących dochodów z podatku akcyzowego od tych wyrobów miał także wpływ wzrost średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży papierosów o ok. 7,7% r/r, a także wzrost średniej ważonej detalicznej ceny sprzedaży tytoniu do palenia o ok. 14,2% r/r.

Pomimo wzrostu stawek na wyroby tytoniowe nie została zrealizowana prognoza założona w ustawie budżetowej. Należy wiązać to z działaniami przygotowawczymi producentów przed wprowadzeniem kolejnej podwyżki stawek akcyzy, co z kolei mogło mieć wpływ na poziom dochodów odnotowanych jeszcze w 2024 r.

Istotnym czynnikiem wpływającym na poziom dochodów jest także zmiana postaw konsumentów w odniesieniu do tradycyjnych wyrobów tytoniowych. Dane z Narodowego

¹⁹ Wprowadzona ustawą z dnia 29 października 2021 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz ustawy o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 2313).

Testu Zdrowia Polaków²⁰ wskazują na wyraźny spadek konsumpcji papierosów wśród osób poniżej 54 roku życia, przy jednoczesnym wzroście liczby konsumentów e-papierosów i tytoniu podgrzewanego w tej kategorii wiekowej. Spadek dostępności cenowej mógł też wpłynąć na ograniczenie konsumpcji tradycyjnych wyrobów tytoniowych oraz potencjalną substitucję innymi wyrobami.

Dochody z akcyzy od alkoholu etylowego w 2025 r. zrealizowano w kwocie 10.416.592 tys. zł, co stanowi 96,7% prognozy z ustawy budżetowej na 2025 r. Dochody zrealizowane w 2025 r. były wyższe o 86.395 tys. zł, tj. o 0,8% w stosunku do 2024 r.

Czynniki o przeciwstawnych skutkach wpłynęły na poziom dochodów z podatku akcyzowego od alkoholu etylowego. Z jednej strony czynnikiem oddziałującym na wzrost dochodów budżetowych było zwiększenie o 5% stawki akcyzy na alkohol etylowy (od 1 stycznia 2025 r. z poziomu 7.610,00 zł za 1 hl 100% vol. do poziomu 7.991,00 zł za 1 hl 100% vol.), wprowadzone w ramach tzw. mapy drogowej, tj. mechanizmu cyklicznych podwyżek stawek akcyzy dla wyrobów akcyzowych będących używkami w perspektywie do 2027 r.

Z drugiej strony istotne znaczenie ma poziom konsumpcji. Według danych GUS²¹ dostawy na rynek wódki, likierów i innych napojów spirytusowych (w przeliczeniu na 100% alkoholu) w 2025 r. spadły o ok. 2,4% r/r.

Na poziom konsumpcji miały wpływ wybory konsumentów, co należy wiązać z rosnącą świadomością zdrowotną konsumentów, a także zmieniającymi się preferencjami konsumpcyjnymi. Przykładem jest m.in. trend NoLo (*no alcohol, low alcohol*), który jest coraz bardziej obecny na rynku napojów spirytusowych i zmienia strukturę konsumpcji napojów alkoholowych²².

Dochody z akcyzy od piwa w 2025 r. wyniosły 3.736.716 tys. zł i stanowiły 104,9% kwoty prognozowanej w ustawie budżetowej na 2025 r. Dochody osiągnięte w 2025 r. były wyższe o 75.045 tys. zł, tj. o 2,0% niż w analogicznym okresie 2024 r.

Na wzrost poziomu dochodów z podatku akcyzowego od piwa miała wpływ cykliczna podwyżka stawek akcyzy o 5%, zgodnie z mapą drogową. W 2025 r. stawka akcyzy na piwo wynosiła 10,92 zł od 1 hektolitra za każdy stopień Plato gotowego wyrobu.

Ponadto, tak jak w przypadku innych grup wyrobów, poziom wykonania dochodów budżetu państwa w danej kategorii wyrobów akcyzowych jest uzależniony od poziomu ich konsumpcji. Według GUS²³ dostawy na rynek piwa w 2025 r. spadły o 0,7% r/r. Także dane dostępne na stronie Związku Pracodawców Przemysłu Piwowarskiego „Browary Polskie” wskazują na spadki na rynku piwa w 2025 r.²⁴

Dochody z akcyzy od wina, pozostałych napojów fermentowanych i wyrobów pośrednich w 2025 r. wyniosły 475.695 tys. zł i stanowią 83,3% kwoty prognozowanej

²⁰ Narodowy Test Zdrowia Polaków Raport 2024, Medonet, str. 38.

²¹ Biuletyn Statystyczny GUS 1/2026, Tabela nr 56.

²² Raport „Branża spirytusowa i jej znaczenie dla gospodarki 2025”, str. 7.

²³ Biuletyn Statystyczny GUS 1/2026, Tabela nr 56.

²⁴ <https://www.browary-polskie.pl/najgorszy-rok-dla-piwa-od-20-lat-dalszy-rozwoj-segmentu-piw-00-zagrozony/>

w ustawie budżetowej na 2025 r. Dochody osiągnięte w 2025 r. były niższe o 110.288 tys. zł, tj. o 18,8% w porównaniu do dochodów osiągniętych w 2024 r.

Spadku poziomu dochodów w 2025 r., względem 2024 r., można upatrywać w zmieniających się trendach wśród konsumentów dotyczących m.in. prowadzenia zdrowego trybu życia. Część konsumentów zmienia preferencje na rzecz m.in. wina bezalkoholowego. Z informacji Polskiej Rady Winiarstwa w 2025 r. dynamika wzrostu tych wyrobów przekroczyła 30% – zarówno w ujęciu ilościowym, jak i wartościowym²⁵.

Według danych GUS w 2025 r. w Polsce ²⁶ największe spadki dostaw na rynek win odnotowano w kategorii win owocowych o 4% r/r oraz win gronowych o 5,8% r/r. Także produkcja win owocowych odnotowała spadek o 4,8% r/r. Porównanie z rokiem 2024 wskazuje, że jedyną kategorią, która odnotowała wzrost produkcji był cydr (4,0%)²⁷.

Innym czynnikiem wpływającym na odnotowany spadek dochodów r/r w tej grupie wyrobów był ujemny wynik dochodowy w styczniu 2025 r. będący konsekwencją przeksięgowania błędnie opisanych wpłat zaliczkowych.

Dochody z akcyzy od samochodów osobowych w 2025 r. zrealizowano w kwocie 4.249.445 tys. zł, co stanowi 82,6% kwoty prognozowanej w ww. ustawie budżetowej. Równocześnie dochody te były niższe o 278.418 tys. zł, tj. o 6,1% w stosunku do dochodów osiągniętych w 2024 r.

Z danych KPMG i Polskiego Związku Przemysłu Motoryzacyjnego²⁸ wynika, że w 2025 r. liczba zarejestrowanych nowych samochodów osobowych na polskim rynku wzrosła o 8,3% r/r. Analiza poszczególnych segmentów rynku wskazuje na wzrost sprzedaży i rejestracji marek premium (o 9,1% r/r) oraz samochodów osobowych marek popularnych (o 8,0% r/r).

Mimo przytoczonych danych, przyczyn zmniejszenia się dochodów z podatku akcyzowego od samochodów osobowych można upatrywać m.in. w rosnącej popularności pojazdów z napędami alternatywnymi, korzystających z preferencyjnego opodatkowania w podatku akcyzowym (zwolnienie lub obniżona stawka podatku). Należy zauważyć, że zgodnie z analizami KPMG i Polskiego Związku Przemysłu Motoryzacyjnego dynamicznie rozwija się segment samochodów z napędami alternatywnymi. W 2025 roku w Polsce zarejestrowano 43,4 tys. osobowych samochodów elektrycznych, co oznacza wzrost o 162% w porównaniu z 2024 rokiem, zaś w przypadku hybryd zarejestrowano 273 tys. sztuk (wzrost o 6,4% r/r). Natomiast w przypadku hybryd typu plug-in wzrost ten wynosił 119,4% r/r (34,1 tys. sztuk zarejestrowanych samochodów).

²⁵<https://www.portalspozywczy.pl/alkohole-uzywki/wiadomosci/quot-prognozy-oderwane-od-realiow-branza-winiarska-o-akcyzie-i-przyszlosci-ryнку-wywiad,284118.html>

²⁶ Biuletyn Statystyczny GUS 1/2026, Tabele nr 49 i 56.

²⁷ <https://rynekalkoholowy.pl/produkcja-i-sprzedaz-alkoholu-w-polsce-w-2025-r-wg-danych-gus/>

²⁸ <https://www.pzpm.org.pl/pl/Rynek-motoryzacyjny/Roczniki-i-raporty/Raport-kwartalny-PZPM-i-KPMG-Branza-motoryzacyjna-Edycja-Q4-2024> Branża motoryzacyjna Automotive industry. Podsumowanie danych za 2025 rok.

Dochody z akcyzy od suszu tytoniowego w 2025 r. zrealizowano w kwocie 490 tys. zł. Osiągnięte w 2025 r. dochody z tego tytułu były niższe o 12.393 tys. zł od dochodów uzyskanych w 2024 r.

Ze względu na istotę rozwiązań prawnych w zakresie produkcji i obrotu suszem tytoniowym, przewidzianych na gruncie ustawy o podatku akcyzowym, w przypadku suszu tytoniowego ewentualne dochody z akcyzy to wynik wykrytych nieprawidłowości w zakresie obrotu tym wyrobem, które mają charakter incydentalny.

Równocześnie należy wskazać, że od 1 marca 2025 r. nastąpił wzrost o 38% stawki akcyzy na susz tytoniowy (z 305,23 zł/kg do poziomu 421,22 zł/kg). Zmiana ta wynika z aktualizacji tzw. mapy drogowej dla niektórych wyrobów akcyzowych będących używkami.

Dochody z akcyzy od płynu do papierosów elektronicznych w 2025 r. wyniosły 993.148 tys. zł. i były wyższe o 431.770 tys. zł (tj. o 76,9%) od dochodów uzyskanych w tym samym okresie 2024 r. Dochody te stanowią 86,5% kwoty prognozowanej w ustawie budżetowej na 2025 r.

Przyczyn wzrostu dochodów r/r w tej kategorii należy upatrywać we wprowadzonej od 1 marca 2025 r. znaczącej podwyżce stawki akcyzy na płyn do papierosów elektronicznych (z poziomu 0,55 zł/ml w 2024 r. do 0,96 zł/ml) oraz we wprowadzonym od 1 lipca 2025 r. mechanizmie doliczania 40 zł do akcyzy obliczonej od płynu do papierosów elektronicznych zawartego w każdym jednorazowym papierosie elektronicznym.

Nie słabnie też popularność tych wyrobów wśród konsumentów, m.in. z uwagi na różnorodność dostępnych smaków, stanowiących alternatywę dla wycofanych z rynku smakowych wersji tradycyjnych papierosów. Wyrazem popularności tej kategorii jest m.in. jej rosnąca dostępność w sklepach detalicznych, gdzie oprócz płynów do e-papierosów można także nabyć akcesoria do ich użytkowania (takie jak np. wymienne grzałki), które dotychczas były domeną sklepów specjalistycznych²⁹.

Dochody z akcyzy od wyrobów nowatorskich osiągnięte w 2025 r. wyniosły 1.336.441 tys. zł i były wyższe o 126.550 tys. zł (tj. o 10,5%) od dochodów uzyskanych w 2024 r. Dochody te stanowią 78,7% kwoty prognozowanej w ustawie budżetowej na 2025 r.

W przypadku wyrobów nowatorskich na poziom dochodów budżetowych osiągniętych w 2025 r. istotny wpływ miała podwyżka od 1 marca 2025 r. stawki akcyzy polegająca na podniesieniu stawki kwotowej o 50% (z poziomu 377,01 zł/kg do poziomu 565,52 zł/kg), co wynika z aktualizacji tzw. mapy drogowej dla wyrobów akcyzowych będących używkami.

Dodatkowo w 2025 r. wprowadzone zostało opodatkowanie podatkiem akcyzowym nowych grup wyrobów, tj. urządzeń do waporyzacji, zestawów części do urządzeń do waporyzacji

²⁹<https://www.portalspozywczy.pl/handel/wiadomosci/sprzedaz-wyrobow-nikotynowych-w-2025-roku-te-segmenty-traca-na-znaczeniu,284057.html>

(od 1 lipca 2025 r.), saszetek nikotynowych oraz innych wyrobów nikotynowych (od 1 sierpnia 2025 r.)³⁰.

Podatek od gier

W 2025 r. dochody z tytułu podatku od gier wyniosły 6.193.261 tys. zł i były wyższe w porównaniu do prognozy przyjętej w ustawie budżetowej o 893.261 tys. zł, tj. o 16,9%. Natomiast w porównaniu do wykonania 2024 r. były wyższe o 927.036 tys. zł, tj. nominalnie o 17,6%, a realnie o 13,5%. Relacja do PKB omawianych dochodów wyniosła 1,16% i wzrosła o 0,02 pkt. proc. w stosunku do 2024 r.

Wzrost dochodów z podatku od gier w 2025 r. dotyczył wszystkich rodzajów gier. Spośród wszystkich gier hazardowych największy wzrost w ujęciu bezwzględnym odnotowały gry kasynowe organizowane przez sieć Internet (realizowane w formie monopolu państwa). Deklarowany podatek od gier z tego rodzaju działalności wyniósł 1.361.544 tys. zł i był wyższy o 346.098 tys. zł (tj. 34,1%) w porównaniu do roku poprzedniego. Przyczyną tak dynamicznego wzrostu wpływów z tytułu podatku od gier w tym segmencie może być stale rosnąca popularność jedyne legalnego kasyna internetowego w Polsce.

Kolejnym segmentem, który w znaczący sposób wpłynął na wzrost wpływów z tytułu podatku od gier był sektor zakładów wzajemnych. Deklarowany podatek z tego rodzaju gier wyniósł 2.250.387 tys. zł, a tym samym wzrósł o 295.785 tys. zł (tj. 15,1% r/r). Zakłady wzajemne zawarte przez sieć Internet stanowiły 2.100.590 tys. zł (93,3%), natomiast pozostałe 6,7% (149.797 tys. zł) to zakłady zawarte w stacjonarnym kanale dystrybucji.

Duży wzrost wpływów z tytułu podatku od gier odnotowały także salony gier na automatach, gdyż w 2025 r. wyniósł on 271.040 tys. zł i był wyższy o 51.940 tys. zł (tj. 34,1% r/r). Wzrost ten tłumaczyć należy m.in. rozwojem sieci salonów gier na automatach, których liczba na koniec 2025 r. wyniosła 2.131 wobec 2.058 na koniec 2024 r. Liczba automatów eksploatowanych w salonach gier wzrosła w ciągu 2025 r. o 457 szt. do poziomu 8.658 szt. (wobec 8.201 szt. na koniec 2024 r.).

Dodatkowo niesłabnącą popularnością charakteryzował się także sektor gier liczbowych oraz loterii pieniężnych, który jest organizowany w formie monopolu państwa. Łącznie z tego tytułu deklarowany podatek od gier wyniósł w 2025 r. 1.737.048 tys. zł i był wyższy o 180.504 tys. zł (tj. o 11,6%). Należy wskazać, że udział sprzedaży internetowej gier liczbowych przez sieć Internet wyniósł 13,1% w 2025 r. (tj. 148.879 tys. zł), w 2024 r. było to 11,2%, (tj. 117.703 tys. zł). Natomiast sprzedaż loterii pieniężnych w kanale internetowym stanowiła w 2025 r. 31,6%, (tj. 189.992 tys. zł), w 2024 r. było to 26,3% (tj. 132.046 tys. zł).

Ponadto w 2025 r., w porównaniu do 2024 r., odnotowano nieduży wzrost w segmencie stacjonarnych kasyn gier, gdzie deklarowany podatek od gier wyniósł 591.875 tys. zł i był wyższy o 17.632 tys. zł (tj. o 3,1% r/r).

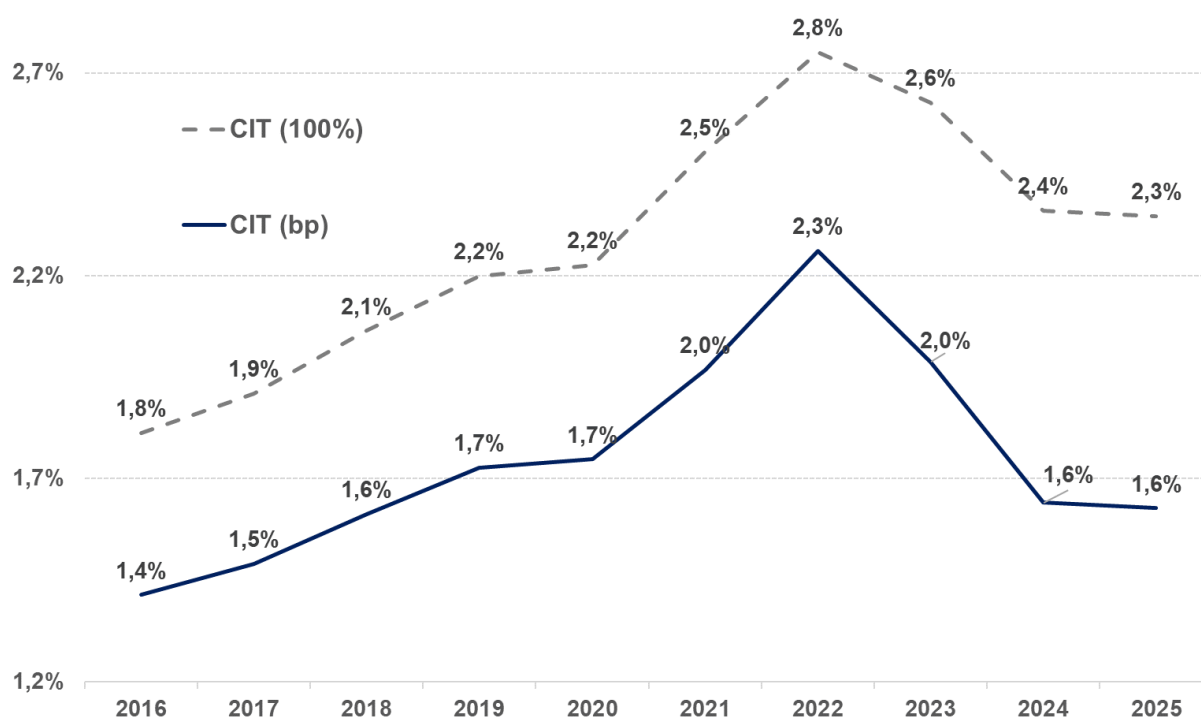
³⁰ ustawa z dnia 20 lutego 2025 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym, ustawy o zdrowiu publicznym oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. poz. 340).

Wzrost podatku od gier odnotowały także loterie audiotekstowe oraz loterie fantowe. Jednak z uwagi na małe wartości generowanego podatku od gier z tych segmentów, nie miały one większego wpływu na wysokość podatku od gier ogółem.

Podatek dochodowy od osób prawnych

Dochody budżetu państwa z podatku dochodowego od osób prawnych zostały zrealizowane w 2025 r. w kwocie 63.686.738 tys. zł i były niższe w porównaniu do prognozy przyjętej w ustawie budżetowej o 7.032.219 tys. zł, tj. o 9,9%. W porównaniu do wykonania 2024 r. dochody z CIT były wyższe o 3.447.018 tys. zł, tj. nominalnie o 5,7%, a realnie o 2%. Relacja do PKB omawianych dochodów wyniosła 1,6% i pozostała na poziomie z 2024 r. Należy zauważyć, że lata 2021-2023 charakteryzowały się nadzwyczajnie wysokim udziałem dochodów z CIT w relacji do PKB, który wraca do poprzednio notowanych wartości.

Wykres 17. Relacja dochodów z podatku CIT - budżetu państwa (BP) oraz całkowitych dochodów (100%) do PKB (%) w latach 2016-2025



Całkowite wpływy z CIT dla sektora finansów publicznych (jst oraz budżet państwa) wyniosły w 2025 r. ok. 91,8 mld zł i były wyższe o ok. 5,2 mld zł r/r, co oznacza wzrost r/r o 6,0%.

Gdyby udziały jst były ustalane na starych zasadach (z korektą za 2023 r.), dochody budżetu państwa z CIT w 2025 r. wyniosłyby ok. 71,1 mld zł, tj. o 7,4 mld zł więcej i byłyby o 18,1% wyższe niż w 2024 roku.

Główną przyczyną takiej realizacji dochodów budżetu państwa z podatku CIT w 2025 r. w stosunku do dochodów za 2024 r. jest niższe saldo rozliczenia podatku CIT za rok 2024, które wyniosło 4.541 mln zł i było niższe o 1.539 mln zł, tj. 25,3% od salda rozliczeń za 2023 r.

Obniżenie salda z rozliczenia podatku za 2024 r. było wynikiem spadku kwoty do zapłaty o 2.660 mln zł przy niższym spadku nadpłaconego podatku, tj. o 1.120 mln zł:

- kwota do zapłaty wyniosła 18.056 mln zł i była niższa o 12,8% od kwoty do zapłaty za 2023 r.;
- nadpłata wyniosła 13.515 mln zł i była niższa o 7,7% od nadpłaty za 2023 r.

Niższe saldo rozliczeń za 2024 r. w porównaniu do 2023 r., jak i do 2022 r. to przede wszystkim efekt korzystania przez podatników CIT z uproszczonej formy płacenia zaliczek na podatek. Zgodnie z rozliczeniem za 2024 r. podatek należny wyniósł 83.103 mln zł i był o 1.029 mln zł wyższy od podatku za 2023 r.

Na wysokość dochodów z CIT wpłynęła także wysokość zaliczek na podatek wpłacanych w trakcie roku podatkowego. Wysokość zaliczek w trakcie 2025 r. była konsekwencją sytuacji ekonomicznej przedsiębiorstw w 2025 r. (zaliczki od bieżących dochodów).

Zgodnie z danymi Głównego Urzędu Statystycznego w 2025 roku wynik finansowy brutto przedsiębiorstw niefinansowych był wyższy o 12,4% od uzyskanego rok wcześniej. Zysk brutto wzrósł o 7,2%, zaś strata brutto spadła o 9,1%. Wynik finansowy netto wzrósł o 13,5% r/r.

Przychody ogółem były wyższe (o 2,9%) od wartości przychodów osiągniętych rok wcześniej (5.279,8 mld zł w 2025 r., 5.133,0 mld zł przed rokiem), a koszty ich uzyskania wzrosły o 2,4% (z 4.914,7 mld zł do 5.034,5 mld zł). Wskaźnik poziomu kosztów był niższy niż rok wcześniej (95,4% w 2025 r., 95,7% przed rokiem); poprawiły się wskaźniki rentowności obrotu brutto (4,6%, w 2025 r., wobec 4,3% przed rokiem) oraz wskaźnik rentowności obrotu netto (odpowiednio 3,7% w 2025 r. oraz 3,4% w 2024 r.).

Z kolei według danych KNF wynik finansowy brutto banków w 2025 r. był o 18,1% wyższy r/r., zaś netto o 22,2%.

Na wysokość zaliczek wpływa także udział zaliczek płaconych w sposób uproszczony (w 2024 r. taką formę zaliczek wybrało 28 tysięcy podatników - dane za 2025 r. będą dostępne w II kwartale br.).

Wysokość zaliczek CIT w 2025 r. podatników, którzy wybrali uproszczony sposób wpłacania zaliczek co do zasady określa wysokość podatku wynikającego z zeznań podatkowych składanych za 2023 r. Zaliczka na podatek tej grupy podatników w 2025 r. stanowiła bowiem 1/12 podatku należnego wykazanego w zeznaniach za 2023 r.

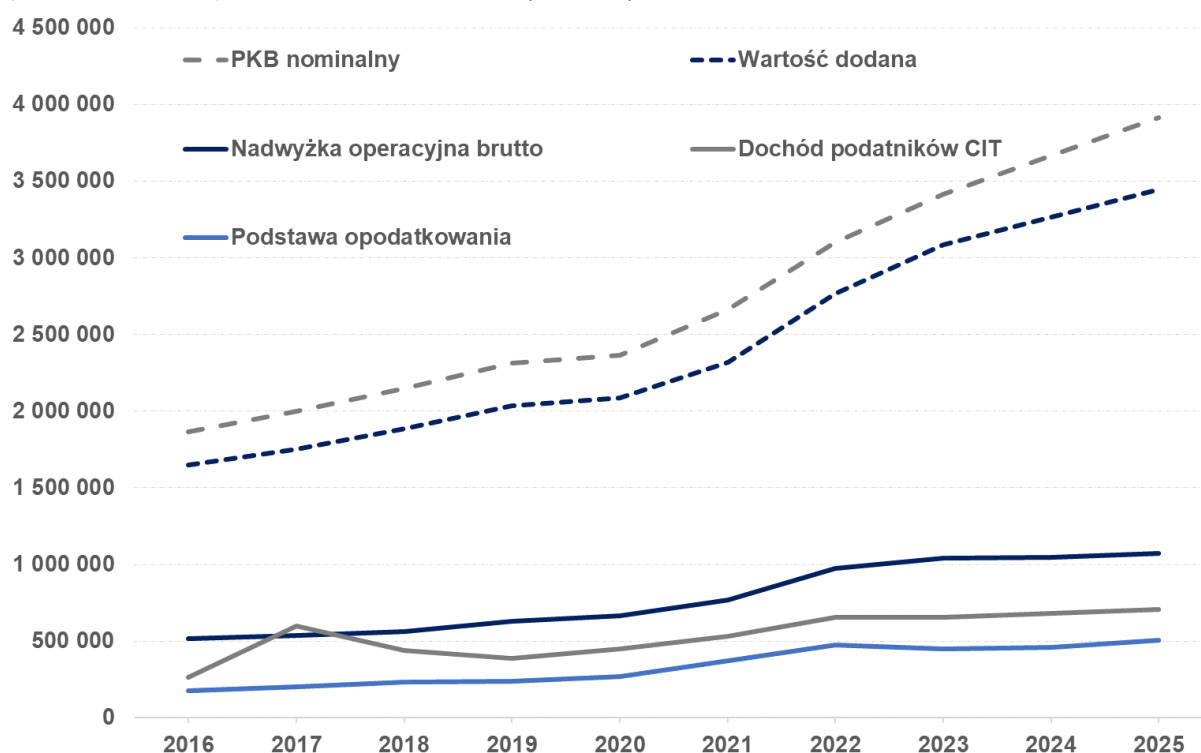
Od 2025 r. zmieniły się zasady przekazywania udziałów w CIT dla JST, obecnie zależne są od historycznych dochodów podatników prowadzących działalność na terenie danej jednostki samorządowej. Kwota udziałów w CIT wyniosła w 2025 r. 28,2 mld zł, zaś w 2024 r. 26,4 mld zł.

Na wykonanie dochodów z CIT miało również wpływ wprowadzenie podatku minimalnego. Minimalny podatek CIT (10% podstawy opodatkowania) obowiązuje firmy wykazujące stratę lub niski dochód (rentowność <2% przychodów, poza zyskami kapitałowymi). Pierwsza

płatność za 2024 r. nastąpiła w rozliczeniu rocznym w 2025 r. W prognozie do ustawy budżetowej na 2025 r. szacowano wpłaty z podatku minimalnego na kwotę ok. 1,4 mld zł, natomiast wykonanie wyniosło niecałe 90 mln zł.

Należy również zauważyć, że podstawa opodatkowania podatkiem CIT nie jest tożsama z nominalnym PKB. Zestawienie wybranych wielkości makroekonomicznych i danych o dochodach podatników CIT (rozumianych jako różnica pomiędzy przychodami i kosztami uzyskania przychodów (jeśli przychody są wyższe niż koszty) oraz podstawie opodatkowania (tj. dochody pomniejszone o ulgi, odliczenia i zwolnienia oraz powiększone o doliczenia) z deklaracji podatkowych³¹) przedstawia poniższy wykres. Na wykresie tym pokazano, że bliższa podstawie opodatkowania jest nadwyżka operacyjna brutto, która powstaje w wyniku skorygowania produktu krajowego brutto o transakcje związane bezpośrednio z procesem produkcji, tj. koszty związane z zatrudnieniem, podatki pomniejszone o dotacje związane z produkcją i importem, które nie powinny wpływać na wysokość podatku płaconego przez osoby prawne.

Wykres 18. PKB nominalny, wartość dodana, nadwyżka operacyjna brutto (NOB), dochody podatników CIT i podstawa opodatkowania (w mln zł)



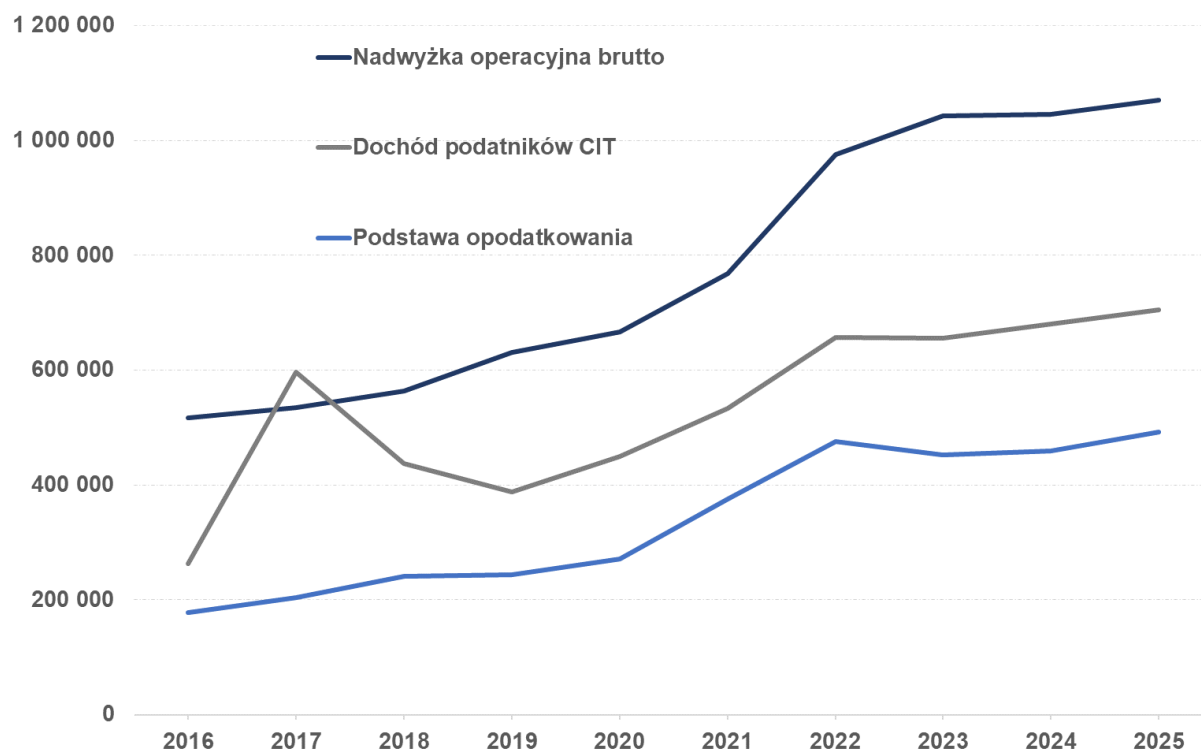
Należy pamiętać, że obserwacja danych podatkowych za 2017 r. uwzględnia zmianę w prawie. Od tego roku dochody podatników uwzględniają także dane dotyczące funduszy inwestycyjnych. Zmiany w tym zakresie (art. 6 ust. 4 ustawy) wprowadzone zostały ustawą z dnia 29 listopada 2016 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych,

³¹ Dane o dochodach podatników, podstawie opodatkowania i podatku należnym pochodzą z deklaracji podatkowych - na podstawie *Informacji dotyczącej rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych* publikowanej przez Ministerstwo Finansów; <https://www.podatki.gov.pl/poradniki-i-informatory/informacja-dotyczaca-rozliczenia-podatku-dochodowego-od-osob-prawnych/>

ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zmianie ustawy – Ordynacja podatkowa oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. z 2016 r. poz. 1926).

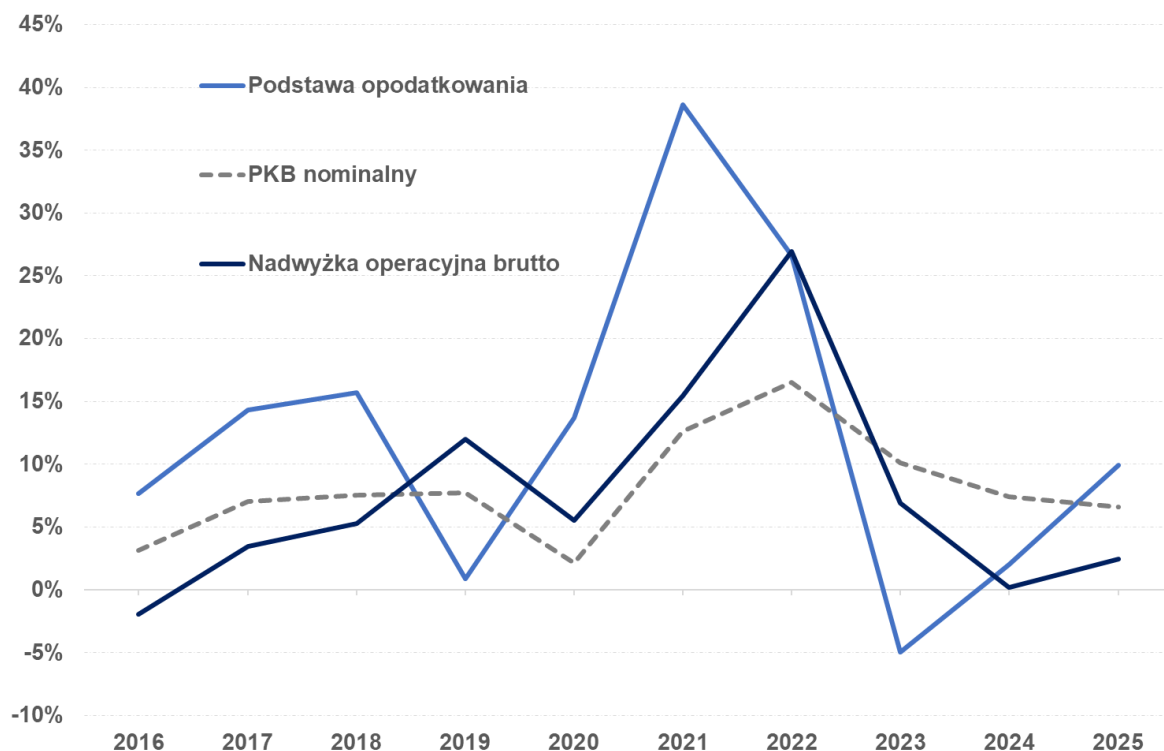
Podstawa opodatkowania podatkiem CIT jest bardziej zgodna z nadwyżką operacyjną brutto niż z PKB. Należy również zauważyć, że od 2022 r., w przeciwieństwie do PKB, nadwyżka operacyjna jak i podstawa opodatkowania CIT nie rosną tak bardzo (kwotowo).

Wykres 19. Nadwyżka operacyjna brutto (NOB), dochody podatników CIT i podstawa opodatkowania (w mln zł)

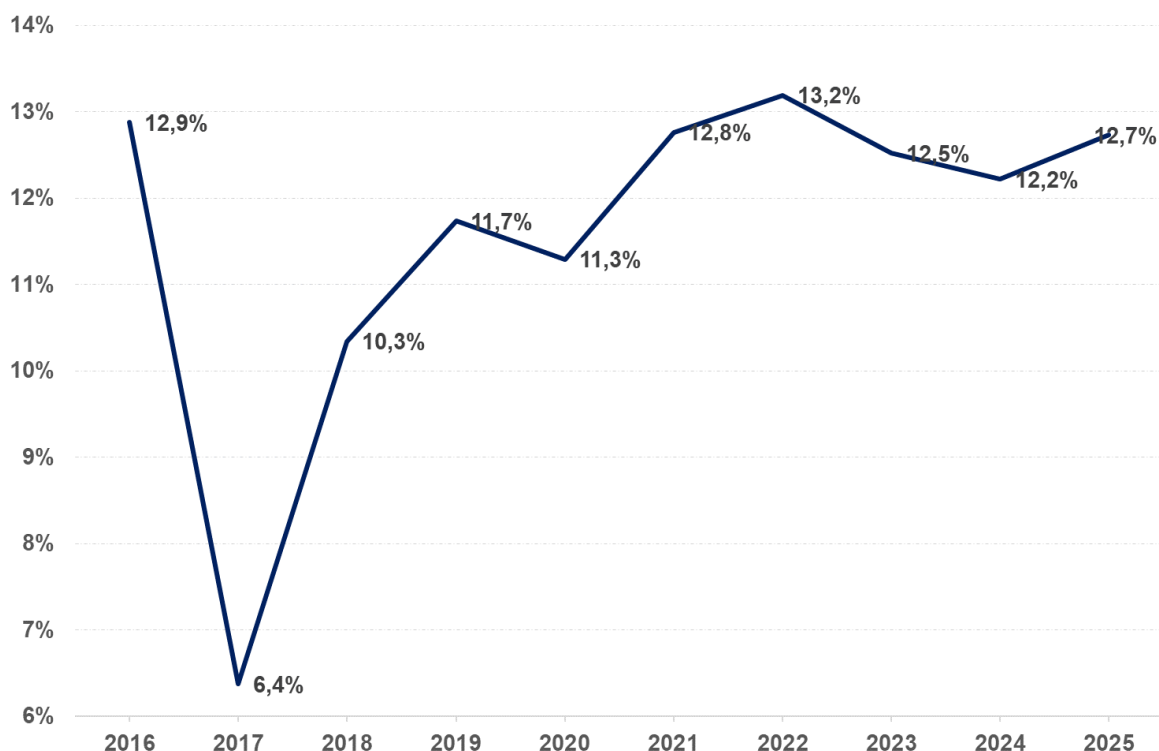


Sytuacja wygląda nieco inaczej, jeśli analizujemy tempo wzrostu. Podstawa opodatkowania charakteryzuje się dużo większymi wahaniami niż wskazywałyby wskaźniki makroekonomiczne. Jednocześnie wykazuje wysoką elastyczność w stosunku zarówno do PKB, jak i nadwyżki operacyjnej brutto, co oznacza, że rośnie i spada szybciej niż te dwa wskaźniki.

Wykres 20. Tempo wzrostu PKB, nadwyżki operacyjnej brutto i podstawy opodatkowania podatników CIT



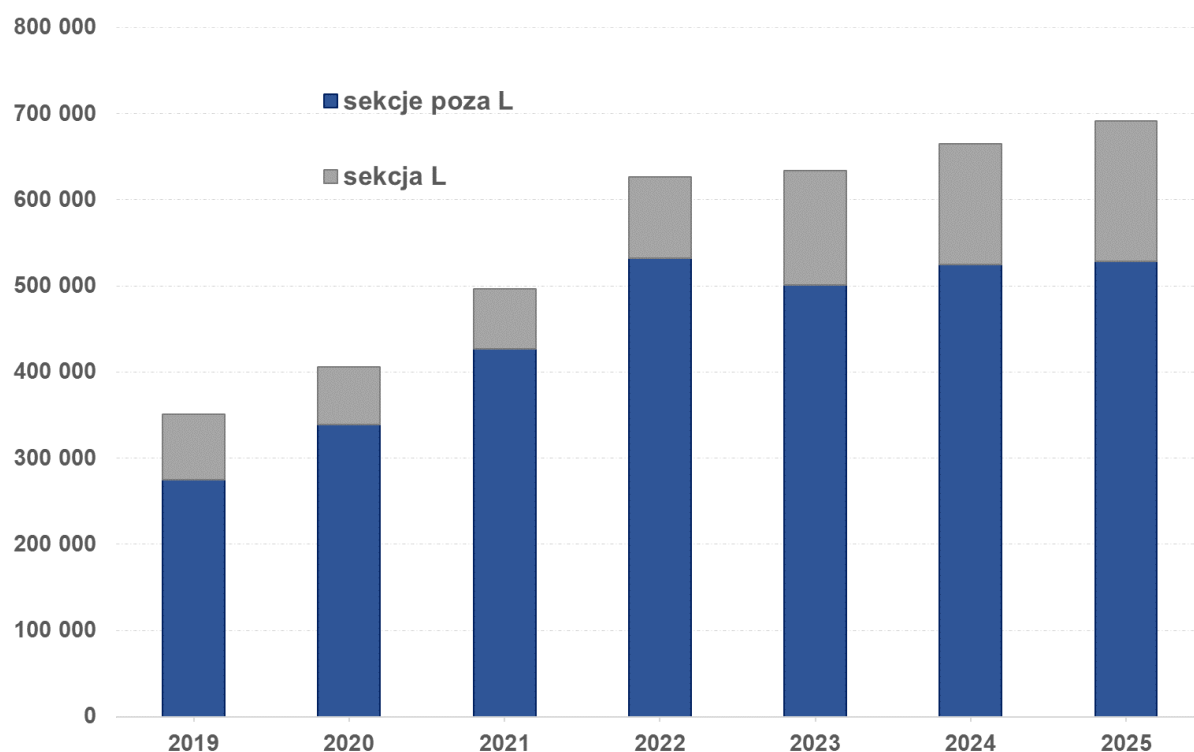
Wykres 21. Relacja podatku należnego do dochodów podatników CIT



Na powyższym wykresie przedstawiono zmianę efektywnej stawki podatkowej w czasie, która pomijając wcześniej opisane zmiany w 2017 r., rosła do 2022 r., po czym zaczęła spadać, by ponownie wzrosnąć dopiero w 2025 r. Ponadto od 2017 r. obowiązywała niższa stawka dla małych podatników (15%). Od 2019 r. stawka ta została obniżona do 9%.

Jednocześnie przy analizie dochodów z CIT należy zwrócić uwagę na odmienne kształtowanie się dochodów przedsiębiorstw finansowych oraz niefinansowych. W ostatnich latach nastąpiły przesunięcia pomiędzy udziałem sekcji L (działalność finansowa i ubezpieczeniowa), a pozostałymi sekcjami. Dochody podatników CIT były w 2025 r. o 10,5% wyższe niż 2022 r., ale w sekcji L były wyższe o 73,8%, zaś w pozostałych spadły o 0,7%. Większe udziały przedsiębiorstw finansowych w CIT wynikają przede wszystkim z wysokich stóp procentowych, które we IX 2021 r. były jeszcze na nominalnym poziomie 0,1% (referencyjna stopa procentowa NBP) natomiast w IV 2025 r. były na poziomie 5,75%.

Wykres 22. Dochody podatników CIT³² w podziale na sekcję L (działalność finansowa i ubezpieczeniowa) i pozostałe sekcje



Podatek dochodowy od osób fizycznych

Dochody budżetu państwa w 2025 r. z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych zostały zrealizowane w kwocie 28.752.115 tys. zł i były niższe w porównaniu do prognozy na etapie ustawy budżetowej na ten rok o 2.983.495 tys. zł, tj. o 9,4%. W porównaniu z 2024 r. dochody podatkowe budżetu państwa z PIT były niższe o 68.847.729 tys. zł, tj. nominalnie o 70,5%, a realnie o 71,6%.

Relacja dochodów budżetu państwa z PIT do PKB spadła z 2,7% w 2024 r. do 0,7% w 2025 r. (tj. spadła o 2 pkt. proc.).

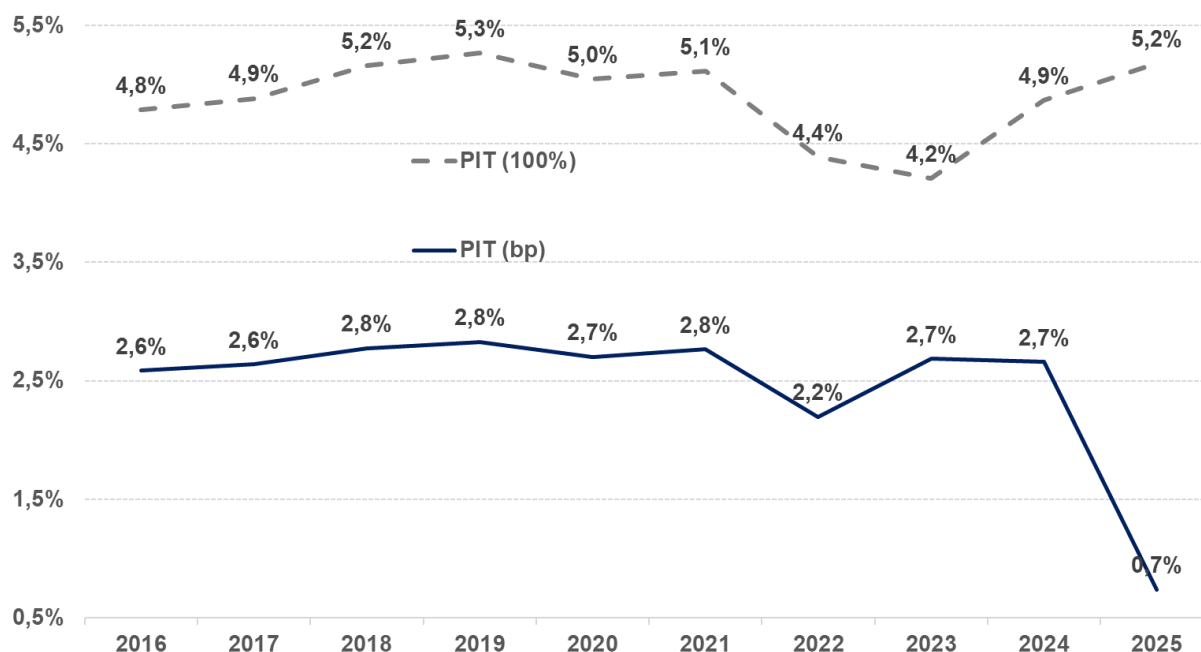
Całkowite wpływy z PIT dla sektora finansów publicznych (budżet państwa oraz JST) wyniosły w 2025 r. 202.819 mln zł i były o 24.088 mln zł (13,5%) wyższe w ujęciu rok do

³² Dane nie obejmują PGK (podatkowych grup kapitałowych).

roku. W relacji do PKB, wpływy te wzrosły z 4,9% w 2024 r. do 5,2% w 2025 r., zbliżając się tym samym do poziomów obserwowanych w latach 2007-2008 oraz 2018-2019 (Wykres 18).

Gdyby nie reforma dochodów JST, dochody budżetu państwa z PIT wzrosłyby w 2025 r. o 21 mld zł (21,5%) r/r. W relacji do PKB wzrosłyby z 2,7% w 2024 r. do 3% w 2025 r.

Wykres 23. Relacja dochodów z podatku PIT - budżetu państwa (BP) oraz całkowitych dochodów (100%) do PKB (%) w latach 2016-2025



Całkowite wpływy oraz dochody budżetu państwa z PIT w latach 2024-2025

z wyszczególnieniem wpływów z poszczególnych kategorii tego podatku zaprezentowano w tabeli poniżej. W porównaniu z rokiem poprzedzającym, wzrosły wpływy ze skali podatkowej, z ryczału od przychodów ewidencjonowanych oraz z podatku od dochodów z odpłatnego zbycia papierów wartościowych. Na zbliżonym poziomie kształtowało się natomiast wykonanie wpływów z podatku liniowego, z ryczału od przychodów od odsetek oraz pozostałych ryczałów. Główną przyczyną spadku dochodów budżetu państwa z PIT był natomiast wzrost wysokości udziałów przekazanych JST z tytułu udziału w dochodach z PIT.

Dochody budżetu państwa oraz całkowite wpływy z podatku PIT w 2025 r. i 2024 r. z wyszczególnieniem wpływów od głównych kategorii przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	2024	Ustawa budżetowa 2025	2025				
			mln zł			%	
1	2	3	4	4-2	4-3	4:2	4:3
Skala podatkowa, w tym:	105.687	123.475	126.752	21.064	3.277	119,9%	102,7%
zaliczki	123.437	142.118	143.590	20.154	1.473	116,3%	101%
saldo rozliczenia rocznego	-17.749	-18.643	-16.839	911	1.804	94,9%	
Podatek liniowy, w tym:	30.014	34.190	30.070	56	-4.120	100,2%	88%
zaliczki	29.034	32.101	29.305	271	-2.796	100,9%	91,3%
saldo rozliczenia rocznego	980	2.089	765	-215	-1.324	78,1%	
Ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, w tym:	25.064	28.226	28.453	3.389	227	113,5%	100,8%
zaliczki	24.436	27.155	27.671	3.236	516	113,2%	101,9%
saldo rozliczenia rocznego	628	1.070	782	153	-289	124,4%	
Ryczałt od przychodów z odsetek oraz pozostałe ryczałty	14.706	16.392	13.859	-847	-2.533	94,2%	84,5%
Podatek od dochodów z odpłatnego zbycia papierów wartościowych	3.191	3.451	3.618	426	167	113,4%	104,8%
Pozostałe	69	69	68	-2	-2	97,8%	97,5%
Całkowite wpływy (budżet państwa oraz JST)	178.732	205.803	202.819	24.088	-2.983	113,5%	98,6%
Udziały przekazane JST (razem ze zw. metropolitalnym)	81.132	174.067	174.067	92.936	0	214,5%	100%
Dochody budżetu państwa z PIT	97.600	31.736	28.752	-68.848	-2.983	29,5%	90,6%

Uwaga: przedstawione wartości składowych mogą nie sumować się do agregatów ze względu na zastosowanie zaokrągleń.
Podział agregatów na składowe ma charakter szacunkowy i może ulec zmianie.

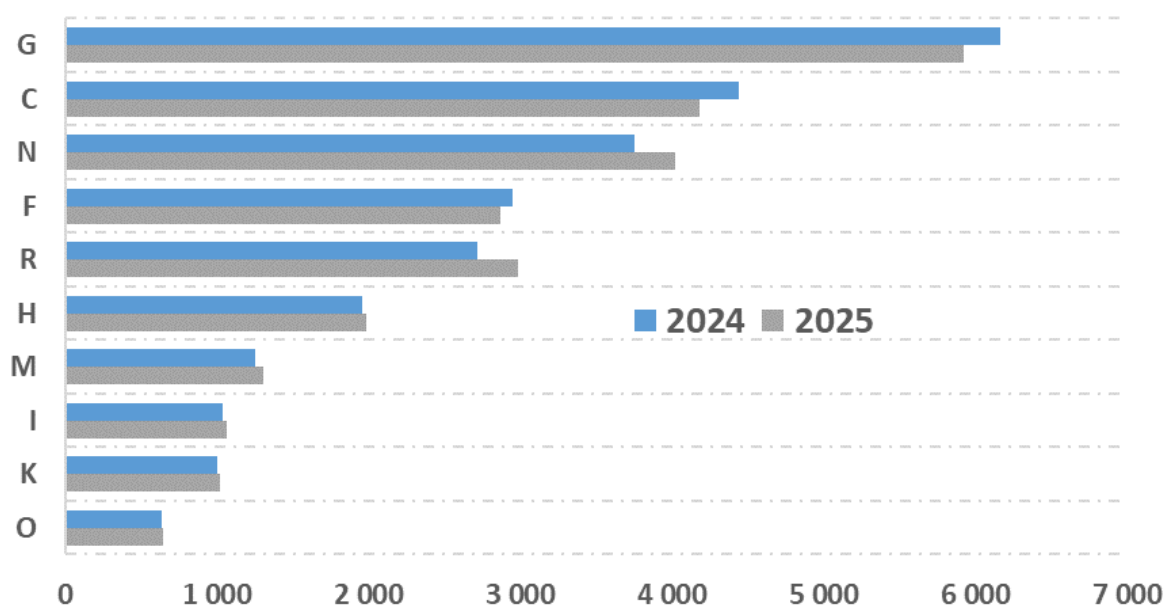
Wpływy z podatku pobieranego według skali podatkowej w 2025 r. wyniosły 126,8 mld zł. Była to wartość wyższa o 21,1 mld zł (19,9%) niż w roku poprzednim i jednocześnie wyższa od prognozowanej na etapie ustawy budżetowej na 2025 r. o 3,3 mld zł (2,7%). Największą składową tej kategorii PIT stanowią zaliczki od dochodów z zatrudnienia, których główną determinantą jest przeciętne zatrudnienie oraz przeciętne wynagrodzenie w gospodarce narodowej. Szacuje się, że w 2025 r. przeciętne zatrudnienie spadło o 0,2% r/r, natomiast przeciętne wynagrodzenie wzrosło o 9,1% r/r. W przypadku zaliczek od dochodów

z emerytur i rent główną determinantę stanowi funduszu emerytur i rent, który wzrósł w tym okresie o 8,9%. Wzrost ten nastąpił na skutek waloryzacji świadczeń, zmiany liczby i struktury beneficjentów oraz wprowadzenia renty wdowiej. Wykonanie wpływów z salda rozliczenia rocznego na skali podatkowej w 2025 r. było nieznacznie wyższe (mniej ujemne) niż w ubiegłym roku.

Wykonanie dochodów budżetu państwa z podatku pobieranego według 19% stawki od dochodów z pozarolniczej działalności gospodarczej oraz działów specjalnych produkcji rolnej wyniosło 30,1 mld zł i było zbliżonego do wykonania w roku poprzedzającym. Jednocześnie wykonanie to było niższe o 4,1 mld zł (12%) od prognozowanego. Rok 2025 był kolejnym, począwszy od 2022 r., w którym nie zaobserwowano istotnego wzrostu wpływów z tej kategorii PIT.

Na kolejnym wykresie przedstawiono wpływy z zaliczek na podatek liniowy w latach 2024-2025 dla dziesięciu najważniejszych z punktu widzenia tego podatku sekcji PKD. Największe kwotowo spadki zaobserwowano w sekcjach G (handel hurtowy i detaliczny) i C (przetwórstwo przemysłowe), natomiast największe wzrosty w przypadku sekcji R (opieka zdrowotna i pomoc społeczne) i N (działalność profesjonalna, naukowa i techniczna).

Wykres 24. Wpływy z zaliczek na podatek liniowy dla dziesięciu największych sekcji PKD (mln zł)



Uwaga: podatnicy zostali przypisani do poszczególnych sekcji PKD na podstawie stanu na dzień 1 stycznia danego roku.

Kolejną największą kwotowo kategorię wpływów z PIT stanowi ryczałt od przychodów ewidencjonowanych, z którego wpływy w 2025 r. wyniosły 28,5 mld zł, czyli o 3,4 mld zł (13,5%) więcej w ujęciu r/r oraz o 0,2 mld zł (0,8%) więcej niż prognozowano. Dobre wykonanie było skutkiem wzrostu zaliczek od przychodów zarówno z działalności gospodarczej, jak i z najmu i dzierżawy.

Wpływy z ryczału od przychodów z odsetek oraz pozostałych ryczałtów wyniosły 13,9 mld zł. Były one niższe w ujęciu rok do roku o 0,8 mld zł (5,8%) oraz niższe od prognozowanych na etapie ustawy budżetowej na 2025 r. o 2,5 mld zł (15,5%). Spadek ten wynikał m.in. z obniżek stopy referencyjnej NBP, przekładających się na niższe wpływy z ryczału od odsetek lub innych przychodów od środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku podatnika, jak i spadku wpływów z ryczału od odsetek i dyskonta od papierów wartościowych.

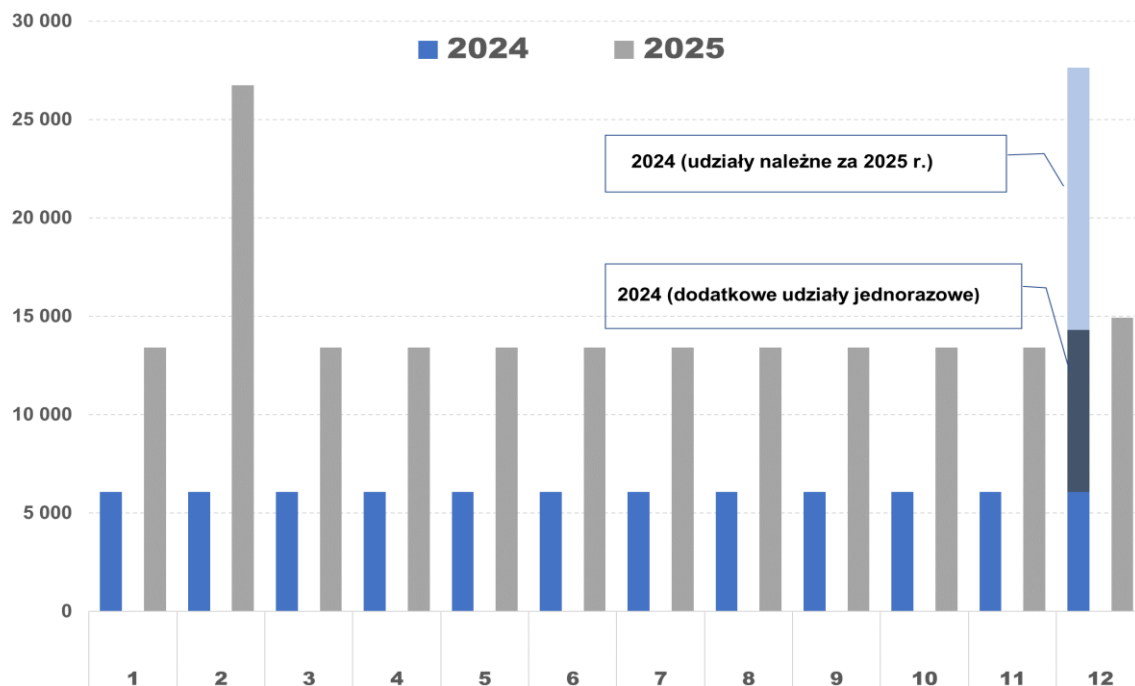
W 2025 r. wykonanie dochodów z podatku od dochodów z odpłatnego zbycia papierów wartościowych utrzymało się na historycznie wysokim poziomie. Dochody z tej kategorii PIT wyniosły 3,6 mld zł i były wyższe o 0,4 mld zł (13,4%) od wykonanych w roku poprzedzającym oraz wyższe o 0,2 mld zł (4,8%) od prognozowanych. Było to skutkiem wzrostu liczby podatników na skutek zmiany zasad rozliczania dochodów z funduszy kapitałowych, które do 2023 r. były rozliczane w systemie zaliczkowym przez płatników i wykazywane w ramach deklaracji PIT-8AR, natomiast od 2024 r. są rozliczane przez podatników w rocznym rozliczeniu podatku na formularzu PIT-38, składanym po zakończeniu roku podatkowego.

Zasadniczy wpływ na wykonanie dochodów budżetu państwa z PIT w 2025 r. miała reforma zmieniająca sposób ustalania, wysokość oraz sposób przekazywania udziałów JST z tytułu udziału w dochodach z PIT (ustawa z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego). Podczas gdy dotychczas wysokość udziałów samorządów była zależna od prognozowanych oraz wykonanych dochodów podatkowych, począwszy od 2025 r. zależy ona m.in. od historycznych dochodów (oraz przychodów) wykazywanych przez podatników tego podatku. Jednym ze skutków reformy jest gwałtowny wzrost wysokości udziałów zaplanowanych na cały rok. Podczas gdy w 2024 r. JST otrzymały 81,1 mld zł (wliczając dodatkowe jednorazowe udziały w wysokości 8,2 mld zł przekazane w grudniu), w 2025 r. kwota ta wyniosła 174,1 mld zł, co stanowi wzrost o 92,9 mld zł (114,5% r/r).

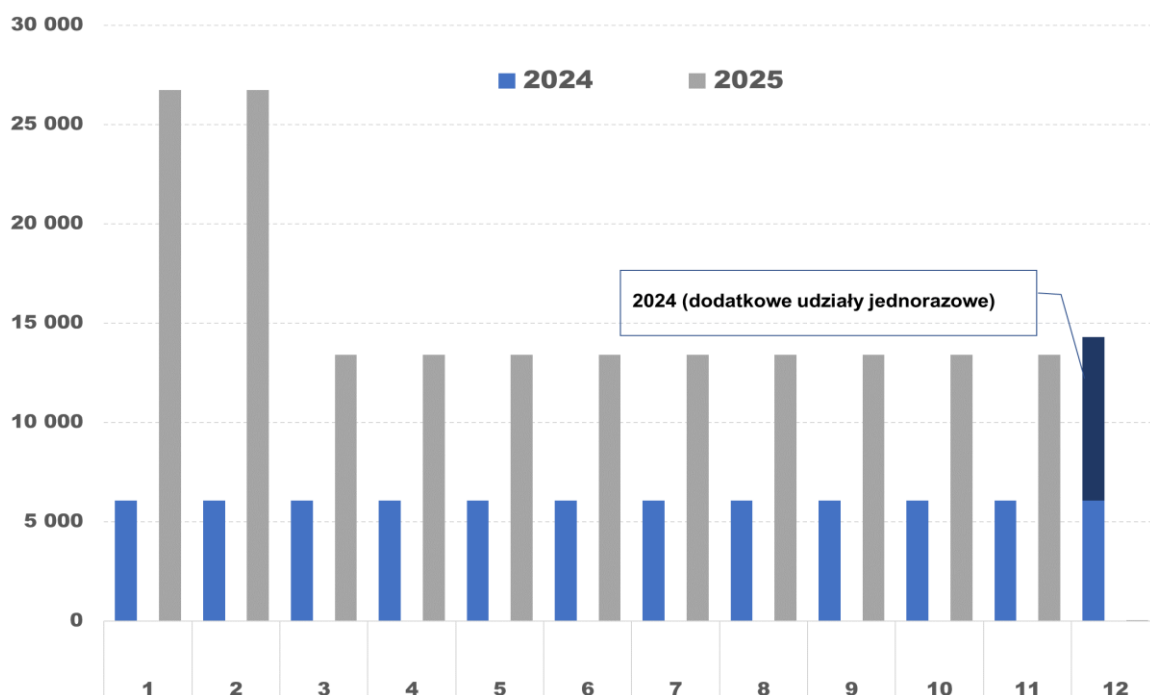
Zmianie uległa również struktura miesięczna przekazywanych udziałów. W latach 2022-2024 udziały przekazywano w dwunastu miesięcznych, równych ratach (z wyjątkiem dodatkowych jednorazowych udziałów przekazanych m.in. w grudniu 2024 r.). Począwszy od 2025 r. pierwsza rata należna za dany rok podatkowy jest przekazywana awansem w grudniu roku poprzedzającego, natomiast w ujęciu sprawozdawczym przypisywana jest do stycznia. W związku z tym na styczeń przypisane są dwie raty, stanowiące razem 2/13 całorocznej kwoty udziałów JST. W lutym przekazywana jest jedna rata w wysokości 2/13 całorocznej kwoty udziałów, natomiast w miesiącach marzec-listopad przekazywane są raty w wysokości 1/13 całorocznej kwoty udziałów. Wyjątek stanowią udziały przekazywane związkowi metropolitalnemu, które nadal przekazywane są w dwunastu miesięcznych, równych ratach.

Kolejne wykresy przedstawiają udziały przekazane JST z tytułu udziału w dochodach z PIT w poszczególnych miesiącach w latach 2024-2025 w ujęciu kasowym oraz w ujęciu sprawozdawczym.

Wykres 25. Udziały JST (razem ze związkiem metropolitalnym) w PIT w ujęciu kasowym w poszczególnych miesiącach w latach 2024-2025 (mln zł)



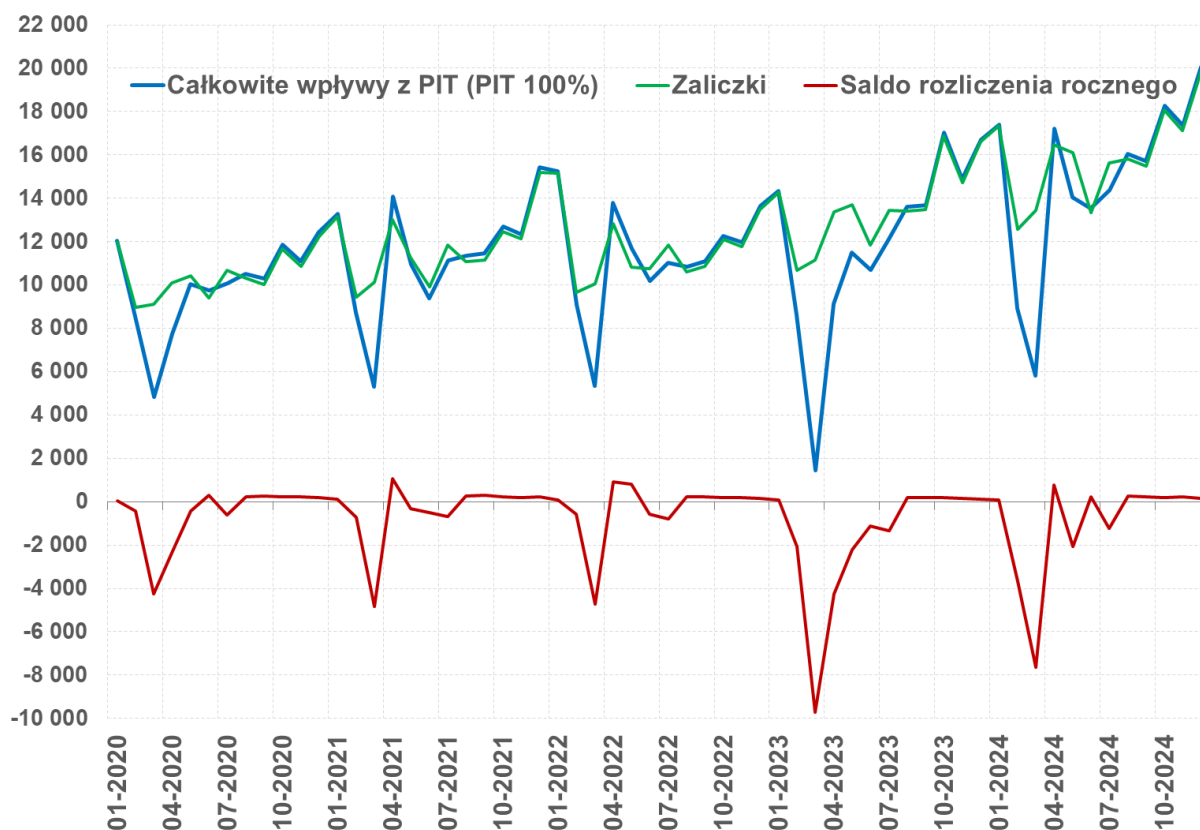
Wykres 26. Udziały JST (razem ze związkiem metropolitalnym) w PIT w ujęciu sprawozdawczym w poszczególnych miesiącach w latach 2024-2025 (mln zł)



Kolejny wykres przedstawia miesięczne całkowite wpływy z PIT w podziale na zaliczki oraz na saldo rozliczenia rocznego w latach 2020-2025. Wykonanie zaliczek w trakcie każdego roku charakteryzuje się tendencją wzrostową. Wyjątki stanowią przede wszystkim miesiące, na które przypadają wpłaty zaliczek dokonywane przez część podatników prowadzących działalność gospodarczą i rozliczających się kwartalnie (styczeń, kwiecień, lipiec, październik) oraz miesiące, w których wypłacane były dodatkowe oraz kolejne dodatkowe

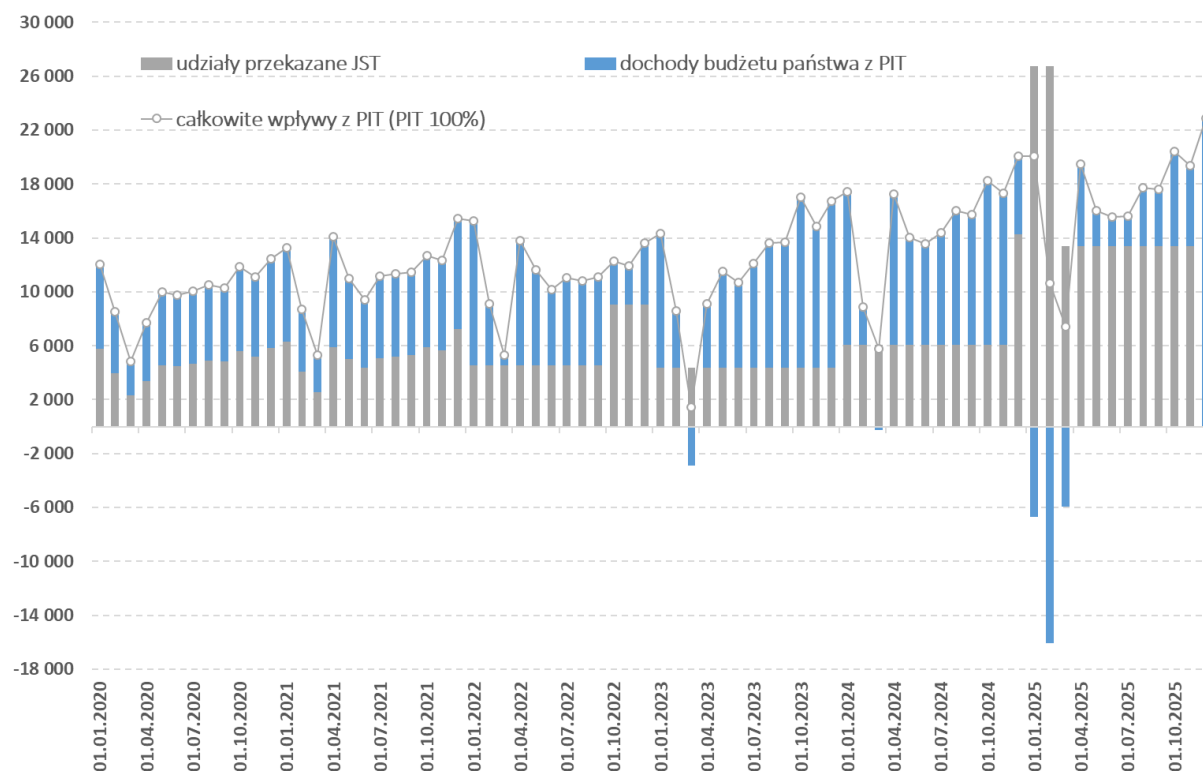
roczne świadczenie pieniężne (tzw. „13. i 14. emerytury”). Jednocześnie zwroty podatku wynikające z rozliczenia rocznego mają miejsce głównie w miesiącach luty-czerwiec, a swoje najwyższe wartości osiągają w marcu. Przełom kwietnia i maja jest natomiast okresem, w którym dokonywane są największe dopłaty podatku. Warto również zaznaczyć, że w lipcu każdego roku budżet państwa przekazuje część dochodów z PIT organizacjom pożytku publicznego (OPP), wskazanym przez podatników w deklaracjach. W związku z powyższymi faktami całkowite wpływy z PIT w pierwszych miesiącach roku są zawsze znacznie niższe niż pod jego koniec.

Wykres 27. Podatek PIT (100%) w podziale na zaliczki i saldo rozliczenia rocznego (w mln zł)



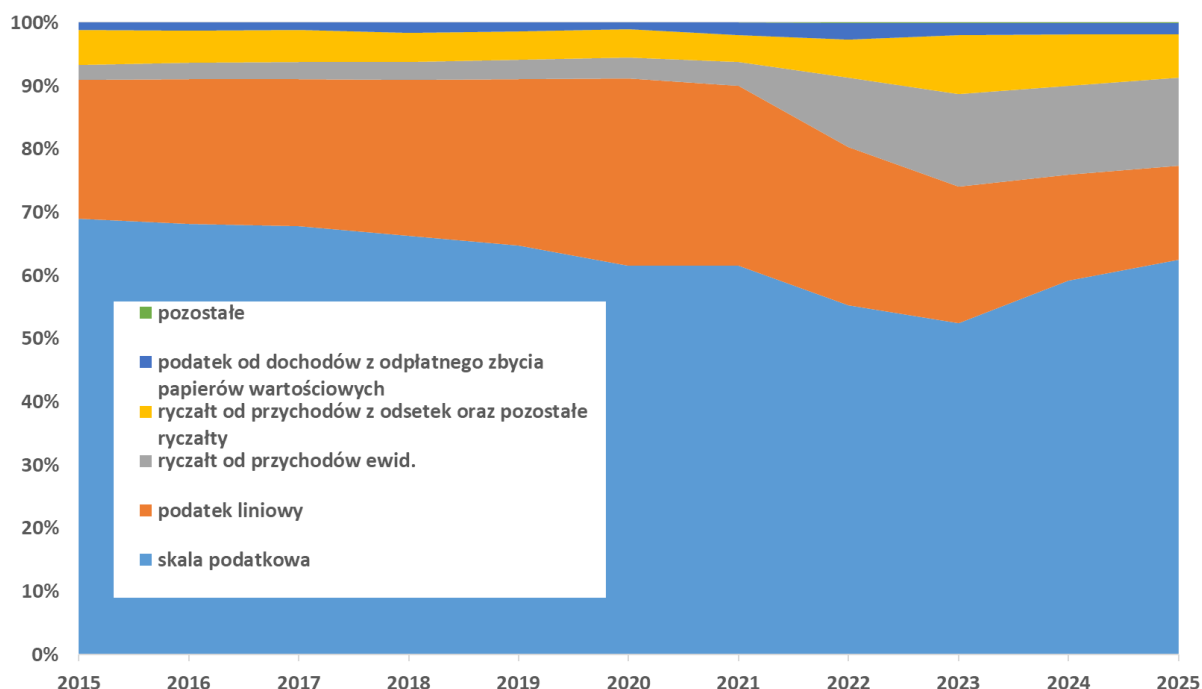
Kolejny wykres przedstawia miesięczne całkowite wpływy z PIT w podziale na dochody budżetu państwa (BP) oraz udziały przekazane samorządom (JST) z tytułu udziału w dochodach z PIT w okresie 2020-2025. Udziały JST przedstawione na wykresie zawierają również dodatkowe udziały przekazane przez budżet państwa w ostatnich latach dwukrotnie, po raz pierwszy w ostatnim kwartale 2022 roku w łącznej wysokości ok. 13,7 mld zł oraz po raz drugi w grudniu 2024 roku w wysokości ok. 8,2 mld zł. Powyższe działania miały charakter jednorazowy i obciążyły w tych latach dochody budżetu państwa z podatku PIT. W 2025 r., ze względu na zmiany w wysokości oraz miesięcznym harmonogramie przekazywanych udziałów, dochody budżetu państwa z PIT były ujemne w okresie styczeń-marzec.

Wykres 28. Podatek PIT (100%) w podziale na dochody budżetu państwa i udziały przekazane JST (w mln zł)



Następnie przedstawiono udziały poszczególnych kategorii PIT w agregacie wpływów z tego podatku w latach 2015-2025. W 2025 r. największą kategorię stanowiły wpływy ze skali podatkowej (62,5%), podatku liniowego (14,8%) oraz ryczału od przychodów ewidencjonowanych (14,0%), przy czym w latach 2022-2023 można zaobserwować znaczący wzrost udziału ryczału od przychodów ewidencjonowanych kosztem podatku liniowego. Wynika to z reform w 2022 r., które wprowadziły preferencyjne względem podatku liniowego oraz skali podatkowej zasady wyliczania wysokości składki na ubezpieczenie zdrowotne dla osób prowadzących pozarolniczą działalność gospodarczą i rozliczających się ryczałtem od przychodów ewidencjonowanych.

Wykres 29. Udział poszczególnych kategorii w całkowitych wpływach z podatku PIT (%)



Podatek od wydobycia niektórych kopalin

Dochody budżetu państwa w 2025 r. z podatku od wydobycia niektórych kopalin wyniosły 4.750.532 tys. zł i były wyższe w porównaniu do prognozy przyjętej w ustawie budżetowej o 1.250.532 tys. zł, tj. o 35,7%. W porównaniu z 2024 r. dochody z podatku od wydobycia niektórych kopalin były wyższe o 716.446 tys. zł, tj. nominalnie wyższe o 17,8%, a realnie o 13,7%. Relacja do PKB omawianych dochodów pozostała na poziomie 2024 r. i wyniosła 0,1%.

Dochody budżetowe z podatku od wydobycia niektórych kopalin w zakresie miedzi i srebra uzależnione są od wolumenu ich wydobycia, notowań tych kruszców na giełdach referencyjnych w Londynie oraz od kursu walutowego dolara amerykańskiego. Natomiast wysokość tego podatku w zakresie ropy naftowej i gazu ziemnego uzależniona jest od wielkości ich wydobycia, notowań gazu ziemnego na Towarowej Giełdzie Energii S.A., ceny ropy naftowej ustalonej przez Organizację Krajów Eksportujących Ropę Naftową (OPEC) oraz kursu walutowego dolara amerykańskiego.

Głównym czynnikiem wpływającym na wzrost dochodów budżetowych z podatku od wydobycia niektórych kopalin w 2025 r. względem analogicznego okresu 2024 roku był istotny wzrost średniej ceny miedzi i srebra wyrażonych w dolarach, tj. odpowiednio o 8,7% i 41,4%, skutkujący istotnym wzrostem stawek podatku w poszczególnych okresach rozliczeniowych. W konsekwencji, pomimo niższego o 5,6% r/r poziomu średniego kursu walutowego dolara amerykańskiego do złotego, dochody budżetu państwa zostały zrealizowane na wyższym poziomie.

Podatek od niektórych instytucji finansowych

Dochody z podatku od niektórych instytucji finansowych w 2025 r. wyniosły 7.040.501 tys. zł i były wyższe o 130.501 tys. zł, tj. 1,9% od prognozy zawartej w ustawie budżetowej. W porównaniu do 2024 r. wzrost dochodów z tego podatku wyniósł 599.195 tys. zł, tj. nominalnie więcej o 9,3%, a realnie o 5,5%. Relacja do PKB omawianych dochodów pozostała na poziomie 2024 r. i wyniosła 0,2%.

Na wyższe wykonanie dochodów z tytułu podatku od niektórych instytucji finansowych w stosunku do poziomu założonego w ustawie budżetowej na 2025 r. miał wpływ głównie wzrost wartości aktywów podatników, które stanowią przedmiot opodatkowania, co przełożyło się na wzrost wartości podstawy opodatkowania. Ponadto podatnicy z sektora bankowego w dużej mierze osiągnęli wyższe od oczekiwań wyniki finansowe. Również w 2025 r. zaobserwowano ożywienie akcji kredytowej.

Podatek od sprzedaży detalicznej

Dochody budżetu państwa z tytułu podatku od sprzedaży detalicznej w 2025 r. wyniosły 4.636.158 tys. zł i były niższe o 309.465 tys. zł, tj. o 6,3% od prognozowanych w ustawie budżetowej na 2025 r. Natomiast w porównaniu do wykonania za 2024 r. były wyższe o 279.298 tys. zł, tj. nominalnie o 6,4% a realnie o 2,7%. Relacja do PKB omawianych dochodów pozostała na poziomie 2024 r. i wyniosła 0,1%.

Podstawowym aspektem mającym wpływ na wykonanie podatku od sprzedaży detalicznej względem prognozy na 2025 r. jest przyjęty wskaźnik inflacji jaki został zastosowany do prognozy. Szacowanie prognozy opierało się na wskaźniku CPI (średnioroczna dynamika cen towarów i usług konsumpcyjnych) określonym w chwili sporządzania prognozy na poziomie 105%, natomiast według komunikatu Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 stycznia 2026 r. w sprawie średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2025 r. średnioroczny wskaźnik w stosunku do 2024 r. wyniósł 103,6% (wzrost cen o 3,6%). Niższy poziom faktycznej inflacji w stosunku do prognozowanej mógł przyczynić się do niższej realizacji dochodów z podatku od sprzedaży detalicznej niż planowano.

Wzrost dochodów wykonanych z tytułu podatku od sprzedaży detalicznej w 2025 r. w stosunku do dochodów wykonanych w 2024 r. wynika z:

- poziomu inflacji – średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych ogółem w 2025 r. zgodnie z komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 15 stycznia 2026 r. wyniósł 103,6 (wzrost cen o 3,6%),
- wzrostu liczby podatników podatku od sprzedaży detalicznej w 2025 r. w porównaniu do 2024 r. w okresie całego 2025 r. 266 podmiotów przynajmniej raz złożyło deklarację z tytułu PSD, natomiast w 2024 r. takich podmiotów było 249.

Dywidendy i wpłaty z zysku

Dochody określone w ustawie budżetowej jako dywidendy i wpłaty z zysku obejmują wpłaty z zysku przedsiębiorstw państwowych i dywidendy z tytułu posiadanych przez Skarb Państwa akcji i udziałów w spółkach oraz wpłatę od Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK).

W 2025 r. wpływy z dywidend i wpłat z zysku (bez BGK) zostały zrealizowane w kwocie 5.085.239 tys. zł i były wyższe w porównaniu do prognozy przyjętej w ustawie budżetowej o 1.593.885 tys. zł, tj. o 45,7%. W porównaniu z 2024 r. dochody z dywidend i wpłaty z zysku odnotowały wzrost o 1.229.716 tys. zł, tj. były nominalnie wyższe o 31,9%, a realnie o 27,3%. Natomiast wpłata od BGK wyniosła 1.300.000 tys. zł w 2025 r. i była na poziomie prognozy przyjętej do ustawy budżetowej. W porównaniu z 2024 r. dochody od BGK były niższe o 274.887 tys. zł, tj. były nominalnie niższe o 17,5%, a realnie o 20,3%. Relacja omawianych wpływów do PKB wyniosła 0,2% i w stosunku do relacji zanotowanej w 2024 r. wzrosła o 0,02 pkt. proc.

Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK) zgodnie z ustawą z dnia 14 marca 2003 r. o Banku Gospodarstwa Krajowego (Dz. U. z 2025 r. poz. 503) jest bankiem państwowym, którego jedynym właścicielem jest Skarb Państwa. Na podstawie art. 5d pkt. 2 ustawy o Banku Gospodarstwa Krajowego zysk netto BGK może zostać przeznaczony na wpłatę do budżetu państwa. Ostatecznego podziału wypracowanego zysku BGK dokonuje Rada Nadzorcza BGK w drodze uchwały na podstawie rekomendacji Zarządu BGK.

W ustawie budżetowej na 2025 r. dochody z tytułu wpłaty od BGK zaplanowano w wysokości 1.300.000 tys. zł. Wysokość wpłaty jest uzależniona od sytuacji finansowej BGK oraz zapotrzebowania na kapitały. Ponadto BGK musi przestrzegać zaleceń w sprawie polityki dywidendowej, które co roku określa Komisja Nadzoru Finansowego. W 2025 r. Rada Nadzorcza BGK zdecydowała o przekazaniu na wpłatę do budżetu państwa 1.300.000 tys. zł.

Dochody z dywidend w 2025 r. zostały zrealizowane w kwocie 5.084.047 tys. zł i były wyższe w porównaniu do prognozy przyjętej w ustawie budżetowej o 1.593.693 tys. zł, tj. o 45,7%. W porównaniu do 2024 r. dochody z dywidend były wyższe o 31,9% dochodów wykonanych w 2025 r.

Wskazana powyżej kwota uwzględnia obowiązkowy odpis na Fundusz Inwestycji Kapitałowych (FIK), o którym mowa w art. 33b ustawy o zasadach zarządzania mieniem państwowym (środki w wysokości 30% każdej wypłaconej dywidendy, a także zaliczki na poczet przewidywanej dywidendy, z akcji należących do Skarbu Państwa, są przychodem FIK).

Najwyższe dochody z tytułu dywidend w 2025 r. wpłynęły z następujących spółek:

- PKN Orlen S.A. w kwocie 2.433.102 tys. zł,
- PKO BANK POLSKI S.A. w kwocie 1.411.337 tys. zł,
- Powszechny Zakład Ubezpieczeń S.A. w kwocie 923.735 tys. zł,
- Totalizator Sportowy Sp. z o.o. w kwocie 105.000 tys. zł,

- ENEA S.A. w kwocie 79.574 tys. zł,
- Polska Wytwórnia Papierów Wartościowych S.A. w kwocie 42.000 tys. zł,
- Giełda Papierów Wartościowych S.A. w kwocie 32.404 tys. zł
- Chińsko-Polskie Towarzystwo Okrętowe S.A. w kwocie 21.944 tys. zł,
- Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych S.A. w kwocie 10.927 tys. zł,
- Zespół Elektrowni Wodnych Niedzica S.A. w kwocie 7.904 tys. zł,
- Huta Stalowa Wola S.A. w kwocie 4.582 tys. zł,
- Warszawski Rolno-Spożywczy Rynek Hurtowy S.A. w kwocie 3.014 tys. zł,
- Zakłady Chemiczne „Nitro -Chem” S.A. w kwocie 2.979 tys. zł,
- Zakłady Chemiczne Rudniki S.A. w kwocie 2.800 tys. zł,
- Dolnośląskie Centrum Hurtu Rolno-Spożywczego S.A. w kwocie 1.593 tys. zł.

Uzyskanie zakładanego poziomu dochodów budżetu państwa z tytułu dywidend uzależnione jest przede wszystkim od wyników finansowych spółek, a ponadto od realizowanych przez nie inwestycji oraz aktualnej sytuacji rynkowej. W procesie planowania dochodów z tytułu dywidend uwzględniane są m.in. wydawane corocznie przez KNF zalecenia dla banków oraz zakładów ubezpieczeń oraz rekomendacje w zakresie podziału zysku, zgodnie z wytycznymi dla spółek z udziałem Skarbu Państwa sporządzającymi sprawozdania finansowe, opracowane przez KPRM.

Dochody z wpłat z zysku w 2025 r. zostały zrealizowane w kwocie 1.192 tys. zł, tj. o 19,2% więcej niż w prognozie z ustawy budżetowej na rok 2025 i o 4,4% mniej w porównaniu z dochodami wykonanymi w 2024 r., przy czym:

- dokonano zwrotu nadpłaconych zaliczek tytułem wpłat z zysku za 2024 r. w wysokości 15.968 zł na rzecz Państwowego Zarządu Powierniczego oraz deklarowaniu zerowych zaliczek należnych tytułem wpłat z zysku w 2025 r.;
- Polska Żegluga Morska Przedsiębiorstwo Państwowe w 2025 r. dokonała jednej wpłaty na WZP w kwocie 466.182 zł. Jednocześnie dokonano zwrotu nadpłaconych zaliczek tytułem wpłat z zysku za 2024 r. w kwocie 487.376 zł. W efekcie powstało ujemne saldo w 2025 r. w kwocie 21.194 zł;
- Zakład Unieszkodliwiania Odpadów Promieniotwórczych - Przedsiębiorstwo Państwowe w 2025 r. dokonał wpłat na WZP na łączną kwotę 85.392 zł. Jednocześnie dokonano zwrotu nadpłaconych zaliczek tytułem wpłat z zysku za 2024 r. w kwocie 127.253 zł. W efekcie powstało ujemne saldo w 2025 r. w kwocie 41.861 zł.

Na zysk wypracowany przez przedsiębiorstwo wpływ ma wiele czynników zewnętrznych, nie dających się przewidzieć, co z kolei prowadzi do braku stałych tendencji we wpływach z poszczególnych przedsiębiorstw. W konsekwencji należy liczyć się z tym, że rzeczywiste wykonanie może różnić się, nawet znacząco, od przyjmowanych szacunków wielkości wpłat z zysku.

Największym płatnikiem wpłat z zysku w 2025 r. było Biuro Urządzania Lasu i Geodezji Leśnej – wpłata w kwocie 1.067 tys. zł.

Cło

Dochody z cła w 2025 r. wyniosły 7.735.007 tys. zł i były wyższe od kwoty prognozowanej w ustawie budżetowej o 194.007 tys. zł, tj. o 2,6%. W stosunku do 2024 r. dochody były wyższe o 919.127 tys. zł, tj. nominalnie o 13,5%, a realnie o 9,5%.

W 2025 r. w porównaniu do roku 2024 nastąpił spadek średniorocznego kursu euro do ustalenia wartości celnej o 0,03 zł/euro oraz wzrost:

- wartości importu spoza UE o 13.153 mln euro,
- efektywnej stawki celnej o 0,05 punktu procentowego.

Na wykonanie dochodów z cła w 2025 r., w odniesieniu do założeń w ustawie budżetowej wpływ miał wzrost efektywnej stawki celnej o 0,11 punktu procentowego, przy jednocześnie zaobserwowanym spadku wartości importu spoza UE o 15.201 mln euro oraz średniorocznego kursu euro do ustalenia wartości celnej o 0,05 zł/euro.

Wzrost dochodów z cła w 2025 roku był związany z działaniami legislacyjnymi i wykonawczymi UE, w szczególności takimi jak: restrykcje celne wobec wybranych krajów, wprowadzenie środków ochronnych w formie kontyngentów, zmiany w Nomenklaturze Scalonej w zakresie klasyfikacji produktów. Precyzyjne określenie wpływu powyższych czynników na wartość dochodów z cła jest bardzo trudne do osiągnięcia.

Dochody państwowych jednostek budżetowych i inne dochody niepodatkowe

Dochody państwowych jednostek budżetowych i inne dochody niepodatkowe w 2025 r. osiągnęły kwotę 47.960.379 tys. zł i były wyższe o 2.352.115 tys. zł, tj. o 5,2% od kwoty ustalonej w ustawie budżetowej na 2025 r. W stosunku do 2024 r. dochody były wyższe o 254.162 tys. zł, tj. nominalnie o 0,5%, a realnie niższe o 3%.

Na wyższe dochody w stosunku do zaplanowanych w ustawie budżetowej wpłynęły między innymi wyższe dochody w poszczególnych działach między innymi: Różne rozliczenia (dział 758), Rolnictwo i łowiectwo (dział 010), Gospodarka mieszkaniowa (dział 700). Znacznie niższe niż zakładano w ustawie budżetowej były natomiast dochody z działów takich jak: Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (dział 900) oraz Transport i łączność (dział 600).

Istotniejsze dochody uzyskano w działach:

- Gospodarka komunalna i ochrona środowiska (dział 900) – wykonanie wyniosło 12.621.372 tys. zł i było o 1.706.344 tys. zł niższe od prognozy (o 11,9%); głównymi źródłami dochodów w tym dziale są dochody w części: 22 (Gospodarka wodna) w kwocie 9.711 tys. zł, 41 (Środowisko) w kwocie 1.400 tys. zł, 47 (Energia) w kwocie 1.157 tys. zł, 51 (Klimat) w kwocie 12.573.436 tys. zł, 85 (Województwa) w kwocie 35.380 tys. zł (w tym związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego w kwocie

365 tys. zł). Niższe od zaplanowanego w ustawie budżetowej na 2025 r., wykonanie dochodów w dziale 900 wynika przede wszystkim z niższych wpływów ze sprzedaży uprawnień do emisji w ramach europejskiego systemu handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (EU ETS).

Źródłem wykonanych dochodów były przede wszystkim wpływy z tytułu:

- opłat, należności i kar pieniężnych uzyskiwanych w ramach systemu handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych, w tym głównie ze sprzedaży uprawnień do emisji – 12.132.438 tys. zł,
- różnych rozliczeń, w tym wpłat przekazanych przez fundusze ochrony środowiska zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji przez państwowe jednostki budżetowe zadań z zakresu ochrony środowiska i gospodarki wodnej – 229.446 tys. zł,
- opłaty recyklingowej – 183.008 tys. zł,
- odsetek, w tym odsetek od dotacji oraz płatności wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat, pozostałych – 56.294 tys. zł,
- prowadzonej działalności przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie, tj. między innymi środki przekazane na dofinansowanie zadań realizowanych przez państwowe jednostki budżetowe zgodnie z art. 253 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. Prawo wodne, wpływy ze środków przekazanych przez PGW Wody Polskie z tytułu opłat melioracyjnych i inwestycyjnych pobieranych na podstawie art. 201 ust. 1 ustawy, wpływów z tytułu kar pieniężnych pobieranych na podstawie art. 29 ustawy z dnia 7 czerwca 2021 r. o zbiorowym zaopatrzeniu w wodę i zbiorowym odprowadzaniu ścieków, zwrotów środków dotacji celowych udzielonych w latach ubiegłych PGW Wody Polskie, wpływów z tytułu kar umownych uzyskanych w trakcie realizacji umów dotacji oraz dotacji zwróconych po terminie, wpływów z odsetek oraz z pozostałych dochodów – 7.285 tys. zł,
- grzywien i kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych oraz od osób fizycznych za nieprzestrzeganie przepisów ochrony środowiska wymierzanych na podstawie ustawy z dnia 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska – 5.081 tys. zł,
- zwrotów dotacji oraz płatności (niewykorzystanych lub nienależnie pobranych) i części dotacji z lat ubiegłych, w tym dotacji przeznaczonych na realizację „Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu rzeki Odry i Wisły” – 3.066 tys. zł,
- pozostałych opłat, w tym głównie za usunięcie drzew i krzewów oraz zagospodarowanie odpadów (recykling pojazdów wycofanych z eksploatacji) – 1.083 tys. zł,

- najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze, w tym dzierżawy gruntów i wynajmu pomieszczeń przez regionalne dyrekcje ochrony środowiska – 919 tys. zł,
 - różnych dochodów, w tym wpływów i rozliczeń z lat ubiegłych – 752 tys. zł,
 - opłat i kar za substancje zubożające warstwę ozonową – 627 tys. zł,
 - sprzedaży składników majątkowych – 574 tys. zł,
 - kar i odszkodowań wynikających z umów – 309 tys. zł.
- Obsługa długu publicznego (dział 757) – wykonanie wyniosło 8.461.666 tys. zł i było wyższe o 426.429 tys. zł od prognozy (o 5,3%); wyższe wykonanie wynikało głównie z wpływu środków związanych z realizacją Krajowego Planu Odbudowy oraz wyższych odsetek od środków budżetowych na rachunkach walutowych. W porównaniu do 2024 r. zrealizowane dochody były niższe o 200.282 tys. zł, tj. o ok. 2%.

Na zrealizowane dochody złożyły się:

- dochody krajowe w łącznej wysokości 7.293.137 tys. zł, tj. z tego:
 - wpływy ze sprzedaży, zamiany i przedterminowego wykupu obligacji skarbowych w łącznej wysokości 7.028.969 tys. zł, tj. 101% planu,
 - odsetki od środków na rachunkach bankowych – depozyt CDM PKO BP S.A. i CDM Pekao S.A w wysokości 26.425 tys. zł, tj. 107% planu,
 - rozliczenie transakcji SBB w łącznej wysokości 325 tys. zł,
 - odsetki od środków na rachunku sum depozytowych CSA (Credit Support Annex) w wysokości 12.298 tys. zł, tj. 369% planu,
 - wpływy z tytułu pożyczek oraz innych instrumentów finansowych na rynku krajowym w kwocie 224.900 tys. zł, z tego:
 - jednostek samorządu terytorialnego w wysokości 23.559 tys. zł, tj. 183% planu,
 - KUK S.A. w wysokości 947 tys. zł, tj. 100% planu,
 - jednostek samorządu terytorialnego dotyczących prefinansowania w zakresie wspólnej polityki rolnej w wysokości 2.506 tys. zł, tj. 131% planu,
 - KPO odsetki od środków na rachunkach – w wysokości 160.702 tys. zł,
 - KPO - odsetki od pożyczek – w wysokości 37.186 tys. zł,
 - nieplanowane dochody krajowe z tytułu odsetek karnych w łącznej wysokości 220 tys. zł,
- dochody zagraniczne w łącznej wysokości 1.168.529 tys. zł, z tego:
 - odsetki od środków walutowych w wysokości 1.032.207 tys. zł, tj. 108% planu,

- odsetki od kredytów i pożyczek zagranicznych udzielonych przez Polskę w wysokości 4.789 tys. zł, tj. 84% planu,
 - nieplanowane dochody z tytułu zagranicznych poręczeń i gwarancji w wysokości 10 tys. zł,
 - dochody z tytułu odsetek od zabezpieczeń gotówkowych zagranicznych CSA w wysokości 116.841 tys. zł, tj. 142% planu,
 - wpływy z różnych dochodów – KPO - transfer nadwyżki z tytułu zarządzania płynnością w stosunku do niespłaconych rat pożyczki w ramach RRF za rok kalendarzowy 2024 w wysokości 14.682 tys. zł.
- Wymiar sprawiedliwości (dział 755) – wykonanie wyniosło 4.566.383 tys. zł i było o 213.527 tys. zł wyższe od prognozy (o 4,9%). Na wyższy niż planowano poziom wykonania dochodów wpływ miało przede wszystkim uzyskanie wyższych niż planowano wpływów z tytułu: grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych, konfiskaty mienia i przepadku przedmiotów na rzecz Skarbu Państwa, kar i odszkodowań wynikających z umów oraz rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

Na kwotę zrealizowanych dochodów składały się głównie:

- wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego – 3.532.109 tys. zł;
- wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych, prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 648.389 tys. zł;
- wpływy z usług, na które składają się m. in. wpływy z tytułu opłat za ogłoszenia w Monitorze Sądowym i Gospodarczym, opłaty za zaświadczenia z Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Karnego, Krajowego Rejestru Sądowego, Elektronicznych Ksiąg Wieczystych oraz odpisy i zaświadczenia z Centralnej Informacji o Zastawach Rejestrowych – 83.743 tys. zł;
- wpływy z tytułu konfiskaty mienia i przepadku przedmiotów na rzecz Skarbu Państwa – 54.147 tys. zł;
- wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów za nienależyte świadczenie usług i niezgodne z umową wykonanie dostaw przez wykonawców, jak również odszkodowania dotyczące zaginięcia lub niedostarczenia przesyłek pocztowych – 36.218 tys. zł;
- wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych, na które składają się m.in. w szczególności zwrócone przez syndyków i komorników niewykorzystane kwoty zaliczek, które we wcześniejszych latach zostały wyasygnowane przez sądy na poczet postępowań egzekucyjnych oraz zwroty wydatków tymczasowo wypłacanych

ze środków Skarbu Państwa na wynagrodzenia dla biegłych sądowych
– 35.589 tys. zł.

- Różne rozliczenia (dział 758) – wykonanie wyniosło 5.804.055 tys. zł i było wyższe o 2.527.208 tys. zł od prognozy (o 77,1%). Wyższe od zaplanowanego w ustawie budżetowej na 2025 r. wykonanie dochodów wynika przede wszystkim z wyższego wykonania dochodów w rozdziale 75814 – Różne rozliczenia finansowe, które zostały wykonane w kwocie 5.761.089 tys. zł, co stanowi 175,9% prognozowanych dochodów w tym rozdziale (plan 3.274.423 tys. zł).

Podstawowymi źródłami dochodów w tym rozdziale były:

- Pozostałe odsetki – wykonano w kwocie 5.742.548 tys. zł, co stanowi 176,3% prognozy dochodów wynoszącej 3.257.743 tys. zł. Na kwotę odsetek składają się między innymi:
 - odsetki otrzymane na koniec 2025 roku na podstawie art. 83 ustawy o finansach publicznych³³ – MF dokonuje lokat w złotych w NBP lub innym banku; lokaty te zawiązywane są z wolnych środków pozostających na rachunkach budżetowych – wykonanie z tego tytułu wyniosło 3.539.354 tys. zł (w tym: BGK – 3.454.940 tys. zł, NBP – 84.414 tys. zł). Wyższe wykonanie dochodów z tytułu odsetek w 2025 roku wynika z wyższego oprocentowania lokat, które nie ulegało zmianie w okresie styczeń - maj i wynosiło 5,25-5,81%, w zależności od długości trwania lokaty. Przewidywana, podczas szacowania dochodów na 2025 rok, stopa procentowa 4,5% została osiągnięta dopiero w październiku, po czwartej obniżce stóp procentowych. Na wyższe wykonanie dochodów z tyt. odsetek od lokat wpływ miały również wyższe niż zakładano stany wolnych środków przekazanych do ulokowania oraz korzystniejsze oferty banków umożliwiające lokowanie na dłuższe okresy po korzystniejszym oprocentowaniu,
 - odsetki od środków zgromadzonych na rachunkach MF w BGK. Plan dochodów (z wyłączeniem dochodów planowanych przez Departament BP tj. z tytułu odsetek od lokat terminowych – BGK, NBP i BSB) wynosił 3.711 tys. zł, wykonanie – 3.882 tys. zł, tj. specyfika rachunku do obsługi płatności (BSE), tj. realizacja zapotrzebowań ARiMR składanych na bieżąco powoduje, że niemożliwe jest przewidzenie, jaka wysokość środków w danym dniu pozostanie na rachunku. Na etapie planowania, z tak dużym wyprzedzeniem, nie można oszacować dokładnej wysokości odsetek od tych środków,
 - dochody z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku pomocniczym overnight w BGK w związku z konsolidacją środków publicznych. (Plan dochodów wynosił 1.595.000 tys. zł, wykonanie – 1.908.018 tys. zł). Wysokość uzyskanych dochodów z tytułu odsetek jest uzależniona od wielkości kwoty środków pozostających na rachunku. Wyższe od planowanych wykonanie dochodów wynika z wyższego kształtowania się stanu tych środków, który jest

³³ Ustawa z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1530 z późn. zm.).

zmienny w każdym dniu. Ich prognozy oparte były o dane historyczne, tj. wykonanie w 2023 i 2024 roku oraz wyliczane na podstawie załączników konsolidacyjnych, w których zebrane są przepływy z jednostek konsolidujących środki,

- dochody z tytułu odsetek bankowych od lokat terminowych – wykonano w kwocie 280.245 tys. zł przy założeniu planu na poziomie 38.749 tys. zł. Transakcje typu BSB służą lokowaniu środków stanowiących nadwyżkę budżetową budżetu państwa. W 2025 roku mniej było lokowanych środków typu BSB,
 - odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym do płatności BSE – wykonano w kwocie 7.313 tys. zł (plan 12.000 tys. zł). Zgodnie z umową zawartą z BGK - wysokość stawek oprocentowania jest zróżnicowana w zależności od wielkości salda pozostającego na rachunku,
 - odsetki bankowe z rachunku KPO (Krajowy Plan Odbudowy) dochody wykonano w kwocie 2.410 tys. zł. przy planie 4.179 tys. zł,
 - odsetki od sum depozytowych gromadzonych na rachunkach bankowych jednostek podległych – wykonano w kwocie 1.256 tys. zł, przy planie w wysokości 909 tys. zł,
 - wpłaty z opłat za zezwolenia, akredytacje oraz opłaty ewidencyjne, w tym opłaty za częstotliwość – wykonano dochody w kwocie 18.394 tys. zł (plan 16.635 tys. zł), co stanowi 110,6% prognozy.
- Rolnictwo i łowiectwo (dział 010, bez części 77) – wykonanie wyniosło 1.359.215 tys. zł i było wyższe o 936.483 tys. zł od prognozy (o 221,5%). Źródłem wykonanych dochodów były przede wszystkim wpływy z tytułu:
- nadwyżki środków finansowych agencji wykonawczej, tj. Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa wraz z Zasobem Własności Rolnej Skarbu Państwa w kwocie 788.074 tys. zł,
 - usług i opłat pobieranych przez Wojewódzkie i Powiatowe Inspektoraty Weterynarii, m. in. za badanie mięsa, nadzór nad ubojem zwierząt rzeźnych, nadzór nad przestrzeganiem warunków weterynaryjnych i sanitarnych w miejscach wytwarzania środków żywienia i pasz dla zwierząt, za wystawianie świadectw zdrowia zwierząt, nadzór nad eksportem zwierząt i innych, a także z tytułu nakładanych grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych w kwocie 355.745 tys. zł,
 - uzyskania nieplanowanych dochodów przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa wynikających m. in. ze zwrotów środków odzyskanych przez ARiMR od beneficjentów nienależnie otrzymanej pomocy w ramach Wspólnej Polityki Rolnej I i II filar w latach 2004-2023 i SPO „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004-2006” oraz pomocy krajowej w wysokości 131.893 tys. zł,

- opłat za czynności kontrolne wykonywane przez Graniczne Inspektoraty Weterynarii w wysokości 16.971 tys. zł,
 - usług i opłat pobieranych przez Państwowe Inspektoraty Ochrony Roślin i Nasiennictwa m. in. za badania laboratoryjne roślin, produktów roślinnych i przedmiotów w kierunku obecności organizmów szkodliwych dla roślin, obecności modyfikacji genetycznych, a także z tytułu nakładanych grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych w kwocie 15.180 tys. zł,
 - opłat pobieranych przez Krajową Stację Chemiczno-Rolniczą z tytułu badań laboratoryjnych, w tym z badań agrochemicznych z tytułu dodatkowych zadań wykonywanych przez okręgowe stacje chemiczno-rolnicze w ramach programu regeneracji środowiskowej gleb poprzez ich wapnowanie w kwocie 12.055 tys. zł.
- Transport i łączność (dział 600), wykonanie wyniosło 3.136.361 tys. zł i było niższe o 2.948.430 tys. zł od prognozy (o 48,5%); głównymi źródłami dochodów w tym dziale są dochody w części: 76 (Urząd Komunikacji Elektronicznej) – 2.878.647 tys. zł, 39 (Transport) – 227.233 tys. zł, 21 (Gospodarka morską) – 16.495 tys. zł; 85 (Budżety wojewodów) – 13.053 tys. zł, 69 (Żegluga Śródlądowa) – 923 tys. zł oraz 26 (Łączność) – 10 tys. zł. Wykonanie dochodów w dziale 600, niższe od zaplanowanego, związane jest przede wszystkim z niezrealizowaniem przez Prezesa Urzędu Komunikacji Elektronicznej w pełnej wysokości wpływów z tytułu rezerwacji częstotliwości z pasm poniżej 1 GHz. Z zaplanowanych dochodów w kwocie 5.624.206 tys. zł wykonano dochody w wysokości 2.582.955 tys. zł, z tego:

- w związku z rozdysponowaniem w formie aukcji pasma 700 i 800 MHz z zaplanowanych dochodów w kwocie 4.640.000 tys. zł wykonano 2.582.955 tys. zł.

W wyniku uwag zgłoszonych w konsultacjach publicznych dotyczących aukcji obniżone zostały przez Prezesa UKE ceny wywoławcze. W ogłoszonej dnia 8 listopada 2024 r. aukcji na siedem rezerwacji częstotliwości z pasm poniżej 1 GHz, cena wywoławcza za każdy z 6 bloków w paśmie 700 MHz oraz za blok z pasma 800 MHz została ustalona na poziomie 356.000 tys. zł, podczas gdy na etapie konsultacji publicznych proponowana cena za każdy z bloków z pasma 700 MHz wynosiła 580.000 tys. zł, a za blok z pasma 800 MHz 635.000 tys. zł. W konsekwencji, faktyczne wpływy z rezerwacji tych częstotliwości były o 2.057.045 tys. zł niższe w stosunku do zakładanych na etapie planowania budżetowego,

- w 2025 r. nie uzyskano zaplanowanych wpływów związanych z rezerwacją na kolejny okres innych częstotliwości z pasm poniżej 1 GHz.

Decyzje rezerwacyjne zostały wydane w grudniu 2025 r., a wpływy z tego tytułu w wysokości 1.052.816 tys. zł zostały odprowadzone na rachunek centralny budżetu państwa w pierwszej połowie stycznia 2026 r.

Źródłem wykonanych dochodów były przede wszystkim wpływy z tytułu:

- dochodów Urzędu Komunikacji Elektronicznej w łącznej kwocie 2.878.647 tys. zł, w tym głównie za:
 - prawo do wykorzystywania częstotliwości oraz dokonanie rezerwacji częstotliwości w kwocie 2.856.454 tys. zł, w tym opłaty rezerwacyjne w łącznej wysokości 2.582.955 tys. zł w związku z dystrybucją częstotliwości z zakresu 700 i 800 MHz w formie aukcji,
 - opłaty telekomunikacyjnej uiszczanej przez przedsiębiorców telekomunikacyjnych w kwocie 20.325 tys. zł,
 - kar i odszkodowań wynikających z umów, uzyskanych głównie przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad oraz kar naliczonych dla PKP Intercity S.A. z tytułu świadczenia usług publicznych w zakresie międzywojewódzkich i międzynarodowych kolejowych przewozów pasażerskich, w kwocie 127.981 tys. zł,
 - różnych dochodów, uzyskanych głównie przez Urząd Lotnictwa Cywilnego oraz Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad, w kwocie 30.301 tys. zł,
 - najmu i dzierżawy składników majątkowych oraz innych umów o podobnym charakterze, uzyskanych w ramach zadań realizowanych przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad, wojewodów na przejściach granicznych oraz urzędy morskie, w kwocie 17.601 tys. zł,
 - opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów, uzyskanych głównie przez Urząd Lotnictwa Cywilnego oraz urzędy morskie, w kwocie 15.254 tys. zł,
 - rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych, przypadających przede wszystkim Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad, w kwocie 12.086 tys. zł.
- Gospodarka mieszkaniowa (dział 700) – wykonanie wyniosło 2.516.509 tys. zł i było o 747.849 tys. zł wyższe od prognozy (o 42,3%); głównymi źródłami dochodów w tym dziale są dochody w części: 18 (Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo) w kwocie 41.207 tys. zł oraz 85 (Budżety wojewodów) w kwocie 2.475.288 tys. zł oraz 34 (Rozwój regionalny) w kwocie 14 tys. zł.

Wyższe w stosunku do planu wykonanie dochodów wynikało przede wszystkim z uzyskania wyższych niż planowano dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami stanowiącym własność Skarbu Państwa przez starostów, realizujących zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego.

Źródłem wykonanych dochodów były przede wszystkim wpływy z tytułu:

- zwrotów środków niewykorzystanych na realizację zadań w ramach przeciwdziałania skutkom powodzi realizowanych przez Fundusz Dopłat oraz Fundusz Termomodernizacji i Remontów, w kwocie 23.825 tys. zł,

- zwrotów kwot umorzeń kredytów mieszkaniowych w związku z przenoszeniem przez spółdzielnie mieszkaniowe prawa własności do lokali na rzecz członków, którzy posiadali spółdzielcze lokatorskie prawo do lokalu, w kwocie 10.662 tys. zł,
 - zwrotów do Funduszu Dopłat środków z tytułu rozliczenia programów: „Mieszkanie na Start”, „Mieszkanie dla Młodych” oraz budownictwa socjalnego i komunalnego, w łącznej kwocie 5.526 tys. zł,
 - gospodarowania nieruchomościami stanowiącym własność Skarbu Państwa przez starostów, realizujących zadania zlecone jednostkom samorządu terytorialnego, w kwocie 2.469.027 tys. zł, co stanowiło 140,15 % planu. Dochody z tego tytułu pochodziły głównie z opłat za trwałe zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa.
- Administracja publiczna (dział 750, bez części 77) – wykonanie wyniosło 1.655.628 tys. zł i było wyższe o 69.914 tys. zł od prognozy (o 4,4%). Wyższe niż zakładano wykonanie dochodów wynika przede wszystkim z uzyskania wyższych niż planowano wpływów z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych nakładanych przez Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów (część 53). Wysokość zaplanowanej kwoty dochodów w powyższym zakresie została ustalona na podstawie prognoz, gdyż nie ma możliwości precyzyjnego oszacowania wpływów z tego tytułu w kolejnym roku budżetowym.

Główne źródła zrealizowanych dochodów stanowią wpływy:

- z opłat paszportowych oraz pozostałych opłat konsularnych w kwocie 409.006 tys. zł,
 - z różnych opłat w kwocie 363.986 tys. zł,
 - z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych – 333.669 tys. zł,
 - z opłat za koncesje i licencje w kwocie 232.113 tys. zł.
- Rodzina (dział 855) – wykonanie wyniosło 860.313 tys. zł i było wyższe o 287.108 tys. zł od prognozy (o 50,1%). Na wyższe wykonanie dochodów wpływ miało przede wszystkim uzyskanie wyższych niż planowano wpływów z: dochodów związanych z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego oraz zwrotów części dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości przekazanych oraz odsetek od tych dotacji m.in. na realizację świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego, w wyniku rozliczeń realizacji zadań, a także wpływy z różnych dochodów.

Zrealizowane dochody pochodzą głównie z:

- realizacji zadań z zakresu administracji rządowej zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego, głównie ze ściągniętych należności od dłużników alimentacyjnych – 534.709 tys. zł,

- zwrotów dotacji, w tym wykorzystywanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości oraz odsetek od tych dotacji – 134.520 tys. zł, w szczególności ze zwrotów przez gminy dotacji przeznaczonych na:
 - realizację świadczeń rodzinnych oraz świadczeń z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami – 114.638 tys. zł,
 - realizację świadczenia wychowawczego wraz z odsetkami – 16.627 tys. zł,
- wpływów z różnych dochodów, głównie ze zwrotów środków uzyskanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych w wyniku likwidacji Funduszu Alimentacyjnego oraz zwrotów nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych wypłaconych przez ZUS – 159.808 tys. zł,
- wpływów z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych w kwocie 17.852 tys. zł,
- wpływy z pozostałych odsetek, w szczególności z tytułu odsetek pobranych przez komorników od należności alimentacyjnych oraz odsetek od nienależnie pobranych świadczeń wychowawczych, świadczeń rodzinnych, świadczeń z funduszu alimentacyjnego i zasiłków dla opiekunów – 9.757 tys. zł,
- wpływów ze zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz płatności w kwocie 2.668 tys. zł.

W ramach wyżej wymienionych tytułów wyodrębnić należy dochody związane z zadaniami z zakresu administracji rządowej realizowanymi przez jednostki samorządu terytorialnego oraz innymi zadaniami zleconymi tym jednostkom odrębnymi ustawami. Wypracowane dochody z tytułu realizacji tych zadań wyniosły 3.053.693 tys. zł i były wyższe od kwoty ustalonej w ustawie budżetowej o 776.251 tys. zł, tj. 34,1%. W porównaniu z 2024 r. wpływy z tego tytułu były wyższe o 416.017 tys. zł, tj. o 15,8%.

Wyżej wymienione dochody zostały osiągnięte głównie w działach:

- 700 – Gospodarka mieszkaniowa, w wysokości 2.469.027 tys. zł (wyższej od kwoty ustalonej w ustawie budżetowej o 40,15%); dochody z tego tytułu pochodziły głównie z opłat za trwały zarząd, użytkowanie i użytkowanie wieczyste nieruchomości Skarbu Państwa,
- 855 – Rodzina, w wysokości 534.709 tys. zł i były wyższe od prognozy o 11,6%; dochody w tym dziale pochodziły przede wszystkim ze zwrotów należności ściąganych od dłużników alimentacyjnych wraz z odsetkami,
- 852 – Pomoc społeczna, w wysokości 19.698 tys. zł i były wyższe o 14,6% od prognozy; dochody w tym dziale pochodziły przede wszystkim z odpłatności za usługi opiekuńcze i specjalistyczne usługi opiekuńcze oraz z odpłatności za pobyt osób z zaburzeniami psychicznymi w ośrodkach wsparcia,
- 750 – Administracja publiczna, w wysokości 8.125 tys. zł i były wyższe od prognozy o 38,6%; dochody w tym dziale stanowiły przede wszystkim wpływy z tytułu opłat za

udostępnianie danych osobowych z gminnych zbiorów meldunkowych, opłat za udostępnianie danych osobowych z rejestru mieszkańców, cudzoziemców, rejestru dowodów osobistych oraz opłat za udostępnianie dokumentacji związanej z dowodami osobistymi,

- 754 – Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – w wysokości 6.724 tys. zł i były wyższe od prognozy o 73,2%; dochody w tym dziale pochodziły głównie z tytułu grzywien nakładanych na różne podmioty, kar pieniężnych, zwrotów środków z tytułu pomocy mieszkaniowej, wpływów z różnych opłat od ludności, osób prawnych, czynszu za najem i dzierżawę składników majątkowych Skarbu Państwa, odsetek oraz wpływów z różnych dochodów np. z tytułu wyszukiwania, przekształcania oraz przesłania informacji o środowisku, rozliczeń (z lat ubiegłych), wpływu ze sprzedaży składników majątkowych, wpływów z tytułu nawiązek zasądzonych za bezpodstawne wezwanie służb ratowniczych oraz zdarzeń o fałszywym charakterze,
- 853 – Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – w wysokości 5.613 tys. zł i były wyższe od prognozy o 16,2%. Dochody w tym dziale pochodziły z wpływów z tytułu opłaty za wydanie karty parkingowej przez przewodniczącego powiatowego zespołu do spraw orzekania niepełnosprawności oraz z tytułu opłaty za wydanie duplikatu legitymacji osoby niepełnosprawnej przez powiatowy zespół do spraw orzekania o niepełnosprawności,
- 710 – Działalność usługowa, w wysokości 3.483 tys. zł i były wyższe od kwoty ustalonej w ustawie budżetowej o 84,1%; źródłem zrealizowanych dochodów były dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań zleconych jednostkom samorządu były przede wszystkim dochody z tytułu grzywien nakładanych przez Powiatowe Inspektoraty Nadzoru Budowlanego w celu przymuszenia do wykonania obowiązków o charakterze niepieniężnym, wynikających z prawa budowlanego,
- 600 – Transport i łączność, w wysokości 2.324 tys. zł i były wyższe od kwoty ustalonej w ustawie budżetowej o 40,5%; są to przede wszystkim dochody z tytułu opłat za wydawanie zaświadczeń i wtórników zaświadczeń ADR, stosownie do przepisów ustawy z dnia 19 sierpnia 2011 r. o przewozie towarów niebezpiecznych,
- 758 – Różne rozliczenia, w wysokości 983 tys. zł; nie były planowane na etapie ustawy budżetowej, w tym z tytułu przepadku mienia z mocy prawa na rzecz Skarbu Państwa oraz odsetek od kwot nabycia mienia,
- 900 – Gospodarka komunalna i ochrona środowiska, w kwocie 365 tys. zł i były niższe od kwoty ustalonej w ustawie budżetowej o 9,4%; źródłem dochodów były przede wszystkim wpływy z tytułu opłat za korzystanie ze środowiska oraz opłat za przeprowadzenie egzaminów i wydawanie świadectw kwalifikacyjnych w zakresie gospodarowania odpadami,
- 010 – Rolnictwo i łowiectwo, w kwocie 470 tys. zł, są to przede wszystkim dochody z tytułu wpływów ze sprzedaży i dzierżawy nieruchomości rolnych Skarbu Państwa oraz z tytułu kar umownych w związku z niedotrzymaniem terminów realizacji zadań polegających na wykonaniu zagospodarowania poscaleniowego. Dochody te były zaplanowane w kwocie 19 tys. zł,

- 100 – Górnictwo i kopalnictwo, w wysokości 680 tys. zł i były wyższe o 17,5% od kwoty prognozowanej w ustawie budżetowej; dochody te są związane z realizacją zadań zleczanych jednostkom samorządu terytorialnego i zostały wykonane w województwach: lubelskim, małopolskim, podkarpackim, pomorskim i śląskim.

Powyższe kwoty nie uwzględniają środków stanowiących zwrot dotacji przekazanych jednostkom samorządu terytorialnego na realizację przedmiotowych zadań, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy o finansach publicznych, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości.

Ponadto w ogólnej kwocie dochodów państwowych jednostek budżetowych i innych dochodów niepodatkowych uwzględniane są również wpłaty o charakterze sankcyjnym, a zwłaszcza odsetki od zaległych zobowiązań podatkowych i innych zobowiązań wobec budżetu państwa, pomniejszone o odsetki płacone przez urzędy skarbowe podatnikom z tytułu nienależnie pobranych kar, podatków i odsetek. Dodatkowo, w tej kwocie znajdują się dochody budżetu państwa z tytułu opłaty do środków spożywczych (tzw. opłaty cukrowej).

W roku 2025 dochody budżetu państwa z tytułu opłaty od środków spożywczych zrealizowano w kwocie 53.630 tys. zł, co stanowi 105,8% kwoty dochodów z ww. tytułu określonej w ustawie budżetowej. W porównaniu z rokiem 2024 dochody z opłaty od środków spożywczych w 2025 roku były wyższe o 1.203 tys. zł, tj. o 2,3%.

Nieznaczne zwiększenie dochodów z tytułu opłaty od środków spożywczych w 2025 roku w porównaniu z poprzednim rokiem należy wiązać ze wzrostem wolumenu sprzedaży napojów objętych opłatą. Z danych NielsenIQ wynika, że od kwietnia 2024 do marca 2025 roku wolumen sprzedaży napojów bezalkoholowych w Polsce zwiększył się o 2%³⁴. Opłata od środków spożywczych ustalana jest w przeliczeniu na litr napoju, a nie na jego wartość nominalną, w związku z czym wzrost wolumenu sprzedaży skutkuje bezpośrednim zwiększeniem wpływów do budżetu państwa.

Wpłaty z zysku NBP

W 2024 r. wynik finansowy Narodowego Banku Polskiego był ujemny i wyniósł -13.347.900 tys. zł. Z uwagi na odnotowaną stratę NBP nie dokonał w 2025 r. wpłaty z zysku do budżetu państwa. Jest to zgodne z prognozą z ustawy budżetowej na 2025 rok.

Główny wpływ na wielkość wyniku finansowego NBP miały: ujemny wynik operacji finansowych oraz ujemny wynik z odsetek. Wykonanie wyniku finansowego NBP charakteryzuje duża niepewność, ze względu na wrażliwość poszczególnych pozycji rachunku zysków i strat na zmiany czynników pozostających poza kontrolą banku

³⁴<https://wiadomoscispozywcze.pl/artykuly/15213/raport-napojowy-2025-polacy-wydaja-na-te-produkty-niemal-28-mln-z-roczenie/>

centralnego, w tym w szczególności kursu złotego do walut obcych, w których utrzymywane są rezerwy dewizowe, stóp procentowych na światowych rynkach finansowych, a także płynności sektora bankowego.

Środki z Unii Europejskiej i innych źródeł niepodlegające zwrotowi

Wpłaty do budżetu państwa z Unii Europejskiej w 2025 r. wyniosły 3.218.807 tys. zł i były niższe o 916.600 tys. zł, tj. o 22,2% w stosunku do ustawy budżetowej. Dochody z tego tytułu były wyższe niż w 2024 r. o 850.515 tys. zł, tj. nominalnie o 35,9%, a realnie o 31,2%.

Uzyskane w 2025 r. dochody stanowią głównie refundacje z budżetu Unii Europejskiej oraz od państw członkowskich EFTA wydatków poniesionych przez budżet państwa, m. in. w zakresie:

- Perspektywy Finansowej 2021-2027: 1.439.593 tys. zł, z tego:
 - Programy Regionalne na lata 2021-2027: 660.544 tys. zł,
 - Pomoc Techniczna dla Funduszy Europejskich 2021-2027: 297.223 tys. zł,
 - Instrument "Łącząc Europę" 2021-2027: 3.895 tys. zł,
 - Interreg 2021-2027: 23.988 tys. zł,
 - Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021 -2027: 265.353 tys. zł,
 - Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki 2021-2027: 122.978 tys. zł,
 - Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027: 16.501 tys. zł,
 - Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027: 8.307 tys. zł,
 - Fundusze Europejskie dla Polski Wschodniej 2021-2027: 14.650 tys. zł,
 - Fundusze Europejskie dla Rybactwa na lata 2021-2027: 21.777 tys. zł,
 - Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027: 4.377 tys. zł,
- Perspektywy Finansowej 2014-2020: 3.606 tys. zł, z tego:
 - Regionalne Programy Operacyjne na lata 2014-2020: 3.218 tys. zł,
 - Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014 -2020: 291 tys. zł,
 - Europejska Współpraca Terytorialna 2014-2020: 72 tys. zł,
 - Europejski Instrument Sąsiedztwa 2014-2020: 25 tys. zł,
- programów realizowanych z udziałem środków otrzymywanych od państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA): 16.759 tys. zł, z tego:
 - Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014-2021: 4.890 tys. zł,
 - Norweski Mechanizm Finansowy 2014-2021: 4.892 tys. zł,
 - Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2021-2028: 2.305 tys. zł,
 - Norweski Mechanizm Finansowy 2021-2028: 1.850 tys. zł,
 - Szwajcarsko – Polski Program Współpracy II: 2.822 tys. zł,
- pozostałych programów finansowanych z udziałem środków UE: 673.180 tys. zł,

- wspólnej polityki rolnej: 1.085.669 tys. zł.

Należy zauważyć, że na niższy poziom wykonania dochodów ujętych w ustawie budżetowej na 2025 rok, bezpośredni wpływ miało niższe wykonanie wydatków w 2025 r. Wynikało ono z takich czynników, jak:

- przesunięcia płatności na kolejny rok budżetowy z powodu zmian w harmonogramach płatności (zwłaszcza te dokonywane w IV kwartale roku budżetowego), realizacji zadań wymagających postępowań przetargowych, przesunięcia refundacji dla beneficjentów i rozliczenia projektów w związku z kosztami poniesionymi w końcu roku;
- umowy, których podpisanie było dopiero planowane oraz projekty konkursowe wybierane w trakcie roku budżetowego. Należy zauważyć, że termin rozstrzygania konkursów i podpisywania nowych umów przekłada się na wydatkowanie w trakcie roku oraz wnioskowanie do Komisji Europejskiej o płatności.

Rozdział 4

Wydatki budżetu państwa

4.1. Informacje ogólne

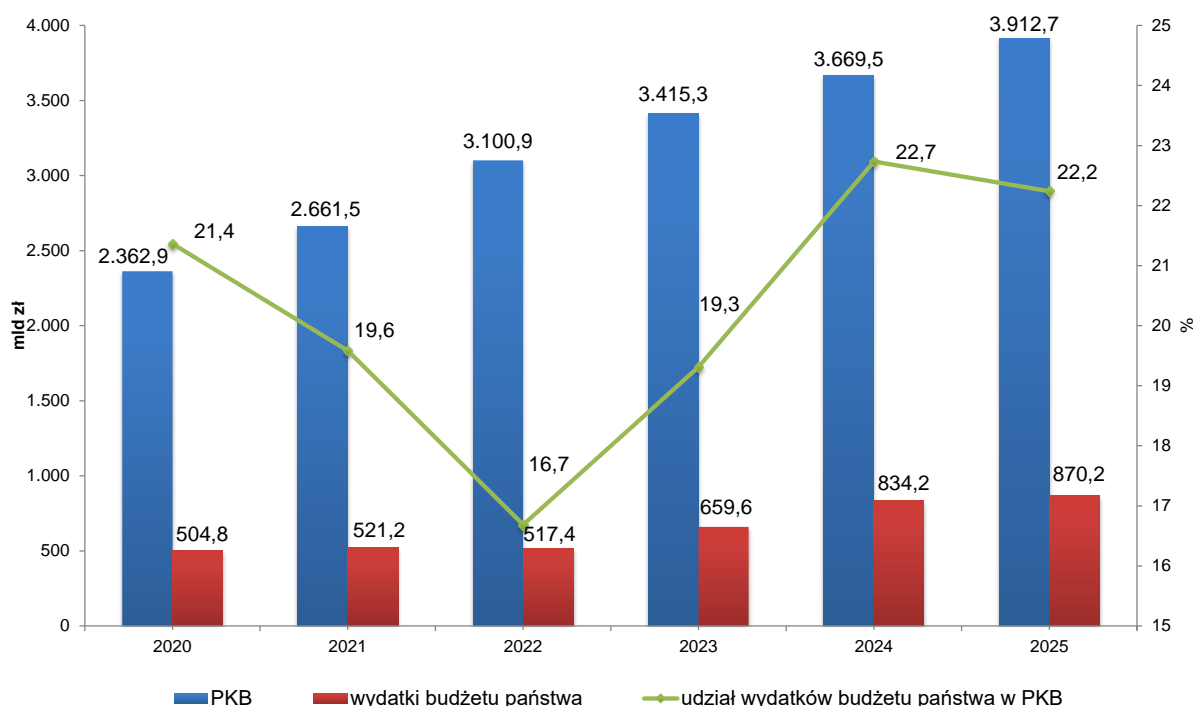
Zgodnie z art. 110 pkt 2 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, budżet państwa określa łączną maksymalną kwotę wydatków budżetu państwa oraz łączną kwotę wydatków budżetu środków europejskich, które mogą być poniesione w danym roku budżetowym. W tej części sprawozdania w sposób szczegółowy omówione zostały wydatki krajowe budżetu państwa, tzn. wydatki ujmowane w zał. 2 Tomu 1 Sprawozdania z wykonania budżetu państwa za 2025 rok. Wydatki budżetu środków europejskich (odpowiednio zał. 4 Tomu 1) zostały szerzej omówione w rozdziale 5 Budżet środków europejskich.

W ustawie budżetowej na rok 2025 z dnia 9 stycznia 2025 r. (Dz.U. 2025 poz. 63) wydatki budżetu państwa zaplanowano w wysokości 921.618.215 tys. zł.

Zgodnie z art. 181 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, nierealizowane kwoty wydatków budżetu państwa wygasają z upływem roku budżetowego, za wyjątkiem sytuacji, w której Rada Ministrów ustali, w drodze rozporządzenia, wykaz wydatków niewygasających z końcem roku budżetowego.

Rada Ministrów podjęła decyzję o skorzystaniu z tego uprawnienia w stosunku do wydatków ujętych w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025–2026. W tym celu na mocy rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2025 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2025 nie wygasają z upływem roku budżetowego (Dz.U. 2025 poz. 1785) ustalony został katalog zadań możliwy do realizacji w roku 2026 w kwocie 47.108 tys. zł.

Ostatecznie wydatki budżetu państwa wykonane zostały w 2025 r. w wysokości 870.190.612 tys. zł (w tym 47.108 tys. zł to wydatki przesunięte do realizacji w roku 2026). W porównaniu z 2024 r. zrealizowane wydatki budżetu państwa w roku 2025 były wyższe o 35.948.103 tys. zł, tj. były rok do roku wyższe nominalnie o 4,3%.



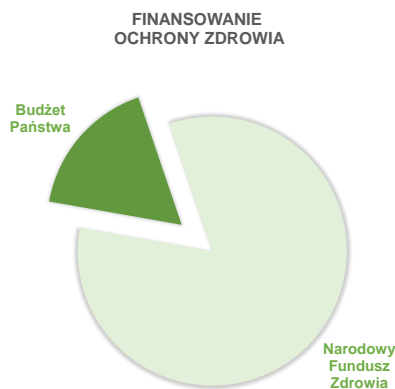
Udział zrealizowanych wydatków budżetu państwa w 2025 r. w stosunku do opublikowanej przez Główny Urząd Statystyczny wartości PKB w 2025 r. (tj. 3.912,7 mld zł) wyniósł 22,2%. Na przestrzeni lat 2020-2025 przedmiotowa relacja wyniosła odpowiednio: 21,4% w 2020 r., 19,6% w 2021 r., 16,7% w 2022 r., 19,3% w 2023 r., 22,7% w 2024 r. oraz 22,2% w 2025 r., co przedstawiono na powyższym wykresie.

Zadania z zakresu poszczególnych obszarów działalności państwa realizowane są nie tylko z wykorzystaniem wydatków budżetu państwa, ale także za pośrednictwem budżetu środków europejskich oraz w ramach planów finansowych jednostek sektora finansów publicznych takich jak: państwowe fundusze celowe, osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 8 i 14 ustawy o finansach publicznych, agencje wykonawcze, fundusze utworzone, powierzone lub przekazane Bankowi Gospodarstwa Krajowego na podstawie odrębnych ustaw, a także Narodowy Fundusz Zdrowia.

W 2025 roku nie tylko kontynuowano dotychczasowe zadania w ramach najważniejszych obszarów działalności państwa, ale także zrealizowano najważniejsze priorytety rządu, w tym w szczególności:

– **ochrona zdrowia**

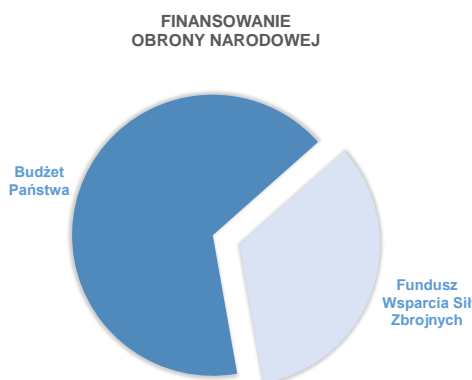
W ustawie budżetowej na rok 2025 zostały zabezpieczone rekordowo wysokie środki finansowe, które przekroczyły minimalny wskaźnik określony w ustawie o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. **Ostatecznie w 2025 roku faktyczna realizacja środków na ochronę zdrowia wyniosła 232,2 mld zł** (w ramach nakładów na ochronę zdrowia z budżetu państwa przekazano Narodowemu Funduszowi Zdrowia środki na dotację podmiotową, zgodnie z art. 131d ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, na sfinansowanie gwarantowanych świadczeń opieki zdrowotnej w wysokości 32,9 mld zł – pierwotnie zaplanowano dotację podmiotową w wysokości 18,3 mld zł);



– **obrona narodowa**

W ustawie budżetowej na rok 2025 zostały zabezpieczone rekordowo wysokie środki, które przekroczyły minimalny wskaźnik określony w ustawie o obronie Ojczyzny.

Ostatecznie w 2025 roku faktyczna realizacja środków na obronę narodową wyniosła 169,4 mld zł (tj. łącznie z wydatkami Funduszu Wsparcia Sił Zbrojnych);



– **infrastruktura drogowa i kolejowa**

Zrealizowano zadania drogowe i kolejowe w ramach programów wieloletnich w kwocie **16,5 mld zł**;

– **mieszkalnictwo**

Nakłady w obszarze mieszkalnictwa wrosły do wysokości **4,7 mld zł**;

– **program „Aktywny Rodzic”**

W ramach programu „Aktywny Rodzic” sfinansowano wypłatę świadczeń w kwocie **6,2 mld zł**.

Program „Aktywny Rodzic” jest systemową strategią wspierania rodziców w skutecznym łączeniu ról rodzinnych z aktywnością zawodową. Stanowi on kompleksowe podejście do wspierania rodziców dzieci w tzw. wieku żłobkowym, zapewniając im różnorodne formy pomocy w zależności od ich potrzeb i sytuacji życiowej. Ustawa z dnia 15 maja 2024 r. o wspieraniu rodziców w aktywności zawodowej oraz w wychowaniu dziecka – „Aktywny rodzic” (Dz. U. poz. 858) wprowadzająca program „Aktywny Rodzic” jest elementem

kompleksowej reformy systemu wspierania opieki nad dziećmi do lat 3. Celem świadczeń „Aktywny Rodzic” jest ułatwienie rodzicom dziecka i innym osobom wypełniającym funkcje rodzicielskie pogodzenie zadań związanych z rodzicielstwem z aktywizacją zawodową.

Ustawa wprowadziła od 1 października 2024 roku do systemu prawnego trzy świadczenia wspierające rodziców w aktywności zawodowej oraz w wychowaniu dziecka:

- świadczenie „aktywni rodzice w pracy”,
- świadczenie „aktywnie w żłobku”, oraz
- świadczenie „aktywnie w domu”.

Wybór jednego z trzech powyższych świadczeń zależy od decyzji rodzica przy założeniu, że na to samo dziecko, za dany miesiąc, może być wypłacone tylko jedno ze świadczeń;

– **wakacje składkowe**

Przyznano określonym przedsiębiorcom prawo do urlopu od płacenia składek na ubezpieczenia społeczne przez jeden miesiąc w roku w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 9 maja 2024 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 863). Niewpłacone składki są finansowane z budżetu państwa w ramach dotacji do Funduszu Ubezpieczeń Społecznych – **2,9 mld zł** w 2025 r. Nowe przepisy weszły w życie 1 listopada 2024 r., a pierwsi przedsiębiorcy skorzystali z nich już w grudniu 2024 r.;

– **renta wdowia**

Sfinansowano wypłatę nowego świadczenia z zakresu ubezpieczeń społecznych w postaci tzw. renty wdowiej na mocy ustawy z dnia 26 lipca 2024 r. o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. poz. 1243). Ustawa wprowadziła tzw. rentę wdowią, czyli możliwość pobierania łącznie renty rodzinnej oraz innego świadczenia emerytalno-rentowego, np. emerytury czy renty z tytułu niezdolności do pracy. Przepisy weszły w życie 1 stycznia 2025 r., a prawo do korzystania ze świadczeń według reguły zbiegu i wypłata świadczeń na jej podstawie nastąpiła od 1 lipca 2025 r. Jedno ze świadczeń wypłacane jest w całości, a drugie w wysokości 15%.

Główny ciężar wypłaty tzw. renty wdowiej wziął na siebie Zakład Ubezpieczeń Społecznych oraz Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego. W okresie od 1 lipca 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.:

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych uruchomił wypłatę świadczeń dla 1.004,2 tys. osób. W zbiegu z rentą rodzinną w 2025 r. Zakład uruchomił wypłatę świadczeń na łączną kwotę 3.516,8 mln zł. Dzięki rencie wdowiej uprawnieni świadczeniobiorcy spełniający ustawowe kryteria zyskali średnio 350,63 zł.
- Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego wypłaciła średniomiesięcznie około 166,9 tys. rent wdowich. W zbiegu z rentą rodzinną w 2025 r. Kasa uruchomiła wypłatę świadczeń na łączną kwotę 251,6 mln zł. Dzięki rencie wdowiej uprawnieni świadczeniobiorcy spełniający ustawowe kryteria zyskali średnio 278,09 zł.;

- **przeprowadzono waloryzację świadczeń emerytalno-rentowych od 1 marca 2025 r.**, w tym świadczeń emerytalno-rentowych funkcjonariuszy **wskaźnikiem waloryzacji 105,5**;
- **podwyższono o 5% kwotę bazową stanowiącą podstawę wyliczenia wynagrodzenia średniego dla nauczycieli**;
- **zrealizowano podwyżkę wynagrodzeń, w tym kwot bazowych o 5% dla pracowników państwowej sfery budżetowej**, w tym funkcjonariuszy i żołnierzy, pracowników ministerstw, urzędów centralnych i wojewódzkich, **a także zwiększono fundusz wynagrodzeń pracowników ZUS i KRUS**.

Jednocześnie w ramach wydatkowej strony budżetu państwa w 2025 r. kontynuowano dotychczasowe działania z zakresu polityki społeczno-gospodarczej, które obejmowały w szczególności:

- **sfinansowanie Programu „Rodzina 800+”**, który obejmuje wszystkie dzieci do 18. roku życia bez kryterium dochodowego, w tym dzieci umieszczone w instytucjonalnej pieczy zastępczej. **Na realizację ww. programu wydatkowano 62,9 mld zł**;
- **sfinansowanie wypłaty dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów (tzw. 13. emerytury) oraz kolejnego dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów (tzw. 14. emerytury)**, które ukierunkowane jest na dalszą poprawę sytuacji finansowej emerytów i rencistów, w szczególności najuboższych świadczeniobiorców. **Na ten cel wydatkowano łącznie 29,7 mld zł**;
- **sfinansowanie wypłaty świadczenia wspierającego** przysługującego na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o świadczeniu wspierającym (Dz. U. poz. 1429, z późn. zm.), której celem jest udzielenie osobom niepełnosprawnym z największymi trudnościami w samodzielnym funkcjonowaniu pomocy służącej częściowemu pokryciu wydatków związanych z zaspokojeniem szczególnych potrzeb życiowych tych osób, którą zrealizowano **w kwocie 8,8 mld zł**;
- **sfinansowanie składek na ubezpieczenie społeczne**, w tym za osoby przebywające na urloпах wychowawczych i macierzyńskich, na które wydatkowano **kwotę 4,2 mld zł**;
- **finansowanie procedury in vitro w kwocie 0,6 mld zł**.

Realizacja wydatków budżetu państwa w 2025 roku obejmowała także koszty obsługi długu Skarbu Państwa w kwocie 72,8 mld zł, jak również koszty obsługi oraz wykup długu Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. w kwocie 34,7 mld zł oraz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 21,6 mld zł.

Szczegółowe omówienie wykonania wydatków prezentowanych w Tomie 1 Sprawozdania z wykonania budżetu państwa za 2025 rok w podziale na poszczególne grupy ekonomiczne zostało przedstawione w dalszych częściach sprawozdania w podrozdziale 4.4.

4.2. Omówienie wykonania wydatków według działów i części budżetowych z uwzględnieniem różnic między wielkościami planowanymi a wykonanymi

Wydatki w budżecie państwa są planowane i wykonywane zgodnie z systematyką wprowadzoną rozporządzeniami Ministra Finansów w sprawie klasyfikacji części budżetowych oraz w sprawie klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Wskazana kodyfikacja ma charakter technicznego narzędzia umożliwiającego ewidencjonowanie w przyjętej systematyce określonych zdarzeń, ustalonych przepisami prawa materialnego.

Zasadniczy podział poszczególnych wydatków wskazują działy klasyfikacji budżetowej, definiujące obszary redystrybucji środków budżetowych, jak na przykład: rodzina, pomoc społeczna, obrona narodowa, wymiar sprawiedliwości, szkolnictwo wyższe i nauka, transport i łączność, bezpieczeństwo publiczne czy ochrona zdrowia.

Poza wydatkami zaplanowanymi w poszczególnych działach środki na realizację danego obszaru działalności ponoszone są także z budżetu środków europejskich oraz w ramach planów finansowych jednostek sektora finansów publicznych jak na przykład: państwowych funduszy celowych, osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 8 i 14 ustawy o finansach publicznych, agencji wykonawczych, które prezentowane są odrębnie w dalszych częściach omówienia. W podrozdziale 2.1. Podstawowe wielkości określone w art. 1 i 2 ustawy budżetowej zostały przedstawione łączne wydatki budżetu państwa i budżetu środków europejskich według wspomnianych powyżej obszarów wydatkowych.

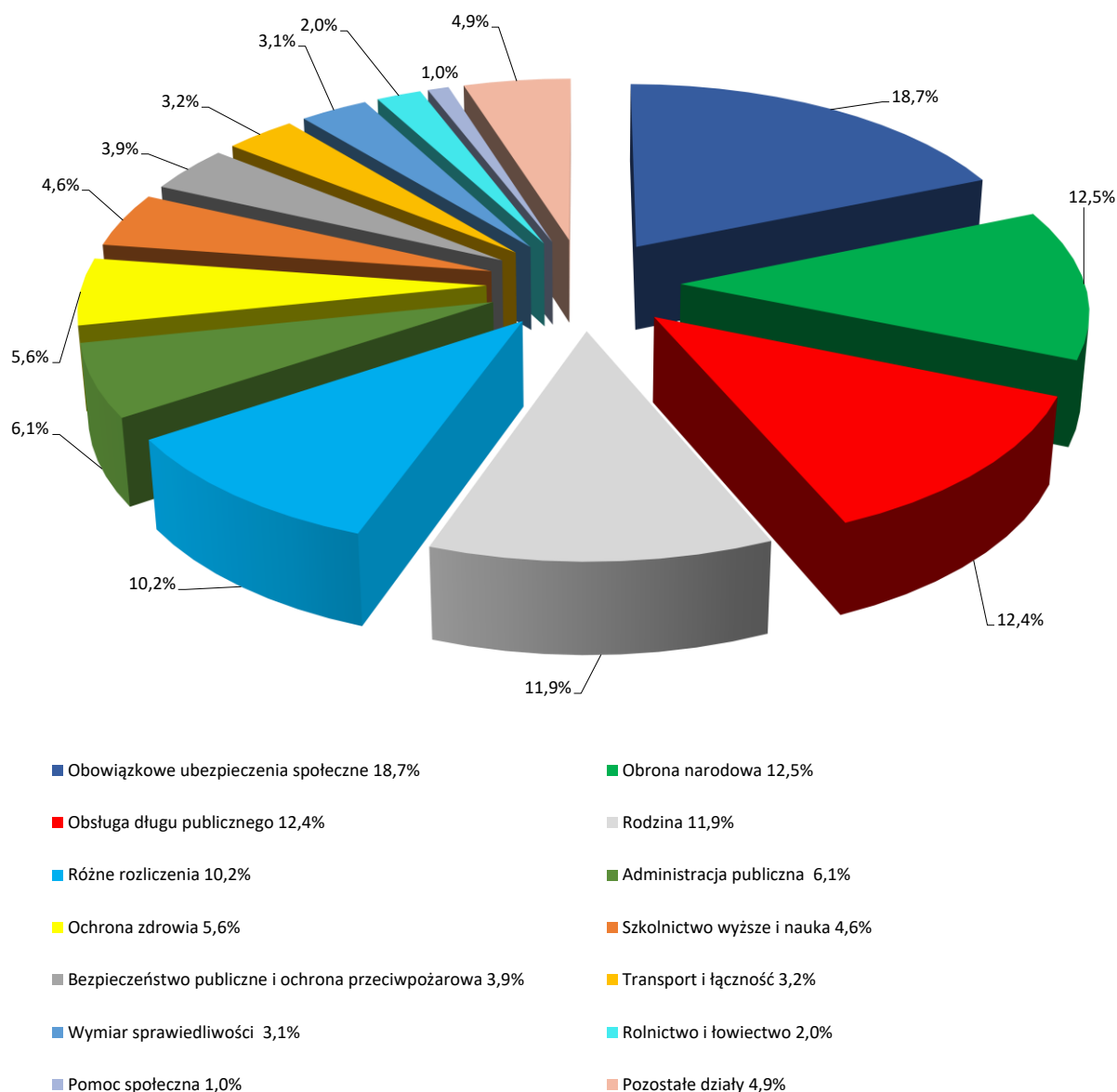
Jednocześnie opis wydatków poniesionych na realizację zadań publicznych wraz z celami oraz wartościami mierników przedstawia budżet w układzie zadaniowym. Funkcje państwa zaprezentowane w *Informacji o wykonaniu wydatków w układzie zadaniowym w 2025 r.*, dołączanej do Sprawozdania prezentują obszary działalności państwa z perspektywy celów i osiągniętych rezultatów.

W tej części Omówienia zostaną przedstawione informacje o realizacji wydatków budżetu państwa, w odniesieniu do wielkości planowanych.

Poniżej została przedstawiona tabela prezentująca realizację wydatków budżetu państwa według działów budżetowych w latach 2024 – 2025.

Wyszczególnienie	2024		2025					Wskaźniki	
	Wykonanie	Ustawa budżetowa	Rozdysponowanie rezerwy ogólnej	Rozdysponowanie rezerw celowych	Plan po zmianach	Wykonanie	(7/2)	(7/6)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	%
Ogółem	834.242.510	921.618.215	195.965	67.145.714	921.618.215	870.190.612	104,3	94,4	
w tym:									
010 Rolnictwo i łowiectwo	17.009.249	11.091.653		7.394.278	18.493.596	17.822.374	104,8	96,4	
020 Leśnictwo	10.168	8.044		4.325	10.991	9.678	95,2	88,1	
050 Rybołówstwo i rybactwo	146.138	141.839		104.653	248.319	244.611	167,4	98,5	
100 Górnictwo i kopalnictwo	2.340.558	3.670.317		12.440	3.683.709	3.288.845	140,5	89,3	
150 Przetwórstwo przemysłowe	4.175.241	2.071.172		1.557.462	3.632.964	2.901.405	69,5	79,9	
400 Wytworzenie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1.696			6.605	6.605	6.594		99,8	
500 Handel	886.997	1.536.504	37	1.388	1.541.382	983.399	110,9	63,8	
550 Hotele i restauracje	63.851	61.438	28	12.768	74.234	74.229	116,3	100,0	
600 Transport i łączność	22.280.715	24.786.780	303	3.779.978	28.629.017	28.159.939	126,4	98,4	
630 Turystyka	108.907	118.109		5.686	123.928	121.217	111,3	97,8	
700 Gospodarka mieszkaniowa	3.183.444	2.957.808		2.312.078	5.278.775	5.185.835	162,9	98,2	
710 Działalność usługowa	891.477	983.002		13.719	1.003.665	962.934	108,0	95,9	
720 Informatyka	205.778	287.116			287.116	283.448	137,7	98,7	
730 Szkolnictwo wyższe i nauka	37.645.729	39.846.996	75.600	123.669	39.862.063	39.698.450	105,5	99,6	
750 Administracja publiczna	40.003.149	30.032.922	2.700	23.755.158	53.808.532	52.873.780	132,2	98,3	
751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	4.673.294	4.421.283		482.501	4.899.972	4.638.913	99,3	94,7	
752 Obrona narodowa	104.439.413	109.583.160		197.094	109.853.167	108.958.119	104,3	99,2	
753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	158.926.340	184.084.401		229	178.959.510	162.821.452	102,5	91,0	
754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	31.578.907	31.434.956	113.373	2.356.210	33.923.409	33.798.377	107,0	99,6	
755 Wymiar sprawiedliwości	23.970.174	27.412.628		57.202	27.550.867	27.142.604	113,2	98,5	
756 Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem	15.727			4.995	4.995	4.995	31,8	100,0	
757 Obsługa długu publicznego	65.791.191	110.162.332			110.162.332	107.490.620	163,4	97,6	
758 Różne rozliczenia	155.346.210	173.163.699		2.350.480	110.448.906	88.820.823	57,2	80,4	
801 Oświata i wychowanie	9.044.156	4.351.286		1.036.078	5.374.455	5.142.038	56,9	95,7	
851 Ochrona zdrowia	31.999.498	40.503.110		9.480.628	48.796.356	48.560.637	151,8	99,5	
852 Pomoc społeczna	8.553.031	5.971.709		2.671.219	8.643.844	8.394.494	98,1	97,1	
853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	5.304.938	5.369.816	3.760	235.484	5.618.530	4.972.668	93,7	88,5	
854 Edukacyjna opieka wychowawcza	433.156	299.136		200.661	499.553	456.685	105,4	97,4	
855 Rodzina	92.556.142	97.191.947		5.064.767	106.260.251	103.128.394	111,4	97,1	
900 Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	3.437.538	2.587.033		1.682.734	4.216.032	4.056.673	118,0	96,2	
921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	7.335.716	5.671.481	163	2.214.059	7.857.434	7.424.785	101,2	94,5	
925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	203.856	231.352		3.402	234.754	214.245	105,1	91,3	
926 Kultura fizyczna	1.680.128	1.605.186		23.765	1.628.951	1.547.352	92,1	96,0	

Udział wydatków w poszczególnych działach w wydatkach budżetu państwa ogółem w 2025 r. prezentuje poniższy wykres.



Największy udział wydatków budżetu państwa stanowią wydatki w działach:

- **753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne (18,7%)**, z którego środki kierowane są przede wszystkim do funduszy z zakresu ubezpieczeń społecznych zarządzanych przez Prezesa Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Prezesa Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, a także służb mundurowych, sędziów i prokuratorów na finansowanie świadczeń pieniężnych z zaopatrzenia emerytalnego,

- **752 Obrona narodowa** (12,5%), w ramach którego finansowane są wydatki przeznaczone na przebudowę i modernizację techniczną oraz finansowanie Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej, która została przewidziana w ustawie o obronie Ojczyzny,
- **757 Obsługa długu publicznego** (12,4%), z którego finansowana jest obsługa kosztów zadłużenia obejmująca przede wszystkim: odsetki i dyskonto od skarbowych papierów wartościowych, odsetki i opłaty od otrzymanych pożyczek i kredytów, koszty emisji skarbowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje, odsetki i opłaty związane z obsługą środków przyjmowanych w depozyt przez Ministra Finansów, wypłaty z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa.
W 2025 roku w ramach przedmiotowego działu wydatkowano środki w wysokości 34.662.332 tys. zł z przeznaczeniem na spłatę zobowiązań związanych z finansowaniem rządowych programów Tarcz Finansowych Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. (wykup kapitału obligacji wyemitowanych w roku 2020 przypadających do spłaty w roku 2025 oraz sfinansowanie kosztów obsługi obligacji wyemitowanych w latach 2020 – 2021),
- **855 Rodzina** (11,9%), z którego finansowane są przede wszystkim: świadczenia wspierające, świadczenia wychowawcze wypłacone w związku z realizacją rządowego programu wsparcia dla rodziców „Rodzina 800+”, ale także wspieranie rodziny (np. realizacja programu „Dobry start”), świadczenia aktywny rodzic, świadczenia rodzinne, świadczenia z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia społeczne, w tym za osoby przebywające na urloпах wychowawczych pobierające zasiłek macierzyński, czy za osoby zatrudnione jako nianie,
- **758 Różne rozliczenia** (10,2%), w którym znaczące wielkości stanowią: subwencja ogólna dla jednostek samorządu terytorialnego oraz składka do budżetu Unii Europejskiej,
- **750 Administracja publiczna** (6,1%) z którego finansowane są przede wszystkim: wydatki na wynagrodzenia i uposażenia oraz na bieżące utrzymanie jednostek budżetowych, składki do organizacji międzynarodowych, wydatki na inwestycje oraz zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych.

W świetle regulacji zawartych w art. 52 ustawy o finansach publicznych wydatki budżetu państwa ogółem stanowią nieprzekraczalny limit. Jednocześnie limit wydatków w poszczególnych działach/częściach zaplanowanych w ustawie budżetowej może zmieniać się w trakcie roku. Zmiany te są w głównej mierze konsekwencją przesunięć środków z rezerw celowych i rezerwy ogólnej co zostało przedstawione w tabeli na wstępie tego podrozdziału.

Wykonanie wydatków ogółem za 2025 r. wyniosło 94,4% w stosunku do planu po zmianach. W poszczególnych działach kształtowało się na poziomie od 63,8% (w dziale 500 – Handel) do 100% (w działach: 550 – Hotele i restauracje oraz 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem). Jednocześnie w wielu działach poziom realizacji wydatków nie wykazywał istotnych odchyłeń od planu po zmianach, zarówno w ujęciu procentowym, jak i kwotowym. Do działów tych należały: 050 – Rybołówstwo i rybactwo, 400 – Wytwarzanie

i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę, 550 – Hotele i restauracje, 630 – Turystyka, 700 – Gospodarka mieszkaniowa, 710 – Działalność usługowa, 720 – Informatyka, 730 – Szkolnictwo wyższe i nauka, 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, 801 – Oświata i wychowanie, 851 – Ochrona zdrowia, 852 – Pomoc społeczna, 925 – Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody oraz 926 – Kultura fizyczna.

Poniżej zostały przedstawione działy, których łączna realizacja wydatków (krajowych i współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej) w istotny sposób odbiegała od planu po zmianach w roku 2025, zarówno w ujęciu procentowym jak i kwotowym.

- 1) **010 Rolnictwo i łowiectwo** – wykonanie wydatków w przedmiotowym dziale wyniosło 17.822.374 tys. zł co stanowiło 96,4% planu po zmianach (18.493.596 tys. zł), tj. było niższe o 671.221 tys. zł. Niepełne wykonanie wydatków wynika przede wszystkim z:
 - niższego wydatkowania środków na dotację celową dla Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z przeznaczeniem m.in. na pomoc dla producentów rolnych poszkodowanych w wyniku powodzi, która miała miejsce we wrześniu 2024 r. z uwagi na małe zainteresowanie beneficjentów, dla producentów rolnych w których gospodarstwie rolnym położonym na obszarze Żuław powstały szkody w uprawach rolnych spowodowane wystąpieniem deszczu nawalnego (mniejsze zainteresowanie beneficjentów tą formą pomocy, niż pierwotnie zakładano), czy też pomoc dla producentów rolnych, w których gospodarstwie rolnym powstały szkody w uprawach rolnych spowodowane wystąpieniem w 2025 r. przymrozków wiosennych, gradu, deszczu nawalnego lub huraganu (w wyniku weryfikacji wniosków kwota zapotrzebowania została zmniejszona, część wniosków została wycofana przez wnioskodawców),
 - niższego wykonania wydatków w zakresie dopłat do ubezpieczeń upraw rolnych i zwierząt gospodarskich, spowodowanego głównie złożeniem przez zakłady ubezpieczeń wniosków na dopłaty do składek za ostatni kwartał 2025 r. w kwotach niższych niż przyznane limity,
 - niższego wykonania wydatków na zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego,
 - niepełnego wydatkowania dotacji na realizację „Inwestycji w zwiększanie potencjału zrównoważonej gospodarki wodnej na obszarach wiejskich” pn. *Przedsięwzięcia związane z budową, przebudową, odbudową, rozbudową urządzeń melioracji wodnych oraz niewielkich urządzeń wodnych*, w związku z niezakontraktowaniem przez samorządy województw całości środków w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) zawartych we wnioskach o objęcie

przedsięwzięcia wsparciem z planu rozwojowego złożonych w ramach naboru, a także rozwiązywania umów z częścią ostatecznych odbiorców wsparcia.

- 2) **020 Leśnictwo** – wykonanie wydatków w przedmiotowym dziale wyniosło 9.678 tys. zł co stanowiło 88,1% planu po zmianach (10.991 tys. zł), tj. było niższe o 1.313 tys. zł. Niższe wykonanie wydatków w 2025 r. jest spowodowane niższym wykorzystaniem dotacji celowej przyznanej poszczególnym Wojewodom na realizację zadań z zakresu administracji rządowej (w województwach: mazowieckim, podlaskim, śląskim, świętokrzyskim i wielkopolskim) dotyczących przeklasyfikowania z urzędu gruntu zalesionego na leśny oraz w zakresie odnowy lub przebudowy zniszczonych drzewostanów. Powodem takiego poziomu wydatków było przede wszystkim zmniejszenie liczby zrealizowanych spraw na skutek zgłoszeń przez uprawnione podmioty potrzeb dotyczących zadań związanych z przeklasyfikowaniem gruntów zalesionych na leśne w ramach PROW 2014-2020 oraz mniejszą niż pierwotnie planowano ilością działek przeznaczonych do przekwalifikowania, braku wniosków od osób zainteresowanych odnową zniszczonych drzewostanów, a także ze względu na urealnienie wcześniej szacowanych kosztów zadań.
- 3) **100 Górnictwo i kopalnictwo** – wykonanie wydatków w przedmiotowym dziale wyniosło 3.288.845 tys. zł co stanowiło 89,3% planu po zmianach (3.683.709 tys. zł), tj. było niższe o 394.864 tys. zł. Przyczyną niepełnej realizacji wydatków, było niższe wykorzystanie środków przeznaczonych głównie na sfinansowanie:
- likwidacji kopalń węgla kamiennego, m.in. w związku z: niższymi wydatkami na sfinansowanie naprawy szkód górniczych w związku z brakiem ziszczenia się przesłanek formalnych do wypłaty odszkodowania (brak wejścia w życie zawartej ugody), ograniczeniem zakresu części działań oraz rezygnacji z realizacji części zadań, przesunięciem realizacji niektórych zadań na kolejne lata, aktualizacją zakresów finansowych w wyniku rozstrzygnięć postępowań przetargowych na wyłonienie wykonawców usług oraz robót,
 - dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych dla przedsiębiorstwa górniczego objętego systemem wsparcia, stopniowo wygaszającego działalność wydobywczą,
 - dotacji podmiotowej dla Spółki Restrukturyzacji Kopalń S.A. w związku z przeprowadzoną restrukturyzacją zatrudnienia i obniżeniem kosztów rodzajowych,
 - świadczeń socjalnych oraz jednorazowych odpraw pieniężnych określonych w ustawie z dnia 17 sierpnia 2023 r. o osłonach socjalnych dla pracowników sektora elektroenergetycznego i branży górnictwa węgla brunatnego.
- 4) **150 Przetwórstwo przemysłowe** – wykonanie wydatków w przedmiotowym dziale wyniosło 2.901.405 tys. zł, co stanowiło 79,9% planu po zmianach (3.632.964 tys. zł), tj. było niższe o 731.559 tys. zł. Wykonanie poniżej planu wynika głównie z niepełnego wykorzystania środków przeznaczonych na:
- udzielanie pomocy w celu ratowania i restrukturyzacji przedsiębiorców zgodnie z ustawą z dnia 16 lipca 2020 r. o udzielaniu pomocy publicznej w celu ratowania lub

restrukturyzacji przedsiębiorców. Pomocy udzielano przedsiębiorcom znajdującym się w trudnej sytuacji ekonomicznej, co stanowiło wsparcie podejmowanych przez tych przedsiębiorców działań restrukturyzacyjnych zmierzających do odzyskania przez nich rentowności i zdolności do konkutowania na rynku;

- dotację podmiotową dla Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości na pokrycie bieżących kosztów działalności, ze względu na opóźnienia prac nad nowym systemem finansowo-księgowym i kadrowym, a także z opóźnień w procesie rekrutacji pracowników do zadań przejętych po zlikwidowanej Fundacji Platforma Przemysłu Przyszłości i oszczędności w zakupie usług obcych (opóźnienia w postępowaniach przetargowych),
- „Program wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011-2030” w związku z niepodpisaniem umów z przedsiębiorcami, dla których zaplanowano wypłatę oraz niewykonaniem przez część inwestorów zobowiązań umownych w zakresie kosztów inwestycji,
- dotacje celowe dla Polskiej Agencji Kosmicznej na realizację celów szczegółowych Polskiej Strategii Kosmicznej, przyjętej uchwałą Nr 6 Rady Ministrów z dnia 26 stycznia 2017 r. w sprawie przyjęcia Polskiej Strategii Kosmicznej, na realizację Krajowego Programu Kosmicznego oraz rozbudowę krajowego systemu serwisów monitoringowych, produktów, narzędzi analitycznych i usług oraz towarzyszącej infrastruktury wykorzystujących dane satelitarne w ramach KPO.A2.6.1,
- program wieloletni pn. „Program wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011-2030” w związku z niepodpisaniem umów z przedsiębiorcami, dla których zaplanowano wypłatę oraz niewykonaniem przez część inwestorów zobowiązań umownych w zakresie poniesienia kosztów inwestycji, co skutkowało obniżeniem wysokości przyznanych dotacji.

5) **500 Handel** – wykonanie wydatków w przedmiotowym dziale wyniosło 983.399 tys. zł co stanowiło 63,8% planu po zmianach (1.541.382 tys. zł), tj. było niższe o 557.984 tys. zł. Realizacja wydatków w roku 2025 poniżej planu po zmianach wynikała przede wszystkim z:

- niepełnego wykorzystania dotacji celowych przez Rządową Agencję Rezerw Strategicznych na sfinansowanie:
 - zadań w ramach Rządowego Programu Rezerw Strategicznych (rezerwy medyczne, żywnościowe, techniczne i specjalne oraz surowce i produkty naftowe). Było to konsekwencją ograniczonej dostępności części asortymentów i opóźnień w dostawach (w tym wydłużonych cykli produkcyjnych), wydłużonych procedur zakupowych oraz uzyskania korzystniejszych cen w wyniku negocjacji;
 - wydatków poniesionych na pokrycie kosztów VAT (jako wydatku niekwalifikowalnego) oraz na prefinansowanie w wysokości 20% wartości wydatków kwalifikowalnych, związanych z realizacją projektów w ramach Unijnego Mechanizmu Ochrony Ludności, co wynikało głównie z przesunięcia

części dostaw na kolejny rok, uzyskania niższych cen w porównaniu do wartości przyjętych na etapie planowania oraz zakupu mniejszej ilości produktów niż zakładano,

- inwestycji pn. „Rozbudowa budynku magazynowego z przeznaczeniem na hurtownię farmaceutyczną wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną w Składnicy Agencji w Wąwale” przede wszystkim z powodu z przesunięcia części prac budowlanych na 2026 r., w związku z uzyskaniem pozwolenia na budowę w terminie późniejszym, niż założono oraz aktualizacją harmonogramu rzeczowo – finansowego zadania
 - niepełnego wykorzystania przez Polską Agencję Inwestycji i Handlu S.A. środków na realizację programu wieloletniego „Udział Rzeczypospolitej Polskiej w Światowej Wystawie EXPO 2025 w Osace, Kansai w Japonii, w latach 2023-2026” m. in. w związku z niższymi niż zakładano wydatkami na budowę Pawilonu Polski, niższymi kosztami jego eksploatacji, niższymi niż zakładano kosztami realizacji wydarzeń gospodarczych, realizacją części zadań zasobami PAIH, korzystnym kursem jena japońskiego i euro do złotego.
- 6) **600 Transport i łączność** – wykonanie wydatków w przedmiotowym dziale wyniosło 28.159.939 tys. zł, co stanowiło 98,4% planu po zmianach (28.629.017 tys. zł), tj. było niższe o 469.078 tys. zł. Niższe wykonanie dotyczyło przede wszystkim wydatków majątkowych i było efektem głównie niepełnego wydatkowania środków na:
- program wieloletni pn. Budowa i rozbudowa infrastruktury dostępowej do portu w Świnoujściu w latach 2023-2029 – w roku 2025 w związku z przedłużającą się procedurą przetargową na oczyszczenie z obiektów niebezpiecznych pochodzenia wojskowego, akwenów w zakresie zadania pn. "Budowa falochronu dla nowego Portu Zewnętrznego w Świnoujściu". Ponadto wystąpił brak możliwości podpisania umowy na obsługę prawną, w związku z trwającą procedurą weryfikacji ofert złożonych na "Zakup pogłębiarki dla utrzymania torów podejściowych i toru Świnoujście – Szczecin";
 - program wieloletni pn. Program wspierania inwestycji infrastrukturalnych w związku z realizacją kluczowych inwestycji w zakresie strategicznej infrastruktury energetycznej, w tym elektrowni jądrowej, w województwie pomorskim. Brak możliwości wydatkowania środków był konsekwencją:
 - aktualizacji harmonogramu finansowego w związku z rozstrzygnięciem postępowań przetargowych na realizację robót budowlanych i pełnienie funkcji nadzoru inwestorskiego przy realizacji zadania pn. Budowa drogi krajowej nr 69 na odcinku Lubiatowo - droga ekspresowa S6",
 - przesunięć terminów realizacji umowy „Opracowanie wielobranżowej dokumentacji projektowej wraz z pełnieniem nadzoru autorskiego”, jak również opóźnień w uzyskaniu niezbędnych decyzji administracyjnych, w tym decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach oraz decyzji o pozwoleniu na budowę przy

realizacji zadania pn. Budowa infrastruktury hydrotechnicznej w granicach pasa technicznego na obszarze gmin Choczewo lub Krokowa oraz na obszarach morskich Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności na potrzeby elektrowni jądrowej,

- braku dostaw materiałów po stronie Wykonawcy w wyznaczonym terminie przy realizacji umowy pn. „Budowa lub przebudowa infrastruktury kolejowej zapewniającej dojazd do gmin: Nowa Wieś Lęborska, Kartuzy, Chmielno, Sierakowice, Linia, Łęczyce, Lębork, Wicko, Łeba, Wejherowo, Choczewo, Gniewino i Krokowa, w tym linii kolejowych wraz z sieciami trakcyjnymi, stacji pasażerskich, terminali towarowych i obiektów inżynierskich.

7) **750 Administracja publiczna** – wykonanie wydatków w przedmiotowym dziale wyniosło 52.873.780 tys. zł, co stanowiło 98,3% planu po zmianach (53.808.532 tys. zł), tj. było niższe o 934.752 tys. zł. Przyczyną niepełnej realizacji wydatków w tym dziale w stosunku do planu po zmianach było niższe wykorzystanie środków przeznaczonych głównie na:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych, podróże służbowe krajowe i zagraniczne oraz zakupy usług remontowych, głównie w Ministerstwie Spraw Zagranicznych (m. in. w wyniku niższego niż planowano wydatkowania środków na realizację zadań dotyczących wyborów Prezydenta RP za granicą, mniejszej niż przewidywano ilości usług remontowych i naprawczych) oraz w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (w szczególności w związku z oszczędnościami wynikającymi z rozstrzygnięć postępowań przetargowych, mniejszą liczbą wyjazdów krajowych i zagranicznych, a także oszczędnościami powstałymi na skutek likwidacji w KPRM stanowiska ministra właściwego do spraw odbudowy po powodzi we wrześniu 2024 r. oraz departamentów zapewniających jego obsługę),
- wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, w tym osobowe oraz uposażenia, głównie w Ministerstwie Spraw Zagranicznych (co wynikało przede wszystkim z fluktuacji kadrowych, w tym w związku z zakończeniem Prezydencji, wpływających na wakaty oraz absencji pracowników), w Ministerstwie Cyfryzacji (wskutek nieobsadzenia wszystkich stanowisk pracy, a także z uwagi na fakt, że część wynagrodzeń pracowników współfinansowana była m.in. ze środków Unii Europejskiej) oraz w Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (w szczególności w wyniku odwołania w lipcu 2025 r. ministra właściwego do spraw odbudowy po powodzi we wrześniu 2024 r. oraz zakończenia realizacji tego zadania przez KPRM),
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń, głównie w Ministerstwie Spraw Zagranicznych (w związku z niższymi niż planowano wydatkami na świadczenia przysługujące członkom służby zagranicznej oraz pracownikom zatrudnionym zgodnie z polskim prawem, wykonującym obowiązki służbowe w placówkach zagranicznych, w tym na dodatki zagraniczne) oraz wynagrodzenia bezosobowe,

- dotacje na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami (tzw. spraw obywatelskich), wskutek zrealizowania przez gminy niższej liczby czynności niż zakładano oraz dotacje celowe dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych przekazane głównie przez Ministra Cyfryzacji (w szczególności w wyniku oszczędności powstałych w ramach kosztów merytorycznych oraz administracyjnych prowadzących do niewykorzystania części przyznanych środków, oszczędności powstałych w trakcie postępowań zakupowych oraz rezygnacji z niektórych usług z uwagi na wykorzystanie własnych zasobów do realizacji zadania),
- składki do organizacji międzynarodowych, co wynikało z niższych niż planowano wydatków na składkę do Europejskiej Organizacji Eksploatacji Satelitów Meteorologicznych EUMETSAT, w związku opłaceniem części składki ze środków pozostających na tzw. Funduszu Roboczym w tej organizacji,
- wydatki majątkowe, głównie w związku z niepełnym wykorzystaniem środków przez Ministerstwo Cyfryzacji oraz Centrum Informatyki Resortu Finansów, wynikającym m.in. z rezygnacji z realizacji części zadań, przeniesienia niektórych przedsięwzięć na 2026 r., przedłużających się postępowań przetargowych oraz uzyskania niższych od zakładanych ofert,
- inwestycje realizowane przez Urzędy Wojewódzkie oraz Ministerstwo Spraw Zagranicznych, gdzie niższe wykonanie wynikało przede wszystkim z przedłużających się procedur przetargowych, konieczności uzyskiwania wymaganych zgód i pozwoleń, oszczędności poprzetargowych oraz przyjętego do przeliczeń kursu walutowego w przypadku zadań realizowanych w placówkach zagranicznych.

8) 751 Urzędy naczelnich organów władzy państwowej kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – wykonanie wydatków w przedmiotowym dziale wyniosło

4.638.913 tys. zł co stanowiło 94,7% planu po zmianach (4.899.972 tys. zł), tj. było niższe o 261.059 tys. zł. Przyczyną niepełnej realizacji wydatków w tym dziale w stosunku do planu po zmianach było niższe wykorzystanie środków przeznaczonych głównie na:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych, podróże służbowe krajowe i zagraniczne oraz zakupy usług remontowych, przede wszystkim w Kancelarii Sejmu, Sądzie Najwyższym (m. in. wskutek uzyskania korzystniejszych ofert na zakup materiałów i wyposażenia, niższych niż prognozowano kosztów remontów), Państwowej Inspekcji Pracy (z tytułu mniejszego zużycia energii, niższych wydatków na media, usługi pocztowe, usługi sprzątania, usługi telekomunikacyjne) oraz w Naczelnym Sądzie Administracyjnym i w wojewódzkich sądach administracyjnych,
- wydatki na wynagrodzenia osobowe oraz uposażenia, głównie w związku z niepełną obsadą stanowisk sędziów Sądu Najwyższego oraz w wyniku nieobsadzonych stanowisk orzeczniczych w Naczelnym Sądzie Administracyjnym i w wojewódzkich

sądach administracyjnych (z uwagi na długotrwałe procedury naboru), a także z mniejszą od planowanej liczbą wypłaconych odpraw w wyniku mniejszej od planowanej liczby sędziów sądów administracyjnych, którzy w ubiegłym roku skorzystali z przysługującego im prawa przejścia w stan spoczynku,

- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (np. świadczenia rzeczowe wynikające z przepisów BHP) oraz wynagrodzenia bezosobowe, głównie w Kancelarii Sejmu, Krajowym Biurze Wyborczym oraz w Biurze Rzecznika Praw Dziecka (w związku ze zmianą formy zatrudniania z umowy zlecenia i umowy o dzieło na umowę o pracę),
- dotacje celowe dla Krajowego Biura Wyborczego na zadania zlecone gminom, co wynikało z faktu, że w wyborach w niektórych gminach nie zostały utworzone odrębne obwody do głosowania. Ponadto powstały oszczędności z tytułu diet w związku z powołaniem niepełnych składów komisji obwodowych oraz z tytułu powołania mniejszej niż zakładano liczby mężów zaufania;
- wydatki majątkowe, głównie w Państwowej Inspekcji Pracy, Naczelnym Sądzie Administracyjnym oraz Kancelarii Sejmu, w związku z aktualizacją harmonogramów rzeczowo-finansowych zadań, przesunięciem terminów realizacji części prac na lata następne, oszczędnościami poprzetargowymi, rezygnacją z części zakupów i przedsięwzięć inwestycyjnych, unieważnieniem postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz niezrealizowaniem zakupu nieruchomości dla Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego we Wrocławiu.

9) **752 obrona narodowa** – wykonanie wydatków w przedmiotowym dziale wyniosło 108.958.119 tys. zł co stanowiło 99,2% planu po zmianach (109.853.167 tys. zł), tj. było niższe o 895.048 tys. zł. Kwota wykonania obejmuje również wydatki niewygasające. Niższe wykonanie wydatków w dziale spowodowane było rozpoczęciem realizacji Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej dopiero w II połowie 2025 r. (środki na realizację Programu zostały przyznane w trybie art. 199 ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej).

10) **753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne** – wykonanie wydatków w przedmiotowym dziale wyniosło 162.821.452 tys. zł co stanowiło 91% planu po zmianach (178.959.510 tys. zł), tj. było niższe o 16.138.058 tys. zł. Niepełne wykonanie wydatków w stosunku do planu po zmianach wynikało przede wszystkim z niższej niż zakładano dotacji uzupełniającej udzielonej z budżetu państwa do Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (FUS), co było możliwe głównie dzięki niższym niż planowano wydatkom na świadczenia emerytalno-rentowe oraz wyższym wpływom ze składek na ubezpieczenia społeczne (niewykonanie kwoty dotacji w stosunku do planu finansowego FUS zawartego w ustawie budżetowej wyniosło 17.000.000 tys. zł, jednak w trakcie roku budżetowego przekierowano kwotę 4.000.000 tys. zł z przeznaczeniem na wypłatę świadczenia wspierającego oraz 1.000.000 tys. zł z przeznaczeniem na utworzenie nowej rezerwy celowej na zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa. W konsekwencji w stosunku do planu po zmianach niewykonanie dotacji uzupełniającej

wyniosło 12.000.000 tys. zł). Ponadto niższe wykonanie wydatków w przedmiotowym dziale wynikało z niepełnego wykonania wydatków z tytułu wypłaty dodatkowego jednorazowego dodatku pieniężnego tzw. „trzynastej emerytury” oraz kolejnego dodatkowego jednorazowego dodatku pieniężnego tzw. „czternastej emerytury” (w wyniku faktycznego niższego wskaźnika waloryzacji świadczeń emerytalno-rentowych oraz niższej niż prognozowano liczby świadczeniobiorców), a także niepełnego wykonania wydatków na świadczenia pieniężne z zaopatrzenia emerytalnego służb mundurowych.

- 11) **755 Wymiar sprawiedliwości** – wykonanie wydatków w przedmiotowym dziale wyniosło 27.142.604 tys. zł co stanowiło 98,5% planu po zmianach (27.550.867 tys. zł), tj. było niższe o 408.263 tys. zł. Niższy poziom wykonania wydatków w tym dziale wynikał przede wszystkim z:
- niższych wydatków przeznaczonych na finansowanie bieżącej działalności sądów powszechnych, w tym między innymi oszczędności wynikających z przebywania pracowników na zasiłkach chorobowych i macierzyńskich oraz niższych niż planowano wydatków z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne, związanych z niższą niż zakładano liczbą odejść sędziów sądów powszechnych,
 - niższych kosztów postępowań sądowych w 2025 r., co związane jest z trudnością w oszacowaniu tych wydatków na etapie planowania oraz precyzyjnym określeniu stopnia ich realizacji,
 - niższego wydatkowania środków na zakup usług remontowych w sądach powszechnych z powodu zawarcia aneksów do umów wydłużających terminy realizacji zadań remontowych oraz uzgodnień dotyczących programu funkcjonalno-użytkowego i uzyskania zgód na realizację prac remontowych,
 - opóźnień w realizacji części zadań inwestycyjnych przez jednostki sądownictwa powszechnego, skutkujących aktualizacją harmonogramów prac i przesunięciem ich realizacji na kolejne okresy, a także brakiem możliwości zrealizowania części zakupów inwestycyjnych z uwagi na brak ofert na rynku oraz przedłużające się postępowania przetargowe.
- 12) **757 Obsługa długu publicznego** – w ramach działu zaplanowano wydatki w części 79 – Obsługa długu Skarbu Państwa w wysokości 75.500.000 tys. zł oraz w części 20 – Gospodarka w wysokości 34.662.332 tys. zł z przeznaczeniem na realizację zobowiązań zaciągniętych w latach 2020 – 2021 związanych z finansowaniem rządowych programów Tarcz Finansowych Polskiego Funduszu Rozwoju S.A. Wykonanie wydatków w przedmiotowym dziale wyniosło 107.490.620 tys. zł co stanowiło 97,6% planu po zmianach (110.162.332 tys. zł), tj. było niższe o 2.671.712 tys. zł. Niższy poziom realizacji wydatków wynikał przede wszystkim z niepełnego wykorzystania środków przeznaczonych na obsługę długu Skarbu Państwa (72.828.288 tys. zł). Środki zaplanowane w części 20 zostały zrealizowane w planowanej wysokości w związku z realizacją wpłat na rzecz PFR S.A.

przeznaczonych na wykup kapitału obligacji wyemitowanych w roku 2020 przypadających do spłaty w roku 2025 oraz sfinansowanie kosztów obsługi obligacji wyemitowanych w latach 2020 – 2021.

Niższa realizacja kosztów obsługi długu Skarbu Państwa była wynikiem:

- niższej wartości obsługiwanego długu w efekcie przeprowadzonego procesu finansowania niższych potrzeb pożyczkowych
- niższego niż zakładano poziomu stóp procentowych na rynku krajowym i zagranicznych,
- niższych kursów walutowych oraz salda transakcji swapowych przeprowadzonych w latach 2024-2025.

13) **758 Różne rozliczenia** – wykonanie wydatków w przedmiotowym dziale wyniosło 88.820.823 tys. zł co stanowiło 80,4% planu po zmianach (110.448.906 tys. zł), tj. było niższe o 21.628.083 tys. zł. Niepełna realizacja wydatków była konsekwencją w głównej mierze niższego niż planowano rozdysponowania rezerw celowych głównie w pozycjach:

- 57 – W trakcie wykonywania budżetu doszło do częściowej zmiany struktury finansowania zadań realizowanych przez Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 w 2025 r. (zmniejszenie wpłaty z budżetu do Funduszu) która miała swoje uzasadnienie w zmienionych uwarunkowaniach fiskalnych i płynnościowych budżetu państwa. Sytuacja makroekonomiczna w 2025 roku miała negatywny wpływ na wykonanie dochodów budżetu państwa względem założeń wynikających z ustawy budżetowej na 2025 rok i oznaczała niższe, od prognozowanego wykonanie dochodów budżetu. Oprócz prawdopodobieństwa wykonania niższych dochodów, w drugiej połowie 2025 r. wystąpiły także istotne okoliczności po stronie wydatkowej budżetu państwa, które wymagały zwiększenia finansowania w niektórych obszarach, m.in. w zakresie dotacji dla NFZ czy na wypłatę świadczenia wspierającego. Obowiązujące przepisy prawa umożliwiają finansowanie Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z różnych źródeł, w tym z emisji obligacji. Finansowanie zadań tego Funduszu, w większości mających charakter zobowiązaniowy, było więc zabezpieczone. W warunkach sztywnego, ustawowo określonego limitu deficytu budżetu państwa rozwiązanie polegające na zwiększeniu finansowania dłużnego Funduszu było działaniem stabilizującym realizację budżetu w 2025 r. i ograniczającym ryzyko przekroczenia dopuszczalnych parametrów fiskalnych (deficytu budżetu państwa);
- 8 – Rezerwa na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej, rozliczenia programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków, a także rozliczenia z budżetem ogólnym Unii Europejskiej – kwota 3.719.544 tys. zł, niższe wykorzystanie rezerwy wynikało z faktu, że w pierwszej kolejności wykorzystywane są środki ujęte w budżetach dysponentów, a w dalszej kolejności uruchamiane są

środki z rezerw celowych. Ponadto rezerwa ta obejmowała również umowy, których podpisanie było dopiero planowane oraz projekty konkursowe wybierane w trakcie roku budżetowego. Należy zauważyć, że wydatkowanie następuje dopiero po zakontraktowaniu środków. Rok 2025 był kolejnym rokiem, w którym intensywnie kontraktowano środki w Perspektywie Finansowej 2021–2027, co będzie miało wpływ na wydatki w kolejnych latach;

- 24 – Rezerwa na inwestycje KPO finansowane z wykorzystaniem środków pożyczki z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększenia Odporności w formie wsparcia o charakterze bezzwrotnym – kwota 1.948.418 tys. zł, niższe wykorzystanie rezerwy celowej wynikało ze zmian w realizacji inwestycji, w tym związanych ze zmianą harmonogramów, wynikających z prowadzonych rewizji KPO, a także długotrwałych procedur przetargowych, w tym odwołań oraz wniosków o kontrole kierowanych do Prezesa UZP przez oferentów,
- 4 – Przeciwdziałanie i usuwanie skutków klęsk żywiołowych, w tym 1.214.463 tys. zł na realizację „Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły” oraz „Projektu budowania odporności na zmiany klimatu w gospodarce wodnej” – kwota 1.129.278 tys. zł, niższe wykorzystanie rezerwy wynikało głównie ze zmian harmonogramów rzeczowo-finansowych realizowanych zadań, oszczędności uzyskanych w postępowaniach przetargowych oraz niższego niż pierwotnie zakładano zapotrzebowania na środki. Niższe rozdysponowanie środków przeznaczonych na realizację „Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły” było ponadto związane m.in. z niewypłaceniem części planowanych odszkodowań za nieruchomości, niższymi od planowanych wypłatami roszczeń wykonawców kontraktów i kosztów konsultanta wsparcia technicznego oraz zmianą źródła finansowania zadań w ramach planowanego „Projektu budowania odporności na zmiany klimatu w gospodarce wodnej”. Niepełne rozdysponowanie środków wynikało również z mniejszego niż przewidywano zapotrzebowania na środki przeznaczone na wypłatę świadczeń interwencyjnych dla przedsiębiorców poszkodowanych w wyniku powodzi oraz świadczeń lokalowych związanych z usuwaniem szkód powstałych w wyniku powodzi;
- 56 – Rezerwa na zmiany systemowe i niektóre zmiany organizacyjne, w tym nowe zadania – kwota 733.696 tys. zł. W trakcie roku budżetowego dochodzi do konkretyzacji zadań, na które zaplanowano środki w tej rezerwie celowej. Część zadań nie zostaje uruchomiona z uwagi na późniejsze wejście w życie ustaw albo niezakończone procesy legislacyjne dotyczące nowych regulacji. W innych przypadkach wnioski dysponentów oraz faktyczne zapotrzebowanie były niższe od planowanego, w tym w obszarze oświaty i wychowania. Niższe od prognozowanych były skutki wejścia w życie renty wdowiej (na niewykorzystanie części środków wpłynęła również lepsza niż pierwotnie prognozowano sytuacja finansowa FUS, co ograniczyło zapotrzebowanie na środki w tym obszarze).

- 14) **853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej** – wykonanie wydatków w przedmiotowym dziale wyniosło 4.972.668 tys. zł co stanowiło 88,5% planu po zmianach (5.618.530 tys. zł), tj. było niższe o 645.861 tys. zł. Niepełne wykonanie wynika przede wszystkim z niższego wykonania dotacji z budżetu państwa dla Funduszu Solidarnościowego na dofinansowanie świadczenia uzupełniającego, kosztów obsługi wypłaty tego świadczenia, kosztów obsługi wniosku o świadczenie uzupełniające oraz kosztów świadczeń zdrowotnych związanych z wydawaniem orzeczeń dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji, o których mowa w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 31 lipca 2019 r. o świadczeniu uzupełniającym dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji - o kwotę 536.440 tys. zł,
- 15) **854 Edukacyjna opieka wychowawcza** – wykonanie wydatków w przedmiotowym dziale wyniosło 456.685 tys. zł co stanowiło 91,4% planu po zmianach (499.553 tys. zł), tj. było niższe o 42.868 tys. zł. Niepełne wykorzystanie środków wynikało przede wszystkim z mniejszej niż zakładano liczby uczniów uprawnionych do uzyskania pomocy materialnej w formie stypendiów i zasiłków szkolnych oraz mniejszego zapotrzebowania na udzielenie pomocy dzieciom i uczniom w formie zasiłku losowego na cele edukacyjne – zgodnie z Rządowym programem pomocy dzieciom i uczniom w formie zasiłku losowego na cele edukacyjne, pomocy uczniom w formie wyjazdów terapeutyczno-edukacyjnych oraz pomocy dzieciom i uczniom w formie zajęć opiekuńczych i zajęć terapeutyczno-edukacyjnych w latach 2025-2027. Na mniejsze wykonanie miało wpływ również m.in. niepełne wydatkowanie środków przez Zespół Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Bogdańczowicach na zadanie pn. „Przebudowa z rozbudową budynku administracyjnego na internat”.
- 16) **855 Rodzina** – wykonanie wydatków w przedmiotowym dziale wyniosło 103.128.394 tys. zł co stanowiło 97,1% planu po zmianach (106.260.251 tys. zł), tj. było niższe o 3.131.857 tys. zł. Niższe wykonanie w 2025 r. wydatków w stosunku do planu po zmianach 2025 r., było spowodowane głównie niepełnym wykorzystaniem przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych środków przeznaczonych na realizację:
- świadczeń „Aktywny rodzic” – wykonanie wyniosło 6.224.938 tys. zł, co stanowi 74,5% planu po zmianach 2025 r. (tj. niższe o 2.125.462 tys. zł w stosunku do planu po zmianach 2025 r. – 8.350.400 tys. zł) w związku z mniejszą od zakładanej liczbą świadczeniobiorców,
 - oraz realizację świadczenia wychowawczego – wykonanie wyniosło 62.916.404 tys. zł, co stanowi 99,7% planu po zmianach 2025 r. (tj. niższe o 167.812 tys. zł w stosunku do planu po zmianach 2025 r. – 63.084.216 tys. zł) ze względu na niższą niż planowano liczbę dzieci, na które wypłacano świadczenie.
- Ponadto na niższe wykonanie wydatków wpływ miało m.in. niepełne wydatkowanie środków na zadania inwestycyjne w zakresie systemu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, w tym głównie:

- w województwie dolnośląskim – w związku z rezygnacją przez Gminę Jelenia Góra z dotacji celowej na wykonanie odwodnienia wokół budynku wraz z modernizacją pomieszczeń piwnicznych w Żłobku Miejskim, ul. Wolności 117, Jelenia Góra,
- w województwie opolskim – w związku z niewykorzystaniem przez Gminę Głuchołazy części przyznanej dotacji na dofinansowanie usuwania skutków powodzi w Żłobku Miejskim w Głuchołazach.

17) 921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – wykonanie wydatków

w przedmiotowym dziale wyniosło 7.424.785 tys. zł co stanowiło 94,5% planu po zmianach (7.857.434 tys. zł), tj. było niższe o 432.649 tys. zł. Niższy poziom wykonania wydatków był przede wszystkim konsekwencją niższego wykonania wydatków zaplanowanych na:

- zadanie A2.5.1 „Program wspierania działalności podmiotów sektora kultury i przemysłów kreatywnych na rzecz stymulowania ich rozwoju” w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności realizowane przez Narodowy Instytut Muzyki i Tańca z uwagi na niższą niż zakładano liczbę wniosków o wsparcie oraz niższe koszty obsługi administracyjnej tego programu, a także na dotacje podmiotowe na bieżącą działalność instytucji kultury,
- dotację podmiotową dla państwowej instytucji kultury Centrum GovTech z powodu podjęcia decyzji o jej likwidacji, a także na dotację celową dla samorządowej instytucji kultury Centrum Nauki Kopernik na realizację programu „Nauka dla Ciebie” oraz inicjatywę pn. „SOWA”,
- organizację przedsięwzięć kulturalnych mających na celu podtrzymywanie polskiej kultury i tradycji za granicą, zachowanie i umacnianie polskiej tożsamości, zapewnienie możliwości uczestniczenia w kulturze narodowej oraz aktywizację środowisk polskich. Spowodowane to było w szczególności rezygnacją partnerów polonijnych placówek zagranicznych z realizacji niektórych przedsięwzięć polonijnych, zwiększoną możliwością ubiegania się organizacji polonijnych o sfinansowanie działań polonijnych z innych źródeł, a także istotnym ograniczeniem działalności urzędów konsularnych na terenie Ukrainy spowodowanym trwającymi działaniami wojennymi, jak również mocnym utrudnieniem, z uwagi na aktualną sytuację polityczną, prowadzenia działań polonijnych przez konsulów na terenie Białorusi i Rosji.

Ponadto na niższe wykonanie wydatków w tym dziale wpływ miał również poziom wydatkowania środków na realizację programów wieloletnich nadzorowanych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pn.:

- Budowa Muzeum Westerplatte i Wojny 1939 – Oddziału Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku,
- Budowa Muzeum Historii Polski w Warszawie,

- Budowa Europejskiego Centrum Filmowego CAMERIMAGE w Toruniu.

* * *

Dokonując analizy wykonania wydatków budżetu państwa w roku 2025 w porównaniu do planu, warto odrębnie odnieść się do **grupy wydatków przeznaczonych na realizację** programów finansowanych z udziałem środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych tj. **projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej**, z uwagi na charakter planowania (uzależniony od kolejnych Perspektyw Finansowych), ale także realizacji w trakcie roku budżetowego (w odniesieniu do art. 194 ustawy o finansach publicznych), zgodnie z którym Minister Finansów, na wniosek ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego, zaopiniowany przez właściwego dysponenta części budżetowej, dokonuje przeniesień między częściami i działami budżetu państwa wydatków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich).

Należy zauważyć, że programy realizowane z udziałem środków unijnych mają, co do zasady, charakter wieloletni. Oznacza to, że wydatki na realizację projektów ponoszone są w poszczególnych latach zgodnie z tempem realizacji projektów. Wynika to z faktu, że w pierwszej kolejności dokonywana jest kontraktacja wydatków, a następnie wydatki ponoszone są przez beneficjentów. Ma to znaczenie szczególnie w zakresie beneficjentów nie będących państwowymi jednostkami budżetowymi, którzy dopiero po poświadczeniu poniesionych wydatków mogą otrzymać zwrot w zakresie części refundowanej ze środków UE, jak też współfinansowania krajowego, pochodzącego z budżetu państwa, o ile zasady programowe tak stanowią, co miało bezpośredni wpływ na tempo ponoszenia wydatków w ramach projektów realizowanych z udziałem środków UE i EFTA.

Wykonanie w ramach ww. grupy wydatków w budżetach dysponentów wyniosło 10.817.748 tys. zł, co stanowi 90,1% planu po zmianach w roku 2025.

Na niższe wykonanie wydatków wpływ miały przede wszystkim: aktualizacja harmonogramów realizacji projektów, przedłużające się postępowania o zamówienia publiczne, opóźnienia w podpisywaniu umów oraz ponowne wszczynanie procedur, otrzymywanie ofert o niższych wartościach niż zakładano, oszczędności wygenerowane w trakcie realizacji poszczególnych etapów przedsięwzięć, aktualizacji harmonogramów płatności oraz opóźnienia w procesie składania, weryfikacji i akceptacji wniosków o płatność, spowodowane koniecznością skompletowania przez beneficjentów dokumentacji.

Najniższe wykonanie nastąpiło przede wszystkim w następujących działach:

- **010 Rolnictwo i łowiectwo** – głównie wynika z niższej realizacji wydatków w ramach Planu Strategicznego dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023–2027 w części 33 – Rozwój wsi i 85 – Województwa.
- **150 Przetwórstwo przemysłowe** – głównie w zakresie programów Perspektywy Finansowej 2021–2027, tj.: Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki,

Fundusze Europejskie dla Polski Wschodniej, Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego w części 34 – Rozwój regionalny, Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy w części 20 – Gospodarka oraz Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko części 51 – Klimat.

- **600 Transport i łączność** – przede wszystkim w zakresie Perspektywy Finansowej 2021 – 2027, tj.: Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko oraz Fundusze Europejskie dla Rybactwa w części 21 – Gospodarka morska oraz Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy w części 76 – Urząd Komunikacji Elektronicznej, a także w ramach Perspektywy Finansowej 2014–2020, tj.: Instrument „Łącząc Europę” w części 39 – Transport.
- **750 Administracja publiczna** – przede wszystkim w zakresie programów Perspektywy Finansowej 2021–2027, tj.: Pomoc Techniczna dla Funduszy Europejskich, Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego, Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko oraz Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy.
- **755 Wymiar sprawiedliwości** – przede wszystkim w zakresie Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014–2021 oraz programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027 w części 37 – Sprawiedliwość.
- **758 Różne rozliczenia** – głównie w zakresie Funduszy Europejskich dla Regionów w ramach Perspektywy Finansowej 2021–2027, tj.: Fundusze Europejskie dla Dolnego Śląska, Fundusze Europejskie dla Małopolski, Fundusze Europejskie dla Pomorza Zachodniego, Fundusze Europejskie dla Mazowsza, Fundusze Europejskie dla Wielkopolski oraz Fundusze Europejskie dla Śląskiego w części 34 – Rozwój regionalny.
- **853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej** – przede wszystkim w zakresie programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027 w części 31 – Praca.
- **855 Rodzina** – w ramach programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021–2027 w części 85 – Województwa.
- **921 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego** – przede wszystkim w zakresie Perspektywy Finansowej 2021–2027, tj.: Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko, Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy oraz INTERREG w części 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego oraz Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko w części 85 – Województwa.
- **925 Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody** - głównie w zakresie programów Perspektywy Finansowej 2021–2027, tj.: Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko oraz Fundusze Europejskie dla Polski Wschodniej w części 41 – Środowisko.

Wykonanie wydatków budżetu państwa w 2025 r. według części

Wyszczególnienie	2024	2025			Wskaźniki	
	Wykonanie	Ustawa budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	5/4	5/2
	w tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7
Ogółem	834.242.510	921.618.215	921.618.215	870.190.612	94,4	104,3
w tym:						
01 Kancelaria Prezydenta RP	273.780	298.835	301.103	292.467	97,1	106,8
02 Kancelaria Sejmu	725.192	847.445	847.445	788.358	93,0	108,7
03 Kancelaria Senatu	168.879	248.714	248.714	241.331	97,0	142,9
04 Sąd Najwyższy	224.137	295.013	295.429	245.518	83,1	109,5
05 Naczelny Sąd Administracyjny	806.582	978.383	978.383	895.772	91,6	111,1
06 Trybunał Konstytucyjny	55.533	52.616	52.807	52.795	100,0	95,1
07 Najwyższa Izba Kontroli	427.150	471.710	471.710	461.608	97,9	108,1
08 Rzecznik Praw Obywatelskich	73.146	82.258	82.258	79.775	97,0	109,1
09 Krajowa Rada Radiofonii i Telewizji	86.409	46.164	46.164	38.496	83,4	44,6
10 Urząd Ochrony Danych Osobowych	54.716	66.325	66.325	64.996	98,0	118,8
11 Krajowe Biuro Wyborcze	928.442	107.120	586.177	578.975	98,8	62,4
12 Państwowa Inspekcja Pracy	519.771	609.891	609.891	580.073	95,1	111,6
13 Instytut Pamięci Narodowej – Komisja Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu	584.035	583.004	592.753	585.446	98,8	100,2
14 Rzecznik Praw Dziecka	23.227	44.554	44.554	38.216	85,8	164,5
15 Sądy powszechne	14.642.702	17.477.095	17.477.687	16.968.224	97,1	115,9
16 Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	1.576.693	702.273	787.932	725.982	92,1	46,0
17 Administracja publiczna	51.474	52.012	55.428	53.141	95,9	103,2
18 Budownictwo, planowanie i zagospodarowanie przestrzenne oraz mieszkalnictwo	3.011.936	2.863.082	4.997.085	4.907.767	98,2	162,9
19 Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe	26.198.901	16.106.373	38.868.330	38.359.803	98,7	146,4
20 Gospodarka	1.830.600	35.791.174	37.346.218	36.995.768	99,1	2.021,0
21 Gospodarka morska	967.124	1.506.572	1.544.651	1.322.252	85,6	136,7
22 Gospodarka wodna	2.381.094	1.762.140	2.857.699	2.780.695	97,3	116,8
23 Członkostwo Rzeczypospolitej Polskiej w Unii Europejskiej	56.256	59.112	182.998	169.798	92,8	301,8
24 Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	10.029.648	8.420.313	10.703.393	10.269.945	96,0	102,4
25 Kultura fizyczna	1.711.285	1.660.201	1.660.903	1.580.025	95,1	92,3
26 Łączność	756.982	1.311.127	1.410.262	1.402.236	99,4	185,2
27 Informatyzacja	1.577.930	1.832.717	1.908.346	1.777.553	93,1	112,7
28 Szkolnictwo wyższe i nauka	31.215.887	33.014.319	33.179.129	33.008.917	99,5	105,7
29 Obrona narodowa	115.491.043	123.525.842	118.645.928	118.628.087	100,0	102,7
30 Oświata i wychowanie	1.004.169	924.765	1.326.272	1.160.011	87,5	115,5
31 Praca	643.374	706.697	752.262	706.176	93,9	109,8
32 Rolnictwo	2.398.708	2.723.185	2.777.349	2.545.981	91,7	106,1
33 Rozwój wsi	10.371.166	6.645.691	9.948.828	9.572.793	96,2	92,3
34 Rozwój regionalny	2.567.085	3.329.726	3.366.401	2.878.662	85,5	112,1
35 Rynki rolne	75.249	88.121	88.570	87.006	98,2	115,6
37 Sprawiedliwość	9.464.392	10.011.489	10.026.165	10.002.944	99,8	105,7
39 Transport	19.387.720	21.613.021	24.307.803	24.144.484	99,3	124,5
40 Turystyka	112.490	123.466	123.626	121.925	98,6	108,4
41 Środowisko	748.358	767.561	824.859	792.370	96,1	105,9
42 Sprawy wewnętrzne	44.343.967	47.791.018	50.265.619	47.995.824	95,5	108,2
43 Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne	282.446	303.910	304.796	304.233	99,8	107,7
44 Zabezpieczenie społeczne	3.879.321	3.987.146	4.022.357	3.399.327	84,5	87,6
45 Sprawy zagraniczne	3.198.972	3.340.572	3.566.632	3.469.383	97,3	108,5
46 Zdrowie	29.842.009	37.181.996	46.302.139	46.128.493	99,6	154,6
47 Energia	2.075.344	36.577	38.800	35.629	91,8	1,7

Wyszczególnienie	2024	2025			Wskaźniki	
	Wykonanie	Ustawa budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	5/4	5/2
	w tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	7
48 Gospodarka złożami kopalin	2.392.161	3.813.121	3.835.144	3.435.068	89,6	143,6
49 Urząd Zamówień Publicznych	62.352	57.877	64.620	62.635	96,9	100,5
50 Urząd Regulacji Energetyki	89.769	93.366	99.325	97.211	97,9	108,3
51 Klimat	579.468	472.347	626.538	591.197	94,4	102,0
52 Krajowa Rada Sądownictwa	23.641	21.159	21.159	21.154	100,0	89,5
53 Urząd Ochrony Konkurencji i Konsumentów	174.537	167.848	172.986	172.287	99,6	98,7
54 Urząd do Spraw Kombatantów i Osób Represjonowanych	388.464	481.543	481.543	481.265	99,9	123,9
55 Aktywa państwowe	2.087.933	115.713	129.079	102.467	79,4	4,9
56 Centralne Biuro Antykorupcyjne	305.893	329.155	329.155	326.947	99,3	106,9
57 Agencja Bezpieczeństwa Wewnętrznego	899.717	964.349	1.035.213	1.035.209	100,0	115,1
58 Główny Urząd Statystyczny	721.643	765.167	765.888	754.199	98,5	104,5
59 Agencja Wywiadu	379.814	441.109	481.109	481.098	100,0	126,7
60 Wyższy Urząd Górniczy	90.189	94.396	94.895	94.880	100,0	105,2
61 Urząd Patentowy Rzeczypospolitej Polskiej	98.728	107.986	111.690	110.492	98,9	111,9
62 Rybołówstwo	138.301	137.339	241.677	233.030	96,4	168,5
63 Rodzina	40.547	109.215	109.096	80.560	73,8	198,7
64 Główny Urząd Miar	266.346	253.527	270.867	270.330	99,8	101,5
65 Polski Komitet Normalizacyjny	44.398	48.537	50.782	47.794	94,1	107,6
66 Rzecznik Praw Pacjenta	26.697	35.054	35.072	34.494	98,4	129,2
67 Polska Akademia Nauk	120.722	125.935	125.935	125.717	99,8	104,1
68 Państwowa Agencja Atomistyki	48.530	59.682	61.717	58.400	94,6	120,3
69 Żegluga śródlądowa	41.890	48.723	48.902	45.324	92,7	108,2
71 Urząd Transportu Kolejowego	69.620	77.255	77.331	72.822	94,2	104,6
72 Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego	27.953.815	30.254.236	30.254.237	30.004.836	99,2	107,3
73 Zakład Ubezpieczeń Społecznych	171.264.559	197.504.999	197.614.999	180.459.900	91,3	105,4
74 Prokuratura Generalna Rzeczypospolitej Polskiej	84.015	98.140	104.813	97.551	93,1	116,1
75 Rządowe Centrum Legislacji	44.657	51.274	51.594	50.820	98,5	113,8
76 Urząd Komunikacji Elektronicznej	157.385	183.707	194.763	181.419	93,1	115,3
79 Obsługa długu Skarbu Państwa	65.791.191	75.500.000	75.500.000	72.828.288	96,5	110,7
80 Regionalne izby obrachunkowe	187.865	208.230	208.230	208.195	100,0	110,8
81 Rezerwa ogólna	0	500.000	304.035	0	0,0	
82 Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego	119.729.036	49.421.250	50.770.513	50.756.416	100,0	42,4
83 Rezerwy celowe	0	87.085.658	20.939.944	0	0,0	
84 Środki własne Unii Europejskiej	33.197.979	34.655.157	35.355.157	35.287.729	99,8	106,3
85 Budżety wojewodów	55.012.812	41.252.024	60.392.474	58.617.439	97,1	106,6
86 Samorządowe Kolegia Odwoławcze	192.830	200.996	218.242	214.586	98,3	111,3
88 Powszechne jednostki organizacyjne prokuratury	4.662.166	5.459.404	5.513.058	5.478.442	99,4	117,5
89 Państwowa Komisja do spraw wyjaśniania przypadków czynności skierowanych przeciwko wolności seksualnej i obyczajności wobec małoletniego poniżej lat 15	16.316	19.593	19.593	18.617	95,0	114,1
90 Akademia Kopernikańska	11.195	11.819	11.819	11.119	94,1	99,3
91 Biuro Rady Fiskalnej			2.837	1.412	49,8	

4.3. Informacja o wydatkach, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2025, realizowanych w 2026 r.

Na podstawie art. 181 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych zostało wydane rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 15 grudnia 2025 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2025 nie wygasły z upływem roku budżetowego. Termin realizacji wydatków niewygasających w 2026 r. został ustalony na 31 marca 2026 r.

Uwzględniając aktualną sytuację geopolityczną kraju i konieczność zintensyfikowania działań na rzecz zbudowania systemu ochrony ludności oraz obrony cywilnej działającego podczas

wystąpienia każdego rodzaju zagrożenia – Rada Ministrów podjęła decyzję o wykorzystaniu swojego uprawnienia w stosunku do wydatków ujętych w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025–2026 (dalej „POLiOC”).

Rok 2025 był pierwszym rokiem obowiązywania Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025–2026, zatwierdzonego uchwałą Rady Ministrów z dnia 27 maja 2025 r. Program ten wprowadził nowe zadania oraz mechanizmy finansowania, których realizacja – zwłaszcza przez jednostki samorządu terytorialnego wymagała: przygotowania organizacyjnego i proceduralnego, przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych, dostosowania struktur odpowiedzialnych za realizację zadań z zakresu ochrony ludności i obrony cywilnej.

Za organizację, koordynację oraz nadzór nad realizacją zadań w obszarze ochrony ludności i obrony cywilnej na poziomie wojewódzkim, w tym nad jednostkami samorządu terytorialnego oraz podmiotami ochrony ludności, odpowiadają Wojewodowie.

Wykaz oraz plan finansowy wydatków niewygasających opracowano na podstawie zweryfikowanych wniosków przekazanych przez 14 wojewodów, którzy jako dysponenci odpowiednich części budżetowych realizują zadania z zakresu ochrony ludności i obrony cywilnej.

Wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2025 zostały określone na łączną kwotę **47.108 tys. zł.**

Całość środków, zgodnie z dyspozycją zawartą w art. 181 ust. 5 ustawy o finansach publicznych, została przekazana 18 grudnia 2025 r. na wyodrębniony rachunek wydatków centralnego rachunku bieżącego budżetu państwa.

Wykonanie wydatków niewygasających z 2025 roku, realizowanych w roku 2026 wyniosło 38.922 tys. zł, co stanowiło 82,6% planu.

Wydatki ujęte w wykazie dotyczą następujących kategorii zadań:

- tworzenia bazy magazynowej;
- inwestycji w obiekty zbiorowej ochrony;
- wykonania infrastruktury zaopatrzenia w wodę;
- zakupu sprzętu logistycznego i CBRN (zagrożenia chemiczne (Chemical), biologiczne (Biological), radiologiczne (Radiological) oraz nuklearne (Nuclear));
- zakupu zasobów i wyposażenia ochrony ludności wraz z uzupełnieniem infrastruktury;
- zakupu sprzętu medycznego i inwestycji w obiekty szpitalne;
- wykonania infrastruktury zaopatrzenia w energię.

Największe kwotowo środki przekazano do następujących Wojewodów na realizację poszczególnych zadań:

- 1) część 85/12 – Wojewoda Małopolski – kwota 8.545 tys. zł (tj. 95,8% planu wydatków niewygasających w ramach tej części), w tym na:

- Inwestycje w obiekty zbiorowej ochrony – 5.284 tys. zł, co stanowiło 100,0% wartości planu wydatków niewygasających dla tego zadania,
- 2) część 85/06 - Wojewoda Lubelski – kwota 8.091 tys. zł (tj. 77,1% planu wydatków niewygasających w ramach tej części), w tym na:
 - Tworzenie bazy magazynowej – 4.499 tys. zł, co stanowiło 99,9% wartości planu wydatków niewygasających dla tego zadania,
- 3) część 85/10 - Wojewoda Łódzki – kwota 6.535 tys. zł (tj. 95,6% planu wydatków niewygasających w ramach tej części), w tym na:
 - Zakup pojazdów ochrony ludności i obrony cywilnej – 5.885 tys. zł, co stanowiło 100,0% wartości planu wydatków niewygasających dla tego zadania,

Środki, które nie zostały wykorzystane w terminie (tj. 31 marca 2026 r.), w wysokości 8.186 tys. zł, zostały przekazane na dochody budżetu państwa zgodnie z art. 181 ust. 8 ustawy o finansach publicznych.

Wykonanie poszczególnych zadań oraz przyczyny niewykorzystania środków na wydatki niewygasające przedstawia Tablica 7 - Rozliczenie wydatków budżetu państwa, które w 2025 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego (w tys. zł).

Najczęściej występującą przyczyną niepełnego wykonania planu wydatków były oszczędności uzyskane w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych oraz procedur zakupowych. W wielu przypadkach ceny zaoferowane przez wykonawców i dostawców okazywały się niższe od kwot uprzednio zaplanowanych i zabezpieczonych w budżetach jednostek samorządu terytorialnego. Różnice te wynikały zarówno z konkurencyjności rynku, jak i skutecznego przeprowadzenia procedur zamówień publicznych, które umożliwiły wybór ofert najkorzystniejszych ekonomicznie. Istotnym czynnikiem wpływającym na niepełne wykonanie wydatków niewygasających były również koszty realizacji zadań, które w toku realizacji zadania okazywały się niższe niż kwoty założone na etapie planowania. Wśród pozostałych przyczyn wyróżnić można m.in.:

- problemy po stronie wykonawców. Zadania nie zostały zrealizowane lub zostały wykonane częściowo z powodu odstąpienia od umów, wycofania się wykonawców po rozstrzygnięciu przetargu albo niewywiązania się z warunków umowy (np. dostarczenie jedynie części zamówionego sprzętu).
- trudne warunki atmosferyczne, które wpływały na realizację zadania z zakresu robót budowlanych i inwestycji infrastrukturalnych, gdzie opady deszczu, śniegu, mrozy i roztopy uniemożliwiały terminowe zakończenie prac. W konsekwencji dochodziło do przesunięcia terminów zakończenia inwestycji, a tym samym do niewykorzystania części zaplanowanych środków.

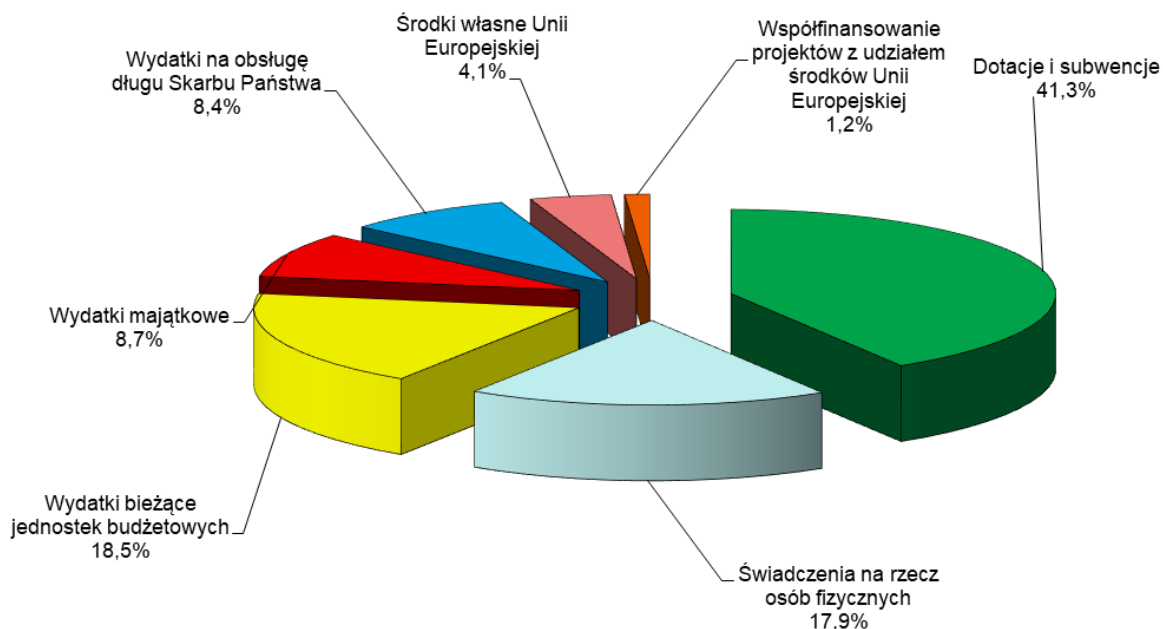
4.4. Wydatki według grup ekonomicznych

Poniższe zestawienie przedstawia wykonanie planu wydatków w poszczególnych grupach ekonomicznych, z uwzględnieniem zmian wprowadzanych w trakcie wykonywania budżetu w 2025 roku.

Wyszczególnienie	Wykonanie 2024 r.	2025				(4:3)
		Ustawa budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	(4-3)	
w tys. zł						%
1	2	2	3	4	5	6
Ogółem, z tego:	834.242.510	921.618.215	921.618.215	870.190.612	-51.427.603	94,4
1. Dotacje i subwencje	366.475.022	386.030.825	386.480.647	358.974.359	-27.506.289	92,9
2. Świadczenia na rzecz osób fizycznych	142.732.166	159.109.025	162.816.452	155.951.770	-6.864.682	95,8
3. Wydatki bieżące jednostek budżetowych	144.618.973	170.634.475	164.989.720	161.036.539	-3.953.181	97,6
4. Wydatki majątkowe	71.896.303	79.034.007	80.744.886	75.294.181	-5.450.706	93,2
5. Wydatki na obsługę długu Skarbu Państwa	65.791.191	75.500.000	75.500.000	72.828.288	-2.671.712	96,5
6. Środki własne Unii Europejskiej	33.197.979	35.655.157	35.355.157	35.287.729	-67.428	99,8
7. Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej*	9.530.876	15.654.726	15.731.352	10.817.748	-4.913.604	68,8

*) Wiersz ten obejmuje wydatki budżetu państwa na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej.

Struktura wydatków budżetu państwa w 2025 r. przedstawiała się następująco:



W 2025 r. blisko połowę wydatków budżetu państwa (41,3%) stanowiły dotacje i subwencje, na które przeznaczono 358.974.359 tys. zł. Wydatki bieżące jednostek budżetowych wyniosły 161.036.539 tys. zł (18,5%), świadczenia na rzecz osób fizycznych – 155.951.770 tys. zł (17,9%), wydatki majątkowe – 75.294.181 tys. zł (8,7%), wydatki na

obsługę długu Skarbu Państwa – 72.828.288 tys. zł (8,4%), środki własne Unii Europejskiej – 35.287.729 tys. zł (4,1%) a wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej – 10.817.748 tys. zł (1,2%).

W trybie art. 171 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dysponenci części budżetowych upoważnieni są do dokonywania przeniesień wydatków między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji wydatków w ramach danej części i działu.

W trakcie realizacji budżetu w roku 2025 miała miejsce relokacja środków między grupami wydatków.

Zwiększony został (per saldo) plan wydatków w grupie:

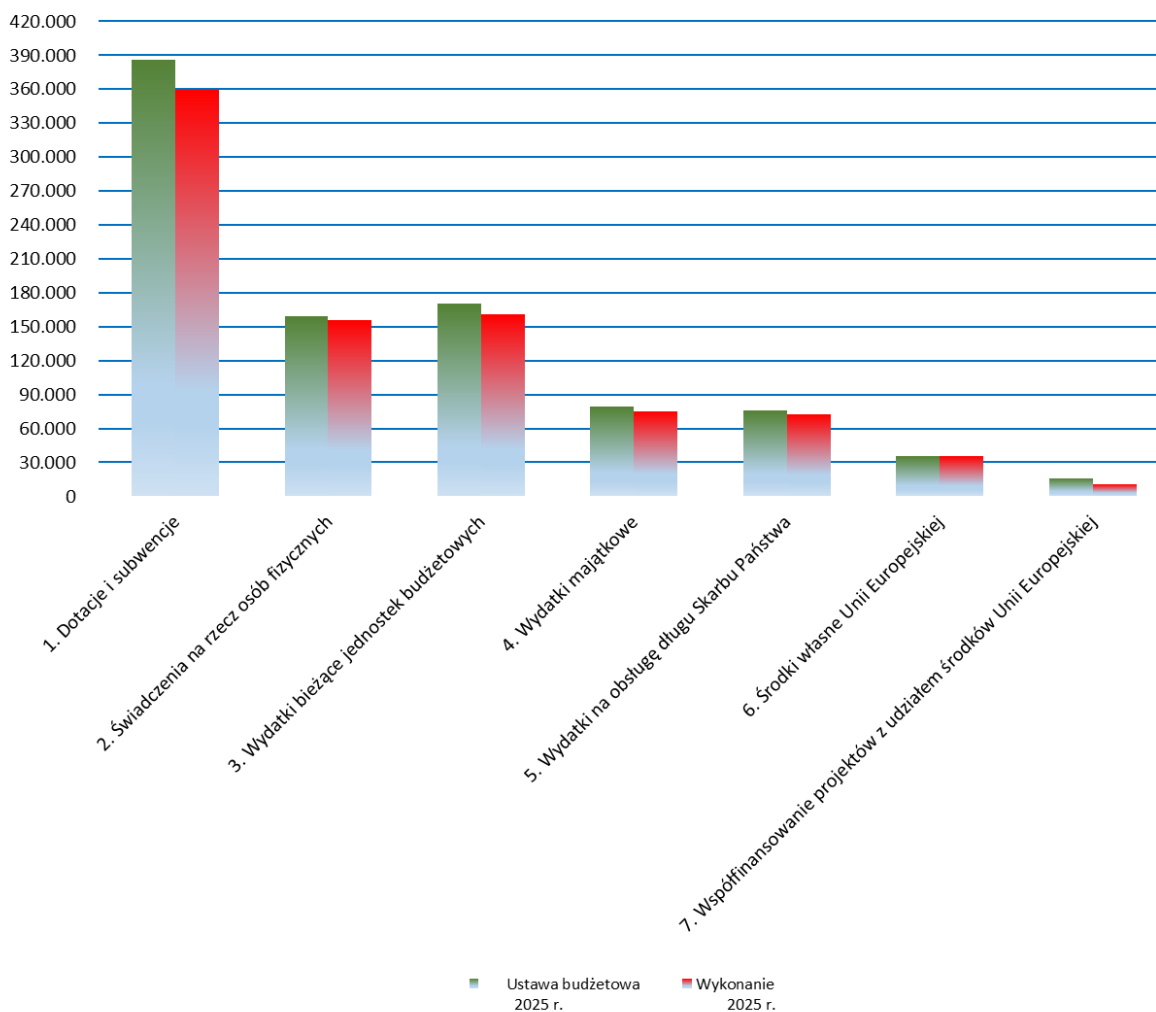
- świadczenia na rzecz osób fizycznych o 3.707.427 tys. zł,
- wydatki majątkowe o 1.710.879 tys. zł,
- dotacje i subwencje o 449.822 tys. zł,
- współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej o 76.626 tys. zł.

Zmniejszony natomiast (per saldo) został plan w grupach:

- wydatki bieżące jednostek budżetowych o 5.644.755 tys. zł,
- środki własne Unii Europejskiej o 300.000 tys. zł.

Grupa wydatków na obsługę długu Skarbu Państwa pozostała na nie zmienionym poziomie planu z ustawy budżetowej.

Wykonanie wydatków budżetu państwa w 2025 r. w porównaniu do ustawy budżetowej (w mln zł)



Szczegóły dotyczące realizacji wydatków w poszczególnych grupach ekonomicznych zostały opisane w dalszej części materiału.

4.4.1. Dotacje i subwencje

Łączną kwotę dotacji i subwencji w wydatkach budżetu państwa ogółem prezentuje poniższa tabela z wyszczególnieniem również dotacji i subwencji realizowanych w grupie wydatków majątkowych ujętych w podrozdziale 4.4.4. oraz w grupie współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej omówionych w podrozdziale 4.4.7.

Wyszczególnienie	2024	2025			5:4	5:3	5:2
	Wykonanie	Ustawa budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie			
	w tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8
Dotacje i subwencje z budżetu państwa ogółem	385.821.551	405.430.188	413.758.044	383.934.815	92,8	94,7	99,5
1. Dotacje*	237.265.133	326.105.006	332.705.283	302.908.827	91	92,9	127,7
1.1. bieżące	218.188.172	306.705.643	306.152.980	278.673.464	91	90,9	127,7

Wyszczególnienie	2024	2025			5:4	5:3	5:2
	Wykonanie	Ustawa budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie			
	w tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.2. majątkowe	10.947.125	11.987.293	16.767.092	15.267.864	91,1	127,4	139,5
1.3. współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej	8.129.835	7.412.070	9.785.211	8.967.499	91,6	121	110,3
2. Subwencje	148.556.419	79.325.182	81.052.760	81.025.988	100	102,1	54,5
2.1. bieżące**	148.286.850	79.325.182	80.327.667	80.300.895	100	101,2	54,2
2.2. majątkowe	269.569	0	725.094	725.094	100	-	269

*) W tym w 2025 roku wydatki niewygasające – 45.441 tys. zł.

**) Kwota uwzględnia subwencje dla partii politycznych i subwencje na utrzymanie i rozwój potencjału dydaktycznego i badawczego.

W tej części sprawozdania omówione zostały pkt 1.1. i 2.1. powyższej tabeli, tj. bieżące dotacje i subwencje ogółem.

Ogólne dane o bieżących dotacjach i subwencjach przedstawia poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	Ustawa budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	4:3
	w tys. zł			%
	2	3	4	5
Dotacje i Subwencje ogółem	386.030.825	386.480.647	358.974.359	92,9
1. Subwencja dla jednostek samorządu terytorialnego	49.421.250	50.045.419	50.031.323	100
2. Dotacje dla funduszy celowych, w tym:	114.763.160	109.763.151	96.689.479	88,1
- Fundusz Ubezpieczeń Społecznych	81.371.392	76.371.392	64.371.392	84,3
- Fundusz Emerytur Pomostowych	2.594.979	2.594.979	2.094.979	80,7
- Fundusz Emerytalno-Rentowy	26.709.504	26.709.495	26.707.098	100
- Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	1.152.500	1.152.500	1.119.584	97,1
- Fundusz Solidarnościowy	2.636.963	2.636.963	2.100.523	79,7
- Fundusz Cyberbezpieczeństwa	250.000	250.000	248.082	99,2
3. Dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym:	29.264.185	41.893.248	41.004.922	97,9
- dotacje dla gmin*	20.440.777	29.752.948	29.253.572	98,3
- dotacje dla powiatów*	7.060.408	9.781.778	9.464.101	96,8
- dotacje dla samorządu województwa	1.763.000	2.325.420	2.255.706	97,0
4. Subwencje dla podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki, z tego:	29.819.685	30.198.000	30.197.921	100
- jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych	28.583.605	28.791.044	28.790.965	100
- jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych	1.236.080	1.406.956	1.406.956	100
5. Dotacje podmiotowe	37.534.299	52.943.895	52.763.732	99,7
- jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych, z tego:	28.179.921	43.307.384	43.208.340	99,8
- jednostki systemu szkolnictwa wyższego i nauki	3.297.781	3.536.705	3.529.628	99,8
- instytucje kultury	2.188.199	2.475.369	2.464.592	99,6
- samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej	295.356	308.616	306.104	99,2
- pozostałe jednostki, w tym:	22.398.585	36.986.695	36.908.015	99,8
- Narodowy Fundusz Zdrowia	18.350.000	32.942.357	32.942.357	100
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	2.053.085	2.048.065	1.995.906	97,5
- Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie	793.635	793.635	793.625	100
- Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych	160.297	160.297	154.165	96,2

Wyszczególnienie	Ustawa budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	4:3
	w tys. zł			%
1	2	3	4	5
- jednostki niezaliczane do sektora finansów, w tym:	9.354.378	9.636.511	9.555.392	99,2
- PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. i inni zarządcy infrastruktury kolejowej	7.837.800	7.837.800	7.836.804	100
- jednostki systemu szkolnictwa wyższego i nauki	559.243	594.192	593.880	99,9
- niepubliczne jednostki systemu oświaty	156.618	156.769	151.644	96,7
6. Rozliczenia z bankami**	132.110	22.475.856	22.465.692	100
7. Dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, z tego:	11.737.550	11.983.615	11.254.653	93,9
- fundacje	657.582	704.044	677.283	96,2
- stowarzyszenia	687.657	828.471	770.989	93,1
- pozostałe jednostki	10.392.311	10.451.100	9.806.381	93,8
8. Dotacje celowe dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych, w tym:	6.404.728	8.698.671	7.925.520	91,1
- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	988.555	2.547.240	2.406.237	94,5
- Narodowe Centrum Nauki	1.683.144	1.688.144	1.687.301	100
- Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	862.134	831.836	831.342	99,9
- Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych	1.010.204	1.010.204	506.485	50,1
- Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie	340.000	431.998	408.008	94,4
- Narodowy Instytut Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego	185.354	262.165	256.336	97,8
9. Inne transfery w sektorze finansów publicznych, w tym:	39.923.922	38.545.456	38.504.379	99,9
- różne przelewy, w tym:	34.662.332	34.762.066	34.742.746	99,9
- spłata zobowiązań wynikających z wyemitowanych przez Polski Fundusz Rozwoju S.A. obligacji	34.662.332	34.662.332	34.662.332	100
- przelewy redystrybucyjne, z tego:	4.000.000	1.778.419	1.778.419	100
- Fundusz Medyczny	4.000.000	0	0	
- Narodowy Fundusz Zdrowia		1.768.219	1.768.219	100
- Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych o Charakterze Użyteczności Publicznej	0	200.000	200.000	100
- Środki przekazane do funduszu prowadzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego na finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących, w tym:	1.261.590	1.804.967	1.783.210	98,8
- Rządowy Fundusz Mieszkaniowy	1.112.790	1.558.299	1.548.966	99,4
- Fundusz Dopłat	148.800	140.204	140.132	99,9
- Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	0	49.407	49.407	100
10. Dotacje na finansowanie ustawowo określonych zadań bieżących, w tym:	4.583.916	5.574.969	5.557.220	99,7
- jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych, w tym:	4.572.059	3.491.180	3.475.340	99,5
- Polski Instytut Sztuki Filmowej	108.000	108.000	108.000	100
- Agencja Mienia Wojskowego	3.019.113	2.405.207	2.405.207	100
- wojewódzkie ośrodki doradztwa rolniczego	377.522	391.166	384.229	98,2
- publiczna służba krwi	120.330	131.326	130.649	99,5
- zadania realizowane przez Agencję Badań Medycznych, oraz Polskie Laboratorium Antydopingowe	232.340	109.661	108.896	99,3
- instytucje kultury fizycznej	68.699	68.699	68.699	100
- państwowe instytucje kultury	105.395	107.836	107.082	99,3
- jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych, w tym:	11.857	2.083.789	2.081.880	99,9
- jednostki publicznej radiofonii i telewizji	0	2.046.959	2.046.940	100
11. Dotacje przedmiotowe	1.223.910	1.303.843	1.265.508	97,1
- jednostki zaliczane do sektora finansów publicznych	11.842	11.982	11.256	93,9

Wyszczególnienie	Ustawa budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	4:3
	w tys. zł			%
1	2	3	4	5
- jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych	1.212.068	1.291.861	1.254.252	97,1
12. Dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie prac remontowych i konserwatorskich obiektów zabytkowych przekazane jednostkom zaliczanym i niezaliczanym do sektora finansów publicznych	315.766	274.177	271.466	99,0
13. Zwrot kosztów obsługi świadczeń zleconych do wypłaty ZUS i KRUS, dotacja dla Funduszu Kościelnego oraz zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem	660.676	751.495	727.162	96,8
14. Pomoc zagraniczna	201.232	238.925	238.735	99,9
15. Subwencje dla partii politycznych	84.247	84.247	71.651	85,0
16. Rekompensaty utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych	0	4.995	4.995	100
17. Rezerwy	59.960.189	11.700.684	0	0

*) W tym w 2025 roku wydatki niewygasające: dotacje dla gmin – 22 tys. zł, dotacje dla powiatów – 1.079 tys. zł.

**) W ustawie budżetowej (kolumna 2) na rok 2025 w części 83 - Rezerwy celowe została zaplanowana wydatki w poz. 57 Wpłata do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 30.634.289 tys zł oraz w poz. 61 Wpłata do Funduszu Pomocy w kwocie 783.017 tys. zł

Największą pozycję wśród tej grupy wydatków stanowiły środki na dotacje dla funduszy celowych – 26,9%, następnie na realizację zadań bieżących jednostek samorządu terytorialnego, tj. subwencje i dotacje – łącznie 25,4%, w dalszej kolejności dotacje podmiotowe – 14,7%, inne transfery w sektorze finansów publicznych – 10,7%, oraz subwencje dla podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki – 8,4%.

W 2025 r. wykonanie wydatków w grupie ekonomicznej dotacji i subwencji w stosunku do planu po zmianach było niższe o 27.506.289 tys. zł, tj. o 7,1%, co było spowodowane niższą od planowanej realizacją wydatków głównie:

- 1) dotacji dla funduszy celowych – o 13.073.672 tys. zł, tj. o 11,9%, w tym o 12.000.000 tys. zł na dotację dla Funduszu Ubezpieczeń Społecznych (omówione w dalszej części, w pkt 4.4.1.2.),
- 2) dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego – o 888.325 tys. zł, tj. o 2,1%, w tym o 499.376 tys. zł na dotacje dla gmin (omówione w dalszej części, w pkt 4.4.1.1.),
- 3) dotacji celowych na zadania zlecone pozostałym jednostkom sektora finansów publicznych – o 773.152 tys. zł, tj. o 8,9%,
- 4) dotacji dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – o 730.871 tys. zł, tj. o 5,2%,
- 5) dotacji podmiotowych – o 180.163 tys. zł, tj. o 0,3%.

Dotacje celowe w grupie wydatków **dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji fundacjom, stowarzyszeniom i pozostałym jednostkom** w 2025 r. zostały zrealizowane w kwocie 11.254.653 tys. zł tj. o 6,1% niżej od planu po zmianach. Największa różnica wykonania do planu w tej grupie wystąpiła w dotacjach dla pozostałych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych przeznaczonych na/dla:

- 1) górnictwo węgla kamiennego, które były niższe od planowanych o 334.301 tys. zł.
Przyczyną niepełnej realizacji wydatków w tym rozdziale, w stosunku do planu po zmianach, było niższe wykorzystanie środków przeznaczonych głównie na sfinansowanie:
- likwidacji kopalń węgla kamiennego, w tym w szczególności w związku z niższymi wydatkami na naprawy szkód górniczych, wynikającymi z braku ziszczenia się formalnych przesłanek do wypłaty odszkodowania (brak wejścia w życie zawartej ugody), ograniczenia zakresu oraz rezygnacji z realizacji części zadań, przesunięcia realizacji niektórych zadań na kolejne lata oraz aktualizacji zakresów finansowych po rozstrzygnięciu postępowań przetargowych na wyłonienie wykonawców usług i robót,
 - dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych dla przedsiębiorstwa górniczego objętego systemem wsparcia, stopniowo wygaszającego działalność wydobywczą;
- 2) Dopłaty do ubezpieczeń upraw rolnych i zwierząt gospodarskich, udzielanych na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 2025 r. o ubezpieczeniach upraw rolnych i zwierząt gospodarskich – o 168.509 tys. zł.
- Niepełne wykorzystanie tych środków nastąpiło głównie w związku ze złożeniem przez zakłady ubezpieczeń wniosków na dopłaty do składek za ostatni kwartał 2025 r. w kwotach niższych niż przyznane limity;
- 3) Dofinansowanie międzywojewódzkich i międzynarodowych kolejowych przewozów pasażerskich realizowanych w ramach usług publicznych w związku z niższym o 33.390 tys. zł zapotrzebowaniem na środki przez PKP Intercity S.A.;
- 4) Promocja eksportu o 30.535 tys. zł; niższe wykonanie wynika z:
- niższych niż planowano kosztów realizacji programu wieloletniego pn. „Udział Rzeczypospolitej Polskiej w Światowej Wystawie EXPO 2025 w Osace, Kansai w Japonii, w latach 2023–2026”, w tym: niższych kosztów budowy i eksploatacji Pawilonu Polski, częściowego finansowania zadań przez partnerów zewnętrznych, oszczędności w organizacji wydarzeń gospodarczych, realizacji części zadań zasobami PAIH oraz korzystnych kursów walut,
 - niższego wykorzystania dotacji celowej dla Polskiej Agencji Inwestycji i Handlu S.A. na realizację zadań w zakresie wspierania rozwoju gospodarczego Polski poprzez działania zwiększające napływ bezpośrednich inwestycji zagranicznych oraz promocję gospodarki, z uwagi na niższe od planowanych koszty obsługi tych zadań,
 - niższego wykorzystania środków na pomoc publiczną de minimis na promocję eksportu. Niższe wykonanie środków przeznaczonych na wsparcie przedsięwzięć promocyjnych w formule de minimis, wynika głównie z rezygnacji wnioskodawców z realizacji przedsięwzięć promocyjnych, oraz niższych niż planowano kwot dotacji udzielonych polskim przedsiębiorcom na promocję eksportu;
- 5) Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej, przyczyną niepełnej realizacji w stosunku do planu po zmianach było niższe wykorzystanie dotacji przekazanych głównie przez Ministra Cyfryzacji, przede wszystkim w wyniku

oszczędności powstałych w ramach kosztów merytorycznych związanych bezpośrednio z realizacją projektu lub celu, na który przyznawana jest dotacja (np. koszty materiałów, usług zewnętrznych, koszty szkoleń) oraz kosztów administracyjnych prowadzących do niewykorzystania części przyznanych środków, oszczędności powstałych w trakcie postępowań zakupowych oraz rezygnacji z niektórych usług z uwagi na wykorzystanie własnych zasobów kadrowych Ministerstwa Cyfryzacji do realizacji zadania. –

o 16.662 tys. zł.

Niższa realizacja **dotacji celowych** dla **pozostałych jednostek sektora finansów publicznych** o 8,9% w stosunku do wielkości planowanych była spowodowana m.in. niepełnym wykorzystaniem środków przeznaczonych dla/na:

1) Działalność Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych, na niepełne wykorzystanie środków z dotacji celowych przyczyniły się uwarunkowania związane z dostępnością asortymentów, przebiegiem procesów zakupowych oraz realizacją dostaw, co wpłynęło na poziom poniesionych wydatków. Dotyczyło to w szczególności finansowania:

- zadań w ramach Rządowego Programu Rezerw Strategicznych (rezerwy medyczne, żywnościowe, techniczne i specjalne oraz surowce i produkty naftowe), gdzie niższe wykonanie było konsekwencją ograniczonej dostępności części asortymentów oraz opóźnień w dostawach (w tym wynikających z wydłużonych cykli produkcyjnych), a także wydłużonych procedur zakupowych. Jednocześnie uzyskanie korzystniejszych cen w wyniku negocjacji wpłynęło na obniżenie poziomu poniesionych wydatków w stosunku do planu,
- realizacji projektów w ramach Unijnego Mechanizmu Ochrony Ludności na podstawie zawartych przez Rządową Agencję Rezerw Strategicznych umów grantowych z Komisją Europejską, gdzie niższe wykonanie wynikało głównie z przesunięcia części dostaw na kolejny rok, uzyskania niższych cen w porównaniu do wartości przyjętych na etapie planowania oraz zakupu mniejszej ilości produktów niż pierwotnie zakładano.

2) Niepełne wykorzystanie dotacji przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa wynikało z niższego wydatkowania środków przeznaczonych m.in. na:

- pomoc dla producenta rolnego, w którego gospodarstwie rolnym powstały szkody spowodowane wystąpieniem powodzi, która miała miejsce we wrześniu 2024 r., w związku z którą wprowadzono stan klęski żywiołowej (program nie cieszył się dużym zainteresowaniem beneficjentów),
- pomoc dla producenta rolnego, w którego gospodarstwie rolnym powstały szkody w uprawach rolnych spowodowane wystąpieniem w 2025 r. przymrozków wiosennych, gradu, deszczu nawalnego, lub huraganu i które wynoszą powyżej 30% średniej rocznej produkcji roślinnej w gospodarstwie rolnym (w wyniku weryfikacji wniosków kwota została zmniejszona, część wniosków została wycofana przez wnioskodawców),
- pomoc dla producenta rolnego, w którego gospodarstwie rolnym położonym na obszarze Żuław powstały szkody w uprawach rolnych spowodowane wystąpieniem w dniach 28 i 29 lipca 2025 r. deszczu nawalnego, w wyniku którego nastąpiło zalanie

tych upraw (mniejsze zainteresowanie beneficjentów tą formą pomocy, niż pierwotnie zakładano);

- 3) Działalność Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie, – niższe wykonanie w stosunku do planu po zmianach (90,3%) wynika głównie z powstałych oszczędności uzyskanych w wyniku rozstrzygniętych postępowań przetargowych dotyczących projektu pn. „Inwentaryzacja urządzeń melioracji wodnych oraz zmeliorowanych gruntów na terenie wybranych Zarządów Zlewni Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie”, współfinansowanego ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) w ramach Działania B3.3.1 „Inwestycje w zwiększanie potencjału zrównoważonej gospodarki wodnej na obszarach wiejskich”;
- 4) Pozostałe instytucje kultury, – na niższe wykonanie składa się głównie niewykorzystanie środków przez Narodowy Instytut Muzyki i Tańca na zadanie „Realizacja wypłat dla ostatecznych odbiorców wsparcia w ramach inwestycji A2.5.1 „Program wspierania działalności podmiotów sektora kultury i przemysłów kreatywnych na rzecz stymulowania ich rozwoju” w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO).”;
- 5) zadania planowane do realizacji w trybie art. 404 ustawy – Prawo o szkolnictwie wyższym i nauki, niewykonanie wydatków związane było z przesunięciem na rok 2026 części zadań planowanych do realizacji w wyżej wymienionym trybie. Ponadto podmioty systemu szkolnictwa wyższego i nauki realizujące zadania w trakcie realizacji budżetu zwróciły część środków, wnioskując o przesunięcie planowanych działań na rok następny.

4.4.1.1. Subwencje i dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego

W 2025 r. łączne wydatki na subwencje i dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego wyniosły 91.036.245 tys. zł wobec 162.874.640 tys. zł w roku 2024, tj. wykonanie w roku 2025 było niższe o 71.838.394 tys. zł, tj. o 44,1%. Składa się na to zmniejszenie dotacji per saldo o 2.410.250 tys. zł i zmniejszenie subwencji per saldo o 69.428.144 tys. zł, co jest wynikiem zmiany systemu dochodów jednostek samorządu terytorialnego począwszy od 2025 r. (omówione w dalszej części podrozdziału).

Wydatki na subwencje i dotacje jednostek samorządu terytorialnego na zadania bieżące stanowiły w 2025 r. 10,5% wydatków ogółem budżetu państwa oraz 2,3% PKB, podczas gdy w 2024 r. udziały te kształtowały się odpowiednio – 19,5% oraz 4,5% PKB.

Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego

Zasady ustalania subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego na 2025 r. regulowała ustawa z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 1572, z późn. zm.), która zastąpiła ustawę z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 356).

Nowa ustawa o dochodach jednostek samorządu terytorialnego wprowadziła zmianę w strukturze dochodów samorządu terytorialnego. Od 2025 r. głównym źródłem dochodów jednostek samorządu terytorialnego stały się dochody podatkowe z tytułu udziału w podatku

dochodowym od osób fizycznych oraz podatku dochodowym od osób prawnych, zaś subwencja ogólna z budżetu państwa ma charakter uzupełniający. Zrezygnowano również z wyodrębniania poszczególnych części subwencji ogólnej, poza częścią rekompensującą, która wynika z ustawy z dnia 2 października 2003 r. o zmianie ustawy o specjalnych strefach ekonomicznych i niektórych ustaw (Dz. U. z 2003 r. Nr 188, poz. 1840).

W 2025 r. zaplanowana została również rezerwa przeznaczona na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 34 nowej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

Dochody jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych oraz z tytułu subwencji ogólnej (wraz ze środkami z rezerw) przekazane w 2025 r., w łącznej kwocie 252.366.358 tys. zł, były wyższe o 30.646.688 tys. zł od dochodów z tych tytułów przekazanych w roku 2024 (po pomniejszeniu o wpłaty do budżetu państwa dokonane przez jednostki samorządu terytorialnego w 2024 r.).

Wykonanie wydatków planowanych i zrealizowanych w 2025 r. w części 82 – Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego, w tym porównanie z wydatkami wykonanymi w 2024 r. prezentuje poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	2024	2025		4:3	4:2
	Wykonanie	Plan po zmianach	Wykonanie		
	w tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6
Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego	119.729.036	50.756.692	50.756.416	100	42,4
Subwencja ogólna dla jednostek samorządu terytorialnego	-	46.060.752***	46.060.752	100	-
Rezerwa na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego*	-	4.688.251	4.687.975	100	-
Część oświatowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	87.988.985	-	-	-	-
Uzupełnienie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego**	2.823.976	-	-	-	-
Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla powiatów	4.459.722	-	-	-	-
Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla województw	3.511.396	-	-	-	-
Część rekompensująca subwencji ogólnej dla gmin	5.669	7.689	7.689	100	135,6
Część rozwojowa subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego	3.231.000	-	-	-	-
Część wyrównawcza subwencji ogólnej dla gmin	13.026.697	-	-	-	-
Rezerwa subwencji ogólnej dla województw	320.000	-	-	-	-
Część równoważąca subwencji ogólnej dla gmin	590.982	-	-	-	-
Część równoważąca subwencji ogólnej dla powiatów	2.513.510	-	-	-	-
Część regionalna subwencji ogólnej dla województw	1.257.100	-	-	-	-

*) W pozycji tej prezentowane są także wydatki majątkowe w kol. 3 i 4, w wysokości – 725.094 tys. zł; Po ich wyłączeniu wykonanie rezerwy na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego w grupie dotacji i subwencji wynosi w kol. 3 – 50.031.598 tys. zł i w kol. 4 – 50.031.322 tys. zł.

**) W pozycji tej prezentowane są także wydatki majątkowe w kol. 2, w wysokości 269.569 tys. zł; Po ich wyłączeniu wykonanie subwencji dla jednostek samorządu terytorialnego w grupie dotacji i subwencji w kol. 2 wynosi 119.459.467 tys. zł.

***) W planie subwencji ogólnej dla jednostek samorządu terytorialnego (po zmianach) nie ujęto kwoty 13.820 tys. zł związanej z przekazaniem w roku 2025 szkół lub placówek oświatowych do prowadzenia przez dysponentów innych części.

– subwencja ogólna dla jednostek samorządu terytorialnego

W 2025 r. na rachunki jednostek samorządu terytorialnego przekazano środki z tytułu subwencji ogólnej w łącznej wysokości 46.068.441 tys. zł (bez rezerw), co stanowiło 100% kwot zaplanowanych na ten cel (po zmianach).

Subwencję ogólną, wynikającą z ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w wysokości 46.060.752 tys. zł, otrzymało:

- 2.165 gmin 22.456.521 tys. zł,
- 56 miast na prawach powiatów 7.903.395 tys. zł,
- 275 powiatów 10.143.605 tys. zł,
- 15 województw 5.557.231 tys. zł.

Ponadto 5 jednostkom samorządu terytorialnego przyznano część rekompensującą subwencji ogólnej, przeznaczoną na wyrównanie ubytku dochodów, wynikającego ze

zwolnienia z podatku od nieruchomości gruntów, budowli i budynków, które były zajęte na prowadzenie przez przedsiębiorcę, na podstawie zmienionego zezwolenia, działalności gospodarczej na terenie specjalnych stref ekonomicznych.

W 2025 r. realizacja wydatków z tytułu części rekompensującej subwencji ogólnej wynosiła 7.689 tys. zł, czyli o 35,6% więcej niż w roku 2024.

Przekazana kwota subwencji ogólnej stanowi 18,6% łącznej kwoty dochodów jednostek samorządu terytorialnego z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych, udziału w podatku dochodowym od osób prawnych oraz z tytułu subwencji ogólnej (bez środków z rezerwy). W związku ze zwiększeniem dochodów z innych źródeł kwota subwencji ogólnej (bez rezerw) przekazana na rachunki jednostek samorządu terytorialnego w roku 2025 była niższa niż w roku 2024 i stanowiła 39,5% kwot przekazanych w 2024 r. z tytułu subwencji ogólnej (bez rezerw), w wysokości 116.585.060 tys. zł. Świadczy to o uzupełniającym charakterze subwencji ogólnej wobec zwiększonych dochodów z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych i podatku dochodowym od osób prawnych.

– rezerwa na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 34 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego

W ustawie budżetowej na rok 2025 utworzona została rezerwa na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego, o której mowa w art. 34 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w łącznej wysokości 3.346.677 tys. zł. W toku wykonywania budżetu rezerwa ta została zwiększona ze środków rezerwy celowej, ujętej w części 83 – Rezerwa ogólna i rezerwy celowe, w pozycji 36, do kwoty 4.688.251 tys. zł.

Część środków rezerwy na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego, w wysokości 1.646.677 tys. zł, została przeznaczona, stosownie do art. 89 ust. 2 i 3 ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, dla jednostek samorządu terytorialnego na osiągnięcie nadwyżki dochodów, ustalonych na rok 2025 zgodnie z nową ustawą, ponad łączne dochody na rok 2025, obliczone zgodnie z ustawą obowiązującą do końca 2024 r. Środki z tego tytułu otrzymało 1.726 gmin, 1 miasto na prawach powiatu, 224 powiaty i 2 województwa.

Ponadto, zgodnie z art. 90, 91, 92 i 114 nowej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, w 2025 r. ze środków ww. rezerwy na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego przeznaczono:

- 330.000 tys. zł - na dofinansowanie inwestycji na drogach publicznych powiatowych i wojewódzkich oraz na drogach powiatowych, wojewódzkich i krajowych w granicach miast na prawach powiatu, a także na dofinansowanie remontów, utrzymania i ochrony dróg krajowych i wojewódzkich w granicach miast na prawach powiatu i zarządzania nimi
- środki otrzymało 25 miast na prawach powiatu (jedno z miast zwróciło niewykorzystane środki w kwocie 276 tys. zł), 71 powiatów i 11 województw,

- 40.000 tys. zł - dla gmin, w których powierzchnia parku narodowego, znajdująca się na terenie gminy, jest większa niż 20% powierzchni tej gminy lub powierzchnia parku narodowego na obszarze gminy jest większa niż 2.000 ha – środki otrzymało 46 gmin,
- 30.000 tys. zł - dla gmin uzdrowiskowych; środki otrzymało 45 gmin uzdrowiskowych, w tym 4 miasta na prawach powiatu,
- 988.673 tys. zł na sfinansowanie skutków wzrostu w roku 2025 średnich wynagrodzeń nauczycieli ponad poziom tego wzrostu przyjęty do ustalenia potrzeb oświatowych na rok 2025 – środki otrzymało 2.413 gmin, 66 miast na prawach powiatu, 314 powiatów i 16 województw.

Pozostała część rezerwy na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego, w wysokości 1.652.901 tys. zł, została rozdzielona między jednostki samorządu terytorialnego zgodnie z kryteriami ustalonymi w porozumieniu z ministrami właściwymi w zakresie obszarów wybranych po uzgodnieniu z reprezentacją jednostek samorządu terytorialnego. Ta część rezerwy została rozdzielona w następujący sposób:

1) 438.412 tys. zł – w obszarze drogi, z tego:

- 220.000 tys. zł na realizację zadań zgłoszonych przez powiaty, miasta na prawach powiatu i województwa, na dofinansowanie inwestycji na drogach zapewniających dojazd do centrów logistycznych – środki otrzymało 14 miast na prawach powiatu, 25 powiatów i 2 województwa,
- 218.412 tys. zł na realizację zadań na drogach gminnych znajdujących się na listach rezerwowych zadań do dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg w 2025 r. – środki otrzymały 163 gminy;

2) 380.000 tys. zł - w obszarze pomoc społeczna, przy czym kwota 120.000 tys. zł została przeznaczona dla jednostek samorządu terytorialnego prowadzących domy pomocy społecznej o zasięgu ponadgminnym lub zlecających prowadzenie takich domów – środki otrzymały 54 miasta na prawach powiatu, 267 powiatów i 1 województwo, a kwota 260.000 tys. zł została przeznaczona dla jednostek samorządu terytorialnego realizujących zadania w tym zakresie – środki otrzymało 66 miast na prawach powiatu i 314 powiatów,

3) 285.287 tys. zł – w obszarze oświaty, z tego:

- 27.829 tys. zł – na pomoc jednostkom samorządu terytorialnego w usuwaniu skutków działania powodzi z września 2024 r. w publicznych szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego – środki otrzymało 14 gmin, 1 miasto na prawach powiatu, 4 powiaty i 1 województwo,
- 9.936 tys. zł – na pomoc jednostkom samorządu terytorialnego w usuwaniu skutków zdarzeń losowych w budynkach publicznych szkół i placówek oświatowych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego. Podział środków z ww. tytułu został dokonany przez Ministra Edukacji w uzgodnieniu z Ministrem Finansów - środki otrzymało 5 gmin i 3 powiaty,

- 25.101 tys. zł – w celu zwiększenia dochodów jednostek samorządu terytorialnego w związku ze wzrostem poziomu potrzeb oświatowych w 2025 r., oraz kwoty środków przyznanych na dopełnienie finansowania skutków wzrostu średnich wynagrodzeń nauczycieli w 2025 r. – środki otrzymało 138 gmin, 11 miast na prawach powiatu, 131 powiatów i 3 województwa,
 - 221.071 tys. zł – na dofinansowanie wzrostu zakresu zadań oświatowych w stosunku do zakresu zadań przyjętego do obliczenia potrzeb oświatowych na rok 2025 – środki otrzymało 1.267 gmin, 52 miasta na prawach powiatu, 156 powiatów i 11 województw,
 - 1.350 tys. zł – na dofinansowanie innych zadań o jednorazowym charakterze – środki otrzymało 5 gmin i 1 powiat;
- 4) 469.202 tys. zł - dla miast na prawach powiatu i powiatów, których dochody, obliczone na podstawie uchwalonej ustawy o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, były niższe od wstępnych kwot, wyliczonych na podstawie projektu tej ustawy skierowanego do rozpatrzenia przez Radę Ministrów – środki otrzymało 16 miast na prawach powiatu i 229 powiatów,
- 5) 80.000 tys. zł - na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego. Środki zostały rozdzielone między jednostki samorządu terytorialnego spełniające łącznie następujące warunki:
- dochód w przeliczeniu na mieszkańca danej jednostki jest niższy od 75% średnich dochodów ustalonych dla danej kategorii jednostek samorządu terytorialnego,
 - nadwyżka dochodów, ustalonych na rok 2025 zgodnie z ustawą z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego, ponad dochody ustalone na rok 2025 według ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego jest niższa niż 6%.

Środki zostały podzielone między jednostki samorządu terytorialnego proporcjonalnie do udziału liczby mieszkańców zamieszkałych w danej jednostce w łącznej liczbie mieszkańców zamieszkałych w jednostkach – środki otrzymało 12 miast na prawach powiatu i 1 powiat.

Podział środków rezerwy na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego był dokonywany przez ministrów właściwych dla danego obszaru (drogi, oświata, bądź pomoc społeczna) w uzgodnieniu z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych, a także z reprezentacją jednostek samorządu terytorialnego.

Środki z tytułu podziału rezerwy na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego, o której mowa wyżej, przekazano na rachunki:

– 2.413 gmin	2.256.048 tys. zł,
– 66 miast na prawach powiatu	846.091 tys. zł,
– 314 powiatów	1.459.271 tys. zł,
– 16 województw	126.566 tys. zł.

Dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego

W 2025 r. na zadania realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego zostały przekazane przez ministrów, wojewodów oraz dysponentów innych części budżetowych dotacje celowe na zadania bieżące w kwocie 41.004.922 tys. zł, w tym wydatki, które nie wygasły z upływem 2025 roku – 1.101 tys. zł. W kwocie przekazanych dotacji nie została ujęta kwota na finansowanie zadań inwestycyjnych oraz kwota na finansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej. Przekazane dotacje stanowią 97,9% dotacji ujętych w planie po zmianach, uwzględniającym zwiększenia z tytułu rozdysponowania rezerw celowych, rezerwy ogólnej budżetu państwa, rezerw utworzonych w budżetach wojewodów oraz zmian dokonanych w ramach uprawnień posiadanych przez właściwych dysponentów części budżetowych. Kwoty dotacji przekazane w 2025 r. do jednostek samorządu terytorialnego są niższe od kwot dotacji przekazanych w 2024 r. per saldo o 2.410.250 tys. zł, tj. o 5,6%.

Kwoty dotacji przekazanych do jednostek samorządu terytorialnego uwzględniają zmiany poziomu i zakresu dotowanych zadań wynikające głównie z:

- przekazania niższych, w porównaniu do roku 2024, łącznie o kwotę 4.274.011 tys. zł, dotacji celowych w dziale 801 Oświata i wychowanie, głównie z tytułu likwidacji dotacji przedszkolnej w związku z przeprowadzoną reformą finansów samorządów,
- przekazania wyższych w porównaniu do roku 2024 per saldo o kwotę 767.561 tys. zł, dotacji celowych w dziale 752 Obrona narodowa, głównie z tytułu finansowania w 2025 roku po raz pierwszy zadań o charakterze obronnym wynikających z ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej,
- przekazania wyższych w porównaniu do roku 2024 per saldo o kwotę 685.230 tys. zł, dotacji celowych w dziale 855 Rodzina, głównie z tytułu wzrostu wydatków na wypłatę świadczenia pielęgnacyjnego oraz realizacji programów o których mowa w ustawie z dnia 26 kwietnia 2024 r. o zmianie ustawy o pomocy społecznej oraz niektórych innych ustaw,
- przekazania niższych, w porównaniu do roku 2024, łącznie o kwotę 332.601 tys. zł, dotacji celowych w dziale 751 Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa, głównie z tytułu mniejszych kosztów przeprowadzenia w 2025 r. wyborów Prezydenta RP w porównaniu do kosztów poniesionych na sfinansowanie w 2024 r. wyborów samorządowych oraz do Parlamentu Europejskiego,
- przekazania wyższych, w porównaniu do roku 2024, łącznie o kwotę 313.472 tys. zł, dotacji celowych w dziale 754 Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa, głównie z tytułu uwzględnienia zwiększenia funduszu wynagrodzeń osobowych o ok. 5% wraz z pochodnymi, wypłaty dla funkcjonariuszy komend powiatowych/miejskich PSP świadczenia mieszkaniowego i kosztów dojazdu strażaka do miejscowości w której pełnił służbę, realizacji „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022 – 2025”, oraz uzupełnienia środków na realizację zadań przez komendy powiatowe/miejskie Państwowej Straży Pożarnej.

Przekazane kwoty dotacji na finansowanie realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego zadań wg części budżetowych przedstawia poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	3:2
	w tys. zł		%
1	2	3	4
Dotacje ogółem	41.893.248	41.004.922	97,9
Krajowe Biuro Wyborcze	438.104	434.709	99,2
Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	3.000	2.567	85,6
Gospodarka	1.037	1.028	99,1
Obrona narodowa	16.005	15.529	97,0
Oświata i wychowanie	220.756	151.128	68,5
Środowisko	4	4	97,3
Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne	200	155	77,6
Zabezpieczenie społeczne	2.033	1.994	98,1
Sprawy zagraniczne	554	537	97,0
Województwa	41.211.555	40.397.271	98,0

Jak wynika z powyższego zestawienia 98,5% dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego na zadania bieżące przekazane zostało z budżetów województw. Natomiast z pozostałych 9 części przekazane zostało 1,5% łącznej kwoty dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego.

Przekazane dotacje do jednostek samorządu terytorialnego na zadania bieżące wg działów przedstawia poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	3:2
		w tys. zł		%
1		2	3	4
Dotacje ogółem		41.893.248	41.004.922	97,9
10	Rolnictwo i łowiectwo	1.978.829	1.975.706	99,8
20	Leśnictwo	3.191	1.922	60,2
50	Rybołówstwo i rybactwo	433	408	94,3
100	Górnictwo i kopalnictwo	7.904	7.697	97,4
150	Przetwórstwo przemysłowe	1.037	1.028	99,1
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1.902	1.891	99,4
600	Transport i łączność	1.264.146	1.234.231	97,6
630	Turystyka	5.234	5.189	99,1
700	Gospodarka mieszkaniowa	373.457	355.277	95,1
710	Działalność usługowa	615.548	609.919	99,1
750	Administracja publiczna	834.415	817.415	98
751	Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	438.104	434.709	99,2
752	Obrona narodowa	1.032.516	813.481	78,8
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	4.806.257	4.795.246	99,8
755	Wymiar sprawiedliwości	108.908	107.918	99,1

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	3:2
		w tys. zł		%
1		2	3	4
758	Różne rozliczenia	300.495	300.405	100
801	Oświata i wychowanie	741.498	634.790	85,6
851	Ochrona zdrowia	986.358	949.132	96,2
852	Pomoc społeczna	8.402.975	8.161.323	97,1
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	381.427	377.625	99,0
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	164.819	126.575	76,8
855	Rodzina	19.144.386	19.029.907	99,4
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	272.507	238.563	87,5
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	3.811	2.680	70,3
925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	21.767	21.719	99,8
926	Kultura fizyczna	1.324	166	12,5

Jak wynika z powyższego zestawienia dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego przekazywane były na zadania klasyfikowane w 26 działach. Najwyższe kwoty dotacji przeznaczone zostały na zadania bieżące: rodziny, pomocy społecznej, bezpieczeństwa publicznego i ochrony przeciwpożarowej, rolnictwa i łowiectwa, transportu i łączności, ochrony zdrowia, administracji publicznej, obrony narodowej, oświaty i wychowania oraz działalności usługowej. Dotacje przekazane na te zadania wyniosły łącznie 39.021.149 tys. zł, co stanowi 95,2% łącznej kwoty dotacji przekazywanych do jednostek samorządu terytorialnego. Na zadania bieżące realizowane w pozostałych 16 działach przypada kwota 1.983.773 tys. zł, tj. 4,8% dotacji przekazanych do jednostek samorządu terytorialnego na te zadania.

Zgodnie z ustawą o dochodach jednostek samorządu terytorialnego oraz ustawami ustrojowymi, jednostki samorządu terytorialnego otrzymywały dotacje na: dofinansowanie zadań własnych, finansowanie zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, a także dotacje na realizację zadań na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.

Strukturę przekazanych dotacji wg rodzajów przedstawia poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie		Plan po zmianach	Wykonanie	3:2
		w tys. zł		%
1		2	3	4
Dotacje na zadania*		41.893.248	41.004.922	97,9
- własne		8.666.929	8.150.738	94,0
- z zakresu administracji rządowej		32.855.775	32.575.614	99,1
- realizowane na podstawie porozumień		370.544	278.570	75,2

* kwota uwzględnia wydatki wykonane w § 204 Dotacje przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych oraz w § 287 Dotacja z budżetu państwa dla gmin uzdrowiskowych

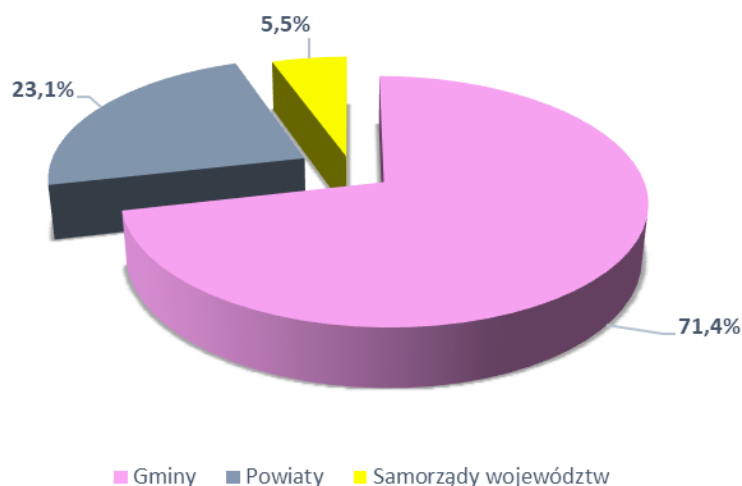
Dotacje na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami stanowią 79,4% łącznej kwoty dotacji przekazywanych do jednostek samorządu terytorialnego.

Dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego kierowane były do gmin, powiatów i samorządów województw. Wielkość dotacji dla poszczególnych jednostek samorządu terytorialnego przedstawia poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	Plan po zmianach	Wykonanie	3:2
	w tys. zł		%
1	2	3	4
Dotacje dla jednostek samorządu terytorialnego*	41.893.248	41.004.922	97,9
- gminy	29.786.049	29.285.114	98,3
- powiaty	9.781.778	9.464.101	96,8
- samorządy województw	2.325.420	2.255.706	97

Różnice w sumowaniu poszczególnych kwot w tabelach wynikają z zaokrągleń zastosowanych zgodnie z zasadami arytmetyki

Struktura dotacji przekazanych na zadania bieżące poszczególnym jednostkom samorządu terytorialnego:



Jak wynika z powyższego zestawienia dotacje na zadania bieżące w wysokości 29.285.114 tys. zł, tj. 71,4% łącznej kwoty dotacji dla jednostek samorządu terytorialnego kierowane było do gmin. Z tego na zadania: z zakresu administracji rządowej – 23.353.708 tys. zł, realizowane na podstawie porozumień – 38.748 tys. zł, własne – 5.892.658 tys. zł.

Dotacje bieżące dla gmin zostały przeznaczone głównie na:

- finansowanie lub dofinansowanie zadań z zakresu rodziny i pomocy społecznej – 24.616.176 tys. zł, co stanowi 98,9% planu po zmianach i 84,1% dotacji przekazanych do gmin na wydatki bieżące, z tego na zadania: z zakresu administracji rządowej – 19.856.183 tys. zł, realizowane na podstawie porozumień – 3.655 tys. zł, własne – 4.756.338 tys. zł. Dotacje te przeznaczono głównie na:
 - świadczenia z funduszu alimentacyjnego, wypłaty jednorazowego świadczenia w wysokości 4.000 zł, zgodnie z art. 10 ustawy o wsparciu kobiet w ciąży i rodzin „Za życiem”, świadczeń rodzinnych (tj. na wypłatę zasiłków rodzinnych,

dotatków do tych zasiłków, zasiłku pielęgnacyjnego, świadczenia pielęgnacyjnego oraz specjalnego zasiłku opiekuńczego), zasiłku dla opiekuna oraz na opłacanie składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego za osoby pobierające świadczenie pielęgnacyjne oraz zasiłek dla opiekuna, świadczenia wychowawczego z ubiegłych okresów, a także na koszty obsługi realizacji świadczeń rodzinnych, świadczenia z funduszu alimentacyjnego, zasiłku dla opiekuna, świadczenia wychowawczego (zadania z zakresu administracji rządowej) – 18.020.057 tys. zł, co stanowi 99,7% planu po zmianach,

- zasiłki z pomocy społecznej – 2.327.602 tys. zł. Środki te przeznaczono na dofinansowanie wypłat przez gminy zasiłków okresowych oraz na dofinansowanie wypłat zasiłków stałych (zadania własne),
- działalność ośrodków pomocy społecznej – 1.219.843 tys. zł. Środki te przeznaczono na dofinansowanie działalności ośrodków pomocy społecznej, na wypłatę dodatku dla pracownika socjalnego realizującego pracę socjalną w środowisku, na wypłacanie wynagrodzenia przyznanego opiekunowi przez sąd opiekuńczy za sprawowanie opieki, zgodnie z ustawą z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, oraz na obsługę tego zadania (zadania własne – 1.152.813 tys. zł, z zakresu administracji rządowej – 67.030 tys. zł),
- działalność ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi (w tym rozwój bazy całodobowej w jednostkach już funkcjonujących i rozszerzenie typów środowiskowych domów samopomocy w celu dostosowania ŚDS do potrzeb osób z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz spectrum autyzmu w ramach realizacji Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”) oraz na wypłatę dodatku dla pracownika socjalnego realizującego pracę socjalną w środowisku – 1.065.684 tys. zł (zadania własne – 68.117 tys. zł, z zakresu administracji rządowej – 997.567 tys. zł),
- pomoc państwa w zakresie dożywiania dzieci i młodzieży z rodzin o niskich dochodach lub znajdujących się w trudnej sytuacji osób dorosłych, w szczególności osób samotnych i w podeszłym wieku – 501.632 tys. zł (zadania własne),
- składki na ubezpieczenie zdrowotne – 490.682 tys. zł. Środki te przeznaczono na opłacanie składki na ubezpieczenie zdrowotne za osoby pobierające zasiłki z pomocy społecznej (zasiłek stały i okresowy) oraz niektóre świadczenia rodzinne (świadczenie pielęgnacyjne, specjalny zasiłek opiekuńczy, zasiłek dla opiekuna), (zadania własne – 149.283 tys. zł, z zakresu administracji rządowej – 341.399 tys. zł),
- usuwanie skutków powodzi – 194.462 tys. zł. Środki te przeznaczono głównie na wypłatę zasiłków celowych dla rodzin lub osób poszkodowanych w wyniku powodzi która miała miejsce we wrześniu 2024 r. (wraz z kosztami wypłaty tych zasiłków), na wypłatę zasiłków celowych dla osób i rodzin poszkodowanych w wyniku zdarzeń noszących znamiona klęski żywiołowej głównie: nawałnych deszczy, huraganów, gradobicia oraz na realizację zadania wynikającego z art. 34 ust. 1 ustawy z dnia

9 maja 2025 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi oraz niektórych innych ustaw, zgodnie z którym w 2025 r. pracownikom socjalnym zatrudnionym w samorządowych jednostkach organizacyjnych pomocy społecznej, do których obowiązków należy przeprowadzenie rodzinnych wywiadów środowiskowych, przeprowadzającym te wywiady od dnia 1 stycznia 2025 r. z osobami i rodzinami poszkodowanymi w wyniku powodzi we wrześniu 2024 r. na obszarze gmin określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 1 ust. 2 ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi, w tym pracownikom socjalnym przeniesionym do wykonywania tych obowiązków, przysługuje jednorazowy dodatek do wynagrodzenia w wysokości 2000 zł. (zadania własne – 402 tys. zł, z zakresu administracji rządowej – 194.060 tys. zł),

- pozostałą działalność – 83.672 tys. zł, z tego: zadania z zakresu administracji rządowej – 16.343 tys. zł, w tym głównie na zapewnienie utrzymania oraz rozwój systemu teleinformatycznego wspomagającego wykonywanie zadań w obszarze pomocy społecznej (16.268 tys. zł), zadania własne – 65.911 tys. zł, w tym głównie na dofinansowanie podejmowania innych zadań z zakresu pomocy społecznej wynikających z rozeznaczonych potrzeb gminy, w tym tworzenia i realizacji programów osłonowych, zadania realizowane na podstawie porozumień – 1.418 tys. zł, w tym głównie na dofinansowanie programu resortowego MRPiPS skierowanego do osób niepełnosprawnych (1.007 tys. zł), a także na pomoc dla społeczności romskiej,
 - wypłatę uprawnionym gospodarstwom domowym bonu energetycznego – 3.455 tys. zł, co stanowi 97,2% planu po zmianach (zadania z zakresu administracji rządowej),
 - realizację zadań wynikających z ustawy o Karcie Dużej Rodziny – 2.023 tys. zł (zadania z zakresu administracji rządowej);
- finansowanie zadań z zakresu rolnictwa i łowiectwa – 1.897.111 tys. zł, co stanowi 99,9% planu po zmianach i 6,5% dotacji przekazanych do gmin na zadania bieżące, z tego zadania z zakresu administracji rządowej – 1.895.827 tys. zł, zadania własne – 1.284 tys. zł. Z kwoty tej środki przeznaczono głównie na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę,
 - finansowanie zadań administracji publicznej – 759.218 tys. zł, co stanowi 97,9% planu po zmianach i 2,6% dotacji przekazanych do gmin na wydatki bieżące, z tego na zadania: z zakresu administracji rządowej – 757.413 tys. zł, realizowane na podstawie porozumień – 756 tys. zł, własne – 1.049 tys. zł. Dotacje te przeznaczono głównie na zadania zlecone wynikające z ustawy – Prawo o aktach stanu cywilnego, ustawy o ewidencji ludności oraz ustawy o dowodach osobistych. Dotacje na powyższy cel zostały zaplanowane przy przyjęciu jednolitych sposobów kalkulacji wysokości kosztów przedmiotowych zadań realizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego, tj. według kryterium liczby zrealizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego spraw z uwzględnieniem

ujednoliconego czasu realizacji zadań oraz przyjętej stawki roboczogodziny. Ponadto dotacje przeznaczono m.in. na prowadzenie ewidencji działalności gospodarczej,

- finansowanie zadań z zakresu oświaty i wychowania oraz edukacyjnej opieki wychowawczej – 515.781 tys. zł, co stanowi 90,5% planu po zmianach i 1,8% dotacji przekazanych do gmin na wydatki bieżące, z tego na zadania: z zakresu administracji rządowej – 298.397 tys. zł, realizowane na podstawie porozumień – 4.152 tys. zł, własne – 213.232 tys. zł. Dotacje przeznaczono głównie na:
 - wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe oraz sfinansowanie kosztów zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne – 297.751 tys. zł (zadania z zakresu administracji rządowej),
 - dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów realizowanych w formie zasiłków i stypendiów szkolnych – 95.881 tys. zł (zadania własne),
 - realizację zadań wynikających z Rządowego programu wspierania organów prowadzących szkoły i placówki w rozwijaniu umiejętności cyfrowych dzieci i młodzieży na lata 2025-2029 – „Cyfrowy uczeń” dotyczących wsparcia rozwoju kompetencji cyfrowych uczniów i nauczycieli przez wykorzystywanie w procesie dydaktycznym nowoczesnych pomocy dydaktycznych (dofinansowanie zadań własnych jst) – 38.983 tys. zł,
 - realizację zadań wynikających z wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028 (moduł 3), dotyczących wspierania organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków – 34.144 tys. zł (zadania własne),
 - dofinansowanie zakupu nowości wydawniczych (książek niebędących podręcznikami) do bibliotek szkolnych i bibliotek pedagogicznych w ramach Programu wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” – Priorytet 3 – 21.942 tys. zł (zadania własne),
 - dofinansowanie zakupu podręczników oraz materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych dla uczniów niepełnosprawnych – 19.966 tys. zł (zadania bieżące z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowane w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych),
 - realizację zadań związanych z usuwaniem skutków zdarzeń o charakterze klęski żywiołowej tj. intensywnych opadów deszczu z gradem, które miały miejsce 20 maja 2024 r. na terenie miasta Gniezna (remonty szkół i placówek oświatowych) – 1.980 tys. zł (zadania własne),

- finansowanie wydatków związanych z zatrudnieniem nauczycieli w celu realizacji zadań doradcy metodycznego w gminach – 1.950 tys. zł (zadania realizowane na podstawie porozumień),
 - realizację zadań wynikających z wieloletniego Programu na rzecz społeczności romskiej w Polsce – 1.857 tys. zł (zadania realizowane na podstawie porozumień),
 - udzielenie pomocy w 2025 r. dzieciom i uczniom poszkodowanym w wyniku wystąpienia powodzi we wrześniu 2024 r., w formie wypłaty jednorazowych zasiłków losowych na cele edukacyjne w kwocie 1 tys. zł, o których mowa w art. 5d ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi – 646 tys. zł (zadania z zakresu administracji rządowej);
- finansowanie zadań urzędów naczelnych organów władzy państwowej (Krajowe Biuro Wyborcze) – 434.692 tys. zł (zadania z zakresu administracji rządowej), co stanowi 99,2% planu po zmianach i 1,5% dotacji przekazanych do gmin na zadania bieżące. Środki przeznaczono głównie na przeprowadzenie wyborów Prezydenta RP,
 - finansowanie zadań obrony narodowej – 393.814 tys. zł, co stanowi 76,3% planu po zmianach, z tego na zadania: z zakresu administracji rządowej – 75.748 tys. zł, własne – 318.066 tys. zł. Dotacje te przeznaczono głównie na zadania o charakterze obronnym wynikające z ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej - 391.659 tys. zł. Ponadto dotacje przeznaczono na zadania związane z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej oraz na zadania wynikające z „Programu Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych RP”,
 - finansowanie zadań własnych gmin z zakresu gospodarki komunalnej i ochrony środowiska – 193.054 tys. zł, co stanowi 96,3% planu po zmianach. Dotacje te przeznaczono na zadania z zakresu gospodarowania odpadami oraz usuwanie skutków powodzi z września 2024 r.,
 - finansowanie zwrotu poniesionych w 2024 r. części wydatków bieżących wykonanych w ramach funduszu sołeckiego – 176.315 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach. W 2025 r. gminy otrzymały zwrot na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 lutego 2014 r. o funduszu sołeckim. Środki z funduszu sołeckiego przeznacza się na realizację zadań własnych gminy, służących poprawie życia mieszkańców, będących zgodnymi ze strategią rozwoju gminy,
 - finansowanie zadań z zakresu transportu – 125.149 tys. zł, z tego 106.787 tys. zł na zadania własne związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, w tym powodzi, która miała miejsce we wrześniu 2024 r. na drogach gminnych oraz 18.362 tys. zł na zadania z zakresu administracji rządowej związane z transportem na wybory na podstawie art. 37e i 37f ustawy z dnia 5 stycznia 2011 r. – Kodeks wyborczy,
 - sfinansowanie dotacji dla gmin uzdrowiskowych – 108.282 tys. zł co stanowi 99,9% planu po zmianach.

Powiaty otrzymały z budżetu państwa dotacje bieżące w wysokości 9.464.101 tys. zł, co stanowi 96,8% dotacji ujętych w planie po zmianach i 23,1% łącznej kwoty dotacji przekazanych do jednostek samorządu terytorialnego, z tego na zadania: z zakresu administracji rządowej – 7.054.644 tys. zł, realizowane na podstawie porozumień – 202.776 tys. zł, własne – 2.206.682 tys. zł.

Dotacje na zadania bieżące powiatów przeznaczono głównie na:

- bezpieczeństwo publiczne i ochronę przeciwpożarową – 4.781.275 tys. zł, co stanowi 99,8% planu po zmianach i 50,5% dotacji przekazanych do powiatów, z tego na zadania: z zakresu administracji rządowej – 4.780.349 tys. zł, realizowane na podstawie porozumień – 578 tys. zł, własne – 348 tys. zł. Dotacje te przeznaczono głównie na:
 - bieżące funkcjonowanie Komend powiatowych/miejskich Państwowej Straży Pożarnej – 4.765.987 tys. zł (zadania z zakresu administracji rządowej),
 - zadania związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych – 14.121 tys. zł (zadania z zakresu administracji rządowej – 14.075 tys. zł, własne – 45 tys. zł),
 - zadania z zakresu zarządzania kryzysowego, tj. głównie na konserwację i utrzymanie systemów alarmowania i łączności – 287 tys. zł (zadania z zakresu administracji rządowej) oraz na wyposażenia magazynów zarządzania kryzysowego i przeciwpowodziowych - 303 tys. zł (zadania własne),
 - pozostałą działalność, głównie na zadania realizowane w ramach Rządowego programu ograniczania przestępczości i aspołecznych zachowań „Razem bezpiecznie! im. Władysława Stasiaka na lata 2025–2028” – 554 tys. zł (zadania realizowane na podstawie porozumień);
- finansowanie i dofinansowanie zadań z zakresu rodziny i pomocy społecznej – 2.483.286 tys. zł, co stanowi 96,9% planu po zmianach i 26,2% dotacji przekazanych do powiatów, z tego na zadania: z zakresu administracji rządowej – 552.397 tys. zł, realizowane na podstawie porozumień – 349 tys. zł, własne – 1.930.540 tys. zł. Środki przeznaczono m. in. na:
 - dofinansowanie utrzymania w ponadgminnych domach pomocy społecznej osób przyjętych do tych domów przed 1 stycznia 2004 r. oraz osób, które zostały przyjęte do domów ze skierowaniem wydanym przed tym dniem – 1.649.786 tys. zł (zadania własne),
 - finansowanie działalności ośrodków wsparcia dla osób z zaburzeniami psychicznymi (w tym rozwój bazy całodobowej w jednostkach już funkcjonujących i rozszerzenie typów środowiskowych domów samopomocy w celu dostosowania ŚDS do potrzeb osób z niepełnosprawnościami sprzężonymi oraz spectrum autyzmu w ramach realizacji Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem”) oraz na wypłatę dodatku dla pracownika socjalnego realizującego pracę socjalną w środowisku – 456.005 tys. zł (zadania własne – 7.010 tys. zł, z zakresu administracji rządowej – 448.995 tys. zł),

- finansowanie zadań powiatów w zakresie zwalczania przemocy domowej, tj. m.in. na utrzymanie specjalistycznych ośrodków wsparcia dla ofiar przemocy, realizację programów oddziaływań korekcyjno-edukacyjnych dla osób stosujących przemoc domową oraz na realizację Ośłonowego Programu „Wspieranie Jednostek Samorządu Terytorialnego w Tworzeniu Systemu Przeciwdziałania Przemocy Domowej jako przemocy ze względu na płeć” – 39.294 tys. zł (zadania z zakresu administracji rządowej – 39.082 tys. zł, realizowane na podstawie porozumień – 212 tys. zł),
 - finansowanie pobytu dzieci cudzoziemców w placówkach opiekuńczo-wychowawczych oraz w rodzinach zastępczych oraz osób umieszczonych w pieczy zastępczej posiadających obywatelstwo polskie i niemających miejsca zamieszkania na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, ale przebywających na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej, a także osób umieszczonych w pieczy zastępczej na podstawie orzeczenia sądu lub innego organu państwa obcego za zgodą sądu polskiego – 12.687 tys. zł (zadania z zakresu administracji rządowej);
- działalność usługową – 582.016 tys. zł, co stanowi 99,2% planu po zmianach i 6,1% dotacji przekazanych do powiatów na zadania bieżące, z tego na zadania: z zakresu administracji rządowej – 581.954 tys. zł, realizowane na podstawie porozumień – 62 tys. zł. Dotacje zostały przeznaczone głównie na funkcjonowanie Powiatowych Inspektoratów Nadzoru Budowlanego – 419.477 tys. zł oraz na zadania z zakresu geodezji i kartografii – 156.319 tys. zł (zadania z zakresu administracji rządowej),
- finansowanie zadań obrony narodowej – 405.737 tys. zł, co stanowi 82,1% planu po zmianach i 4,3% dotacji przekazanych do powiatów na zadania bieżące, z tego na zadania: z zakresu administracji rządowej – 232.100 tys. zł, realizowane na podstawie porozumień – 18.727 tys. zł, własne – 154.910 tys. zł. Dotacje te przeznaczono głównie na zadania o charakterze obronnym wynikające z ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej - 353.038 tys. zł oraz zadania związane z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej – 36.721 tys. zł. Ponadto dotacje przeznaczono na zadania wynikające z programów: "Oddziały przygotowania wojskowego" i "Certyfikowane Wojskowe Klasy Mundurowe" (wspieranie przez Ministerstwo Obrony Narodowej systemu szkolenia z zakresu przygotowania wojskowego poprzez tworzenie oddziałów w publicznych i niepublicznych szkołach ponadpodstawowych), oraz programu "CYBER.MIL z klasą" (wspieranie przez Ministerstwo Obrony Narodowej obronności państwa poprzez kształcenie i przygotowanie profesjonalnych kadr w obszarze bezpieczeństwa informatycznego i teleinformatycznego na potrzeby jednostek organizacyjnych resortu obrony narodowej, w tym do Wojsk Obrony Cyberprzestrzeni), a także na zadania wynikające z „Programu Pozamilitarnych Przygotowań Obronnych RP”,
- realizację innych zadań w zakresie polityki społecznej – 368.452 tys. zł, co stanowi 99,1% planu po zmianach i 3,9% dotacji przekazanych na zadania bieżące powiatów. Dotacje te przeznaczono głównie na finansowanie działalności powiatowych zespołów do spraw

orzekania o niepełnosprawności, na realizację karty parkingowej oraz na realizację legitymacji osoby niepełnosprawnej – 296.391 tys. zł (zadania z zakresu administracji rządowej),

- realizację zadań z zakresu gospodarki mieszkaniowej – 352.184 tys. zł (zadania z zakresu administracji rządowej) co stanowi 95,3% planu po zmianach i 3,7% dotacji przekazanych do powiatów na zadania bieżące. Środki przeznaczono głównie na gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa oraz na wypłatę odszkodowań wynikających z orzeczeń sądowych i decyzji administracyjnych za nieruchomości przejęte na rzecz Skarbu Państwa,
- finansowanie zadań z zakresu oświaty i wychowania – 199.320 tys. zł, co stanowi 72,2% planu po zmianach i 2,1% dotacji przekazanych do powiatów, z tego na zadania: z zakresu administracji rządowej – 13.766 tys. zł, realizowane na podstawie porozumień – 174.189 tys. zł, własne – 11.365 tys. zł. Dotacje te zostały przeznaczone głównie na:
 - dofinansowanie działań w ramach programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” – 96.684 tys. zł (zadanie realizowane na podstawie porozumień),
 - realizację zadań w ramach przedsięwzięcia pn. „Wyjście z klasą”, ustanowionego przez Ministra Edukacji na podstawie art. 90w ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty – 53.997 tys. zł (zadanie realizowane na podstawie porozumień),
 - finansowanie wydatków związanych z zatrudnieniem nauczycieli w celu realizacji zadań doradcy metodycznego w powiatach – 23.508 tys. zł (zadania realizowane na podstawie porozumień),
 - wyposażenie szkół w podręczniki, materiały edukacyjne i materiały ćwiczeniowe oraz sfinansowanie kosztów zakupu podręczników, materiałów edukacyjnych i materiałów ćwiczeniowych w przypadku szkół prowadzonych przez osoby prawne inne niż jednostki samorządu terytorialnego lub osoby fizyczne – 13.766 tys. zł (zadania z zakresu administracji rządowej),
 - dofinansowanie zakupu nowości wydawniczych (książek niebędących podręcznikami) do bibliotek szkolnych i bibliotek pedagogicznych w ramach Programu wieloletniego „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025” – Priorytet 3 – 4.255 tys. zł (zadania własne),
 - dofinansowanie funkcjonowania – w okresie od 1 października 2025 r. do 31 grudnia 2025 r. Branżowych Centrów Umiejętności – 2.108 tys. zł (zadania własne),
 - realizację zadań wynikających z Rządowego programu wspierania organów prowadzących szkoły i placówki w rozwijaniu umiejętności cyfrowych dzieci i młodzieży na lata 2025 – 2029 – „Cyfrowy uczeń”, dotyczących wsparcia rozwoju kompetencji cyfrowych uczniów i nauczycieli przez wykorzystywanie w procesie dydaktycznym nowoczesnych pomocy dydaktycznych – 1.440 tys. zł (dofinansowanie zadań własnych jst),

- realizację zadań wynikających z wieloletniego rządowego programu „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024 – 2028 (moduł 3), dotyczących wspierania organów prowadzących publiczne szkoły podstawowe w zapewnieniu bezpiecznych warunków nauki, wychowania i opieki przez organizację stołówek i miejsc spożywania posiłków – 1.614 tys. zł (zadania własne),
- realizację zadań związanych z usuwaniem skutków zdarzeń o charakterze klęski żywiołowej tj. intensywnych opadów deszczu z gradem, które miały miejsce 20 maja 2024 r. na terenie Powiatu Gnieźnieńskiego (remonty szkół i placówek oświatowych) – 1.038 tys. zł (zadania własne);
- finansowanie nieodpłatnej pomocy prawnej – 107.918 tys. zł (zadania z zakresu administracji rządowej), co stanowi 99,1% planu po zmianach i 1,1% dotacji przekazanych na zadania bieżące powiatów. Dotacje w 91% przeznaczono na wynagrodzenia z tytułu umów zawartych z adwokatami lub radcami prawnymi natomiast w przypadku powierzenia prowadzenia punktu organizacji pozarządowej - na rzecz wyłonionej organizacji pozarządowej, w 6% na pokrycie kosztów obsługi organizacyjno-technicznej zadań, natomiast w 3% na zadania z zakresu edukacji prawnej powierzone organizacji pozarządowej,
- finansowanie zadań z zakresu transportu – 78.145 tys. zł, głównie na zadania własne związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych, w tym powodzi, która miała miejsce we wrześniu 2024 r. na drogach powiatowych – 75.500 tys. zł.

Najmniej dotacji z budżetu państwa zostało przekazanych do samorządów województw – 2.255.706 tys. zł, co stanowi 97% planu po zmianach i 5,5% dotacji przekazanych do jednostek samorządu terytorialnego, z tego na zadania: z zakresu administracji rządowej – 2.167.262 tys. zł, realizowane na podstawie porozumień – 37.046 tys. zł, własne – 51.398 tys. zł.

Dotacje na zadania bieżące samorządów województw przeznaczono głównie na finansowanie zadań z zakresu:

- transportu i łączności – 1.030.937 tys. zł, co stanowi 99,5% planu po zmianach i 45,7% dotacji przekazanych do samorządów województw na wydatki bieżące. Środki przeznaczono na zadania z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd województwa, tj.
 - dofinansowanie ustawowych uprawnień do bezpłatnych i ulgowych przejazdów w ramach krajowych pasażerskich przewozów autobusowych – 1.026.602 tys. zł,
 - zadania wynikające głównie z ustawy o przewozie towarów niebezpiecznych (ADR) oraz inne zadania marszałków województw – 3.825 tys. zł,
 oraz na zadania własne samorządów województw związane z usuwaniem skutków klęsk żywiołowych na drogach wojewódzkich – 510 tys. zł,
- ochrony zdrowia – 940.006 tys. zł, co stanowi 96,3% planu po zmianach i 41,7% dotacji przekazanych do samorządów województw. Dotacje te zostały przeznaczone głównie na

finansowanie staży podyplomowych lekarzy i lekarzy dentystów, tj. zadania zlecone Marszałkom Województw z zakresu administracji rządowej – zgodnie z ustawą z dnia 5 grudnia 1996 r. o zawodach lekarza i lekarza dentysty – 939.066 tys. zł,

- rodziny i pomocy społecznej – 91.768 tys. zł, co stanowi 97,6% planu po zmianach i 4% dotacji przekazanych do samorządów województw na realizację zadań bieżących, z tego na zadania: z zakresu administracji rządowej – 76.963 tys. zł, realizowane na podstawie porozumień – 118 tys. zł, własne – 14.686 tys. zł. Dotacje te przeznaczono głównie na:
 - działalność ośrodków adopcyjnych, o których mowa w ustawie o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej – 79.963 tys. zł (zadania z zakresu administracji rządowej),
 - dofinansowanie utrzymania w ponadregionalnym domu pomocy społecznej osób przyjętych na zasadach sprzed 1 stycznia 2004 r. – 6.896 tys. zł (zadania własne),
 - dofinansowanie organizowania szkoleń dla osób realizujących zadania związane z przeciwdziałaniem przemocy domowej – kwota ogółem 2.895 tys. zł (zadania własne),
- rolnictwa i łowiectwa – 59.633 tys. zł (zadania z zakresu administracji rządowej), co stanowi 97,3% planu po zmianach i 2,6% dotacji przekazanych do samorządów województw na wydatki bieżące. Dotacje przeznaczono na:
 - odszkodowania za szkody wyrządzone w uprawach rolnych przez zwierzęta łowne oraz zobowiązania wynikające z wyroków i postanowień sądowych i ugód – 50.955 tys. zł,
 - melioracje wodne – 5.286 tys. zł,
 - prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa – 3.392 tys. zł,
- oświaty i wychowania – 37.425 tys. zł, co stanowi 73,7% planu po zmianach i 1,7% dotacji przekazanych do samorządów województw na wydatki bieżące. Dotacje przeznaczono głównie na finansowanie wydatków związanych z zatrudnieniem nauczycieli w celu realizacji zadań doradcy metodycznego w samorządach województw – 36.749 tys. zł (zadania realizowane na podstawie porozumień),
- ogrodów botanicznych i zoologicznych oraz naturalnych obszarów i obiektów chronionej przyrody – 21.627 tys. zł (zadania własne), co stanowi 99,8% planu po zmianach. Dotacje te przeznaczono na utrzymanie i realizację zadań statutowych parków krajobrazowych,
- gospodarki komunalnej i ochrony środowiska – 21.202 tys. zł, co stanowi 93,1% planu po zmianach. Dotacje te przeznaczono na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej głównie z zakresu ochrony gleby i wód podziemnych, ochrony powietrza atmosferycznego i klimatu oraz pozostałe zadania w obszarze ochrony środowiska,
- administracji publicznej – 19.953 tys. zł, co stanowi 98,5% planu po zmianach, z tego na zadania: z zakresu administracji rządowej – 19.236 tys. zł, własne – 717 tys. zł. Dotacje te przeznaczono m. in. na funkcjonowanie Wojewódzkich Rad Dialogu Społecznego.

4.4.1.2. Dotacje dla funduszy celowych

Dotacje dla funduszy celowych zostały zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2025 w wysokości 114.763.160 tys. zł. W trakcie realizacji budżetu kwota tych dotacji uległa zmniejszeniu o 5.000.000 tys. zł w Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz o 9 tys. zł w Funduszu Emerytalno-Rentowym do kwoty 109.763.151 tys. zł.

Wykonanie wyniosło 96.689.479 tys. zł, tj. o 13.073.672 tys. zł mniej w stosunku do planu po zmianach. Dotacje przekazane zostały m.in. do: Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, Funduszu Emerytalno-Rentowego, Funduszu Solidarnościowego, Funduszu Emerytur Pomostowych, Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON), Funduszu Cyberbezpieczeństwa i Funduszu Prewencji i Rehabilitacji. Niepełne wykorzystanie dotacji wystąpiło głównie w Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, Funduszu Emerytur Pomostowych, PFRON i Funduszu Cyberbezpieczeństwa.

Szczegółowe omówienie funduszy celowych zostało przedstawione w podrozdziale 7.3 Omówienia do Sprawozdania „Państwowe fundusze celowe”.

4.4.1.3. Inne dotacje bieżące

W 2025 roku dotacje przedmiotowe zostały zaplanowane w ustawie budżetowej w wysokości 1.223.910 tys. zł. W trakcie realizacji budżetu kwota tych dotacji uległa zwiększeniu o 79.933 tys. zł do 1.303.843 tys. zł. Natomiast wykonanie wydatków w tej grupie wyniosło 1.265.508 tys. zł, tj. 97,1% planu po zmianach. Istotną pozycję w tej grupie stanowią dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Dotacje przedmiotowe dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych zostały w 2025 r. wydatkowane w kwocie 1.254.252 tys. zł, tj. o 37.610 tys. zł mniej w stosunku do planu po zmianach. Środki te zostały wykorzystane przede wszystkim na dopłaty do/na:

- krajowych przewozów pasażerskich w celu wyrównania przewoźnikom i operatorom kolejowym utraconych przychodów z tytułu obowiązujących ustawowych uprawnień do ulgowych przejazdów – 1.093.276 tys. zł (97,5% planu po zmianach),
- postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej – 72.538 tys. zł (99,1% planu po zmianach),
- posiłków wydawanych w barach mlecznych – 72.381 tys. zł (100% planu po zmianach),
- przesyłki ustawowo zwolnione z opłat pocztowych oraz przekazywanie korespondencji z wykorzystaniem publicznej usługi rejestrowanego doręczenia elektronicznego (PURDE), zgodnie z ilością nadanych przesyłek, w ramach usług świadczonych przez operatora wyznaczonego – Poczta Polska S.A. – 9.255 tys. zł (56,7% planu po zmianach),
- postępu biologicznego w produkcji roślinnej – 4.583 tys. zł (76,7% planu po zmianach),
- rolnictwo ekologiczne – 2.219 tys. zł (91% planu po zmianach).

W 2025 r. z kwoty dotacji przedmiotowych dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych wydatkowano 11.256 tys. zł, tj. o 726 tys. zł mniej w stosunku do planu po zmianach, z tego na dotacje na zadania z zakresu:

- postępu biologicznego w produkcji roślinnej – 6.769 tys. zł (91,7% planu po zmianach),
- postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej – 3.429 tys. zł (99,2% planu po zmianach),
- rolnictwa ekologicznego – 1.058 tys. zł (92,8% planu po zmianach).

Dotacje podmiotowe zostały zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2025 w wysokości 37.534.299 tys. zł. W trakcie realizacji budżetu kwota ta została zwiększona o 15.409.596 tys. zł do poziomu 52.943.895 tys. zł. Natomiast wykonanie wydatków w tej kategorii dotacji wyniosło 52.763.732 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach. Środki te zostały przeznaczone dla:

- jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych – 43.208.340 tys. zł (99,8% planu po zmianach),
- jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych – 9.555.392 tys. zł (99,2% planu po zmianach).

W kwocie wydatkowanej na dotacje podmiotowe dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych: 8,2% stanowiły dotacje dla systemu szkolnictwa wyższego i nauki, 5,7% dla instytucji kultury, 0,7% dla samodzielnych publicznych zakładów opieki zdrowotnej a 85,4% dotacje dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych.

Wśród dotacji podmiotowych dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, które wyniosły 36.908.015 tys. zł największe pozycje stanowiły dotacje dla:

- Narodowego Funduszu Zdrowia - 32.942.357 tys. zł (100% planu po zmianach),
- Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – 1.995.906 tys. zł (97,5% planu po zmianach),
- Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie – 793.625 tys. zł (100% planu po zmianach),
- Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych – 154.165 tys. zł (96,2% planu po zmianach),
- Agencji Mienia Wojskowego – 127.109 tys. zł (100% planu po zmianach),
- Krajowej Szkoły Sądownictwa i Prokuratury – 118.023 tys. zł (100% planu po zmianach),
- Polskiej Organizacji Turystycznej – 95.724 tys. zł (99,4% planu po zmianach),
- Narodowego Centrum Badań i Rozwoju – 88.254 tys. zł (99,9% planu po zmianach).
- Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości – 77.246 tys. zł (90,2% planu po zmianach).

Dotacje podmiotowe dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych zrealizowano w wysokości 9.555.392 tys. zł i były one wykorzystane przede wszystkim na/dla:

- finansowanie realizacji programu wieloletniego pn. „Rządowy program wsparcia zadań zarządców infrastruktury kolejowej, w tym w zakresie utrzymania i remontów do 2028 roku” – 7.836.804 tys. zł (blisko 100% planu po zmianach),
- jednostek systemu szkolnictwa wyższego i nauki niezaliczanych do sektora finansów publicznych, głównie z przeznaczeniem na świadczenia pomocy materialnej dla studentów, utrzymanie aparatury naukowo-badawczej lub stanowiska badawczego w jednostkach naukowych oraz zadania związane z zapewnieniem osobom niepełnosprawnych warunków do pełnego udziału w procesie kształcenia lub prowadzenia działalności naukowej – 593.880 tys. zł (blisko 99,9% planu po zmianach),
- finansowanie bieżącej działalności Spółki Aplikacje Krytyczne Sp. z o.o. – 319.848 tys. zł (blisko 100% planu po zmianach),
- pokrycie kosztów funkcjonowania Spółki Restrukturyzacji Kopalń S.A., w tym utrzymanie biur i pomieszczeń, ochronę mienia, opłaty za dostawę energii oraz sfinansowanie wynagrodzeń, odpraw emerytalnych i rentowych, delegacji i szkoleń pracowników – 159.293 tys. zł (74,2% planu po zmianach),
- niepublicznej jednostki systemu oświaty była przekazana niepublicznym szkołom artystycznym zgodnie z przepisami ustawy o finansowaniu zadań oświatowych – 151.644 tys. zł (96,7% planu po zmianach),
- Instytutu Meteorologii i Gospodarki Wodnej Państwowego Instytutu Badawczego w kwocie 107.896 tys. zł na realizację zadań państwowej służby hydrologiczno-meteorologicznej (PSHM) wykonującej zadania państwa w zakresie osłony hydrologicznej i meteorologicznej społeczeństwa, środowiska i dziedzictwa kulturowego, gospodarki i rozpoznawania zagrożeń niebezpiecznymi zjawiskami zachodzącymi w atmosferze lub hydrosferze, a także na potrzeby rozpoznania i kształtowania oraz ochrony zasobów wodnych kraju (określone w art. 376 ustawy Prawo wodne) oraz w kwocie 16.204 tys. zł. realizację zadań państwowej służby do spraw bezpieczeństwa budowli piętrzących (PSBBP) wykonującej zadania państwa w zakresie nadzoru nad stanem technicznym i stanem bezpieczeństwa budowli piętrzących (określone w art. 377 ustawy Prawo wodne) – łącznie 124.101 tys. zł (99,8% planu po zmianach).

Jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych, w tym fundacje i stowarzyszenia mogą, zgodnie z ustawą o finansach publicznych, otrzymywać z budżetu państwa dotacje celowe na realizację zadań zleconych na podstawie umów zawartych z dysponentami części budżetowych. W 2025 r. dotacje na zadania zlecone jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych wyniosły 11.254.653 tys. zł, tj. 93,9% planu po zmianach. Z kwoty tej przekazano:

- fundacjom – 677.283 tys. zł (96,2% planu po zmianach),
- stowarzyszeniom – 770.989 tys. zł (93,1% planu po zmianach),
- pozostałym jednostkom – 9.806.381 tys. zł (93,8% planu po zmianach).

W ogólnej kwocie dotacji na zadania zlecone do realizacji tym jednostkom największy był udział dotacji na zadania w zakresie:

- górnictwa węgla kamiennego, udzielonych dla podmiotów górnictwa węgla – 26,5%, tj. 2.978.248 tys. zł, w tym na sfinansowanie:
 - zadań wykonywanych w trakcie likwidacji kopalń oraz działań wykonywanych po zakończeniu likwidacji kopalń, w tym zabezpieczenie kopalń sąsiednich przed zagrożeniem wodnym, gazowym oraz pożarowym w trakcie oraz po zakończeniu likwidacji kopalń,
 - roszczeń pracowniczych, tj. rent wyrównawczych,
 - naprawiania szkód górniczych wywołanych ruchem zakładu górniczego, w tym szkód powstałych w wyniku reaktywacji starych zrobów,
 - świadczeń z tytułu urlopów górniczych oraz urlopów dla pracowników zakładu przeróbki mechanicznej węgla,
 - dopłat do redukcji zdolności produkcyjnych dla Polskiej Grupy Górniczej S.A., Południowego Koncernu Węglowego S.A. oraz Węglokoksu Kraj S.A.;
- dofinansowanie międzywojewódzkich i międzynarodowych kolejowych przewozów pasażerskich realizowanych w ramach usług publicznych przez PKP Intercity S.A. – 21,1%, tj. 2.371.590 tys. zł,
- finansowania operatorowi wyznaczonemu – Poczcie Polskiej S.A. kosztu netto z tytułu obowiązku świadczenia usług powszechnych za rok 2023 i 2024 (I transza) – 11,6%, tj. 1.302.000 tys. zł;
- zadań w zakresie kultury fizycznej – 6,9%, tj. 778.101 tys. zł,
- dopłaty do ubezpieczeń upraw rolnych i zwierząt gospodarskich dla instytucji ubezpieczeniowych w kwocie – 6%, tj. 680.333 tys. zł,
- programów polityki zdrowotnej – 5,4%, tj. 609.095 tys. zł, na:
 - Narodowy Instytut Onkologii im. M. Skłodowskiej-Curie Państwowy Instytut Badawczy na zadania dotyczące prowadzenia Krajowego Rejestru Nowotworów, szkolenia koordynatorów onkologicznych oraz na poprawę jakości badań przesiewowych realizowanych w Polsce – 13.741 tys. zł,
 - leczenie niepłodności obejmujące procedury medycznie wspomaganej prokreacji, w tym zapłodnienie pozaustrojowe prowadzone w ośrodku medycznie wspomaganej prokreacji na lata 2024-2028 – 576.448 tys. zł,
 - Narodowy Program Chorób Układu Krążenia na lata 2022-2032 – 18.636 tys. zł,
 - program kompleksowej terapii wewnątrzmacicznej w profilaktyce następstw i powikłań wad rozwojowych i chorób dziecka nienarodzonego - jako element poprawy stanu zdrowia dzieci nienarodzonych i noworodków – 40 tys. zł,

- politykę zdrowotną służącą do wykonania programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem” – 229 tys. zł;
- urzędów naczelnych i centralnych organów administracji rządowej – 2,9%, tj. 389.667 tys. zł,
- zabezpieczenia potrzeb Sił Zbrojnych realizowanych przez przedsiębiorców – 2,6%, tj. 349.987 tys. zł.

Wykonanie dotacji na finansowanie ustawowo określonych zadań bieżących zostało zrealizowane w wysokości 5.557.220 tys. zł (99,7% planu po zmianach). Środki te zostały przeznaczone:

- jednostkom zaliczanym do sektora finansów publicznych – 3.475.340 tys. zł (99,5% planu po zmianach),
- jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych – 2.081.880 tys. zł (99,9% planu po zmianach).

Wśród dotacji na finansowanie ustawowo określonych zadań bieżących dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych, największe pozycje stanowiły dotacje dla/na:

- Agencji Mienia Wojskowego – 2.405.207 tys. zł (100% planu po zmianach),
- wojewódzkich ośrodków doradztwa rolniczego – 384.229 tys. zł (98,2% planu po zmianach),
- publicznej służby krwi – 130.649 tys. zł (99,5% planu po zmianach),
- zadania realizowane przez Agencję Badań Medycznych, oraz Polskie Laboratorium Antydopingowe – 108.896 tys. zł (99,3% planu po zmianach),
- Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej – 108.000 tys. zł (100% planu po zmianach),

Wśród dotacji na finansowanie ustawowo określonych zadań bieżących dla pozostałych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, największy udział stanowiła dotacja dla jednostek publicznej radiofonii i telewizji, na dofinansowanie ustawowych zadań związanych z realizacją misji publicznej określonej w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 grudnia 1992 r. o radiofonii i telewizji – 2.046.940 tys. zł (blisko 100% planu po zmianach).

4.4.1.4. Inne transfery w sektorze finansów publicznych

W 2025 roku inne transfery w sektorze finansów publicznych zostały zaplanowane w ustawie budżetowej w wysokości 39.923.922 tys. zł. W trakcie realizacji budżetu kwota tych transferów uległa zmniejszeniu o 1.378.466 tys. zł do 38.545.456 tys. zł. Natomiast wykonanie wydatków w tej grupie wyniosło 38.504.379 tys. zł, tj. blisko 100% planu po zmianach. Środki zostały przekazane między innymi na:

- spłatę zobowiązań wynikających z wyemitowanych przez Polski Fundusz Rozwoju S.A.(PFR) obligacji w celu realizacji rządowych programów Tarcz Finansowych dla przedsiębiorców w kwocie 34.662.332 tys. zł, z tego:

- 33.675.000 tys. zł na wykup obligacji,
 - 987.332 tys. zł na odsetki od wyemitowanych obligacji;
- wzmocnienie funduszu zapasowego Narodowego Funduszu Zdrowia, o którym mowa w art. 115 ust. 1 ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, z przeznaczeniem na sfinansowanie kosztów świadczeń opieki zdrowotnej. Środki te w kwocie 1.576.000 tys. zł zostały przeznaczone na rekompensatę ubytku przychodów z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne, powstałego w wyniku zmian w zakresie ww. składek, które weszły w życie 1 stycznia 2025 r.,
 - finansowanie lub dofinansowanie zadań bieżących funduszy prowadzonych przez Bank Gospodarstwa Krajowego w kwocie 1.783.210 tys. zł,
 - uzupełnienie środków Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych o Charakterze Użyteczności Publicznej w kwocie 200.000 tys. zł,

Dotacja dla Funduszu Medycznego nie została wykonana w 2025 r. Z uwagi na wejście w życie przepisów ustawy z dnia 21 listopada 2025 r. o zmianie ustawy o Funduszu Medycznym oraz ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, które wskazywały, że w 2025 r. Fundusz nie będzie dotowany dotacją z budżetu państwa.

4.4.1.5. Rozliczenia z bankami

W 2025 r. rozliczenia z bankami wyniosły 22.465.692 tys. zł, co stanowiło blisko 100% planu po zmianach. Środki te zostały przeznaczone głównie na:

- wpłata do Funduszu COVID-19 – 21.552.000 tys. zł,
- wpłata do Funduszu Pomocy – 783.017 tys. zł,
- refundacja premii gwarancyjnych oraz premii za systematyczne oszczędzanie – 127.704 tys. zł,
- wykup odsetek od kredytów mieszkaniowych – 2.972 tys. zł.

4.4.2 Świadczenia na rzecz osób fizycznych

Wydatki przeznaczone na realizację świadczeń na rzecz osób fizycznych ujmowane są w dwóch grupach ekonomicznych, co prezentuje poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	2024	2025			5:4	5:3	5:2
	Wykonanie	Ustawa budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie			
	w tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8
Świadczenia na rzecz osób fizycznych ogółem, z tego:	142.734.869	159.111.817	162.820.584	155.954.997	95,8	98	109,3
1. Świadczenia na rzecz osób fizycznych	142.732.166	159.109.025	162.816.452	155.951.770	95,8	98	109,3
2. Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej	2.703	2.792	4.132	3.227	78,1	115,6	119,4

W przedmiotowej części omówienia do sprawozdania z wykonania budżetu państwa, przedstawione zostało syntetyczne omówienie wydatków ujętych w pkt 1 w powyższej tabeli.

Środki realizowane w ramach przedmiotowej grupy obejmują przede wszystkim wydatki budżetu państwa, które wypłacane są bezpośrednio osobom fizycznym jako świadczenia w postaci np. świadczeń rodzinnych i opiekuńczych, emerytur i rent, zasiłków, stypendiów, odszkodowań, rekompensat, dodatków. Są to wydatki transferowe, mające charakter bezzwrotny i nieodpłatny. Podstawą wypłaty świadczeń na rzecz osób fizycznych są odrębne regulacje prawne (np. ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci, ustawa o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, ustawa o rodzicielskim świadczeniu uzupełniającym, ustawa o wspieraniu rodziców w aktywności zawodowej oraz w wychowaniu dziecka – „Aktywny rodzic”, ustawa o świadczeniu wspierającym, ustawa o kombatanach oraz niektórych osobach będących ofiarami represji wojennych i okresu powojennego).

W ustawie budżetowej na rok 2025 na świadczenia na rzecz osób fizycznych zaplanowano środki w wysokości 159.109.025 tys. zł. W toku realizacji budżetu kwota ta uległa zwiększeniu m.in. w wyniku przeniesień między rozdziałami i paragrafami klasyfikacji wydatków w ramach danej części i działu budżetu państwa, w tym w wyniku przesunięć środków z rezerw celowych o 3.707.427 tys. zł, tj. do poziomu 162.816.452 tys. zł, przede wszystkim z tytułu konieczności zwiększenia środków na realizację świadczenia wspierającego. Realizacja wydatków ujętych w tej grupie w 2025 r. wynosiła 95,8% planu po zmianach.

Udział wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych w kwocie wydatków budżetu państwa ogółem, ukształtował się na poziomie 17,9%, tj. wzrósł o 0,8 pkt proc. w stosunku do 2024 r.

Największą pozycję w grupie świadczenia na rzecz osób fizycznych stanowią wydatki na świadczenia społeczne (95,5%), które w 2025 r. wyniosły 148.976.866 tys. zł. Są to przede wszystkim:

- świadczenie wychowawcze w ramach Programu „Rodzina 800+” realizowane w formie comiesięcznego wsparcia w wysokości 800 zł na każde dziecko do ukończenia przez nie 18. roku życia. Na realizację programu przeznaczono 62.853.457 tys. zł, a jego wykonanie w stosunku do planu po zmianach wyniosło 99,7%. W 2025 r., w porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2024 r., odnotowano spadek o 1.009.564 tys. zł (o 1,6%) ze względu na mniejszą liczbę dzieci, na które wypłacano to świadczenie. Przeciętna miesięczna liczba dzieci otrzymująca świadczenie wychowawcze w 2025 r. była na poziomie 6.525,7 tys.,
- świadczenia emerytalno-rentowe dla tzw. „służb mundurowych” oraz uposażenia sędziów i prokuratorów w stanie spoczynku – 34.749.907 tys. zł, co stanowiło 95,7% w stosunku do planu po zmianach, m. in. w związku z niższym niż założonym w ustawie budżetowej wskaźnikiem waloryzacji świadczeń emerytalno-rentowych

(105,5%³⁵ wobec 105,84%). W roku 2025 w odniesieniu do wydatków zrealizowanych w roku 2024 nastąpił wzrost o 1.847.856 tys. zł (5,6%), na skutek: waloryzacji wysokości świadczeń służb mundurowych wskaźnikiem w wysokości 105,5% oraz wzrostu liczby świadczeniobiorców,

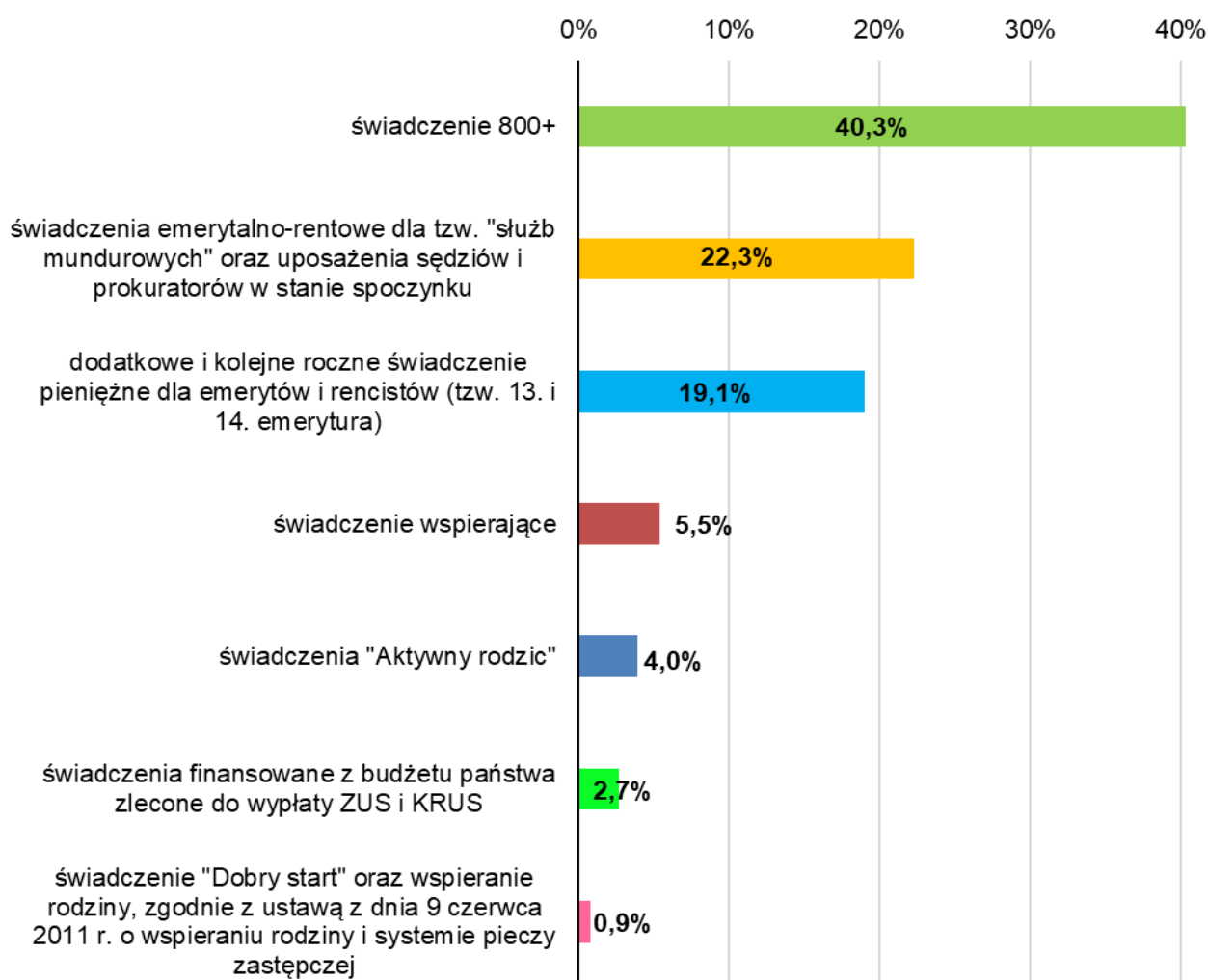
- dodatkowe roczne świadczenie pieniężne dla emerytów i rencistów (tzw. 13. emerytura) oraz kolejne dodatkowe roczne świadczenie pieniężne (tzw. 14. emerytura) – 29.745.283 tys. zł, co stanowiło 94,9% realizacji w stosunku do planu po zmianach. Niepełne wykonanie wydatków w stosunku do planu po zmianach wynika przede wszystkim z niższego niż prognozowano wskaźnika waloryzacji świadczeń emerytalno-rentowych, w oparciu o który waloryzowana jest wysokość przedmiotowych świadczeń oraz niższej niż to prognozowano liczby świadczeniobiorców. W porównaniu do roku 2024 wydatki z przedmiotowych tytułów wzrosły o 1.063.005 tys. zł (3,7%);
- świadczenie wspierające – 8.524.734 tys. zł, co stanowiło 95% realizacji w stosunku do planu po zmianach – przysługujące na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o świadczeniu wspierającym (Dz. U. poz. 1429, z późn. zm.), której celem jest udzielenie osobom niepełnosprawnym z największymi trudnościami w samodzielnym funkcjonowaniu pomocy służącej częściowemu pokryciu wydatków związanych z zaspokojeniem szczególnych potrzeb życiowych tych osób. W roku 2025 w odniesieniu do wydatków zrealizowanych w roku 2024 nastąpił wzrost o 5.837.798 tys. zł (217,26%), na skutek rozszerzenia w 2025 roku grupy osób uprawnionych do pobierania świadczenia wspierającego, których potrzeba wsparcia została określona na poziomie od 78 do 86 punktów w skali potrzeby wsparcia;
- świadczenia „Aktywny rodzic” – 6.200.709 tys. zł, co stanowiło 74,6% realizacji w stosunku do planu po zmianach. Niższa realizacja od planowanej wynikała z mniejszej od zakładanej liczby osób, które skorzystały z tego świadczenia. Program został wprowadzony ustawą z dnia 15 maja 2024 r. o wspieraniu rodziców w aktywności zawodowej oraz w wychowaniu dziecka – „Aktywny rodzic” (Dz.U. 2024 poz. 858) i stanowi element reformy systemu opieki nad dziećmi do lat 3. Celem programu jest zwiększenie aktywności zawodowej rodziców oraz zapewnienie elastycznych form wsparcia dostosowanych do sytuacji rodzinnej i zawodowej opiekunów dzieci w wieku żłobkowym. Program obejmuje trzy świadczenia: „Aktywni rodzice w pracy” dla rodziców aktywnych zawodowo, „Aktywnie w żłobku” wspierające korzystanie z opieki instytucjonalnej oraz „Aktywnie w domu” dla rodziców sprawujących opiekę nad dzieckiem poza systemem instytucjonalnym. W 2025 r. wydatki były wyższe o 5.534.309 tys. zł w porównaniu do roku 2024, ponieważ w 2024 r. świadczenia były wypłacane od miesiąca listopada;
- pozostałe świadczenia finansowane z budżetu państwa zlecone do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego

³⁵ Komunikat Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z dnia 14 lutego 2025 r. w sprawie wskaźnika waloryzacji emerytur i rent w 2025 r. (M.P. poz. 129)

(w szczególności: rodzicielskie świadczenie uzupełniające tzw. „Mama 4+”, ekwiwalent pieniężny z tytułu prawa do bezpłatnego węgla dla osób uprawnionych, nauczycielskie świadczenie kompensacyjne) – 4.283.758 tys. zł, co stanowiło 89,7% planu po zmianach. Niepełne wykonanie wydatków w stosunku do planu po zmianach wynika przede wszystkim z niższej niż to prognozowano liczby świadczeniobiorców. W roku 2025 w odniesieniu do roku 2024 nastąpił spadek wydatków o 778.807 tys. zł (o 15,4%). Niższa realizacja przedmiotowych wydatków rok do roku wynika przede wszystkim z implementacji nowej, docelowej klasyfikacji budżetowej dla świadczeń wspierających rodziców w aktywności zawodowej oraz w wychowaniu dziecka – Program „Aktywny rodzic” (w roku 2025 zostały one zaplanowane w ramach nowego, dedykowanego rozdziału 85519 – Świadczenia "aktywny rodzic"),

- świadczenia w ramach rządowego programu „Dobry start” realizowanego w formie jednorazowego wsparcia w wysokości 300 zł dla każdego ucznia rozpoczynającego rok szkolny – 1.371.275 tys. zł, co stanowiło 99,2% planu po zmianach. W 2025 r. wydatki były wyższe o 6.057 tys. zł (o 0,4%) w porównaniu do roku 2024.

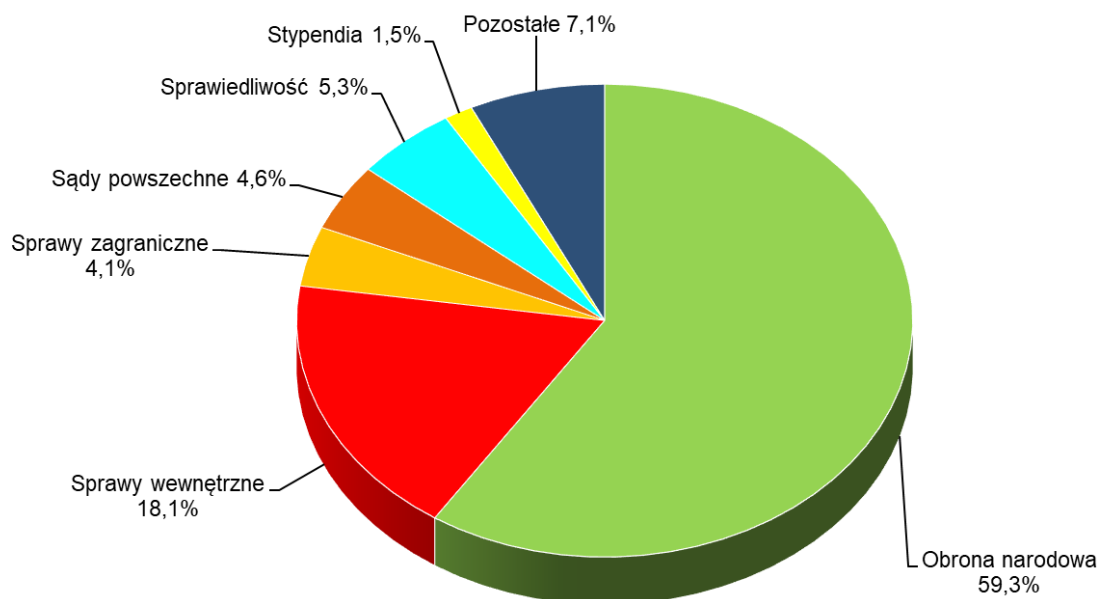
Udział procentowy poszczególnych wydatków na świadczenia społeczne w łącznej kwocie wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych przedstawia poniższy wykres:



Pozostałe wydatki w omawianej grupie ekonomicznej wyniosły 6.974.903 tys. zł co stanowiło 4,6% wydatków zrealizowanych w tej grupie i zostały wykorzystane głównie na świadczenia finansowe ze środków części:

- 29 – Obrona narodowa (4.135.251 tys. zł) oraz 42 – Sprawy wewnętrzne (1.259.038 tys. zł), przeznaczone przede wszystkim dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy na wypłaty równoważników za brak lub za remont lokalu mieszkalnego, pomoc mieszkaniową oraz gratyfikacje urlopowe i dopłaty do wypoczynku, a także na sfinansowanie uposażeń żołnierzy nie będących żołnierzami zawodowymi (w tym żołnierzy dobrowolnej zasadniczej służby wojskowej i terytorialnej służby wojskowej), a także na wypłatę dla cudzoziemców na terytorium RP, ekwiwalentów pieniężnych za żywienie, świadczeń pieniężnych na pokrycie we własnym zakresie kosztów pobytu,
- 45 – Sprawy zagraniczne (286.216 tys. zł), przede wszystkim przysługujące członkom służby zagranicznej oraz pracownikom zatrudnionych zgodnie z polskim prawem, wykonującym obowiązki służbowe w placówkach zagranicznych, w tym środki przeznaczone na wypłatę dodatków zagranicznych i walutowych oraz zasiłków adaptacyjnych, a także świadczeń z tytułu kosztów leczenia i nauki dzieci,
- 15 – Sądy powszechne (321.483 tys. zł) oraz 37 – Sprawiedliwość (371.096 tys. zł) przeznaczone m.in. na wydatki związane z prowadzeniem postępowań sądowych, świadczenia wynikające z przepisów BHP, odszkodowania w sprawach ze stosunku pracy, odprawy pośmiertne, na finansowanie wypłacanych funkcjonariuszom Służby Więziennej równoważników za brak lub za remont lokalu mieszkalnego, pomoc finansową na uzyskanie lokalu mieszkaniowego, równoważników za zwrot kosztów przejazdu, ryczałtów za dojazd do miejsca pełnienia służby, świadczenia motywacyjne, zasiłki na zagospodarowanie, świadczenia mieszkaniowe, dopłaty do wypoczynku, dodatki wiejskie i pomoc mieszkaniową dla nauczycieli oraz wypłaty na zasądzone renty,
- a także stypendia – 104.592 tys. zł, wypłacane głównie ze środków w części: 28 – Szkolnictwo wyższe i nauka (52.466 tys. zł), 24 – Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego (19.996 tys. zł) oraz 85 – Budżety Wojewodów (20.182 tys. zł).

Strukturę pozostałych wydatków w ramach grupy ekonomicznej świadczenia na rzecz osób fizycznych przedstawia poniższy wykres:



4.4.3. Wydatki bieżące jednostek budżetowych

Łączne kwoty wydatków bieżących jednostek budżetowych z wyszczególnieniem również wydatków na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków Unii Europejskiej (omówionych odrębnie w podrozdziale 4.4.7) prezentuje poniższa tabela.

Wyszczególnienie	2024	2025			5:4	5:3	5:2
	Wykonanie	Ustawa budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie			
	w tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8
Wydatki bieżące jednostek budżetowych	145.638.866	178.594.904	170.183.477	162.231.642	95,3	90,8	111,4
1. Wydatki bieżące jednostek budżetowych	144.618.973	170.634.475	164.989.720	161.036.539	97,6	94,4	111,4
2. Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej	1.019.893	7.960.429	5.193.757	1.195.103	23	15	117,2

W tej części Omówienia przedstawione zostało wykonanie grupy ekonomicznej wydatki bieżące jednostek budżetowych (co odpowiada wartościom prezentowanym w pkt 1. powyższej tabeli). Środki realizowane w ramach przedmiotowej grupy obejmują przede wszystkim wydatki budżetu państwa wypłacane na wynagrodzenia pracowników jednostek budżetowych wraz z pochodnymi oraz na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania tych jednostek.

W ustawie budżetowej na rok 2025 na wydatki bieżące jednostek budżetowych zaplanowano środki w wysokości 170.634.475 tys. zł. W wyniku dokonanych przesunięć planowanych

wydatków między grupami ekonomicznymi, a także wykorzystania środków z części 83 – Rezerwy celowe na inne niż planowano pierwotnie grupy ekonomiczne kwota wydatków bieżących w planie po zmianach uległa zmniejszeniu *per saldo* o 5.644.755 tys. zł.

Wykonanie wydatków w tej grupie w 2025 r. wyniosło 161.036.539 tys. zł, co stanowi 97,6% planu po zmianach. W stosunku do roku 2024 wykonanie wydatków w tej grupie było wyższe o 16.417.566 tys. zł, tj. o 11,4% na co wpływ miało m.in. zwiększenie kwot bazowych dla pracowników państwowej sfery budżetowej, w tym funkcjonariuszy i żołnierzy, a także pracowników ministerstw, urzędów centralnych i wojewódzkich – o 5%.

Niższe wykonanie wydatków bieżących w stosunku do planu po zmianach o 3.953.181 tys. zł było przede wszystkim efektem:

- mniejszego niż prognozowano zapotrzebowania na środki na finansowanie programów gwarancyjnych oraz wspierania eksportu, zgłaszanego przez beneficjentów na etapie realizacji budżetu, w tym programów Finansowe Wsparcie Eksportu (FWE) oraz Dopłaty do Oprocentowania Kredytów Eksportowych (DOKE), w których zapotrzebowanie zgłaszane przez BGK było niższe od pierwotnie zakładanego;
- oddziaływania czynników ekonomicznych, w tym korzystniejszych niż przewidywano kursów walut oraz poziomów stawek referencyjnych (NIBOR, CIBOR, CDOR) dla kredytów eksportowych. Dodatkowo na niewykorzystanie części środków wpłynęły zwroty dokonane przez BGK pod koniec 2025 r., zgodnie z postanowieniami umów w ramach programu Finansowe Wsparcie Eksportu;
- innych uwarunkowań realizacyjnych, w szczególności wyboru najkorzystniejszych ofert w postępowaniach przetargowych, odstąpienia od realizacji części zadań planowanych na grudzień 2025 r. (ze względów technicznych i uwarunkowań atmosferycznych), braku realizacji umów z winy wykonawców, przedłużających się procedur zawierania umów a także rezygnacji z przejścia na emeryturę przez funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, dla których uprzednio zabezpieczono środki na wypłatę odpraw emerytalnych oraz ich absencji, a także;
- niższych niż prognozowano wydatków bieżących sądów powszechnych związanych z:
 - bieżącym funkcjonowaniem jednostek, w tym na zakup usług oraz materiałów i wyposażenia;
 - realizacją wydatków na składki na ubezpieczenia społeczne, wynikającą m.in. z absencji pracowników oraz mniejszej niż planowano liczby odejść ze służby i przejść w stan spoczynku;
 - niższymi kosztami postępowania oraz pomocy prawnej udzielanej z urzędu, finansowanej ze środków Skarbu Państwa;
 - opóźnieniami w realizacji zadań remontowych, związanych m.in. z koniecznością uzgodnień dokumentacji, pozyskiwania zgód oraz wydłużeniem terminów realizacji umów;

- mniejszym zapotrzebowaniem na środki przeznaczone na pożyczki mieszkaniowe, kary i odszkodowania;
 - niepełnym wykonaniem wydatków na wynagrodzenia i odprawy, wynikającym przede wszystkim z nieobsadzonych stanowisk orzeczniczych, długotrwałych procedur naboru oraz mniejszej od planowanej liczby sędziów przechodzących w stan spoczynku;
- niepełnego wykorzystania środków przeznaczonych na opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne za osoby niepodlegające zatrudnieniu lub innej pracy zarobkowej w związku ze sprawowaniem opieki nad osobą niepełnosprawną pobierającą świadczenie wspierające;
 - niższego wykonania wydatków na składki na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne za osoby przebywające na urlopach wychowawczych, pobierające zasiłek macierzyński, zatrudnione jako nianie oraz sprawujące osobistą opiekę nad dzieckiem;
 - niższego niż planowano wykorzystania środków na wydatki bieżące w zakresie budżetów wojewodów, w szczególności związane z zakupem usług, realizacją zadań administracyjnych oraz utrzymaniem infrastruktury. Wpływ na to miały m.in. opóźnienia w realizacji dostaw i postępowań zakupowych, oszczędności uzyskane w wyniku przeprowadzonych postępowań, ograniczenie części wydatków operacyjnych dzięki wykorzystaniu rozwiązań elektronicznych, a także niezrealizowanie części planowanych zakupów i usług;
 - niższego niż zakładano wykorzystania środków przeznaczonych na działania związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt, monitoringiem oraz funkcjonowaniem jednostek odpowiedzialnych za nadzór weterynaryjny. Wynikało to przede wszystkim z mniejszej skali występowania chorób zakaźnych zwierząt niż pierwotnie prognozowano;
 - niższego wykonania wynagrodzeń bezosobowych, które spowodowane było przedłużającymi się wakacjami oraz nieterminowego składania wymaganych dokumentów przez konsultantów wojewódzkich;
 - a także niepełnego wykorzystania środków ujmowanych w ramach rezerw celowych w tej grupie wydatków.

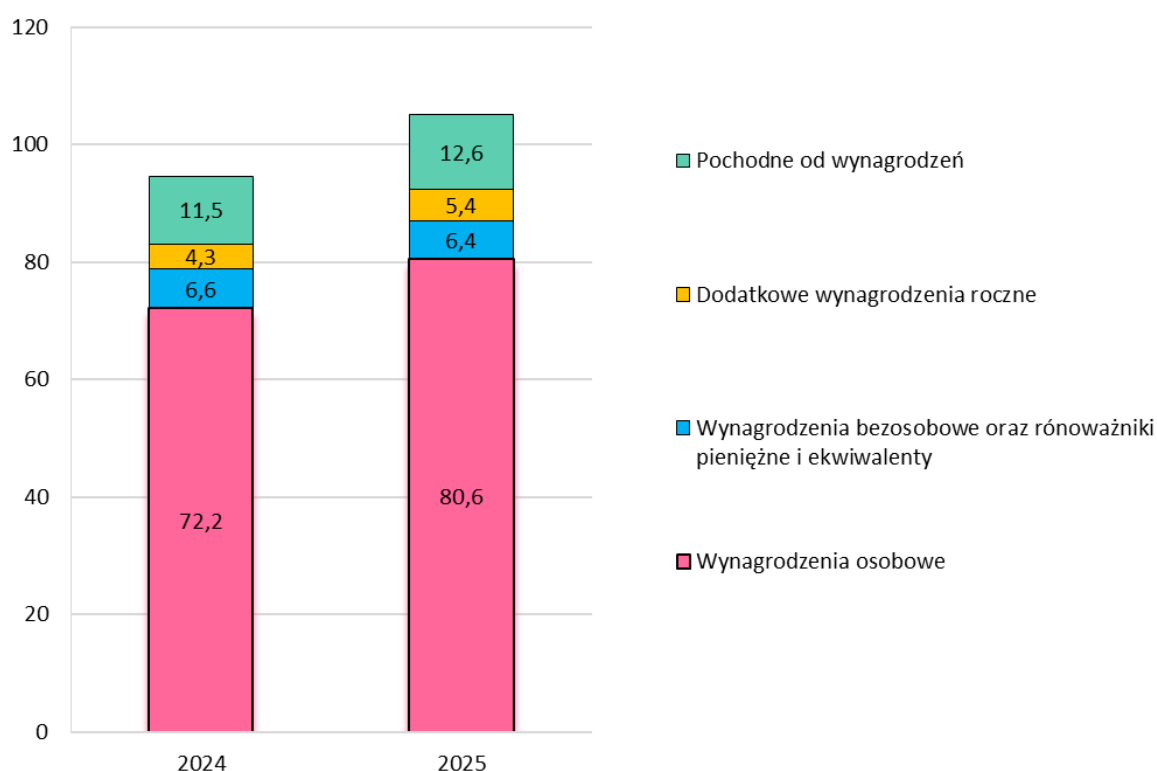
Największą pozycję (65,2%) w grupie wydatków bieżących jednostek budżetowych stanowią wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń, które w 2025 r. zostały zrealizowane na poziomie 105.029.525 tys. zł, z tego:

- wynagrodzenia osobowe – 80.621.878 tys. zł
- wynagrodzenia bezosobowe oraz równoważniki pieniężne i ekwiwalenty – 6.396.713 tys. zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne – 5.410.663 tys. zł,
- pochodne od wynagrodzeń – 12.600.271 tys. zł.

W porównaniu do 2024 r. nastąpił wzrost agregatu wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń o 10.404.185 tys. zł, tj. o 11%, a jego udział w wydatkach ogółem budżetu państwa wyniósł 12,1% w 2025 r. wobec 11,3% w 2024 r.

Realizacja wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej w 2025 r. została przedstawiona odrębnie w podrozdziale 4.6 sprawozdania, gdzie omówione zostały wydatki poniesione na sfinansowanie wynagrodzeń osobowych w państwowej sferze budżetowej realizowanych na mocy przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw.

Poniższy wykres przedstawia porównanie wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w mld zł w latach 2024-2025.



Następną istotną pozycję w tej grupie (24,8%) stanowią wydatki na zakup towarów i usług, których realizacja wyniosła 39.896.907 tys. zł. Przedmiotowa grupa dotyczy wydatków na:

- zakup usług pozostałych (m.in. usług drukarskich, introligatorskich, powielania, usług w zakresie przetwarzania danych, usług transportowych, pocztowych sprzątnia pomieszczeń biurowych, ochrony mienia, serwisu urządzeń technicznych, opłat i prowizji bankowych) – 14.829.206 tys. zł,
- materiały i wyposażenie – 11.482.973 tys. zł,
- usługi remontowe – 6.225.410 tys. zł,

- energię – 3.362.672 tys. zł,
- środki żywności – 1.034.528 tys. zł,
- opłaty za administrowanie oraz czynsze za budynki i lokale – 873.311 tys. zł,
- sprzęt i uzbrojenie – 665.378 tys. zł,
- usługi zdrowotne – 478.638 tys. zł,
- leki, wyroby medyczne i produkty biobójcze – 302.099 tys. zł,
- świadczenia zdrowotne dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego – 165.557 tys. zł,
- usługi telekomunikacyjne – 139.615 tys. zł,
- usługi obejmujące wykonanie ekspertyz, analiz i opinii – 123.258 tys. zł,
- środki dydaktyczne i książki – 87.058 tys. zł,
- usługi remontowo-konserwatorskie – 95.774 tys. zł,
- usługi tłumaczenia – 31.430 tys. zł.

Udział % poszczególnych wydatków w grupie zakup towarów i usług

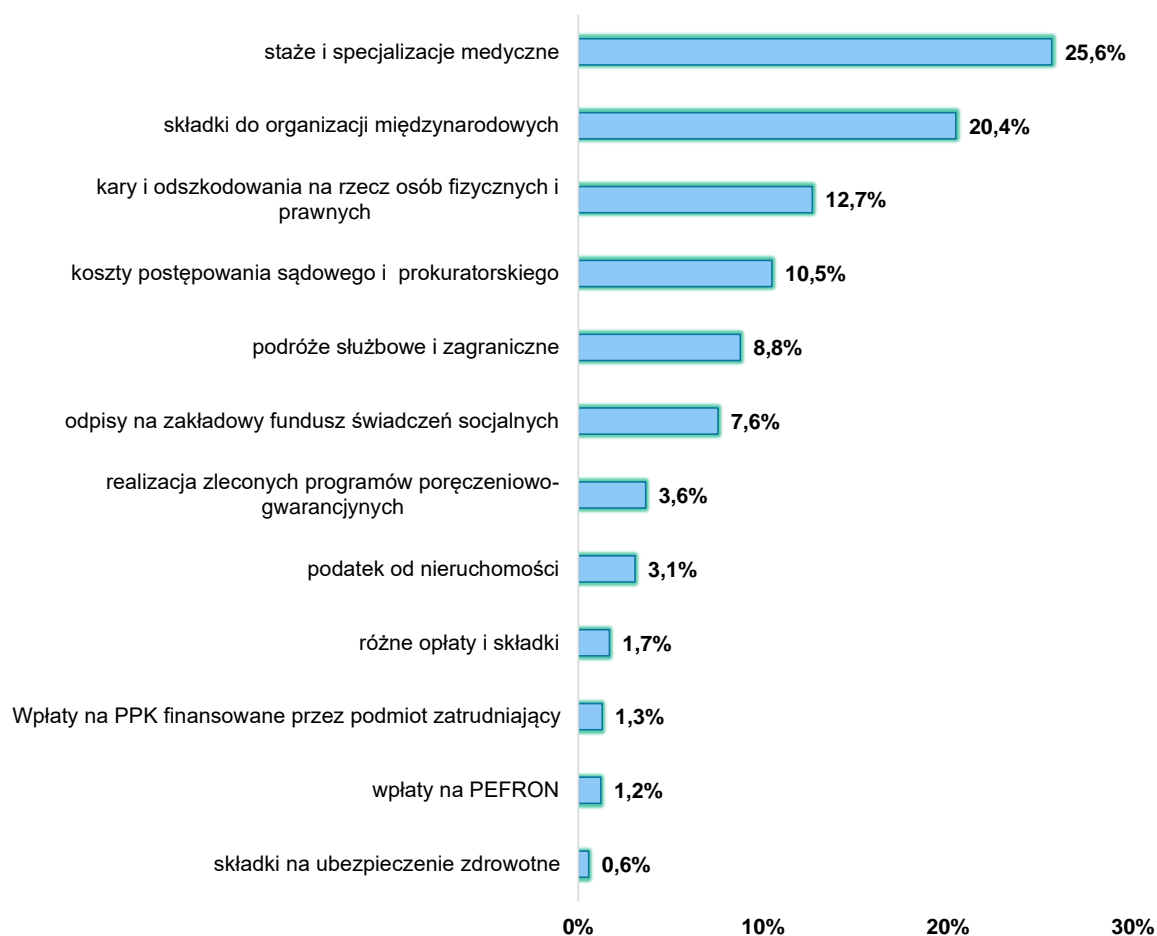


Pozostałe wydatki (10%) zostały zrealizowane w kwocie 16.110.107 tys. zł i były wykorzystane przede wszystkim na sfinansowanie:

- staży i specjalizacji medycznych – 4.124.319 tys. zł,

- składek do organizacji międzynarodowych oraz organizacji związanych z członkostwem Polski w Unii Europejskiej – 3.288.485 tys. zł,
- kar i odszkodowań wypłacanych na rzecz osób fizycznych i prawnych – 2.038.106 tys. zł,
- kosztów postępowania sądowego i prokuratorskiego – 1.687.053 tys. zł,
- podróży służbowych krajowych i zagranicznych – 1.411.387 tys. zł,
- odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 1.216.447 tys. zł,
- programów poręczeniowo-gwarancyjnych – 586.677 tys. zł,
- podatku od nieruchomości – 495.759 tys. zł,
- różnych opłat i składek (m.in. za ubezpieczenia samochodów, kaucje i wkłady mieszkaniowe) – 272.521 tys. zł,
- wpłaty na Pracownicze Plany Kapitałowe finansowane przez podmiot zatrudniający – 208.374 tys. zł,
- wpłat na PFRON – 197.730 tys. zł,
- składek na ubezpieczenie zdrowotne – 91.355 tys. zł.

Udział % poszczególnych rodzajów wydatków w grupie pozostałe wydatki bieżące jednostek budżetowych



4.4.4. Wydatki majątkowe

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2025 wydatki majątkowe, w kwocie 80.876.420 tys. zł, ujęte zostały w załączniku pn. „Wydatki budżetu państwa na rok 2025 – Zestawienie zbiorcze według działów” w dwóch grupach ekonomicznych tj. „Wydatki majątkowe” (kolumna 7) oraz „Współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej” (kolumna 10).

W trakcie roku budżetowego łączna kwota wydatków majątkowych została zwiększona do kwoty 83.571.315 tys. zł i zrealizowana w wysokości 77.812.853 tys. zł tj. w 93,11% w stosunku do planu po zmianach.

Poniższe omówienie dotyczy grupy „Wydatki majątkowe”, o których mowa w kolumnie 7 ww. załącznika do ustawy budżetowej na rok 2025.

Wydatki w niej ujęte zostały zaplanowane w kwocie 79.034.007 tys. zł. W związku z ich zwiększeniem w trakcie roku budżetowego, plan po zmianach ukształtował się na poziomie 80.744.886 tys. zł. Zrealizowano je w kwocie 75.294.181 tys. zł, tj. na poziomie 93,25% planu po zmianach, według szczegółowości przedstawionej w tabeli.^{*)}

Dział	Treść	2024	2025			6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	
		w tys. zł				%
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem	71.896.303	79.034.007	80.744.886	75.294.181	93,25%
10	Rolnictwo i łowiectwo	473.372	307.719	514.755	474.250	92,13%
20	Leśnictwo	116	90	90	90	100,00%
50	Rybołówstwo i rybactwo	2.936	1.170	2.619	2.445	93,33%
100	Górnictwo i kopalnictwo	2.585	0	0	0	
150	Przetwórstwo przemysłowe	667.038	429.177	905.780	621.588	68,62%
400	Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę	1.018	0	4.703	4.703	100,00%
500	Handel	11.218	37.495	38.864	23.340	60,05%
600	Transport i łączność	4.496.008	5.508.788	8.014.039	7.734.203	96,51%
630	Turystyka	1.017	200	5.871	4.521	77,00%
700	Gospodarka mieszkaniowa	505.350	1.243.782	2.938.152	2.898.443	98,65%
710	Działalność usługowa	28.647	44.999	52.466	43.161	82,26%
720	Informatyka	2.526	0	162	162	99,57%
730	Szkolnictwo wyższe i nauka	1.692.593	1.994.554	1.828.641	1.774.321	97,03%
750	Administracja publiczna	1.372.152	1.137.704	1.500.309	1.352.583	90,15%
751	Urzędy naczelných organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa	160.535	211.025	204.051	151.885	74,43%
752	Obrona narodowa	52.226.469	50.948.578	51.157.947	50.594.400	98,90%

Dział	Treść	2024	2025			6:5
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie	
		w tys. zł				%
1	2	3	4	5	6	7
753	Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	1.151	1.176	1.024	595	58,11%
754	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	2.798.859	1.425.620	2.341.224	2.314.484	98,86%
755	Wymiar sprawiedliwości	1.530.602	1.442.191	1.543.460	1.402.674	90,88%
758	Różne rozliczenia	370.832	8.186.951	4.074.764	834.702	20,48%
801	Oświata i wychowanie	302.761	168.022	222.304	189.161	85,09%
851	Ochrona zdrowia	2.392.241	3.406.109	2.028.601	1.983.786	97,79%
852	Pomoc społeczna	21.497	134	58.021	52.500	90,48%
853	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	24.398	12.660	26.580	24.791	93,27%
854	Edukacyjna opieka wychowawcza	29.185	24.005	32.204	31.090	96,54%
855	Rodzina	18.373	0	14.874	6.935	46,63%
900	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	1.052.970	347.943	1.146.888	1.100.886	95,99%
921	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	1.168.652	1.484.004	1.394.105	1.047.096	75,11%
925	Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody	11.674	11.997	12.182	12.156	99,79%
926	Kultura fizyczna	529.527	657.914	680.207	613.232	90,15%

¹⁾ Sumowanie poszczególnych składników zaokrąglonych kwot może wykazywać niewielkie różnice wynikające z tych zaokrągleń

Wykonanie wydatków majątkowych w poszczególnych działach przedstawia się następująco:

- 1) **010 - Rolnictwo i łowiectwo – 474.250 tys. zł**, głównie na:
 - dofinansowanie zakupów inwestycyjnych Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (głównie na budowę i rozbudowę systemów IT),
 - zakupy inwestycyjne na potrzeby instytutów badawczych nadzorowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi,
 - inwestycje w zwiększanie potencjału zrównoważonej gospodarki wodnej na obszarach wiejskich pn. Przedsięwzięcia związane z budową, przebudową, odbudową, rozbudową urządzeń melioracji wodnych oraz niewielkich urządzeń wodnych,
 - realizację zadań inwestycyjnych wojewódzkich i powiatowych inspektoratów weterynarii, ośrodków doradztwa rolniczego oraz Państwowej Inspekcji Ochrony Roślin i Nasiennictwa;
- 2) **020 - Leśnictwo - 90 tys. zł**, na zakup sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem na potrzeby Biura Nasiennictwa Leśnego;
- 3) **050 - Rybołówstwo i rybactwo – 2.445 tys. zł**, głównie na:

- zakupy inwestycyjne dla Morskiego Instytutu Rybackiego i Instytutu Rybactwa Śródlądowego,
 - zakupy inwestycyjne na potrzeby Państwowych Straży Rybackich;
- 4) **100 - Górnictwo i kopalnictwo** – w roku 2025 wydatki majątkowe w tym dziale nie były realizowane;
 - 5) **150 - Przetwórstwo przemysłowe – 621.588 tys. zł**, głównie na sfinansowanie pomocy publicznej udzielonej w formie dotacji przedsiębiorcom realizującym projekty inwestycyjne o znaczeniu strategicznym dla przejścia na gospodarkę o zerowej emisji netto, jak również na realizację programu wieloletniego pod nazwą „Program wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011-2030”, na realizację „Programu modernizacji badawczego reaktora jądrowego "MARIA" umożliwiającej jego eksploatację po 2027 r.” oraz na dotacje celowe dla Polskiej Agencji Kosmicznej na realizację Krajowego Programu Kosmicznego oraz realizację celów wynikających z Polskiej Strategii Kosmicznej;
 - 6) **400 - Wytwarzanie i zaopatrywanie w energię elektryczną, gaz i wodę – 4.703 tys. zł**, na usuwanie skutków powodzi z września 2024 roku oraz realizację zadania w ramach programu wieloletniego pn. „Rządowy program rozwoju północno-wschodnich obszarów przygranicznych na lata 2024-2030”;
 - 7) **500 - Handel – 23.340 tys. zł**, głównie na dotację celową dla Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych z przeznaczeniem na realizację zadań w ramach Rządowego Programu Rezerw Strategicznych na lata 2022-2026. Środki w tym obszarze przeznaczone zostały również na zadania inwestycyjne Wojewódzkich Inspektoratów Inspekcji Handlowej;
 - 8) **600 - Transport i łączność – 7.734.203 tys. zł**, głównie na realizację programów wieloletnich pn.: „Program Wzmocnienia Krajowej Sieci Drogowej do 2030 roku”, „Krajowy Program Kolejowy do 2030 roku (z perspektywą do roku 2032)”, „Program wspierania inwestycji infrastrukturalnych w związku z realizacją kluczowych inwestycji w zakresie strategicznej infrastruktury energetycznej, w tym elektrowni jądrowej, w województwie pomorskim”, a także na uzupełnienie środków dla Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg i Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej z przeznaczeniem na realizację inwestycji na drogach zarządzanych przez jednostki samorządu terytorialnego.

Środki w tym dziale przeznaczone zostały również na inwestycję „Zeroemisyjny transport zbiorowy w miastach (tramwaje)”, w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, na inwestycje Urzędów morskich, w tym głównie na realizację programu wieloletniego pn. „Budowa falochronu osłonowego w Porcie Gdańsk” oraz programu „Budowa drogi wodnej łączącej zalew Wiślany z Zatoką Gdańską”, na dofinansowanie zadań z zakresu przeciwdziałania i usuwania skutków klęsk żywiołowych, w tym skutków powodzi z września 2024 roku, na dofinansowanie inwestycji na drogach samorządowych, na budowę i modernizację infrastruktury oraz koszty oprogramowania systemu teleinformatycznego, służących do realizacji publicznej usługi rejestrowanego

doręczenia elektronicznego i publicznej usługi hybrydowej oraz na zadania inwestycyjne na przejściach granicznych;

- 9) **630 - Turystyka – 4.521 tys. zł**, głównie na dofinansowanie zadań inwestycyjnych w ramach działania: Stworzenie warunków do rozwoju zrównoważonej turystyki w oparciu o endogeniczne potencjały, w związku z realizacją programu wieloletniego pn. „Rządowy Program rozwoju północno-wschodnich obszarów przygranicznych na lata 2024–2030”, a także na odbudowę ścieżek pieszo rowerowych w Gminie Bytom Odrzański - Bytomskie Błonia, dotyczącą usuwania skutków powodzi z września 2024 roku;
- 10) **700 - Gospodarka mieszkaniowa – 2.898.443 tys. zł**, głównie na zasilenie:
- Funduszu Dopłat utworzonego w Banku Gospodarstwa Krajowego, z przeznaczeniem na realizację programów mieszkaniowych oraz inwestycji KPO:
 - Program budownictwa socjalnego i komunalnego „BSK”,
 - Inwestycję B3.5.1 „Inwestycje w energooszczędne mieszkania dla gospodarstw domowych o niskich i średnich dochodach”, realizowaną w ramach KPO,
 - Funduszu Termomodernizacji i Remontów utworzonego w BGK – na finansowanie instrumentów wsparcia: premia termomodernizacyjna, premia remontowa, premia MZG (na poprawę stanu technicznego Mieszkaniowego Zasobu Gmin), premia kompensacyjna oraz premia powodziowa;
- 11) **710 - Działalność usługowa – 43.161 tys. zł**, głównie na zakupy inwestycyjne na potrzeby jednostek Nadzoru Budowlanego oraz sfinansowanie zadań państwowej służby geologicznej;
- 12) **720 - Informatyka - 162 tys. zł**, na zakupy inwestycyjne na potrzeby Centrum Informatyki Statystycznej;
- 13) **730 - Szkolnictwo wyższe i nauka – 1.774.321 tys. zł**, z tego głównie na:
- działalność dydaktyczną i badawczą, w tym zadania inwestycyjne związane z kształceniem i działalnością naukową na potrzeby uczelni nadzorowanych przez Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego, zadania inwestycyjne uczelni medycznych, w tym na realizację programu wieloletniego pn. „Rozbudowa wraz z modernizacją Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie i Samodzielnego Publicznego Szpitala Klinicznego Nr 1 w Szczecinie w zakresie kliniczno-dydaktycznym i medycznych wdrożeń innowacyjnych”, zadania inwestycyjne uczelni morskich, w tym na program wieloletni pn. „Budowa Polskiego Ośrodka Szkolenia Ratownictwa Morskiego w Szczecinie” oraz inwestycje Akademii Wymiaru Sprawiedliwości w Warszawie,
 - działalność dydaktyczną w zakresie związanym z obroną narodową - na zadania inwestycyjne na rzecz uczelni wojskowych,

- zadania inwestycyjne uczelni artystycznych nadzorowanych przez Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, w tym na program wieloletni pn. „Budowa kampusu Akademii Muzycznej imienia Feliksa Nowowiejskiego w Bydgoszczy”;
- 14) **750 - Administracja publiczna – 1.352.583 tys. zł**, głównie na:
- zakupy inwestycyjne i inwestycje urzędów naczelnych i centralnych organów administracji rządowej, w tym budowę, modernizację i rozwój infrastruktury systemów, rejestrów i ewidencji państwowych,
 - inwestycje budowlane i zakupy inwestycyjne na potrzeby izb administracji skarbowej wraz z podległymi urzędami skarbowymi i urzędami celno-skarbowymi, w tym realizowane w ramach programu wieloletniego pn. „Modernizacja Krajowej Administracji Skarbowej w latach 2023-2025”,
 - inwestycje budowlane i zakupy inwestycyjne na potrzeby działalności Centrum Informatyki Resortu Finansów,
 - zadania inwestycyjne w placówkach zagranicznych, w tym budowa siedziby Ambasady RP w Republice Białorusi z siedzibą w Mińsku przy ulicy Starowileński Trakt, Budowa Ambasady RP w Berlinie;
- 15) **751 - Urzędy naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa oraz sądownictwa – 151.885 tys. zł**, głównie zakupy inwestycyjne i inwestycje urzędów naczelnych organów władzy państwowej, kontroli i ochrony prawa, w tym Kancelarii Sejmu, Instytutu Pamięi Narodowej - Komisji Ścigania Zbrodni przeciwko Narodowi Polskiemu, Państwowej Inspekcji Pracy, Najwyższej Izby Kontroli i Kancelarii Prezydenta, a także naczelnych organów sądownictwa, w tym głównie Naczelnego Sądu Administracyjnego i Sądu Najwyższego;
- 16) **752 - Obrona narodowa – 50.594.400 tys. zł**, z czego głównie na:
- zakup uzbrojenia i sprzętu wojskowego, w ramach Planu modernizacji technicznej Sił Zbrojnych, w celu podwyższenia nowoczesności uzbrojenia i sprzętu wojskowego,
 - inwestycje budowlane na potrzeby wojska, m.in. na obiekty sztabowe, koszarowe i szkoleniowe oraz infrastrukturę techniczną dla potrzeb sprzętu wojskowego, a także bazy, składnice i stacje materiałów pędnych i smarów,
 - wpłatę na Fundusz Wsparcia Sił Zbrojnych, zgodnie z postanowieniami art. 41 ust. 4 pkt 11 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny,
 - wpłatę na Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg, zgodnie z postanowieniami art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Rządowym Funduszu Rozwoju Dróg,
 - dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji budowlanych dotyczących Programu Inwestycji NATO w Dziedzinie Bezpieczeństwa (NSIP),

- inwestycje i zakupy inwestycyjne o charakterze obronnym wynikające z Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej na lata 2025-2026 w związku z realizacją ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej;
- 17) **753 - Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne – 595 tys. zł**, na zakup sprzętu informatycznego i transportowego na potrzeby Zakładu Emerytalno-Rentowego Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji;
- 18) **754 - Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa – 2.314.484 tys. zł**, głównie na:
- modernizację zabezpieczenia granicy państwowej na odcinku lądowym granicy z Republiką Białorusi przez Straż Graniczną,
 - zadania inwestycyjne w ramach Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022-2025,
 - inwestycje budowlane i zakupy inwestycyjne na potrzeby Centralnego Biura Zwalczania Cyberprzestępczości,
 - inwestycje budowlane i zakupy inwestycyjne na potrzeby Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego i Agencji Wywiadu,
 - pozostałe inwestycje budowlane i zakupy inwestycyjne na potrzeby poszczególnych formacji;
- 19) **755 - Wymiar sprawiedliwości – 1.402.674 tys. zł**, głównie na potrzeby:
- jednostek sądownictwa powszechnego, z przeznaczeniem m.in. na budowę, rozbudowę i przebudowę obiektów budowlanych Sądów Okręgowych i Apelacyjnych oraz zakupy inwestycyjne, w tym wdrożenia, rozwój i modyfikacje systemów informatycznych oraz projektów centralnych realizowanych przez apelacje, zakupy licencji i sprzętu informatycznego w celu modyfikacji oraz odnowienia bazy sprzętowej sądów, m.in. pod kątem cyberbezpieczeństwa,
 - jednostek powszechnych prokuratury – głównie na inwestycje budowlane w obiektach Prokuratur Regionalnych, Rejonowych i Okręgowych, oraz zakupy inwestycyjne (głównie sprzętu informatycznego i wartości niematerialnych),
 - więziennictwa, w tym na realizację inwestycji budowlanych w ramach Programu modernizacji Służby Więziennej w latach 2022-2025;
- 20) **758 - Różne rozliczenia – 834.702 tys. zł**, na rezerwę na uzupełnienie dochodów jednostek samorządu terytorialnego, a także na zwrot części wydatków wykonanych w ramach funduszu sołeckiego w 2024 roku;
- 21) **801 - Oświata i wychowanie – 189.161 tys. zł**, głównie na:
- inwestycje budowlane i zakupy inwestycyjne na potrzeby techników, szkół podstawowych w tym specjalnych, szkół artystycznych, przedszkoli,

- realizację przez Ministerstwo Edukacji Narodowej zadań publicznych skierowanych na rozwój przedszkoli, szkół i placówek ramach dwóch programów: „Mała szkoła - wsparcie publicznych szkół podstawowych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego” oraz „Mała szkoła – wsparcie publicznych szkół podstawowych prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego na BIS”;
- 22) **851 - Ochrona zdrowia – 1.983.786 tys. zł**, głównie na:
- 7 inwestycyjnych programów wieloletnich w obiektach związanych z ochroną zdrowia: „Budowa Nowego Szpitala Onkologicznego we Wrocławiu”, „Centralny Zintegrowany Szpital Kliniczny – centrum medycyny interwencyjnej (etap I CZSK)”, „Rozbudowa wraz z modernizacją Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie i Samodzielnego Publicznego Szpitala Klinicznego Nr 1 w Szczecinie w zakresie kliniczno-dydaktycznym i medycznych wdrożeń innowacyjnych”, „Wieloletni Plan Inwestycyjny – budowa, przebudowa, modernizacja infrastruktury Narodowego Instytutu Kardiologii Stefana Kardynała Wyszyńskiego – Państwowego Instytutu Badawczego w celu zwiększenia dostępności i jakości wysokospecjalistycznych świadczeń zdrowotnych dla pacjentów z chorobami układu sercowo-naczyniowego”, „Drugi etap budowy Centrum Kliniczno-Dydaktycznego Uniwersytetu Medycznego w Łodzi wraz z Akademickim Ośrodkiem Onkologicznym”, „Wieloletni program medyczny – rozbudowa i modernizacja Szpitala Uniwersyteckiego Nr 2 im. dr. Jana Bizuela w Bydgoszczy”, „Wieloletni program inwestycji w zakresie rewitalizacji i rozbudowy Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowego Instytutu Badawczego – etap I”,
 - inwestycje budowlane oraz zakupy inwestycyjne, głównie na potrzeby: Samodzielnych Publicznych Zakładów Opieki Zdrowotnej oraz instytutów badawczych podległych Ministerstwu Obrony Narodowej i Ministerstwu Spraw Wewnętrznych i Administracji,
 - realizację programów polityki zdrowotnej, w tym głównie w ramach programów: „Narodowa Strategia Onkologiczna”, „Narodowy Program Chorób Układu Krążenia na lata 2022-2032”, „Zapewnienie samowystarczalności Rzeczypospolitej Polskiej w krew i jej składniki na lata 2021-2026” oraz „Narodowy Program Transplantacyjny”;
- 23) **852 - Pomoc społeczna – 52.500 tys. zł**, głównie na dofinansowanie zadań inwestycyjnych dotyczących ośrodków wsparcia, w tym Środowiskowych Domów Samopomocy, jednostek specjalistycznego poradnictwa, mieszkań treningowych i wspomaganych oraz ośrodków interwencji kryzysowej, w tym realizowanych w ramach Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za Życiem”, jak również na dofinansowanie zadań wynikających z programu wieloletniego „Senior+” na lata 2021-2025;
- 24) **853 - Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – 24.791 tys. zł**, głównie na dotacje celowe na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych prowadzącym działalność polonijną oraz zadania inwestycyjne Ochotniczych Hufców Pracy;

- 25) **854 - Edukacyjna opieka wychowawcza – wychowawcza – 31.090 tys. zł**, głównie na:
- inwestycje budowlane i zakupy inwestycyjne na potrzeby internatów i burs szkolnych, w tym związane z funkcjonowaniem internatów przy szkołach rolniczych,
 - dofinansowanie zadania pn. „Modernizacja budynku Instytutu Głuchoniemych przy Pl. Trzech Krzyży 4/6” w ramach programu wieloletniego pn. Rządowy program wsparcia rozwoju miasta stołecznego Warszawy na lata 2023-2030;
- 26) **855 - Rodzina – 6.935 tys. zł**, głównie na zadania inwestycyjne dotyczące systemu opieki nad dziećmi w wieku do lat 3 realizowane w ramach resortowego programu „Pomoc żłobkom poszkodowanym w powodzi z 2024 r.”, a także na dofinansowanie zadań zleconych samorządom związanych z działalnością ośrodków adopcyjnych;
- 27) **900 - Gospodarka komunalna i ochrona środowiska – 1.100.886 tys. zł**, głównie na usuwanie skutków klęsk żywiołowych poprzez realizację zadań inwestycyjnych w ramach „Projektu ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły”, realizację zadań związanych z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r., pozostałe zadania inwestycyjne Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie oraz dofinansowanie inwestycji pn. Ochrona przeciwpowodziowa i osiągnięcie korzystnego bilansu wodnego w rejonie Odry Środkowej – cofka stopnia wodnego Malczyce;
- 28) **921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego – 1.047.096 tys. zł**, z czego głównie na zadania inwestycyjne realizowane na potrzeby muzeów, pozostałych instytucji kultury, archiwów, ośrodków ochrony i dokumentacji zabytków, Centra kultury i sztuki i innych, w tym przede wszystkim na realizację programów wieloletnich:
- „Budowa Muzeum Historii Polski w Warszawie”,
 - „Budowa Europejskiego Centrum Filmowego CAMERIMAGE w Toruniu”,
 - „Budowa Muzeum Westerplatte i Wojny 1939 – Oddziału Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku”,
 - „Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025”;
- 29) **925 - Ogrody botaniczne i zoologiczne oraz naturalne obszary i obiekty chronionej przyrody – 12.156 tys. zł**, na dotacje celowe dla Parków Narodowych na inwestycje w zakresie wykupu gruntów, termomodernizacji budynków administracji oraz modernizacji infrastruktury turystycznej i dydaktycznej;
- 30) **926 - Kultura fizyczna – 613.232 tys. zł**, głównie na realizację programu wieloletniego „Program Olimpia – Program budowy przyszkolnych hal sportowych na 100-lecie pierwszych występów reprezentacji Polski na Igrzyskach Olimpijskich” oraz dofinansowanie zadania pn. „Zagospodarowanie terenu zespołu boisk przy ul. Żwirki i ul. Zagajnikowej w Koluszkach”.

4.4.5. Wydatki na obsługę długu Skarbu Państwa

Wyszczególnienie	2024	2025			5:4	5:3	5:2
	Wykonanie	Ustawa budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie			
	tys. zł				%		
1	2	3	4	5	6	7	8
Obsługa długu Skarbu Państwa, z tego:	65.791.191	75.500.000	75.500.000	72.828.288	96,5	96,5	110,7
1. Obsługa zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynku krajowym	57.650.373	62.464.464	62.786.464	62.718.437	99,9	100,4	108,8
2. Obsługa zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynkach zagranicznych	8.140.818	13.035.536	12.713.536	10.109.851	79,5	77,6	124,2

W ustawie budżetowej na 2025 r. na wydatki z tytułu obsługi długu Skarbu Państwa zaplanowano kwotę 75.500.000 tys. zł, z tego na obsługę zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynku krajowym 62.464.464 tys. zł, a na obsługę zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynkach zagranicznych 13.035.536 tys. zł.

W ramach części 79 – obsługa długu Skarbu Państwa, dokonano przesunięć wydatków pomiędzy rozdziałami (tj. obsługą zadłużenia pomiędzy rynkiem krajowym a zagranicznymi) oraz poszczególnymi rodzajami instrumentów. W wyniku tych zmian limit wydatków na obsługę zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynku krajowym został podwyższony do wysokości 62.786.464 tys. zł, a na rynkach zagranicznych obniżony do wysokości 12.713.536 tys. zł.

Ostateczna realizacja wydatków z tytułu obsługi długu Skarbu Państwa w 2025 r. wyniosła 72.828.288 tys. zł, tj. 96,5% planu po zmianach, z tego na obsługę zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa:

- na rynku krajowym 62.718.437 tys. zł,
- na rynkach zagranicznych 10.109.851 tys. zł.

Zrealizowane w 2025 r. wydatki na obsługę długu Skarbu Państwa były wyższe od wydatków poniesionych w 2024 r. o 7.037.097 tys. zł, tj. o 10,7%. Było to głównie wypadkową przyrostu obsługiwanego zadłużenia przy niższym jego oprocentowaniu, wyższego stanu środków z konsolidacji, efektów przeprowadzonych w 2024 i 2025 roku transakcji swap związanych z zarządzaniem rozkładem kosztów pomiędzy latami i umocnienia złotego wobec EUR i USD.

1. Wydatki z tytułu obsługi zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynku krajowym zostały zrealizowane w kwocie 62.718.437 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach. Wydatki te obejmowały:

- 1) Wydatki z tytułu obsługi obligacji rynkowych, zaplanowano pierwotnie w łącznej kwocie 51.292.732 tys. zł. W wyniku zmian w planie limit ten został zmniejszony do wysokości 50.776.732 tys. zł. Realizacja wydatków, po uwzględnieniu rozliczenia transakcji swap,

wyniosła 50.776.103 tys. zł, co stanowiło blisko 100% planu po zmianach. Na kwotę tę złożyły się wydatki z tytułu obsługi obligacji rynkowych:

- stałoprocentowych w wysokości 32.176.004 tys. zł,
- zmiennoprocentowych w wysokości 18.035.678 tys. zł,
- indeksowanych w wysokości 564.420 tys. zł.

2) Wydatki z tytułu obsługi obligacji oszczędnościowych, zaplanowano pierwotnie w kwocie 5.736.730 tys. zł. W wyniku zmian limit ten został zmniejszony do wysokości 5.286.730 tys. zł. Wykonanie wyniosło 5.255.234 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach. Zrealizowana kwota wydatków dotyczyła obligacji oszczędnościowych:

- trzymiesięcznych OTS w wysokości 15.830 tys. zł,
- rocznych zmiennoprocentowych ROR w wysokości 1.283.994 tys. zł,
- dwuletnich zmiennoprocentowych DOR w wysokości 439.996 tys. zł,
- trzyletnich zmiennoprocentowych TOS w wysokości 170.025 tys. zł,
- trzyletnich stałoprocentowych TOZ w wysokości 17.321 tys. zł,
- czteroletnich indeksowanych COI w wysokości 2.873.895 tys. zł,
- emerytalnych dziesięcioletnich EDO w wysokości 418.064 tys. zł,
- rodzinnych sześcioletnich ROS i dwunastoletnich ROD w łącznej wys. 36.110 tys. zł.

3) Wydatki związane z obsługą środków przyjmowanych w depozyt lub zarządzanie przez Ministra Finansów i Gospodarki od niektórych jednostek sektora finansów publicznych, a także depozytów sądowych i prokuratorskich, zaplanowane pierwotnie na kwotę 4.543.111 tys. zł. W wyniku zmian plan wydatków został zwiększony do wysokości 5.763.111 tys. zł. Realizacja wydatków w tym tytule wyniosła 5.735.691 tys. zł, co stanowiło 99,5% planu po zmianach.

4) Wydatki z tytułu odsetek należnych kontrahentowi od zabezpieczeń gotówkowych związanych z transakcjami pochodnymi, zaplanowano w wysokości 3.360 tys. zł. W wyniku zmian plan wydatków został zwiększony do wysokości 13.360 tys. zł., zostało zrealizowane 9.891 tys. zł, tj. 74,0% planu po zmianach.

5) Wydatki z tytułu dyskonta od bonów skarbowych, zaplanowano na kwotę 488.897 tys. zł. W wyniku zmian plan wydatków został zwiększony do 598.897 tys. zł. Realizacja wydatków w tym tytule wyniosła 594.119 tys. zł, co stanowiło 99,2% planu po zmianach.

6) Koszty emisji skarbowych papierów wartościowych na rynku krajowym oraz inne opłaty i prowizje, zaplanowano na kwotę 399.634 tys. zł. W wyniku zmian limit zmniejszono do wysokości 347.634 tys. zł. Na sfinansowanie tych wydatków wypłacono środki w łącznej wysokości 347.399 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. Na omawianą kwotę złożyły się wydatki na rzecz agentów emisji obligacji detalicznych w wysokości 327.909 tys. zł oraz na rzecz BGK dotyczące realizacji umów związanych

z konsolidacją finansów publicznych w łącznej wysokości 15.102 tys. zł a także opłaty za usługi rozliczeniowo-depozytowe KDPW w wysokości 4.388 tys. zł.

2. Wydatki z tytułu obsługi zadłużenia, należności i innych operacji finansowych Skarbu Państwa na rynkach zagranicznych zrealizowano w kwocie 10.109.851 tys. zł, co stanowiło 79,5% planu po zmianach. Wydatki te obejmowały:

- 1) Wydatki z tytułu odsetek i dyskonta od obligacji wyemitowanych na międzynarodowych rynkach finansowych po uwzględnieniu przepływów związanych z instrumentami pochodnymi, zaplanowane początkowo w wysokości 8.448.534 tys. zł. W wyniku zmian plan wydatków został zmniejszony do kwoty 8.218.534 tys. zł. Płatności z tego tytułu po uwzględnieniu przepływów związanych z zawartymi transakcjami na instrumentach pochodnych zrealizowano w kwocie 7.374.014 tys. zł, tj. 89,7% planu po zmianach.
- 2) Wydatki z tytułu odsetek i opłat od kredytów i pożyczek, zaplanowane zostały w wysokości 4.346.522 tys. zł. Realizacja wydatków w tym tytule wyniosła 2.609.704 tys. zł, co stanowiło 60,0% planu po zmianach. Na tę kwotę złożyły się wydatki na rzecz następujących podmiotów:
 - Europejskiego Banku Inwestycyjnego w wysokości 358.654 tys. zł,
 - Banku Światowego w wysokości 693.714 tys. zł,
 - Banku Rozwoju Rady Europy w wysokości 108.269 tys. zł,
 - KPO oraz SURE w wysokości 1.449.067 tys. zł.
- 3) Wydatki z tytułu odsetek od zabezpieczeń gotówkowych zagranicznych CSA, zaplanowane zostały w wysokości 72.948 tys. zł. Realizacja wydatków w tym tytule wyniosła 51.303 tys. zł, co stanowiło 70,3% planu po zmianach.
- 4) Koszty emisji skarbowych papierów wartościowych na rynkach zagranicznych oraz inne opłaty i prowizje, zaplanowane pierwotnie na kwotę 167.532 tys. zł. W wyniku zmian plan wydatków został zmniejszony do kwoty 75.532 tys. zł. Na sfinansowanie tych wydatków wypłacono środki w wysokości 74.831 tys. zł, co stanowiło 99,1% planu po zmianach. Wydatki te dotyczyły głównie opłat związanych z emisją obligacji na rynkach zagranicznych w wysokości 60.362 tys. zł, realizacji umów z BGK i NBP w wysokości 8.944 tys. zł, opłat dla agentów fiskalnych i kosztów ratingu w wysokości 4.343 tys. zł, oraz środków na pokrycie kosztów administracyjnych KPO 1.181 tys. zł.

4.4.6. Środki własne Unii Europejskiej

Wyszczególnienie	2024	2025			5:4	5:3	5:2
	Wykonanie	Ustawa budżetowa	Plan po zmianach	Wykonanie			
	tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8
Środki własne Unii Europejskiej	33.197.979	35.655.157	35.355.157	35.287.729	99,8	99,0	106,3

W ustawie budżetowej na rok 2025 wydatki na zapłatę polskiej składki członkowskiej do budżetu UE (tzw. środki własne) wynosiły łącznie 35.655.157 tys. zł. Objęły środki zaplanowane w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej w wysokości 34.655.157 tys. zł oraz w części 83 – Rezerwy celowe na cele rozliczeń z budżetem UE (pozycja 8) w wysokości 1.000.000 tys. zł.

Wysokość polskiej składki członkowskiej została obliczona w oparciu o kwotę ujętą w projekcie budżetu UE na 2025 r., skalkulowaną przez Komisję Europejską na podstawie Decyzji w sprawie systemu zasobów własnych Unii Europejskiej nr 2020/2053 z 14 grudnia 2020 r. W kalkulacji uwzględniono również niedopłatę wynikającą z aktualizacji podstaw zasobów własnych VAT i DNB za 2022 rok i lata poprzednie w kwocie 817.014 tys. zł. Jest to efekt corocznego rozliczenia wpłat należnych i wpłacanych z tytułu VAT i DNB, przygotowanego przez Komisję Europejską na podstawie przekazanych przez państwa członkowskie sprawozdań za lata poprzednie. Ponadto, dodatkowe środki w szacowanej wysokości 1 mld zł zostały ujęte w rezerwie celowej pozycja 8 na pokrycie kosztów zwiększenia składki członkowskiej do budżetu UE. W trakcie 2025 r., zwiększono z tej rezerwy plan części 84 – Środki własne Unii Europejskiej o 700 mln zł, w wyniku wyższego niż to prognozowała Komisja Europejska poboru opłat celnych.

Ostateczna wysokość składki członkowskiej wpłaconej przez Polskę do budżetu UE w 2025 r. wyniosła 35.287.729 tys. zł. Zrealizowane w 2025 r. w tej grupie ekonomicznej wydatki stanowiły 99,8% planu po zmianach.

Wydatki na składkę do UE w 2025 r. obejmowały w szczególności:

- wpłatę obliczoną, zgodnie z metodologią UE, na podstawie DNB – 21.218.027 tys. zł,
- wpłatę obliczoną, zgodnie z metodologią UE, na podstawie VAT – 5.252.047 tys. zł,
- wpłatę z tytułu udziału w opłatach celnych – 5.740.523 tys. zł,
- wpłatę z tytułu różnych rozliczeń finansowych (odsetki) – 37.103 tys. zł,
- wpłatę z tytułu mechanizmu korekcyjnego obniżającego wkłady DNB – 1.877.710 tys. zł,
- wpłatę obliczoną na podstawie masy odpadów opakowaniowych z tworzyw sztucznych niepoddanych recyklingowi – 1.162.319 tys. zł.

Wyższe wykonanie polskiej składki członkowskiej do UE w 2025 r. w porównaniu do 2024 r. wynikało przede wszystkim z wyższego poziomu budżetu UE, szybszego rozwoju gospodarczego Polski na tle państw członkowskich oraz wyższego poboru opłat celnych na granicy zewnętrznej UE.

4.4.7. Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej

W ustawie budżetowej na rok 2025, na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej zaplanowano kwotę w wysokości 15.654.726 tys. zł, z tego na:

- 1) wydatki ujęte w budżetach dysponentów przeznaczone na współfinansowanie projektów realizowanych z udziałem środków europejskich, finansowanie projektów

pomocy technicznej oraz projektów z udziałem innych środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej nieujętych w budżecie środków europejskich – 9.065.589 tys. zł,

- 2) rezerwę celową pn.: „Rezerwa na realizację projektów współfinansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE oraz ze środków pomocy bezzwrotnej, rozliczenia programów i projektów finansowanych z udziałem tych środków, a także rozliczenia z budżetem ogólnym Unii Europejskiej” – 6.589.137 tys. zł.

W 2025 r. plan dysponentów wyniósł 12.011.808 tys. zł, w tym środki uruchomione z rezerwy celowej w kwocie ogółem 2.869.593 tys. zł. Zrealizowane wydatki wyniosły 10.817.748 tys. zł, co stanowi 90,1% planu po zmianach³⁶.

W ramach tej grupy wydatków finansowano następujące zadania:

- finansowanie programów/projektów realizowanych w zakresie Perspektywy Finansowej 2021 – 2027 – plan po zmianach – 5.678.437 tys. zł, natomiast wykonanie wyniosło – 4.754.602 tys. zł, tj. 83,7% planu po zmianach,
- finansowanie programów/projektów realizowanych w zakresie Perspektywy Finansowej 2014 – 2020 – plan po zmianach – 325.142 tys. zł, natomiast wykonanie wyniosło – 323.932 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach,
- finansowanie projektów realizowanych w ramach Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego EOG 2021-2028, Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014 – 2021, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014 – 2021 oraz Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy II – plan po zmianach – 45.268 tys. zł, natomiast wykonanie wyniosło – 34.585 tys. zł, tj. 76,4% planu po zmianach,
- finansowanie programów/projektów realizowanych w ramach Narodowej Strategii Spójności na lata 2007 – 2013 – plan po zmianach – 205 tys. zł, natomiast wykonanie wyniosło – 203 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach,
- pozostałe wydatki oraz środki, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych – plan po zmianach – 707.778 tys. zł, natomiast wykonanie wyniosło – 641.241 tys. zł, tj. 90,6% planu po zmianach,
- wydatki krajowe na zadania związane z realizacją wspólnej polityki rolnej (WPR) – plan po zmianach – 5.254.978 tys. zł, natomiast wykonanie wyniosło – 5.063.185 tys. zł, tj. 96,4% planu po zmianach.

W zakresie powyższych programów, niższe od planu wykonanie wydatków budżetu państwa związane było przede wszystkim z:

³⁶ W przypadku wydatków ujętych w tej grupie plan po zmianach zawiera: uruchomienia z rezerwy celowej oraz przeniesienia dokonywane w trybie art. 171 i 194 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

- przedłużającymi się procedurami związanymi z postępowaniami przetargowymi, co miało wpływ na przesunięcia harmonogramów płatności, w tym na kolejny rok budżetowy,
- przesunięciami refundacji wydatków na kolejny rok budżetowy dla beneficjentów, którzy ponosili wydatki w ostatnich miesiącach 2025 roku, ze względu na konieczność rozliczenia projektów, w tym kontrole u beneficjentów i potwierdzenie kwalifikowalności wydatków przez odpowiednie instytucje,
- zmianami wprowadzonymi w programach krajowych i regionalnych, w tym utworzenie dodatkowych osi priorytetowych dedykowanych projektom podwójnego znaczenia: cywilnego i obronnego/wojskowego, co miało bezpośredni wpływ na terminy naborów w poszczególnych programach i podpisywanie umów.

Wydatki w wysokości 10.817.748 tys. zł zostały zrealizowane w niżej określonych kwotach i przeznaczone były na projekty realizowane w ramach:

1. Perspektywy Finansowej 2021-2027 w wysokości – 4.754.602 tys. zł, z tego na:

- Fundusze Europejskie dla Regionów 2021-2027 – 2.011.306 tys. zł,
- Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 – 864.912 tys. zł,
- Pomoc Techniczną dla Funduszy Europejskich 2021-2027 – 523.237 tys. zł,
- Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 – 423.062 tys. zł,
- Instrument „Łącząc Europę” (Connecting Europe Facility) 2021-2027 – 211.930 tys. zł,
- Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 – 196.537 tys. zł,
- Fundusze Europejskie dla Rybactwa na lata 2021-2027 – 178.659 tys. zł,
- Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki 2021-2027 – 146.125 tys. zł,
- Programy INTERREG 2021-2027 – 68.852 tys. zł,
- Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027 – 55.411 tys. zł,
- Fundusze Europejskie dla Polski Wschodniej 2021-2027 – 74.571 tys. zł.

2. Perspektywy Finansowej 2014-2020 w wysokości – 323.932 tys. zł, z tego na:

- Instrument „Łącząc Europę” (Connecting Europe Facility) 2014-2020 – 279.626 tys. zł,
- Regionalne Programy Operacyjne – 29.555 tys. zł,
- Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 – 14.621 tys. zł,
- Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020 – 130 tys. zł.

3. Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego EOG 2021-2028, Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014-2021 oraz Szwajcarsko – Polskiego Programu Współpracy II w wysokości 34.585 tys. zł.

4. Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka 2007-2013 – 203 tys. zł.
5. Pozostałych programów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej, w tym wydatki związane z realizacją projektów w ramach Wieloletnich Ram Finansowych w Zakresie Spraw Wewnętrznych oraz Funduszy Europejskich na Migracje, Granice i Bezpieczeństwo na lata 2021-2027 w wysokości 641.241 tys. zł.
6. Wspólnej polityki rolnej w wysokości 5.063.185 tys. zł, w ramach której finansowane były:
 - zadania realizowane przez agencję płatniczą w ramach I filaru WPR, Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 oraz Planu Strategicznego dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027,
 - finansowanie wyprzedzające niektórych działań w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020 oraz Planu Strategicznego dla Wspólnej Polityki Rolnej na lata 2023-2027, (Pomoc Techniczna oraz scalanie gruntów - realizowane przez jednostki samorządu terytorialnego).

4.5. Informacja o realizacji programów wieloletnich

W 2025 roku realizowano 51 programów wieloletnich, na realizację których wydatkowano 22.735.706 tys. zł³⁷, co stanowi 93,6% planu po zmianach wynoszącego 24.286.879 tys. zł³⁷.

Do pomiaru stopnia realizacji celów zdefiniowanych dla poszczególnych programów wieloletnich, a także skuteczności oraz efektywności wydatkowania środków publicznych – w załączniku do ustawy budżetowej (*Zestawienie programów wieloletnich w układzie zadaniowym*) – zastosowano mierniki wskazujące na ogólny wynik działań podjętych w 2025 roku podczas ich realizacji, a tym samym na efekty wydatkowania, m.in. środków z budżetu państwa.

W dalszej części rozdziału zamieszczono omówienie poszczególnych programów wieloletnich realizowanych w 2025 roku, w tym wykonania wartości mierników.

Powody niepełnej realizacji wartości mierników programów wieloletnich o charakterze inwestycyjnym dotyczą przede wszystkim opóźnień w realizacji prac budowlanych i remontowych, opóźnień w pozyskaniu decyzji administracyjnych oraz przedłużających się procedur przetargowych. Natomiast w przypadku niezrealizowania zaplanowanych wartości mierników dla programów wieloletnich posiadających charakter nieinwestycyjny, przyczyny dotyczą w głównej mierze niższego – w stosunku do zakładanego – zainteresowania/aktywności beneficjentów lub realizatorów projektów na rzecz beneficjentów ostatecznych, do których dany program jest adresowany. Przykładem takiego programu może być Program integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030.

Największe różnice, między planem po zmianach wydatków budżetowych a wykonaniem wydatków, wystąpiły w następujących programach:

³⁷ Podane kwoty wydatków budżetowych nie uwzględniają środków na finansowanie programu wieloletniego pn. „Narodowa Rezerwa Amunicyjna na lata 2023-2029”, stosownie do informacji zawartej w opisie tego Programu w dalszej części dokumentu.

- 1) Budowa i rozbudowa infrastruktury dostępowej do portu w Świnoujściu w latach 2023-2029 (wydatki stanowiły 1,5% planu po zmianach),
- 2) Budowa Muzeum Westerplatte i Wojny 1939 – Oddziału Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku (wydatki stanowiły 7,1% planu po zmianach),
- 3) Budowa siedziby Europejskiego Centrum Filmowego CAMERIMAGE (wydatki stanowiły 19,5% planu po zmianach),
- 4) Program wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011-2030 (wydatki stanowiły 33,6% planu po zmianach).

Natomiast w zakresie programu wieloletniego pn. Podniesienie jakości i dostępności świadczeń medycznych w Uniwersyteckim Centrum Klinicznym Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego – Szpital Kliniczny Dzieciątka Jezus oraz programu wieloletniego pn. Zagospodarowanie Dolnej Wisły nie wydatkowano środków z budżetu państwa.

W roku 2025 rozpoczęto realizację dwóch programów wieloletnich, które nie zostały ujęte w ustawie budżetowej na rok 2025 i nie wydatkowano na ich realizację środków z budżetu państwa:

- 1) Budowa statków dla uczelni morskich w latach 2025-2029 – ustanowiony uchwałą Rady Ministrów nr 131 z dnia 30 września 2025 r. Wykonawcami Programu są Politechnika Morska w Szczecinie w zakresie budowy statku szkolno-badawczego i Uniwersytet Morski w Gdyni w zakresie budowy statku szkolnego. Nadzór nad realizacją Programu sprawuje minister właściwy do spraw gospodarki morskiej. Program obowiązuje w latach 2025-2029,
- 2) Rozbudowa i modernizacja Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego w Białymstoku obejmująca Uniwersyteckie Centrum Onkologii Spersonalizowanej – ustanowiony uchwałą Rady Ministrów nr 89 z dnia 8 lipca 2025 r. Wykonawcami Programu są Uniwersytet Medyczny w Białymstoku oraz Uniwersytecki Szpital Kliniczny w Białymstoku. Nadzór nad realizacją Programu sprawuje minister właściwy do spraw zdrowia. Program obowiązuje w latach 2025-2029.

Zaprezentowane w dalszej części tego rozdziału informacje dotyczące planu po zmianach, w zakresie programów wieloletnich finansowanych w całości lub w części z rezerw celowych budżetu państwa, odnoszą się do kwot faktycznie podzielonych z rezerw celowych na realizację poszczególnych programów wieloletnich.

Przyczyny niewykonania planu finansowego oraz informacje o ewentualnym wpływie tego faktu na stopień osiągnięcia założonych celów omówiono w opisach poszczególnych programów zamieszczonych w dalszej części tego rozdziału.

4.5.1. Program wieloletni na rzecz Osób Starszych „Aktywni+” na lata 2021-2025

Program ustanowiono uchwałą nr 167 Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2020 r., z późn. zm. Wykonawcą Programu był Minister do spraw Polityki Senioralnej.

Obowiązujący w latach 2021-2025 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny**, zadania *13.1. W Pomoc i integracja społeczna*, podzadania *13.1.4. W Wspieranie aktywnego starzenia się*, działania *13.1.4.1. W* (o tej samej nazwie).

Celem głównym Programu było zwiększenie uczestnictwa osób starszych we wszystkich dziedzinach życia społecznego poprzez wspieranie aktywności organizacji pozarządowych działających na rzecz seniorów.

W Programie realizowane były zadania służące, m.in. zwiększeniu i poprawie jakości oferty edukacyjnej dla osób starszych, aktywności fizycznej osób starszych, rozwijaniu wolontariatu, rozszerzeniu partycypacji w procesach decyzyjnych i w życiu społecznym oraz uczestnictwa w kształtowaniu polityki publicznej.

Wykonanie wydatków w 2025 r. z budżetu państwa wyniosło 34.737 tys. zł, co stanowi 86,8% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Zwiększenie uczestnictwa osób starszych we wszystkich dziedzinach życia społecznego poprzez wspieranie aktywności organizacji pozarządowych działających na rzecz seniorów	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	Liczba zrealizowanych zadań publicznych dofinansowanych w ramach Programu	304	253 ³⁸

Działania realizowane w ramach Programu objęły, m.in. ogłoszenie i przeprowadzenie konkursu w ramach edycji 2025. Organizacje pozarządowe i inne podmioty uprawnione do wzięcia udziału w konkursie złożyły w sumie 1.717 ofert. Minister do spraw Polityki Senioralnej podpisał 255 (przy czym w odniesieniu do dwóch umów podpisano porozumienia o rezygnacji z przedsięwzięcia) umów na realizację zadań publicznych na rzecz osób starszych, w ramach czterech priorytetów:

- Aktywność społeczna – 68 projektów, działaniem objęto 13.5 tys. seniorów,
- Partycypacja społeczna – 61 projektów, działaniem objęto 12.5 tys. seniorów,
- Włączenie cyfrowe – 59 projektów, działaniem objęto 12.2 tys. seniorów,
- Przygotowanie do starości – 67 projektów, działaniem objęto 15.5 tys. seniorów.

Łącznie, w roku 2025, wsparciem objęto 53.7 tys. seniorów.

Ze względu na formę prawną realizatorów zadań publicznych, w 2025 roku, podział przyznanych środków dotacyjnych przedstawia się następująco:

³⁸ Dane wstępne za 2025 rok, ostateczne wykonanie miernika będzie znane we wrześniu 2026 r.

- fundacje – ok. 16,5 mln zł,
- stowarzyszenia – ok. 15,5 mln zł,
- pozostałe jednostki niezaliczane do sektora finansów publicznych, w tym: spółdzielnie socjalne oraz kościelne osoby prawne i kościelne jednostki organizacyjne – ok. 1,9 mln zł.

Różnica między wykonaniem miernika a przyjętym planem wynika z trudności z precyzyjnym oszacowaniem na etapie planowania liczby dofinansowanych zadań w danym roku.

Ostateczna liczba dofinansowanych przedsięwzięć jest uzależniona od wysokości udzielonego wsparcia dla poszczególnych zadań w ramach dostępnej puli środków oraz faktu, że dofinansowanie otrzymują projekty spełniające wymogi punktowe określone dla poszczególnych priorytetów. Ponadto wpływ na negatywne odchylenie od planowanej wartości miernika (jak też na niepełne wykonanie środków) miał brak realizacji zadań publicznych, przez organizacje pozarządowe, z powodu rezygnacji, z przyczyn formalnych, a także z powodu zawarcia porozumień w sprawie rozwiązania umowy.

Niepełne wykorzystanie środków, w 2025 roku, wynikało także z mniejszej niż zaplanowano liczby ofert do oceny w ramach konkursu Programu, niższych niż zaplanowano kosztów: ewaluacji Programu, organizacji II Forum Aktywności Senioralnych oraz realizacji monitoringu działań w ramach podpisanych umów dotacji.

4.5.2. Modernizacja Krajowej Administracji Skarbowej w latach 2023-2025

Program został ustanowiony uchwałą nr 2/2023 Rady Ministrów z dnia 3 stycznia 2023 r. Organem koordynującym realizację Programu był Szef Krajowej Administracji Skarbowej.

Obowiązujący w latach 2023-2025 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **4. Zarządzanie finansami państwa i mieniem państwowym**, zadania 4.1. *W Realizacja należności budżetu państwa*, podzadania: 4.1.1. *W Pobór podatków, ceł i niepodatkowych należności budżetu państwa*, 4.1.2. *Kontrola celno-skarbowa oraz kontrola podatkowa* oraz 4.1.3. *Zwalczanie przestępczości ekonomicznej*.

Celem głównym Programu było zapewnienie sprawnego działania KAS dzięki stabilnemu finansowaniu w perspektywie średniookresowej, służącemu rozwojowi KAS, zgodnie z założeniami Strategii na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju do roku 2020 (z perspektywą do 2030 r.) (SOR), stanowiącej kluczowy dokument w obszarze średnio i długofalowej polityki gospodarczej. W ramach realizacji celu III „Skuteczne państwo i instytucje służące wzrostowi oraz włączeniu społecznemu i gospodarczemu” SOR przewiduje projekt „Uszczelnienie systemu poboru podatków”, zgodnie z którym KAS ma stanowić jednolitą i wyspecjalizowaną administrację rządową wykonującą zadania z zakresu realizacji dochodów z tytułu podatków, należności celnych, ochrony interesów Skarbu Państwa oraz ochrony obszaru celnego Unii Europejskiej, a także zapewniającą obsługę i wsparcie w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych i celnych.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło łącznie 953.502 tys. zł, co stanowi 96,0% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Rozwój Krajowej Administracji Skarbowej zgodnie z założeniami strategii państwa, wykonującej zadania z zakresu realizacji dochodów z tytułu podatków, należności celnych, ochrony interesów Skarbu Państwa oraz ochrony obszaru celnego Unii Europejskiej a także zapewniającej obsługę i wsparcie w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych i celnych	Krajowa Administracja Skarbowa	Wskaźnik efektywności ekonomicznej KAS osiągnięty w danym roku w stosunku do tego wskaźnika roku poprzedniego (w %)	≥100	97,26

W 2025 roku, w ramach Programu, realizowano, m.in. następujące działania:

- modernizacja i utrzymanie wyposażenia technicznego KAS, m.in.: zakup sprzętu specjalistycznego, uzbrojenia i wyposażenia dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (SCS), środków transportu, jednostki pływającej dla Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni, pokrycie kosztów serwisu technicznego skanerów rentgenowskich (w tym diagnoz i usuwania awarii, jak również okresowych przeglądów technicznych, w których zakres wchodzi działania konserwacyjne),

- zakup sprzętu i wyposażenia komputerowego (np. komputery AiO, PC, notebooki ze stacjami dokującymi, monitory, akcesoria komputerowe) i oprogramowania na potrzeby informatyki śledczej oraz analizy kryminalnej,
- rozbudowa oraz modernizacja infrastruktury IT oraz komponentów Systemu Informacyjnego Skarbowo-Celnego umożliwiających udostępnienie klientom KAS usług elektronicznych, usprawniających realizowane przez nich procesy w obszarze obrotu towarowego Polski z zagranicą, co wspiera realizację jednego z podstawowych ustawowych obowiązków nałożonych na KAS,
- wdrożenie w Systemie ZEFIR 2 funkcjonalności umożliwiającej automatyczne zasilanie Rejestru Należności Publicznoprawnych danymi z tego systemu o niezapłaconej przez kontrahenta/podatnika należności,
- zadania związane z budową, przebudową, pozyskaniem nieruchomości, w tym modernizacją infrastruktury technicznej oraz remonty w budynkach jednostek organizacyjnych KAS,
- szkolenia funkcjonariuszy SCS z zakresu zwalczania przestępczości oraz szkolenia strzeleckie.

W kontekście osiągniętej, w relacji do planu, wartości miernika należy podkreślić, że oczekiwane roczne rezultaty realizacji Programu były oparte na analizach i danych z lat 2020-2021, które, z uwagi na trudność sporządzania prognoz w tym zakresie, mogły nie uwzględniać wszystkich zmian, jakie zaszły w realiach polityki gospodarczej zarówno obszaru Wspólnoty, jak i poza nim.

Program realizowany był w czasie zaostrzonej sytuacji geopolitycznej w naszym regionie, kontynuacji wojny w Ukrainie, która spowodowała trudne do precyzyjnego przewidzenia zmiany w handlu, zmiany trendów przepływu towarów oraz korytarzy handlowych – np. polityka Unii Europejskiej dotycząca wspierania Ukrainy w latach 2023-2025 spowodowała przeniesienie dużej części usług transportowych poza obszar Wspólnoty, co z kolei spowodowało zmniejszenie wpływów z tytułu działalności gospodarczej i koncesji w Polsce w sektorze transportowym. Na kondycję gospodarczą Polski wpływ miała także powódź z września 2024 roku w Polsce, która zniszczyła infrastrukturę w południowo-zachodniej części kraju.

Realizacja Programu w 2025 roku odbywała się także w warunkach, m.in.:

- zwolnienia z należności celnych przywozowych przeznaczonych dla organizacji charytatywnych lub dobroczynnych, np. artykułów pierwszej potrzeby,
- zwolnienia przywozu z należności celnych przywozowych i z VAT w odniesieniu do towarów, które mają być dystrybuowane lub nieodpłatnie udostępniane na rzecz osób uciekających przed agresją wojskową Rosji przeciwko Ukrainie oraz osób potrzebujących w Ukrainie,
- sankcji indywidualnych, gospodarczych i środków dyplomatycznych nałożonych przez Unię Europejską na Rosję,
- czasowego zawieszenia ruchu granicznego na przejściach granicznych z Białorusią w związku z manewrami Zapad-2025,

- zawieszenia i ograniczenia ruchu granicznego i towarowego na określonych przejściach granicznych z Federacją Rosyjską i Republiką Białorusi,
- blokad dróg dojazdowych do przejść granicznych na polsko-ukraińskim odcinku granicy państwowej, organizowanych przez polskich przewoźników.

Na wartość miernika w 2025 roku wpływ mogło mieć także zastosowanie stawki 0% do darowizn materiałów budowlanych przekazywanych na rzecz poszkodowanych, których nieruchomości uległy zniszczeniu wskutek wrześniowego kataklizmu w 2024 roku.

Na wartość miernika, w 2025 roku, wpływały także:

- wyhamowanie tempa wzrostu cen – niższy wzrost cen przekłada się wprost na niższy wzrost bazy podatkowej, co spowodowało niższe od prognozowanych wykonanie dochodów budżetu państwa,
- niższe, o ok. 2,9 mld zł (tj. 4,4%), w stosunku do roku 2024, wykonanie dochodów niepodatkowych.

Niewykorzystanie całości środków finansowych zaplanowanych na realizację Programu wynikało w szczególności z zawarcia umów na kwotę niższą niż przewidywano, uzyskania korzystniejszych ofert w ramach przeprowadzonych postępowań przetargowych, jak również z opóźnień w realizacji zadań remontowych.

4.5.3. Program wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011-2030

Program ustanowiono uchwałą nr 122/2011 Rady Ministrów z dnia 5 lipca 2011 r., z późn. zm.³⁹ Podmiotem odpowiedzialnym za realizację Programu jest minister właściwy do spraw gospodarki.

Obowiązujący w latach 2011-2030 Program w 2025 r. realizowany był w ramach funkcji

6. Polityka gospodarcza kraju, zadania 6.1. *W Wsparcie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki*, podzadania 6.1.4. *Wsparcie projektów inwestycyjnych*, działania 6.1.4.1. (o tej samej nazwie).

Program ukierunkowany jest na zapewnienie wzrostu innowacyjności oraz konkurencyjności polskiej gospodarki przez wspieranie nowych inwestycji realizowanych przez polskie i zagraniczne firmy z sektora małych, średnich oraz dużych przedsiębiorstw. Cel ten realizowany jest przez udzielanie wsparcia inwestycjom Strategicznym, Innowacyjnym, Centrom Usług Biznesowych oraz Centrom Usług Badawczo-Rozwojowych i ma zapewnić możliwość dofinansowania zarówno dużych inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki, jak i średniej wielkości projektów innowacyjnych.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło 130.044 tys. zł, co stanowi 33,6% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Wzrost innowacyjności oraz konkurencyjności polskiej gospodarki, poprzez wspieranie dotacjami z budżetu państwa nowych inwestycji realizowanych przez polskie i zagraniczne firmy spełniające kryteria określone Programem	Ministerstwo Rozwoju i Technologii	Liczba nowych miejsc pracy utworzonych w danym roku dzięki systemowi wsparcia inwestorów	700	380

W ramach Programu, w 2025 roku, zawarto 22 umowy o udzielenie wsparcia finansowego na realizację inwestycji, dla których przyznano łączne wsparcie w wysokości: 387.361 tys. zł. Przedsiębiorcy, z którymi podpisano umowy w 2025 roku, zadeklarowali poniesienie kosztów inwestycji w łącznej wysokości 4.380.133 tys. zł oraz utworzenie ogółem 1.405 miejsc pracy, w tym 601 dla osób z wyższym wykształceniem. Na koniec roku realizowano łącznie 121 umów, z tego 66 umów dotyczyło inwestycji znajdujących się w okresie obowiązkowego

³⁹ Program został zmieniony uchwałą nr 174/2025 Rady Ministrów z dnia 10 grudnia 2025 r. zmieniającą uchwałę w sprawie przyjęcia programu rozwoju pod nazwą „Program wspierania inwestycji o istotnym znaczeniu dla gospodarki polskiej na lata 2011–2030”, zmiana miała charakter techniczny, wydatki na realizację Programu pozostały na niezmiennym poziomie.

utrzymania, dodatkowo przeprowadzono kontrolę realizacji 47 umów objętych Programem. Utrzymano dotychczas prowadzone działania kontrolne dysponenta części budżetowej.

Przyczyną niewykorzystania części środków finansowych oraz niepełnego wykonania zaplanowanej wartości miernika było niepodpisanie umów z przedsiębiorcami, dla których zaplanowano wypłatę w roku 2025 oraz niewykonanie przez część inwestorów zobowiązań umownych dotyczących poniesienia kosztów inwestycji, co skutkowało obniżeniem wysokości przyznanych dotacji.

4.5.4. Program rządowy – Udział Polski w części COSME Programu na rzecz rynku wewnętrznego, konkurencyjności przedsiębiorstw, w tym małych i średnich przedsiębiorstw, dziedziny roślin, zwierząt, żywności i paszy, oraz statystyk europejskich (Programu na rzecz jednolitego rynku) w latach 2022-2028

Program został ustanowiony uchwałą nr 161 Rady Ministrów z dnia 7 grudnia 2021 r. Realizowany jest przez Polską Agencję Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP), nadzór nad realizacją Programu sprawuje minister właściwy do spraw gospodarki.

Obowiązujący w latach 2022-2028 Program był w 2025 r. realizowany w ramach funkcji **6. Polityka gospodarcza kraju**, zadania 6.1. *W Wsparcie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki*, podzadania 6.1.2. *W Tworzenie warunków do zwiększania innowacyjności przedsiębiorstw*, działania 6.1.2.1. *Wspieranie współpracy w systemie innowacji*.

Celem Programu na rzecz jednolitego rynku jest poprawa funkcjonowania rynku wewnętrznego przez wzmocnienie zarządzania rynkiem wewnętrznym, wspieranie konkurencyjności przedsiębiorstw, w szczególności mikro, małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP), ulepszenie na poziomie strategicznym i operacyjnym w obszarze normalizacji, zapewnienie jednolitego, wysokiego poziomu ochrony konsumentów w całej Unii Europejskiej, jak również wspieranie działań na rzecz zdrowia ludzi, ochrony zdrowia zwierząt i roślin oraz dobrostanu zwierząt. Program służy także ustanowieniu ram dla finansowania europejskich statystyk, stanowiących podstawę do opracowywania, monitorowania i oceny wszystkich polityk UE.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło 10.214 tys. zł, co stanowi 94,0% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Zapewnienie udziału polskich podmiotów w części COSME Programu na rzecz jednolitego rynku oraz wykorzystanie dla poprawy konkurencyjności przedsiębiorstw instrumentów finansowych oferowanych w ramach programów unijnych	Ministerstwo Rozwoju i Technologii ⁴⁰	Ogólna liczba odbiorców działań realizowanych przez instytucje wspierane w ramach Programu wieloletniego	8.400	20.778

W ramach realizacji Programu w 2025 roku polscy przedsiębiorcy mieli zapewniony bezpłatny dostęp do usług doradczych i informacyjnych. Dodatkowo w ramach działalności ośrodków Enterprise Europe Network (EEN) liczba polskich klientów obsługiwanych przez EEN wyniosła 4.392, natomiast liczba unikalnych polskich klientów EEN, którzy otrzymali zaawansowane usługi doradcze lub kooperacyjne wyniosła 807. Liczba zaawansowanych usług doradczych, w wyniku których unikalny polski klient EEN rozszerzył swoją działalność

⁴⁰ Na mocy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2025 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów i Gospodarki, od 24 lipca 2025 roku, kierującym działem gospodarka stał się Minister Finansów i Gospodarki (przejął ten dział od Ministra Rozwoju i Technologii). W zakresie działu gospodarka obsługę Ministra Finansów i Gospodarki zapewniało Ministerstwo Rozwoju i Technologii.

na inne kraje UE lub na rynki krajów stowarzyszonych lub partnerskich, wyniosła 263. Liczba, średnio- lub długoterminowych umów współpracy zawartych pomiędzy klientami EEN z Polski i innych krajów UE, stowarzyszonych lub partnerskich, wyniosła 149. Liczba unikalnych polskich klientów EEN, dla których wykonano ocenę oddziaływania zaawansowanych usług doradczych lub kooperacyjnych wyniosła 217 (do 30 czerwca 2025 r.).

W ramach działalności Krajowego Punktu Kontaktowego (KPK), w 2025 roku, liczba polskich przedsiębiorców (liczona jako liczba umów), którzy skorzystali z instrumentów obsługiwanych przez KPK przekroczyła 16 tys. W 2025 roku zawieranych było w Polsce średnio na kwartał 4 tys. umów preferencyjnego finansowania z wykorzystaniem gwarancji UE. Wartość pozyskanego przez odbiorców preferencyjnego finansowania wyniosła 3,9 mld zł. KPK zorganizował 35 wydarzeń/warsztatów, w tym we współpracy z innymi organizacjami, w których łącznie wzięło udział zdalnie lub stacjonarnie ponad 3,8 tys. osób. KPK udzielił 89 bezpośrednich porad i konsultacji biznesowych dla rynku. Newslettery ws. nowych naborów dla instytucji finansowych w ramach programu InvestEU oraz ws. bieżących informacji o dostępnej ofercie finansowania dla przedsiębiorców trafiły do 42,4 tys. odbiorców.

Wykorzystanie środków na poziomie niższym od planowanego wynikało z niższego wydatkowania środków przez konsorcja EEN, z powodu zakończenia działalności jednego z ośrodków EEN (w czerwcu 2025 roku), oszczędności w zakresie funkcjonowania ośrodków EEN oraz niewykorzystania środków zaplanowanych na kontrole ośrodków EEN (z uwagi na przedłużenie się postępowania o udzielenie zamówienia publicznego kontrola została przesunięta na lata 2026-2027).

Wyższa liczba odbiorców działań realizowanych przez instytucje wspierane w ramach Programu wynikała z wysokiego zainteresowania rynku usługami tych instytucji. Zainteresowanie to zostało wywołane działaniami Narodowych Pośredników Finansowych i KPK. KPK podjął też szeroko zakrojoną akcję informacyjną o instrumentach finansowych, której odbiorcami były instytucje finansowe. Ponadto Konsorcja EEN prowadziły aktywną promocję.

4.5.5. Program Oczyszczania Kraju z Azbestu na lata 2009-2032

Program ustanowiono uchwałą nr 122/2009 Rady Ministrów z dnia 14 lipca 2009 r., z późn. zm. Podmiotem odpowiedzialnym za realizację Programu jest minister właściwy do spraw gospodarki.

Obowiązujący w latach 2009-2032 Program w 2025 r. realizowany był w ramach funkcji **12. Środowisko**, zadania *12.1. W System ochrony środowiska i informacji o środowisku*, podzadania *12.1.6. W Gospodarka odpadami*, działania *12.1.6.2. Przedsięwzięcia w zakresie gospodarowania odpadami*.

Realizacja Programu polega przede wszystkim na usuwaniu oraz unieszkodliwianiu wyrobów zawierających azbest z obiektów budowlanych, likwidacji szkodliwego oddziaływania azbestu na środowisko oraz minimalizacji negatywnych skutków zdrowotnych spowodowanych obecnością azbestu na terytorium całego kraju. Ważnym aspektem jest także prowadzenie działań edukacyjno-informacyjnych, w tym szkoleń dla administracji publicznej oraz szkoleń lokalnych dotyczących oceny narażenia i ochrony zdrowia.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło 1.491 tys. zł, co stanowi 99,4% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Wycofanie azbestu i wyrobów zawierających azbest stosowanych na terytorium Polski	Ministerstwo Rozwoju i Technologii	Poziom aktualizacji danych w bazie azbestowej (w %)	88	89

Miernik obrazuje procent gmin realizujących ustawowy obowiązek przedkładania marszałkom województw informacji o występowaniu substancji stwarzających szczególne zagrożenie dla środowiska – azbestu (na podstawie ustawy Prawo ochrony środowiska i aktów wykonawczych do niej). Gminy są zobowiązane do składania corocznych raportów, do 31 marca, za pośrednictwem bazy azbestowej gminy. Baza azbestowa jest narzędziem informatycznym (www.bazaazbestowa.gov.pl) wykorzystywanym do przekazywania, przez zobowiązane do tego organy administracji publicznej, informacji o ilości, rodzaju i miejscach występowania wyrobów zawierających azbest. Monitoring Programu prowadzony jest z wykorzystaniem systemów, m.in. wojewódzkiej bazy danych wyrobów i odpadów zawierających azbest (WBDA), zamieszczonej na stronie www.bazaazbestowa.gov.pl, zawierającej zbiór informacji o wyrobach zawierających azbest. Urzędy marszałkowskie oraz Ministerstwo Rozwoju i Technologii realizują działania edukacyjno-informacyjne mające na celu przypominanie o realizacji tego obowiązku i systematycznej pracy w bazie azbestowej.

W ramach Programu w 2025 roku:

- udzielono wsparcia 63 gminom w zakresie aktualizacji inwentaryzacji wyrobów azbestowych na ich terenie,
- finansowano utrzymanie i rozwój technologiczny bazy azbestowej,
- udzielano informacji i wyjaśnień osobom fizycznym, jednostkom samorządu terytorialnego, przedsiębiorcom i innym zainteresowanym telefonicznie oraz mailowo na temat bezpiecznego postępowania z wyrobami zawierającymi azbest oraz możliwości uzyskania finansowania na usuwanie wyrobów azbestowych,
- zorganizowano trzy zdalne spotkania z użytkownikami bazy azbestowej szczebla wojewódzkiego na temat aktualnego funkcjonowania poszczególnych modułów systemu, wprowadzania i edytowania danych, terminów i sposobów aktualizowania danych w bazie azbestowej, zidentyfikowania potrzeb użytkowników w celu usprawnienia obsługi systemu oraz planowanych zmian w funkcjonowaniu poszczególnych modułów systemu bazy azbestowej,
- zaprezentowano stan realizacji Programu na konferencjach organizowanych przez inne jednostki, np. na konferencji pn. „Samorządy w walce z azbestem”, zorganizowanej przez Urząd Marszałkowski Województwa Wielkopolskiego, a także na konferencji Ministerstwa Rozwoju i Technologii pn. „Renowacja budynków: Wyzwania i rozwiązania” w ramach polskiej prezydencji w Radzie Unii Europejskiej.

Na pozytywne odchylenie od planowanej wartości miernika miały wpływ działania informacyjne i edukacyjne skierowane do jednostek samorządu terytorialnego w zakresie problematyki azbestowej oraz bazy azbestowej, w tym m.in. działania informacyjne:

- przypominające o obowiązkach sprawozdawczych JST, prowadzone przez urzędy marszałkowskie,
- skierowane do użytkowników bazy azbestowej (JST), prowadzone przez administratora tej bazy i Ministerstwo Rozwoju i Technologii.

Trwają prace legislacyjne nad projektem ustawy o wyrobach zawierających azbest, który został przyjęty 23 kwietnia 2026 r. przez Stały Komitet Rady Ministrów i rekomendowany Radzie Ministrów. Projekt ustawy zakłada, w szczególności ustalenie nadrzędnej zasady usuwania wyrobów zawierających azbest oraz wskazanie przypadków, w których wyroby zawierające azbest mogą pozostać jedynie zabezpieczone w sposób trwały, a także aktualizację przepisów dotyczących inwentaryzacji wyrobów zawierających azbest, m.in. dotyczące zniesienia obowiązku corocznej informacji o wyrobach zawierających azbest na korzyść składania deklaracji w przypadku zaistnienia zmiany danych, co wiąże się ze zmianą formularza do zbierania danych o wyrobach zawierających azbest oraz planowana jest również modernizacja bazy azbestowej. Projekt ustawy przewiduje 12 miesięcy na złożenie przez użytkowników wyroby zawierające azbest nowej deklaracji o wyrobach zawierających azbest.

4.5.6. Udział Rzeczypospolitej Polskiej w Światowej Wystawie EXPO 2025 w Osace, Kansai w Japonii, w latach 2023-2026

Program został ustanowiony uchwałą nr 29/2023 Rady Ministrów z dnia 7 marca 2023 r., z późn. zm. Realizowany jest przez Polską Agencję Inwestycji i Handlu S.A. (PAIH), nadzór nad realizacją Programu sprawuje minister właściwy do spraw gospodarki.

Obowiązujący w latach 2023-2026 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji

6. Polityka gospodarcza kraju, zadania 6.1. *W Wsparcie konkurencyjności i innowacyjności gospodarki*, podzadania 6.1.3. *Współpraca gospodarcza z zagranicą i promocja gospodarki polskiej za granicą*, działania 6.1.3.1. *Promocja gospodarki oraz wspieranie napływu bezpośrednich inwestycji zagranicznych*.

Główne zadania Programu obejmują przygotowanie Pawilonu Polski wraz z ekspozycją wewnętrzną i terenem przyległym, przygotowanie i realizację działań promocyjnych, w tym promocję gospodarczą (organizacja narodowego Dnia Polski, organizacja bilateralnych forów gospodarczych, seminariów, webinarów itp.), przygotowanie i realizację działań komunikacyjnych (przygotowanie i prowadzenie nowej wersji strony internetowej dotyczącej EXPO 2025, działania media relations w Japonii i w Polsce, obsługę mediów społecznościowych, materiały promocyjne itp.).

Wykonanie wydatków w 2025 r. z budżetu państwa wyniosło 69.498 tys. zł, co stanowi 71,8% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Zapewnienie udziału Polski w EXPO 2025 w Osace, Kansai	Ministerstwo Rozwoju i Technologii	Odsetek odwiedzin w Pawilonie Polski (w %)	10	5,1

W ramach realizacji Programu przygotowano Pawilon Polski – służący promocji polskiej gospodarki, nauki, kultury, turystyki – wraz z ekspozycją wewnętrzną i zapewniono jego funkcjonowanie. Pawilon Polski o powierzchni ok. 1.000 m², zlokalizowany był w strefie tematycznej „Ratowanie Życia”. Pawilon Polski odwiedziło ponad 1,3 mln gości.

W 2025 roku Pawilon Polski otrzymał trzy nagrody:

- złoto w kategorii „Exhibition Design” dla pawilonów samodzielnie budowanych o powierzchni do 1.500 m² – przyznane przez Międzynarodowe Biuro Wystaw (BIE),
- srebro w kategorii „Best Exhibition/Display” (Najlepsza Wystawa/Ekspozycja) za instalację „Plantacja Idei” – przyznane w konkursie World Expolympics, który wyróżnia najbardziej wyjątkowe realizacje w dziedzinie projektowania doświadczeń na EXPO 2025,
- brąz w kategorii „Best Medium Pavilion” (Najlepszy Pawilon Średniej Wielkości), przyznane w konkursie World Expolympics.

Zrealizowano program gospodarczy służący wzmocnieniu relacji gospodarczych i biznesowych między Polską a Japonią, m.in.:

- 20 maja 2025 r. – Polsko-Japońskie Forum Eksportowe, które zgromadziło ponad 300 przedstawicieli biznesu. Zrealizowano spotkania B2B i sesje pitchingowe prezentujące sześć branż perspektywicznych we współpracy polsko-japońskiej: zielone technologie, gamedev, medyczna i farmaceutyczna, kosmetyczna, IT/Fintech oraz rolnospożywcza, w tym Agritech,
- 30 września 2025 r. – Polsko-Japońskie Forum Inwestycyjne z udziałem ok. 460 osób. Tematyka skupiona na strategicznych inwestycjach infrastrukturalnych, współpracy Polski i Japonii w eksploracji kosmosu, zielonej transformacji i inteligentnych miastach, nowych obszarach współpracy polsko-japońskiej w sektorze zaawansowanej elektroniki,
- Program Partnerski dla przedsiębiorców – 26 firm wspierało promocję polskiej kultury, innowacji i zrównoważonych rozwiązań na międzynarodowej scenie.

We współpracy z Ministerstwami: Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Nauki i Szkolnictwa Wyższego, Edukacji Narodowej oraz Sportu i Turystyki zorganizowano:

- Tydzień polskiej nauki i edukacji,
- Tydzień polskiej muzyki i tańca,
- Tydzień Fryderyka Chopina,
- Tydzień polskiej kultury,
- Tydzień polskiej turystyki i sportu,
- Festiwal gamingowy,
- ponad 550 recitali z utworami Fryderyka Chopina zagranych przez młodych pianistów,
- Narodowy Dzień Polski na EXPO 2025 (1 października 2025 r.).

Zrealizowano 11 prezentacji regionalnych w Pawilonie Polski – regiony zapewniły prezentacje wiodących branż, seminaria, misje gospodarcze, warsztaty, koncerty, itp.

W EXPO 2025 wzięły udział województwa: śląskie, łódzkie, lubelskie, podlaskie, podkarpackie, zachodniopomorskie, dolnośląskie, pomorskie, wielkopolskie, kujawsko-pomorskie i małopolskie.

W Pawilonie Polski zapewniono także funkcjonowanie restauracji serwującej polskie potrawy oraz sklepu sprzedającego pamiątki.

Ponadto, przeprowadzono działania komunikacyjne, związane z promocją obecności Polski na EXPO 2025, m.in. w ramach kampanii Google Ads oraz w mediach społecznościowych i wygenerowano łączny zasięg kampanii na poziomie ponad 146 mln odbiorców. W ramach działań media relations oraz we współpracy z partnerami medialnymi opublikowano 4.869 materiałów w mediach polskich oraz 2.590 w mediach japońskich.

Pawilon Polski cieszył się dużym zainteresowaniem odwiedzających, jednakże ze względu na jego parametry i układ ścieżki zwiedzania oraz wymogi bezpieczeństwa (przepisy BHP, przeciwpożarowe) nie było możliwości zwiększenia jego przepustowości, co było przyczyną zrealizowania niższej od planowanej wartości miernika.

Środki, zaplanowane na 2025 rok, nie zostały wykorzystane w całości, m.in. z uwagi na mniejsze niż zakładano wydatki na budowę Pawilonu Polski (zaawansowanie prac spowodowało zrealizowanie części płatności w 2024 roku, wykonawca był zwolniony z VAT wg przepisów japońskich, niższe były koszty rozbiórki), niższe koszty eksploatacji Pawilonu (stawki za media dla uczestników były niższe niż stawki rynkowe), sfinansowanie wydatków dot. utrzymania personelu obsługi Pawilonu (przejazdy, zakwaterowanie studentów itp.) przez szkoły wyższe, niższe niż zakładano koszty realizacji wydarzeń gospodarczych (fora eksportowe i inwestycyjne), realizację części zadań zasobami PAIH (np. zarządzanie i administrowanie Pawilonem), korzystny kurs jena japońskiego i euro do złotego (duża część transakcji była rozliczana w tych walutach). Ponadto na realizację części zadań pozyskano środki w ramach projektu Brand Hub, działanie 2.26 w ramach Programu „Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki 2021-2027”, a w ramach realizacji przez PAIH programu partnerskiego dla firm pozyskano część artykułów (np. odzież sportową na święto sportu, zestawy upominkowe, zastawę stołową).

Program przewiduje przeprowadzenie w 2026 roku ewaluacji pod kątem skuteczności podejmowanych działań w wymiarze wizerunkowym i gospodarczym.

4.5.7. Utrzymanie morskich dróg wodnych w rejonie ujścia Odry w latach 2019-2028

Program został ustanowiony uchwałą nr 204/2017 Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2017 r. Nadzór nad realizacją Programu przez Urząd Morski w Szczecinie sprawuje minister właściwy do spraw gospodarki morskiej.

Obowiązujący w latach 2019-2028 Program, realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **19. Transport i infrastruktura transportowa**, zadania *19.3. Transport morski i żegluga śródlądowa*, podzadania *19.3.5. Rozwój infrastruktury dostępowej od strony morza*, działania *19.3.5.1. Pogłębienie i utrzymanie torów wodnych i podejściowych* oraz działania *19.3.5.2. Modernizacja, przebudowa oraz rozbudowa infrastruktury zapewniającej dostęp do portów*.

Celem Programu jest realizacja przedsięwzięć w zakresie:

- 1) przywrócenia parametrów, a następnie corocznego pogłębiania konserwacyjnego toru wodnego prowadzącego z redy portu morskiego w Świnoujściu do akwenów portowych i ze Świnoujścia przez Zalew Szczeciński i Odrę do Szczecina,
- 2) zapewnienia trwałości projektu realizowanego poza programem wieloletnim pn. „Modernizacja toru wodnego Świnoujście – Szczecin do 12,5 m” po okresie jego realizacji,
- 3) modernizacji i utrzymania pól refulacyjnych służących do odkładu urobku z prac pogłębiarskich,
- 4) zapewnienia bezawaryjnego działania systemów bezpieczeństwa żeglugi wchodzących w skład infrastruktury zapewniającej dostęp do portów w Świnoujściu i Szczecinie.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło 29.300 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Trwałe utrzymanie bezpiecznego dostępu od strony morza do portów położonych w rejonie ujścia Odry	Ministerstwo Infrastruktury, Urząd Morski w Szczecinie	Kubatura urobku pochodząca z wybudowanych, przebudowanych oraz wyremontowanych torów wodnych w ciągu roku (w m ³)	350.000	412.552
		Długość umocnionych brzegów oraz pól refulacyjnych (w mb.)	2.500	3.000
		Długość wybudowanej i przebudowanej oraz wyremontowanej infrastruktury portowej zapewniającej dostęp do portów od strony morza (w mb.)	200	200

Pozytywne odchylenie wykonania mierników w 2025 roku, w przypadku miernika pierwszego, wynika z tego, że wielkość kubatury do wydobywania z torów wodnych możliwa jest do oszacowania dopiero po wykonaniu i przeanalizowaniu pomiarów batymetrycznych. Planowane wartości mierników ustala się przed wykonaniem sondaży, przez co nie ma możliwości precyzyjnego określenia kubatury zalegającego urobku.

W odniesieniu do miernika drugiego, oszacowanie z dużym wyprzedzeniem długości umocnionych brzegów i pól refulacyjnych jest trudne, gdyż budowle te często ulegają uszkodzeniom przez zwierzęta i w związku z warunkami hydrometeorologicznymi (wielkość i konsekwencje uszkodzeń są trudne do przewidzenia), co wymaga natychmiastowych napraw, wpływając tym samym na odchylenie wielkości wykonania miernika w stosunku do wartości planowanej.

W 2025 roku, zrealizowano, m.in.: wykonanie dokumentacji projektowej wraz z uzyskaniem pozwolenia na rozbiórkę przystani pola refulacyjnego Mańków, awaryjny przegląd podwodny falochronu Centralnego w Świnoujściu, przeglądy techniczne radarów VTS (ang. Vessel Traffic Service, pol. służba kontroli ruchu) wraz z wymianą magnetronów i dehydratorów, naprawę radarów Terma Scanter, wymianę systemu odbojowego na nabrzeżu niskim na falochronie osłonowym w Świnoujściu, wykonanie projektu naprawy uszkodzenia skarpy falochronu Centralnego, powtarzające się prace konserwacyjne na polu Dębina, pomiary geodezyjne budowli hydrotechnicznych, badanie skuteczności działania ochrony katodowej budowli hydrotechnicznych, przeglądy podwodne budowli hydrotechnicznych, świadczenie usług utrzymania systemu kontroli statków Krajowego Systemu Bezpieczeństwa Morskiego, prace czerpalne w latach 2023-2025 - etap III, przeglądy okresowe budowli hydrotechnicznych, remont stawy Wschodniej i Zachodniej II Bramy Torowej, wykaszanie porostów na polach refulacyjnych, remonty: stawy dolnej nabieżnika Mielin (znak nawigacyjny (światło brzegowe) zlokalizowane na zachodnim brzegu wyspy Mielin w Świnoujściu) oraz staw świateł brzegowych Mielin 1-5 (elementy systemu nawigacyjnego na torze wodnym Świnoujście–Szczecin), jednostki pływającej Syriusz, jednostki pływającej Hydrograf 26, a także przegląd stanu zasypów w komorach na falochronie wschodnim w Świnoujściu, zakup energii elektrycznej do infrastruktury zapewniającej dostęp do portów, jak też paliwa dla jednostek pływających Urzędu Morskiego w Szczecinie oraz prace konserwacyjne na polu refulacyjnym D w Świnoujściu.

4.5.8. Budowa Polskiego Ośrodka Szkoleniowego Ratownictwa Morskiego w Szczecinie

Program został ustanowiony uchwałą nr 76 Rady Ministrów z dnia 6 kwietnia 2022 r., z późn. zm. Nadzór nad realizacją Programu przez Politechnikę Morską w Szczecinie sprawuje minister właściwy do spraw gospodarki morskiej.

Obowiązujący w latach 2022-2026 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **10. Szkolnictwo wyższe i nauka**, zadania *10.1. Zarządzanie systemem szkolnictwa wyższego i nauki*, podzadania *10.1.2. Utrzymanie i rozwój infrastruktury szkolnictwa wyższego i nauki*, działania *10.1.2.2. Rozwój infrastruktury związanej z kształceniem*.

Celem Programu jest stworzenie warunków do wykształcenia wysoko wykwalifikowanych kadr na potrzeby gospodarki morskiej, żeglugi krajowej i międzynarodowej, żeglugi śródlądowej, transportu, ratownictwa, geodezji morskiej i lądowej. Osiągnięciu tego celu ma służyć utworzenie w ramach struktur Uczelni międzywydziałowego ośrodka pn. Polski Ośrodek Szkoleniowy Ratownictwa Morskiego w Szczecinie (POSRM).

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło 44.920 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Zapewnienie nowoczesnej bazy dydaktyczno-naukowej	Ministerstwo Infrastruktury, Politechnika Morska w Szczecinie	Poziom zaangażowania realizowanej inwestycji (w %)	73	73

W roku 2025, w ramach realizacji Programu, zlecono, wykonano i rozliczono szereg umów mających na celu wykonanie: robót budowlanych, usług projektowych, usług nadzoru inwestorskiego, usług nadzoru autorskiego i dostaw. W szczególności zrealizowano następujące zadania:

- wykonano dokumentację projektową dla zadania pn. „Zagospodarowanie terenu działki nr 29 (przy ul. Dębogórskiej w Szczecinie), nabrzeża i obrzeża oraz budowa platformy treningowej przy Kanale Młyńskim”,
- roboty drogowe w zakresie poligonu pożarowego, nawierzchni drogowych i parkingów na działce nr 28/8 (przy ul. Dębogórskiej w Szczecinie) oraz przejazdu na działkę nr 29,
- przebudowę, rozbudowę oraz modernizację istniejącego budynku dydaktyczno-administracyjnego, roboty rozbiórkowe nawierzchni, instalacji podziemnych i obiektów budowlanych oraz budowę nowych zewnętrznych instalacji sanitarnych na działce nr 29 wraz z nadzorem inwestorskim,
- nadzór autorski nad realizacją projektu pn. „Budowa budynku zajęć teoretycznych przy ul. Dębogórskiej w Szczecinie”,
- roboty drogowe w rejonie platformy kolejowej i placu cysterny oraz wymianę krawężników przy budynkach nr 1 i 2 na działce nr 28/8,

- przełożenie kanalizacji obsługującej istniejący budynek dydaktyczno-administracyjny w związku z kolizją z budową wiaty na działce nr 29,
- budowę dwóch budynków na działce nr 28/8 wraz z zagospodarowaniem i uzbrojeniem terenu,
- wykonano dokumentację projektowo-kosztorysową dla zadania pn. „Modernizacja istniejącego budynku administracyjno-dydaktycznego na działce nr 29”,
- wykonano sieci i instalacje elektryczne oraz telekomunikacyjne, oświetlenie terenu oraz system CCTV (ang. Closed Circuit Television) na działce nr 28/8,
- roboty budowlane IV etapu przebudowy nabrzeża na działce nr 28/8, obejmujące wyposażenie nabrzeża oraz roboty czerpalne,
- roboty budowlane polegające na budowie wiaty do zimowania jednostek pływających z warsztatem naprawczym na działce nr 29,
- dostawę bezzałogowej platformy nawodnej USV (ang. Unmanned Surface Vehicle) wraz z wyposażeniem do prowadzenia operacji poszukiwawczo-ratowniczych dla Politechniki Morskiej w Szczecinie,
- dostawę: specjalistycznych mebli metalowych, mebli biurowych i szkolnych (wraz z montażem), mobilnego laboratorium operacyjnego wraz z wyposażeniem dla Politechniki Morskiej w Szczecinie, symulatora zaawansowanego ratownictwa w morskich turbinach wiatrowych, symulatora do ćwiczeń pożarowych, sprzętu komputerowego oraz biurowego, mobilnych gazowych symulatorów pożarów grup A, B, C i F, zestawów do szkoleń morskich, zestawu do uzupełnienia wyposażenia stanowiska zabezpieczenia ratowniczego do szkoleń na wodzie i lądzie, wyposażenia szkoleniowego do symulatora ART, zestawu do szkoleń w systemie LOTO.

4.5.9. Budowa i rozbudowa infrastruktury dostępowej do portu w Świnoujściu w latach 2023-2029

Program został ustanowiony uchwałą nr 77/2023 Rady Ministrów z dnia 19 maja 2023 r., z późn. zm. Nadzór nad realizacją Programu przez Urząd Morski w Szczecinie sprawuje minister właściwy do spraw gospodarki morskiej.

Obowiązujący w latach 2023-2029 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **19. Transport i infrastruktura transportowa**, zadania *19.3. Transport morski i żegluga śródlądowa*, podzadania *19.3.5. Rozwój infrastruktury dostępowej od strony morza*, działania *19.3.5.2. Modernizacja, przebudowa oraz rozbudowa infrastruktury zapewniającej dostęp do portów*.

W ramach Programu planowane są do realizacji zadania polegające na przeprowadzeniu prac służących umożliwieniu transportu wodnego do Portu Zewnętrznego w Świnoujściu, budowie falochronu dla nowego portu zewnętrznego w Świnoujściu, zakupie pogłębiarki dla utrzymania torów podejściowych do Świnoujścia i toru Świnoujście-Szczecin.

Wykonanie wydatków w 2025 r. z budżetu państwa wyniosło 2.703 tys. zł, co stanowi 1,5% planu po zmianach na 2025 r.

Celem określonym dla Programu jest sukcesywne rozwijanie portu w Świnoujściu i wzmacnianie jego pozycji wśród wiodących portów morskich Morza Bałtyckiego. Miernik dotyczący długości wybudowanej i przebudowanej oraz wyremontowanej infrastruktury portowej zapewniającej dostęp do portów od strony morza (określany w mb.) zostanie w pełni osiągnięty po zakończeniu realizacji Programu (pierwszą wartość do osiągnięcia, 12.005 mb., zaplanowano na rok 2026).

W 2025 roku, w ramach Zadania 1 „Przeprowadzenie prac dla umożliwienia transportu wodnego do Portu Zewnętrznego w Świnoujściu”:

- 1) podpisano następujące umowy/aneksy:
 - dwa aneksy do umowy na „Wykonanie wywiadu ferromagnetycznego – badań skanowania magnetycznego wraz z raportem” (wydłużenie terminu realizacji umowy),
 - umowę wraz z aneksem na „Obsługę prawną inwestycji pn. Przeprowadzenie prac dla umożliwienia transportu wodnego do Portu Zewnętrznego w Świnoujściu”,
- 2) prowadzono następujące postępowania:
 - przetargowe na „Świadczenie usług Inżyniera Kontraktu dla inwestycji pn. Przeprowadzenie prac dla umożliwienia transportu wodnego do Portu Zewnętrznego w Świnoujściu”,
 - na oczyszczanie z obiektów niebezpiecznych obszarów dla inwestycji pn. „Przeprowadzenie prac dla umożliwienia transportu wodnego do Portu Zewnętrznego w Świnoujściu”,
 - na sporządzenie dokumentacji geotechnicznej dla inwestycji pn. „Przeprowadzenie prac dla umożliwienia transportu wodnego do Portu Zewnętrznego w Świnoujściu”,
- 3) odebrano wywiad ferromagnetyczny wraz z raportem.

W ramach Zadania 2 „Budowa falochronu dla nowego Portu Zewnętrznego w Świnoujściu” podpisano następujące umowy dotyczące:

- świadczenia specjalistycznych usług wojskowych polegających na rozpoznaniu i neutralizacji materiałów wybuchowych i niebezpiecznych,
- oczyszczenia z obiektów niebezpiecznych pochodzenia wojskowego akwenów objętych inwestycją pn. Budowa falochronu dla nowego Portu Zewnętrznego w Świnoujściu.

Natomiast w ramach Zadania nr 3 „Zakup pogłębiarki dla utrzymania torów podejściowych i toru Świnoujście – Szczecin”:

- prowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia na zakup pogłębiarki dla utrzymania torów podejściowych do Świnoujścia i toru Świnoujście – Szczecin,
- prowadzono postępowanie na kompleksową obsługę prawną tego zadania inwestycyjnego – wybór wykonawcy usługi uzależniony jest od podpisania umowy z wykonawcą zakupu pogłębiarki.

Przyczyny niewykorzystania środków zaplanowanych na realizację Programu w 2025 roku:

- 1) w ramach Zadania nr 1 „Przeprowadzenie prac dla umożliwienia transportu wodnego do Portu Zewnętrznego w Świnoujściu”:
 - zmiana terminu realizacji umowy na „Wykonanie wywiadu ferromagnetycznego – badań skanowania magnetometrycznego wraz z raportem dla inwestycji pn. Przeprowadzenie prac dla umożliwienia transportu wodnego do Portu Zewnętrznego w Świnoujściu”,
 - konieczność wykonania prac dodatkowych, polegających na sprawdzeniu jakości prowadzonych badań poszukiwania obiektów ferromagnetycznych metodą indukcji magnetycznej – badania wskazującego położenie wykrytych obiektów zalegających w dnie nowego toru wodnego (raport z wywiadu ferromagnetycznego jest częścią opisu przedmiotu zamówienia dla postępowań przetargowych na: oczyszczenie z obiektów niebezpiecznych obszaru dla inwestycji oraz sporządzenie dokumentacji geotechnicznej dla inwestycji. W związku z powyższym późniejsze od planowanego odebranie ww. opracowania spowodowało przesunięcia w czasie ogłoszenia postępowań przetargowych),
 - częste okresy występowania silnego wiatru powyżej 5 w skali Beauforta, w tym spełniającego warunki umowne do przedłużenia terminu realizacji,
 - przedłużająca się procedura przetargowa na „Świadczenie usług Inżyniera Kontraktu dla inwestycji”, w związku z dużą liczbą zapytań, co wpłynęło na znaczne przesunięcie terminu składania ofert,
- 2) w ramach Zadania nr 2 „Budowa falochronu dla nowego Portu Zewnętrznego w Świnoujściu” – przedłużająca się procedura przetargowa, uniemożliwiająca podpisanie umowy z wykonawcą na realizację zadania pn. „Oczyszczenie z obiektów niebezpiecznych pochodzenia wojskowego akwenów objętych Inwestycją”,
- 3) w ramach Zadania nr 3 „Zakup pogłębiarki dla utrzymania torów podejściowych i toru Świnoujście – Szczecin” – przedłużająca się procedura weryfikacji ofert złożonych na zakup pogłębiarki, uniemożliwiająca również podpisanie umowy na obsługę prawną inwestycji.

4.5.10. Budowa falochronu osłonowego w Porcie Gdańsk

Program został ustanowiony uchwałą nr 47/2023 Rady Ministrów z dnia 13 kwietnia 2023 r., z późn. zm.⁴¹ Nadzór nad realizacją Programu przez Urząd Morski w Gdyni sprawuje minister właściwy do spraw gospodarki morskiej.

Obowiązujący w latach 2023-2027 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji

19. Transport i infrastruktura transportowa, zadania *19.3. Transport morski i żegluga śródlądowa*, podzadania *19.3.5. Rozwój infrastruktury dostępowej od strony morza*, działania *19.3.5.2. Modernizacja, przebudowa oraz rozbudowa infrastruktury zapewniającej dostęp do portów*.

Celem Programu jest budowa infrastruktury umożliwiającej funkcjonowanie inwestycji polegającej na budowie jednostki regazyfikacyjnej skroplonego gazu ziemnego w Zatoce Gdańskiej wraz z infrastrukturą niezbędną do jej obsługi (terminal FSRU). Inwestycja polegać będzie na budowie infrastruktury zapewniającej dostęp do portu zewnętrznego, w postaci falochronu osłonowego i obiektów towarzyszących. Wybudowany zostanie nowy falochron o długości około 1.000 m. Budowa obejmować będzie również roboty pogłębiarskie (w tym budowę obrotnicy oraz nowego toru podejściowego i dostosowanie parametrów toru istniejącego) oraz oznakowanie nawigacyjne. W wyniku realizacji Programu powstanie powiększony osłonięty akwen, stanowiący port zewnętrzny w Gdańsku.

Wykonanie wydatków w 2025 r. z budżetu państwa wyniosło 230.650 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach na 2025 r.

Celem określonym dla Programu jest budowa infrastruktury (w tym falochronu, toru wodnego, obrotnicy oraz oznakowania nawigacyjnego związanego z tą infrastrukturą) zapewniającej funkcjonowanie inwestycji polegającej na budowie jednostki regazyfikacyjnej skroplonego gazu ziemnego w Zatoce Gdańskiej wraz z infrastrukturą niezbędną do jej obsługi (terminal FSRU). Mierniki, dotyczące wybudowania: falochronu osłonowego (1 szt.), toru wodnego (1 szt.), systemów oznakowania nawigacyjnego (1 komplet), zostaną osiągnięte w roku 2027.

W ramach realizacji Programu, w 2025 roku, podpisano umowy dotyczące:

- robót budowlanych w zakresie inwestycji – zakończono prefabrykację i zwodowano cztery skrzynie falochronowe, rozpoczęto prefabrykację piątej skrzyni,
- koordynacji, wsparcia technicznego i merytorycznego BIM (Building Information Modeling),
- pełnienia funkcji BIM Menadżera,
- usługi pn. „Pełnienie funkcji Inspektora Nadzoru Inwestorskiego branży hydrotechnicznej oraz Koordynatora Inspektorów pozostałych branż”.

⁴¹ Program został zmieniony uchwałą nr 23 Rady Ministrów z dnia 7 marca 2025 r. zmieniającą uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Budowa falochronu osłonowego w Porcie Gdańsk”, zmniejszono całkowitą kwotę środków z budżetu państwa w całym okresie realizacji Programu z kwoty 848.941 tys. zł do kwoty 798.996 tys. zł, zmieniono finansowanie w poszczególnych latach, wydatki z budżetu państwa na realizację Programu, zaplanowane na rok 2025, pozostały na niezmienionym poziomie.

4.5.11. Program wspierania inwestycji infrastrukturalnych w związku z realizacją kluczowych inwestycji w zakresie strategicznej infrastruktury energetycznej, w tym elektrowni jądrowej, w województwie pomorskim

Program został ustanowiony uchwałą nr 103 Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2023 r., z późn. zm.⁴² Nadzór nad realizacją Programu w zakresie, w jakim wykonawcą jest Dyrektor Urzędu Morskiego w Gdyni, sprawuje minister właściwy do spraw gospodarki morskiej, natomiast w zakresie, w jakim wykonawcą jest Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad (GDDKiA) oraz PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. z siedzibą w Warszawie (PKP PLK S.A.), sprawuje minister właściwy do spraw transportu.

Obowiązujący w latach 2023-2030⁴² Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **6. Polityka gospodarcza kraju**, zadania 6.2. *W Bezpieczeństwo gospodarcze państwa i gospodarka złożami kopalin, w tym surowcami energetycznymi*, podzadania 6.2.1. *W Rynki paliw i energii*, działania 6.2.1.6. *Działalność w zakresie rozwoju energetyki jądrowej* oraz funkcji **19. Transport i infrastruktura transportowa**, zadania 19.1. *W Transport drogowy i infrastruktura drogowa*, podzadania 19.1.4. *W Budowa, przebudowa, utrzymanie i remonty sieci dróg publicznych*, działania 19.1.4.5. *Budowa pozostałych dróg krajowych*, a także zadania 19.2. *Transport kolejowy i infrastruktura kolejowa*, podzadania 19.2.4. *Rozwój infrastruktury kolejowej*, działania 19.2.4.2. *Budowa, modernizacja i rewitalizacja linii kolejowych*.

Celem Programu jest wsparcie inwestycji infrastrukturalnych w związku z realizacją kluczowych inwestycji w zakresie strategicznej infrastruktury energetycznej, w tym elektrowni jądrowej, w województwie pomorskim.

W ramach realizacji celu głównego realizowane będą cele szczegółowe, tj.:

- budowa infrastruktury hydrotechnicznej w granicach pasa technicznego na obszarze gmin Choczewo lub Krokowa oraz na obszarach morskich Rzeczypospolitej Polskiej, w szczególności na potrzeby elektrowni jądrowej (Urząd Morski w Gdyni),
- budowa drogi krajowej zapewniającej dojazd do elektrowni jądrowej na obszarze gmin Choczewo lub Gniewino i Krokowa od najbliższej drogi ekspresowej (GDDKiA),
- budowa lub przebudowa infrastruktury kolejowej zapewniającej dojazd do gmin: Nowa Wieś Lęborska, Kartuzy, Chmielno, Sierakowice, Linia, Łęczyce, Lębork, Wicko, Łeba, Wejherowo, Choczewo, Gniewino i Krokowa, w tym linii kolejowych wraz z sieciami trakcyjnymi, stacji pasażerskich, terminali towarowych i obiektów inżynierskich (PKP PLK S.A.).

Wykonanie wydatków w 2025 r. z budżetu państwa wyniosło 82.762 tys. zł, co stanowi 89,6% planu po zmianach na 2025 r.

⁴² Program został zmieniony uchwałą nr 106 Rady Ministrów z dnia 8 sierpnia 2025 r. zmieniającą uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Program wspierania inwestycji infrastrukturalnych w związku z realizacją kluczowych inwestycji w zakresie strategicznej infrastruktury energetycznej, w tym elektrowni jądrowej, w województwie pomorskim”, przedłużono okres realizacji Programu do roku 2030, zmieniono finansowanie w poszczególnych latach, wydatki z budżetu państwa na realizację Programu, zaplanowane na rok 2025, zmniejszono z kwoty 152.466 tys. zł do kwoty 92.346 tys. zł, zmieniono planowaną do osiągnięcia wartość dwóch mierników: długość drogi kolejowej z 35 km na 28 km oraz długość wybudowanych lub przebudowanych linii kolejowych z 95 km na 153 km.

Celem określonym dla Programu jest wsparcie inwestycji infrastrukturalnych w związku z realizacją kluczowych inwestycji w zakresie strategicznej infrastruktury energetycznej, w tym elektrowni jądrowej, w województwie pomorskim. Mierniki dotyczące:

- 1) budowy infrastruktury hydrotechnicznej – konstrukcji morskiej o długości ok. 1.100 m służącej do rozładunku materiałów i elementów wyposażenia, a także infrastruktury technicznej umożliwiającej prawidłową eksploatację konstrukcji morskiej i drogi technicznej,
- 2) budowy drogi krajowej o długości ok. 28 km zapewniającej dojazd do elektrowni jądrowej⁴³,
- 3) budowy lub przebudowa linii kolejowych o długości ok. 153 km⁴⁴,

zostaną osiągnięte w roku 2028 (pierwszy miernik) oraz w roku 2030 (drugi i trzeci miernik). Opracowanie dokumentacji projektowej, planowane pierwotnie na czerwiec 2025 roku, nie zostało zakończone w 2025 roku, trwają prace projektowe w zakresie zasilania sieci trakcyjnej. Planowany termin zakończenia umowy dotyczącej projektowania to grudzień 2026 roku.

W 2025 roku, w ramach części budżetowej 39 –Transport:

- 1) w ramach działań GDDKiA: wydatki w zakresie zadania „Lubiatowo – dr. ekspresowa S6”, dotyczyły głównie realizacji nadzoru inwestorskiego oraz wykonania dokumentacji projektowej,
- 2) w ramach działań spółki PKP PLK S.A.:
 - opracowano dokumentację środowiskową,
 - opracowano dokumentację geotechniczną i geologiczno-inżynierską dla odcinka nr 2 LK230 na odcinku Wejherowo – Kostkowo oraz dla odcinka nr 3 LK230 na odcinku Kostkowo – Choczewo:
 - opracowano operaty wodnoprawne oraz wnioski o wydanie decyzji o ustaleniu lokalizacji linii kolejowej i/lub ustaleniu lokalizacji inwestycji celu publicznego dla odcinka nr 1 LK229,
 - opracowano materiały przetargowe na realizację robót budowlanych dla odcinka nr 1, 4 i 5,
 - zakupiono i dostarczono materiały na teren budowy (bądź teren lub magazyn uzgodniony i zaakceptowany przez Inżyniera) niezbędne do realizacji robót na LK229 na odcinku Lębork – Łeba oraz LK230 na odcinku Choczewo – Steknica,
 - wykonano roboty rozbiórkowe na LK229 na odcinku Kartuzy – Sierakowice,
 - sprawowano nadzór inwestorski nad realizacją robót na odcinku Kartuzy – Lębork,
 - wykonano przyłącza obiektu do sieci elektroenergetycznej operatora,

Dodatkowo, w ramach części budżetowej 21 – Gospodarka morska, w ramach działań Urzędu Morskiego w Gdyni, w 2025 roku, wystąpiły opóźnienia, wobec czego kontynuowano umowy dotyczące opracowania:

⁴³ Zob. przypis nr 42.

⁴⁴ Zob. przypis nr 42.

- raportu o oddziaływaniu na środowisko, w celu uzyskania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach – złożono w Regionalnej Dyrekcji Ochrony Środowiska w Gdańsku (RDOŚ) wniosek o uzyskanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach (procedura w toku),
- wielobranżowej dokumentacji projektowej wraz z pełnieniem nadzoru autorskiego – w ramach umowy odebrano koncepcję realizacyjną wraz z analizą nawigacyjną i analizą falowania, raport z badań UXO (ang. Unexploded Ordnance - dokument techniczny określający ryzyko występowania niewybuchów i niewypałów (amunicji, bomb, min) na określonym terenie), dokumentację geologiczno-inżynierską oraz raport z badań tomografii elektrooporowej (ERT), złożono również do Ministerstwa Klimatu i Środowiska wniosek o zatwierdzenie dokumentacji geologiczno-inżynierskiej (procedura w toku).

Niepełne wykorzystanie środków budżetowych, w zakresie części budżetowej 39 – Transport, przez spółkę PKP PLK S.A, wynikało z wydłużonej procedury przetargowej na wyłonienie wykonawcy robót na LK229 na odcinku Kartuzy – Lębork (odwołania do Krajowej Izby Odwoławczej) i późniejszego podpisania umowy na roboty, co spowodowało opóźnienia w dostawach materiałów po stronie wykonawcy.

4.5.12. Ochrona przeciwpowodziowa i osiągnięcie korzystnego bilansu wodnego w rejonie Odry Środkowej – cofka stopnia wodnego Malczyce

Program został ustanowiony uchwałą nr 149 Rady Ministrów z dnia 5 lipca 2022 r. Nadzór nad realizacją Programu przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie sprawuje minister właściwy do spraw gospodarki wodnej.

Obowiązujący w latach 2023-2026 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **12. Środowisko**, zadania *12.5. W Ochrona wód i gospodarowanie zasobami wodnymi*, podzadania *12.5.3. W Ochrona przeciwpowodziowa*, działania *12.5.3.2. Budowa i przebudowa infrastruktury przeciwpowodziowej*.

Celem Programu jest poprawa ochrony przeciwpowodziowej w rejonie Odry Środkowej, poprzez modernizację obwałowań i dostosowanie do obecnych parametrów bezpieczeństwa oraz powstrzymanie procesów erozyjnych w korycie Odry poniżej stopnia wodnego Malczyce, a także osiągnięcie korzystnego bilansu wodnego (ochrona przed suszą i zwiększenie retencji wodnej). Przewidziane są również prace umożliwiające uzyskanie pełnego piętrzenia na stopniu wodnym Malczyce oraz zwiększenie produkcji energii elektrycznej ze źródeł odnawialnych.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło 74.906 tys. zł, co stanowi 85,1% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Poprawa ochrony przeciwpowodziowej w rejonie Odry Środkowej poprzez powstrzymanie procesów erozyjnych w korycie, modernizację obwałowań i dostosowanie do obecnych parametrów bezpieczeństwa	Ministerstwo Infrastruktury, Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie	Udział zrealizowanego zakresu rzeczowego (w %)	41,90	35,67

W 2025 roku zrealizowano następujące działania:

- roboty związane z wykonaniem przejść dla zwierząt,
- niwelację terenu, prace porządkowe oraz prace geodezyjne w zakresie zakończonych zadań,
- rozbiórkę ostróg, nabrzeża przeładunkowego po starej cegielni oraz uzupełniono pola międzyostrogowe,
- montaż piezometrów,
- roboty ziemne i drogowe,
- kształtowanie terenu deponii (składowiska tymczasowego) oraz zakończonych wałów przeciwpowodziowych,
- wykonano przesłonę w korpusie wału oraz zakończono pogrążanie ścianek szczelnych,
- wycinkę drzew i zdjęcie humusu,
- prowadzono nadzór inwestorski oraz autorski w ramach wszystkich podzadań,

- roboty dodatkowe związane z usuwaniem stanowisk rdestowca (IGO – inwazyjne gatunki obce), zabudową materiału z deponii oraz usunięciem i utylizacją niezainwentaryzowanej ścianki szczelnej.

W IV kwartale 2025 roku podpisano aneks do umowy dotacji zmniejszający jej wartość z 88 mln zł do 75 mln wraz z uaktualnieniem harmonogramu rzeczowo-finansowego, z powodu braku możliwości wydatkowania całości zaplanowanej kwoty z budżetu państwa, ze względu na zmiany w realizacji robót budowlanych.

Negatywne odchylenie od planowanej wartości miernika, w odniesieniu do roku 2025, wynika ze zmiany zakresu robót możliwych do wykonania w tym roku, (zwłaszcza w zakresie podzadań 7 – *Modernizacja i przebudowa wału przeciwpowodziowego lewobrzeżnego w km od 13+625-22+350 (Głóska-Brzeg Dolny)* i 11 – *Modernizacja i przebudowa wału przeciwpowodziowego na odcinku od wsi Pogalewo Wielkie do miejscowości Brzeg Dolny na wysokości wsi Głóska w km 284+950÷289+300 wał prawostronny od m. Pyszca do m. Brzeg Dolny*), z uwagi na uzyskanie ostatecznej decyzji pozwolenia na realizację inwestycji na podzadanie 7 dopiero 17 listopada 2025 r. oraz z finansowania części robót ze środków własnych. Niższe niż planowano były również kwoty wykupów nieruchomości w 2025 roku.

4.5.13. Budowa Muzeum Historii Polski w Warszawie

Program został ustanowiony uchwałą nr 118/2015 Rady Ministrów z dnia 21 lipca 2015 r., z późn. zm. Nadzór nad realizacją Programu przez Muzeum Historii Polski w Warszawie sprawuje minister właściwy do spraw kultury i dziedzictwa narodowego.

Obowiązujący w latach 2016–2026 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **9. Kultura i dziedzictwo narodowe**, zadania 9.1. *W Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą*, podzadania 9.1.1. *W Ochrona materialnego dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej w kraju i za granicą*, działania 9.1.1.2. *Ochrona, udostępnianie, digitalizacja i popularyzacja zasobów dóbr kultury i propagowanie wiedzy o dziedzictwie kulturowym*.

W ramach Programu, w budynku na terenie Cytadeli Warszawskiej, powstaje obiekt będący siedzibą Muzeum Historii Polski w Warszawie, który ma być jedną z najnowocześniejszych tego typu placówek w Polsce. Muzeum będzie prezentować najważniejsze wątki polskiej historii – państwa i narodu – ze szczególnym uwzględnieniem tematyki wolności – tradycji polskiego parlamentaryzmu, instytucji i ruchów obywatelskich, walki o wolność i niepodległość. Stała ekspozycja Muzeum będzie ukazywać najważniejsze tematy z dziejów Polski od X do XXI wieku. Centralne miejsce znajdzie w niej historia wolności w Polsce (dzieje parlamentaryzmu, ruchów niepodległościowych i obywatelskich) od czasów republiki szlacheckiej w XVI wieku aż po „Solidarność”. Wystawa będzie dokumentować i prezentować również inne wątki historii politycznej, społecznej, kultury i obyczajów.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło 182.904 tys. zł, co stanowi 57,1% planu po zmianach na 2025 r.⁴⁵

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Stworzenie nowoczesnego budynku Muzeum, w którym zostanie zorganizowana wystawa stała przedstawiająca historię Polski w sposób atrakcyjny i przystępny dla odbiorców z kraju i zagranicy	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Muzeum Historii Polski w Warszawie	Powierzchnia użytkowa budowanych obiektów (w m ²)	44.856	44.856

W 2025 roku, w budynku Muzeum, który został oddany do użytkowania w 2023 roku, trwały prace dotyczące:

- 1) robót ogólnobudowlanych, w obszarze, których wykonawca wystawy stałej:
 - zakończył prace nad zabezpieczeniem istniejących instalacji obiektowych oraz konstrukcją ścian, dzielących przestrzeń wystawy stałej,
 - wykonał prace związane z prowadzeniem instalacji wewnątrz ścian, ich izolacją, zrealizował montaż płyt G-K oraz większość tynków naściennych,

⁴⁵ W 2025 roku inwestycja finansowana była również z budżetu państwa w ramach umowy dotacyjnej: Nr 46/DF-V/MHK/2025 „Budowa Muzeum Historii Polski w Warszawie – koszty poza PW”. W ramach planu po zmianach w wysokości 47.280.819 zł, MHP wydatkowało 46.672.791,18 zł (98,71%).

- zrealizował większość posadzek – w tym lastryka, posadzki kamienne i zdobione – punktowo pozostają do wykonania posadzki w pojedynczych modułach (np. „Pod wspólnym niebem” i „Panowie bracia”, antresola w bloku z wielkiej płyty, ślady SKOTa),
 - wykonał szereg architektonicznych elementów wystawy stałej, w tym: zabudowę elementów wielkiej płyty w galerii 6, montaż drzwi stoczni w przestrzeni wystawy, montaż luster dymionych w galerii 5, ściany w saloniku Chopina, sufit sejmowy, sufit w module „Rebelia” i inne,
 - rozpoczął realizację robót budowlanych dotyczących kawiarni i sali małego historyka,
 - zakończył montaż kamieni naściennych, konstrukcji sufitów w nawie północnej i południowej, a ponadto prace nad montażem kamiennych i stiukowych elementów Villa Regia,
 - wykonał izolacje akustyczne i termiczne, ułożył instalacje ogrzewania posadzkowego oraz zakończył montaż koryt i floorboxów pod przyszłe instalacje,
 - wykonał montaż koryt siatkowych i tras kablowych podsufitowych – ułożył okablowanie elektryczne i teletechniczne oraz zamontował rozdzielnice elektryczne,
- 2) elektronicznej platformy obiegu dokumentów kontraktowych, w tym akceptacji dokumentacji warsztatowych, opracowywanych przez wykonawcę wystawy, np. dokumentacji dotyczącej zabudów, gablot, prototypów, rozwiązywania bieżących problemów technicznych itp.,
 - 3) prac wystawienniczych – kontynuowano cykliczne spotkania dotyczące wyboru próbek materiałowych, akceptacji prototypów oraz spotkania robocze mające na celu ustalenie szczegółów dotyczących ekspozycji – spotkania te obejmowały analizę poszczególnych elementów galerii oraz szczegółowych rozwiązań technicznych wynikających z przyjętych przez wykonawcę technologii, m.in. w zakresie zabudów, obiektów specjalnych, gablot wraz z wyposażeniem, mebli, itp.,
 - 4) kontentu multimedialnego – systematycznie analizowano przygotowywane przez podwykonawców animacje i materiały multimedialne, w opracowaniu produkcyjnym były grafiki, infografiki i teksty, trwały prace nad audioprzewodnikami,
 - 5) realizacji nadzoru autorskiego,
 - 6) konserwacji przy obiektach ze zbiorów MHP – procedowane były kolejne zlecenia konserwacji dla podmiotów zewnętrznych, przeprowadzono postępowania przetargowe na kopie obiektów na wystawę stałą, wyłonione podmioty realizują zadania dotyczące, m.in. obiektów papierowych, tkanin oraz rzemiosła i techniki.

Istotnym czynnikiem wpływającym na wydatkowanie środków finansowych były powstałe opóźnienia w budowie wystawy, w szczególności związane m.in. z ograniczoną dostępnością kamienia wykorzystanego na potrzeby wystawy.

4.5.14. Budowa siedziby Europejskiego Centrum Filmowego CAMERIMAGE

Program został ustanowiony uchwałą nr 133/2020 Rady Ministrów z dnia 28 września 2020 r., z późn. zm. Nadzór nad realizacją Programu przez Europejskie Centrum Filmowe CAMERIMAGE sprawuje minister właściwy do spraw kultury i dziedzictwa narodowego.

Obowiązujący w latach 2020-2028 Program w 2025 r. realizowany był w ramach funkcji

9. Kultura i dziedzictwo narodowe, zadania 9.2. *W Działalność artystyczna, upowszechniająca, promująca kulturę i dialog międzykulturowy*, podzadania 9.2.1. *W* (o tej samej nazwie), działania 9.2.1.7. *Wspieranie i promowanie działalności audiowizualnej, w tym kinematografii*.

Celem Programu jest stworzenie nowoczesnego budynku, w którym swoje miejsce znajdzie europejska instytucja filmowa mająca współtworzyć Festiwal CAMERIMAGE oraz promować polski rynek filmowy.

Cel ten realizowany jest przez osiągnięcie celów szczegółowych:

- wzniesienie nowoczesnego budynku ECFC dostosowanego do obsługi osób niepełnosprawnych,
- stworzenie nowoczesnego centrum festiwalowo-kongresowego,
- stworzenie nowoczesnej przestrzeni kinowej i ekspozycyjnej,
- zapewnienie przestrzeni magazynowej.

Zgodnie z założeniami Programu, dzięki pozyskaniu stałej siedziby, ECFC będzie prowadziło szeroką działalność o charakterze wystawienniczym, kulturalnym, naukowym i edukacyjnym, przede wszystkim z zakresu sztuki autorów zdjęć filmowych, stanie się ważnym partnerem edukacyjnym dla rodziców, szkół i innych instytucji edukacyjnych.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło 21.175 tys. zł, co stanowi 19,5% planu po zmianach na 2025 r.

Celem określonym dla Programu jest wzmacnianie polskiego potencjału filmowego, który wpisuje się w kreowaną przez Rząd Rzeczypospolitej Polskiej politykę audiowizualną sprzyjającą rozwojowi tego sektora, wsparcie produkcji audiowizualnych i konsolidacji podmiotów prowadzących działalność filmową, uatrakcyjnienie polskiego rynku i przyciągnięcie filmowców z całego świata. Miernik, dotyczący powierzchni użytkowej budowanego budynku (18.000 m²), zostanie osiągnięty po zakończeniu inwestycji.

W 2025 roku, w ramach Programu, kontynuowano roboty budowlane, instalacyjne oraz wykończeniowe w ramach realizacji I Etapu inwestycji pn. „Budowa siedziby Europejskiego Centrum Filmowego w Toruniu”, obejmującego część administracyjno-techniczną oraz Halę Studia Filmowego. Zakres prowadzonych prac koncentrował się na zaawansowanych robotach elewacyjnych, rozwoju prac architektonicznych wewnętrznych, dalszym montażu instalacji sanitarnych, elektrycznych i teletechnicznych, a także na elementach konstrukcyjnych i technologicznych. Jednocześnie potrzeba doprecyzowania dokumentacji projektowej – w szczególności w zakresie akustyki Hali Studio, technologii „box-in-box”, tras instalacyjnych oraz rozwiązań elewacyjnych związanych

z ekranami LED – wpływała na etapowanie części prac i konieczność bieżącego dostosowywania harmonogramu robót. Obiekt został przygotowany do kolejnych etapów wykończeniowych oraz rozruchów instalacyjnych, które umożliwią zakończenie budowy Etapu I inwestycji i uruchomienie infrastruktury produkcyjno-edukacyjnej ECFC.

W zakresie II Etapu inwestycji – CENTRUM CAMERIMAGE, występują opóźnienia, w związku z rozwiązaniem umowy z wykonawcą projektu architektonicznego – ponownie rozpoczęto postępowania przetargowe dotyczące tego etapu.

W ramach realizacji przedsięwzięcia w 2025 roku zawierano aneksy do umowy podstawowej, które wprowadzały zarówno zmiany organizacyjne, jak i merytoryczne dotyczące robót budowlanych oraz harmonogramu rzeczowo-finansowego. Zmiany te wynikały przede wszystkim z konieczności bieżącego korygowania i uszczegóławiania dokumentacji projektowej, reagowania na zgłaszane przez wykonawcę propozycje rozwiązań zamiennych oraz rozwiązywania pojawiających się w toku realizacji problemów technologicznych, w tym w szczególności dotyczących kluczowych elementów inwestycji, takich jak akustyka obiektu oraz zaawansowane systemy teletechniczne. Powyższe czynniki wpłynęły na spowolnienie tempa realizacji robót budowlanych, a w konsekwencji na niewykorzystanie części środków finansowych zaplanowanych na 2025 rok. Niewykorzystanie to wynikało z uwarunkowań procesu inwestycyjnego oraz konieczności zachowania wysokich standardów jakościowych i technologicznych realizowanego obiektu.

4.5.15. Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa 2.0. na lata 2021-2025

Program ustanowiony został uchwałą nr 69/2021 Rady Ministrów z dnia 21 maja 2021 r., z późn. zm. Program realizował minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego za pośrednictwem Biblioteki Narodowej w Priorytecie 1 Programu, Instytutu Książki w Krakowie w Priorytecie 2, Narodowego Centrum Kultury w Priorytecie 4, a także minister właściwy do spraw oświaty i wychowania w Priorytecie 3. Nadzór i koordynację nad realizacją Programu sprawował minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.

Obowiązujący w latach 2021-2025 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji

9. Kultura i dziedzictwo narodowe, zadania 9.2. *W Działalność artystyczną, upowszechniającą, promującą kulturę i dialog międzykulturowy*, podzadania 9.2.1. *W* (o tej samej nazwie), działania 9.2.1.6. *Wspieranie i promowanie literatury i czytelnictwa*, a także funkcji **3. Edukacja, wychowanie i opieka**, zadania 3.1. *W Oświata i wychowanie*, podzadania 3.1.2. *W Kształcenie ogólne, zawodowe i ustawiczne*, działania 3.1.2.2. *W Wsparcie dostępu do książek, podręczników, materiałów edukacyjnych i ćwiczeniowych*.

Celem Programu było wzmocnienie czytelnictwa w Polsce oraz rozwój bibliotek. Cel ten odnosił się do czterech obszarów realizacji Programu, spośród których jeden dotyczył działań na rzecz dzieci i młodzieży, a trzy służyły wzmocnieniu czytelnictwa poprzez rozwijanie funkcjonalności bibliotek publicznych w gminach wiejskich, miejsko-wiejskich oraz w miastach do 100 tys. mieszkańców.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło łącznie 99.901 tys. zł, co stanowi 89,1% planu po zmianach na 2025 r., w tym w Priorytetach 1, 2 i 4 wykonanie w 2025 r. wyniosło 70.448 tys. zł, co stanowi 85,4% planu po zmianach. W Priorytecie 3 wykonanie w 2025 r. wyniosło 29.453 tys. zł, co stanowi 99,6% planu po zmianach.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Wzmocnienie czytelnictwa w Polsce oraz rozwój bibliotek do 2025 r.	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Biblioteka Narodowa, Instytut Książki w Krakowie, Narodowe Centrum Kultury,	Liczba bibliotek i placówek wychowania przedszkolnego objętych wsparciem w ramach NPRCz 2.0. (w tys.)	2,65	2,14
Wzmocnienie czytelnictwa w Polsce oraz rozwój bibliotek do 2025 r.	Ministerstwo Edukacji Narodowej, wojewodowie	Liczba bibliotek i placówek wychowania przedszkolnego objętych wsparciem w ramach NPRCz 2.0. (w tys.)	5,0	4,6

W 2025 roku prowadzono następujące działania:

Priorytet 1 – Poprawa oferty bibliotek publicznych – w ramach kierunku interwencji pn. Zakup i zdalny dostęp do nowości wydawniczych przeprowadzono nabór wniosków. Z dotacji umożliwiającej zakup i zdalny dostęp do nowości wydawniczych skorzystało 2.051 bibliotek publicznych z całej Polski (biblioteki wzbogaciły swoje zbiory o publikacje w formie książek, które ukazały się drukiem lub na innym nośniku, multimedia, publikacje nutowe i kartograficzne, drukowane czasopisma kulturalne i społeczno-kulturalne o charakterze ogólnopolskim o częstotliwości ukazywania się od miesięcznika do rocznika oraz o usługi zdalnego dostępu do książek w formacie e-booków, audiobooków i synchrobooków).

W ramach kierunku interwencji pn. Budowa ogólnokrajowej sieci bibliotecznej poprzez zintegrowany system zarządzania zasobami bibliotek (ZSZB) zakończono Etap IV zadania. Przyłączono do systemu 5 bibliotek publicznych: Bibliotekę Miejską w Łodzi, Bibliotekę Raczyńskich w Poznaniu, Bibliotekę Uniwersytecką we Wrocławiu, Bibliotekę Główną Politechniki Warszawskiej oraz Bibliotekę Uniwersytecką w Poznaniu. Ponadto wykonano migrację 3.581.502 rekordów bibliograficznych i wytypowano 174.639 rekordów bibliograficznych do merytorycznej deduplikacji. Utrzymywano ZSZB w bibliotekach już go posiadających.

Priorytet 2 Inwestycje w infrastrukturę bibliotek publicznych – w ramach kierunku interwencji pn. Infrastruktura bibliotek 2021-2025 w roku 2025 zakończono 34 inwestycje (od początku trwania Programu dofinansowano 110⁴⁶ bibliotek publicznych). W ramach przyznanego dofinansowania beneficjenci przeznaczali środki na przedsięwzięcia polegające na realizacji jednego z następujących zadań: budowa, przebudowa, rekonstrukcja, adaptacja lub modernizacja bibliotecznego obiektu budowlanego, wraz z jego wyposażeniem oraz zagospodarowaniem terenu wokół biblioteki.

Priorytet 3 Zakup nowości wydawniczych do placówek wychowania przedszkolnego, bibliotek szkolnych i pedagogicznych – zakupiono 229.841 nowości wydawniczych do 1.788 placówek wychowania przedszkolnego i 845.918 książek do 2.903 bibliotek szkolnych i bibliotek pedagogicznych. Do bibliotek szkolnych i bibliotek pedagogicznych zostały ponadto zakupione elementy wyposażenia wnętrz, dzięki którym możliwa była zmiana organizacji przestrzennej biblioteki. Szkoły i biblioteki w ramach otrzymanego wsparcia dokonywały także zakupów sprzętu komputerowego, czytników do kodów kreskowych oraz oprogramowania do biblioteki do wykorzystania przez nauczyciela bibliotekarza. Placówki wychowania przedszkolnego, szkoły i biblioteki pedagogiczne przeznaczały część środków na prowadzenie działań promujących czytelnictwo wśród dzieci i młodzieży. Do placówek wychowania przedszkolnego objętych wsparciem uczęszcza 142.683 dzieci, a do szkół podstawowych i ponadpodstawowych – 942.887 uczniów

⁴⁶ Zmiana wartości dotycząca liczby bibliotek, które skorzystały z dofinansowania w ramach kierunku interwencji 2.1 (w 2024 roku – 111 bibliotek) wynika z rozwiązania umowy (29.12.2025 r.) z jednym z beneficjentów - Ziębickim Centrum Kultury.

(byli oni uczestnikami różnych przedsięwzięć, których celem była promocja książek i czytelnictwa).

Priorytet 4 Program dotacyjny dla bibliotek oraz promocja czytelnictwa – w ramach kierunku interwencji pn. BLISKO – Biblioteka | Lokalność | Inicjatywy | Społeczność | Kooperacja | Oddolność, w 2025 roku, nie ogłoszono naboru wniosków – ze względu na dwuletni charakter zadań, natomiast realizowano zadania, które otrzymały wsparcie w roku 2024 – 47 projektów. W zakresie BLISKO realizowano działania szkoleniowe, których celem było podniesienie kompetencji pracowników bibliotek, związanych z rozpoznawaniem potrzeb lokalnych społeczności, budowanie i wzmacnianie lokalnych partnerstw, potencjału kulturowego mieszkańców. W ramach kierunku interwencji pn. „Kampania społeczno-informacyjna” realizowano dwa komplementarne obszary: społeczno-wizerunkowy oraz promocyjno-informacyjny. Działania w obszarze społeczno-wizerunkowym skupiały się na promocji postaw proczytelniczych. Zgodnie z założeniami programowymi, w 2025 roku, zrealizowano kompleksową kampanię obecności NPRCz 2.0. w przestrzeni publicznej. Pozwoliło to na bezpośrednie dotarcie do kluczowych grup odbiorców oraz wzmocnienie roli Programu jako mecenasa nowoczesnego czytelnictwa, m.in. poprzez: produkcję materiałów promocyjnych wideo i graficznych, spoty video, kampanie internetowe i w prasie. Kampania promocyjno-informacyjna miała na celu promocję głównych założeń NPRCz 2.0., promocję działań realizowanych przez poszczególnych operatorów, zwiększenie wiedzy opinii publicznej o osiągniętych rezultatach oraz promowanie podejmowanych przez biblioteki aktywności dla czytelników. Kampania ta była realizowana poprzez, m.in.: promocję w mediach społecznościowych i Internecie, prasie, radiu, telewizji, VOD, produkcję gadżetów i brandingu oraz organizację kongresu podsumowującego realizację NPRCz 2.0.

W 2025 roku realizowano również zadania w ramach monitoringu i ewaluacji NPRCz 2.0., za które odpowiedzialne jest Narodowe Centrum Kultury, jako jednostka ewaluacji i monitoringu Programu. W 2025 roku zaplanowano realizację dwóch badań:

- 1) Ewaluację podsumowującą efekty realizacji NPRCz 2.0. – badanie ewaluacyjne poświęcone zostało ocenie wsparcia z NPRCz 2.0. dla bibliotek publicznych, szkolnych, pedagogicznych i placówek wychowania przedszkolnego, w tym jego skuteczności, efektywności i trwałości, a także barierom uczestnictwa w Programie oraz dalszym potrzebom. Badanie służyło zidentyfikowaniu wyzwania projektowego na podstawie doświadczeń z NPRCz 2.0. i opracowaniu jego rozwiązania pod kątem kolejnej edycji Programu,
- 2) Badanie efektywności kampanii promocyjnej NPRCz 2.0. – miało charakter ilościowy i stanowiło ostatnią edycję cyklicznego badania przeprowadzanego pod koniec każdego roku wdrażania NPRCz 2.0. Próba badawcza objęła reprezentatywną grupę Polaków powyżej 15. roku życia.

Niższa niż zakładano wartość miernika pierwszego, dla Priorytetu 1, 2 i 4, wynikała, m.in. z: niespełnienia przez biblioteki wszystkich niezbędnych wymagań związanych z wnioskowanym wsparciem, braku możliwości zwiększenia wkładów własnych bibliotek oraz

trudności w realizacji inwestycji, co skutkowało rozwiązaniem umów i wpłynęło na wysokość niewykorzystanych środków.

Niższa niż zakładano wartość miernika drugiego, w przypadku Priorytetu 3, wynikała z mniejszego niż zakładano udziału placówek wychowania przedszkolnego w Programie (niższe niż zakładane wartości osiągnięto w Kierunku interwencji 3.1., dotyczącym placówek wychowania przedszkolnego). W ramach Kierunku interwencji 3.2., dotyczącym bibliotek szkolnych i pedagogicznych, zakładane wskaźniki zostały osiągnięte.

Niewykorzystanie całości zaplanowanych środków wynikało, m.in. z: nierozdysponowania dostępnego budżetu w procedurach konkursowych i odwoławczych, zwrotów niewykorzystanych kwot dofinansowania, rezygnacji beneficjentów z realizacji zadań, niższego niż pierwotnie zakładano kosztu realizowanych przez beneficjentów zadań.

4.5.16. Budowa Muzeum Westerplatte i Wojny 1939 – Oddziału Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku

Program został ustanowiony uchwałą nr 230/2023 Rady Ministrów z dnia 24 października 2023 r. Nadzór nad realizacją Programu przez państwową instytucję Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku prowadzi minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.

Obowiązujący w latach 2023-2027 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **9. Kultura i dziedzictwo narodowe**, zadania *9.1. W Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą*, podzadania *9.1.1. W Ochrona materialnego dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej w kraju i za granicą*, działania *9.1.1.4. W. Ochrona zabytków wpisanych do rejestru i nadzór konserwatorski*.

Celem głównym Programu jest rewitalizacja oraz waloryzacja Pola Bitwy na Westerplatte, częściowa odbudowa reliktyw dawnej Wojskowej Składnicy Tranzytowej oraz budowa Muzeum Westerplatte i Wojny 1939 – Oddziału Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku, w którym zostanie zrealizowana wystawa opowiadająca historię Westerplatte oraz Wojny Obronnej 1939 roku. Miernik, dotyczący powierzchni wybudowanych/odtworzonych budynków netto (11.036 m²), zostanie osiągnięty po zakończeniu inwestycji.

Wykonanie wydatków w 2025 r. z budżetu państwa wyniosło 6.486 tys. zł, co stanowi 7,1% planu po zmianach na 2025 r.

W 2025 roku, w ramach realizacji Programu, prowadzono działania w zakresie:

1) Badań archeologicznych i saperskich:

Badania archeologiczne – rozpoczęto XII etap prac wykopaliskowych na Westerplatte. Zakres prac objął ponad 2.339 m². W kilku lokalizacjach otwarto szereg wykopów badawczych związanych:

- ze zwolnieniem, pod względem archeologicznym, terenu przyszłej drogi technicznej, prowadzącej do projektowanego pawilonu wystawienniczego i zabytkowego budynku elektrowni Wojskowej Składnicy Tranzytowej (WST) – przebadano obszar o łącznej powierzchni 705,4 m²,
- z koniecznością zlokalizowania pozostałości pomnika X-lecia odzyskania niepodległości – odkryto i udokumentowano ceglana podstawę – przebadano obszar o powierzchni 108 m²,
- z udokumentowaniem całkowitego zasięgu budynku szklarni WST – udokumentowano całkowity zasięg reliktyw budynku, zabezpieczono je geowłókniną i zasypano urobkiem ziemnym powstałym w trakcie badań,
- z poszukiwaniem szczątków obrońcy Westerplatte, legionisty Mieczysława Krzaka – przebadano obszar o powierzchni 755 m²,
- ze zlokalizowaniem i eksploracją lei po eksplozjach bomb o wagomiarze 250 kg, na północ od budynku kasyna podoficerskiego – udokumentowano obszar o powierzchni 654 m²,

- z udokumentowaniem budynku gospodarczego wzniesionego na początku lat 30. XX wieku na potrzeby radiostacji WST – relikty udokumentowano w całości,
- ze zlokalizowaniem i udokumentowaniem przebiegu północnej linii ogrodzenia, pierwotnie oddzielającego strefę kolejową od strefy magazynowej WST, na odcinku od stacji kolejowej do wysokości schronu BAS (Baterii Artylerii Stałej) – zlokalizowano i udokumentowano 136 metalowych rur, będących pozostałościami północnej linii ogrodzenia – rozpoznano łącznie obszar o powierzchni 142,2 m²,

Badania saperskie – nadzór saperski zabezpieczył 260 przedmiotów niebezpiecznych i wybuchowych pochodzenia wojskowego oraz pozyskał ponad 14 tys. przedmiotów, z czego prawie 2,6 tys. artefaktów, które uznano za zabytki o dużej wartości wystawienniczej, naukowej oraz emocjonalnej,

2) Obsługi projektu, w tym konkursu architektonicznego:

W październiku 2024 roku Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku opublikowało ogłoszenie o konkursie na opracowanie koncepcji projektowej wystawy Muzeum Westerplatte i Wojny 1939 – Oddziału Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku na Westerplatte. Pierwszą nagrodę przyznano firmie TRIAS AVI Sp. z o.o. W czerwcu 2025 roku przesłano do zwycięzcy zaproszenie do podjęcia negocjacji w trybie z wolnej ręki, jednocześnie wypłacono nagrody dla laureatów konkursu. Ostatecznie podpisano umowę na realizację prac projektu wystawy stałej z laureatem drugiego miejsca w konkursie - firmą JAZ+Architekci Sp. z o.o. (umowę zawarto 8 października 2025 r.). Prowadzono także bieżący nadzór nad realizacją projektu,

3) Prac projektowych i przedprojektowych:

Postanowieniem z 15 stycznia 2025 r. Regionalna Dyrekcja Ochrony Środowiska w Gdańsku (RDOŚ) nałożyła na MIIWŚ w Gdańsku obowiązek sporządzenia raportu o oddziaływaniu przedsięwzięcia na środowisko, który został złożony do urzędu 17 marca 2025 r. Obwieszczeniem RDOŚ z 12 czerwca 2025 r., materiały zostały udostępnione do publicznej wiadomości. Zakończono procedurę odbioru prac i dokonano płatności za zatwierdzoną przez Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków dokumentację przedprojektową, w której skład wchodzi program prac konserwatorskich wraz z badaniami architektoniczno-historycznymi oraz projekt koncepcyjny dotyczący zakresu Muzeum plenerowego. W sierpniu została wydana decyzja RDOŚ o środowiskowych uwarunkowaniach dla przedsięwzięcia pn. „Budowa Muzeum Westerplatte i Wojny 1939 – Oddziału Muzeum II Wojny Światowej w Gdańsku”, która uprawomocniła się 1 października 2025 r. W październiku uzyskano pozwolenie na realizację etapu nr 1 inwestycji (obejmującego swoim zakresem obszar ok. 11,5 hektara – od ulicy Sucharskiego do promenady nadmorskiej, wraz z terenem przeznaczonym na drogę techniczną prowadzącą do budynku byłej Elektrowni na Westerplatte), natomiast w grudniu została odebrana i opłacona dokumentacja projektu budowlanego oraz projektu wykonawczego,

- 4) W zakresie prac budowlanych uruchomiono postępowania dotyczące budowy dwóch przystanków autobusowych przy Muzeum. W grudniu nastąpiło otwarcie ofert, natomiast umowę z wykonawcą robót zawarto 3 lutego 2026 roku.

Na niepełne wykorzystanie środków, zaplanowanych na realizację Programu w roku 2025, wpłynęły następujące okoliczności:

- wydłużona procedura urzędowa związana z obowiązkiem sporządzenia raportu o oddziaływaniu przedsięwzięcia na środowisko,
- konieczność ponownego przeprowadzenia konkursu na koncepcję projektową wystawy stałej Muzeum,
- przedłużająca się procedura negocjacji z wolnej ręki w sprawie podpisania umowy na projekt wystawy stałej w Muzeum, zakończona unieważnieniem postępowania,
- wydłużone procedury urzędowe i odbiorowe w zakresie dokumentacji projektowej z uwagi na złożony i skomplikowany teren inwestycji (ochrona konserwatorska, bliskie otoczenie jednostki wojskowej, teren objęty użytkowaniem Zarządu Morskiego Portu Gdańsk),
- konieczność ponownego uruchomienia postępowania dotyczącego budowy przystanków, co spowodowało opóźnienie w realizacji robót budowlanych.

4.5.17. Program Rozwoju Talentów Informatycznych na lata 2019-2029

Program ustanowiono uchwałą nr 43 Rady Ministrów z dnia 28 maja 2019 r., z późn. zm. Nadzór nad realizacją Programu sprawuje minister właściwy do spraw informatyzacji.

Obowiązujący w latach 2019-2029 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **16. Sprawy obywatelskie**, zadania *16.5. W Informatyzacja działalności i budowa społeczeństwa informacyjnego*, podzadania *16.5.2. Wspieranie rozwoju społeczeństwa informacyjnego*, działania *16.5.2.2. Inicjatywy i projekty w zakresie społeczeństwa informacyjnego*.

Celem Programu jest aktywizacja młodzieży ze szkół ponadpodstawowych oraz uczelni pod kątem rozwoju najbardziej zaawansowanych umiejętności informatycznych, jakimi są algorytmiczne rozwiązywanie problemów i programowanie oraz projektowanie gier komputerowych, przez zapewnienie wsparcia metodycznego i merytorycznego. Program przyczynia się także do wzmocnienia wizerunku Polski jako kraju talentów informatycznych, w którym warto inwestować w rozwój zaawansowanego technologicznie oprogramowania.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło 5.739 tys. zł, co stanowi 63,8% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz mierniki stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Zaktywizowanie młodzieży ze szkół ponadpodstawowych oraz uczelni pod kątem rozwoju najbardziej zaawansowanych umiejętności informatycznych, jakimi są algorytmiczne rozwiązywanie problemów i programowanie, w tym dotyczące umiejętności ICT w obszarach: chmura obliczeniowa, sztuczna inteligencja, Big data, algorytmy uczenia maszynowego oraz projektowanie gier komputerowych przez zapewnienie wsparcia metodycznego i merytorycznego	Ministerstwo Cyfryzacji	Liczba uczniów, którzy podnieśli zaawansowane kompetencje cyfrowe w wyniku uczestnictwa w Programie	550	2.249
		Liczba studentów, którzy podnieśli zaawansowane kompetencje cyfrowe w wyniku uczestnictwa w Programie	850	584
		Liczba nauczycieli/wykładowców, którzy podnieśli zaawansowane kompetencje metodyczne i merytoryczne w wyniku uczestnictwa w Programie	225	331

W 2025 roku przeprowadzono cztery otwarte konkursy ofert i wyłoniono Fundację Twórczości, Edukacji i Animacji Młodzieży „Teatrikon”, której powierzono realizację „Mistrzostw w Projektowaniu Gier Komputerowych – Cyberiada” (MPG-S) oraz „Mistrzostw w Projektowaniu Gier Komputerowych – Turniej Trójgamiczny” (MPG-U). Fundacja „Teatrikon” realizuje te projekty w roku szkolnym/akademickim 2025/2026.

Kontynuowano także zadania przewidziane na rok szkolny/akademicki 2024/2025, rozpoczęte w roku 2024: „Mistrzostwa w Algorytmice i Programowaniu – Uczniowie” – realizacja zadania była powierzona Fundacji Rozwoju Informatyki oraz „Mistrzostwa w Projektowaniu Gier Komputerowych – Cyberiada” i „Mistrzostwa w Projektowaniu Gier Komputerowych – Turniej Trójgamiczny” – realizacja dwóch zadań była powierzona Fundacji „Teatrikon”.

W ramach zadania „Mistrzostwa w Algorytmice i Programowaniu – Uczniowie”, w roku szkolnym/akademickim 2024/2025, zaawansowane kompetencje cyfrowe podniosło 1.866 uczniów oraz 169 nauczycieli/wykładowców, zorganizowano 86 kół algorytmiczno-programistycznych oraz 24 obozy naukowe. Przeprowadzono wszystkie zaplanowane na 2025 rok turnieje algorytmiczno-programistyczne (10 indywidualnych i 5 zespołowych). W podnoszeniu kompetencji uczniów uczestniczących w zadaniu pomocne były także warsztaty, webinaria tematyczne i wykłady w ramach działania „Spotkania z informatyką”. Elementami doskonalącymi dla uczniów były też spotkania z mistrzami, kurs z podstaw programowania i algorytmiki oraz konsultacje z mentorami.

W ramach zadania „Mistrzostwa w Projektowaniu Gier Komputerowych – Turniej Trójgamiczny”, w roku szkolnym/akademickim 2024/2025, zaawansowane kompetencje cyfrowe podniosło 325 uczniów oraz 46 nauczycieli/wykładowców, przygotowano 5 skryptów nauczania w zakresie: game development (w wersjach na 3 różne silniki), experience design, game design oraz sześć odcinków videobloga promującego zadanie, a także przygotowano 35 prototypów gier.

W ramach zadania „Mistrzostwa w projektowaniu gier komputerowych – Cyberiada”, w roku szkolnym/akademickim 2024/2025, przeszkolono 514 studentów, zaawansowane kompetencje cyfrowe podniosło 92 nauczycieli/wykładowców, zaktualizowano 5 skryptów nauczania w zakresie: game development, experience design, game design, project management, a także jeden skrypt nauczania dla wykładowców, przygotowano 3 nowe skrypty nauczania, zmodernizowano platformę e-learningową oraz powstało 108 prototypów gier i publikacja „Nauka w gamedevie, gamedev w nauce”.

W 2025 rok, nie w pełni zrealizowano planowaną wartość jednego z mierników, co wynikało z dwukrotnego unieważnienia konkursu „Mistrzostwa w Algorytmice i Programowaniu – Studenci”. Natomiast wyższe niż planowano wartości dwóch mierników wynikały z większego zainteresowaniem uczniów i nauczycieli, którzy chcieli podnieść swoje kompetencje cyfrowe.

Środki zaplanowane na Program nie zostały w pełni wydatkowane w 2025 roku, z powodu dwukrotnego unieważnienia konkursów:

- „Mistrzostwa w Algorytmice i Programowaniu – Studenci”, przez brak zgłoszonych ofert,
- „Mistrzostwa w Algorytmice i Programowaniu – Uczniowie”, przez niespełnienie wymogów formalnych złożonych ofert oraz negatywne zaopiniowanie pozostałych ofert,

a także ze względu na niższe niż przewidziano w dokumentacji konkursowej kwoty dofinansowania w ramach tych konkursów.

4.5.18. Rządowy Program Poprawy Bezpieczeństwa i Warunków Pracy - VI etap, okres realizacji: lata 2023-2025

Program ustanowiono uchwałą nr 193/2022 Rady Ministrów z dnia 20 września 2022 r. Nadzór nad realizacją Programu sprawował minister właściwy do spraw pracy przy współpracy ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego i nauki.

Obowiązujący w latach 2023-2025 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **10. Szkolnictwo wyższe i nauka**, zadania 10.2. *Badania naukowe służące praktycznym zastosowaniom*, podzadania 10.2.1. *Wspieranie badań aplikacyjnych, prac rozwojowych oraz komercjalizacji wyników B+R*, działania 10.2.1.2. *Finansowanie badań aplikacyjnych*, a także funkcji **14. Rynek pracy**, zadania 14.2. *Budowa nowoczesnych stosunków i warunków pracy*, podzadania 14.2.1. *Tworzenie ram prawnych stosunków i warunków pracy oraz współpraca międzynarodowa*, działania 14.2.1.2. *Promocja i poprawa bezpieczeństwa i warunków pracy*.

Celem głównym Programu było opracowanie innowacyjnych rozwiązań organizacyjnych i technicznych, ukierunkowanych na rozwój zasobów ludzkich oraz nowych wyrobów, technologii, metod i systemów zarządzania, których wykorzystanie przyczyni się do znaczącego ograniczenia liczby osób zatrudnionych w warunkach narażenia na czynniki niebezpieczne, szkodliwe i uciążliwe oraz ograniczenia związanych z nimi wypadków przy pracy, chorób zawodowych i wynikających z tego strat ekonomicznych i społecznych.

Wykonanie wydatków w 2025 r. z budżetu państwa wyniosło 34.628 tys. zł, co stanowi 99,5% planu po zmianach na 2025 r., z tego w ramach działania 10.2.1.2. wykonanie wyniosło 11.831 tys. zł (98,6% planu po zmianach), a w ramach działania 14.2.1.2. wykonanie wyniosło 22.797 tys. zł (99,99% planu po zmianach).

Cel Programu oraz mierniki stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Opracowanie innowacyjnych rozwiązań organizacyjnych i technicznych ukierunkowanych na rozwój zasobów ludzkich oraz nowych wyrobów, technologii, metod i systemów zarządzania, których wykorzystanie przyczyni się do znaczącego ograniczenia liczby osób zatrudnionych w warunkach narażenia na czynniki niebezpieczne, szkodliwe i uciążliwe oraz ograniczenia związanych z nimi wypadków przy pracy, chorób zawodowych i wynikających z tego strat ekonomicznych i społecznych	Ministerstwo Nauki i Szkolnictwa Wyższego	Liczba produktów - rozwiązania opracowane w ramach programu wieloletniego w części B	296	450
	Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej	Liczba produktów - rozwiązania opracowane w ramach programu wieloletniego w części A	333	508

W ramach Programu realizowane były zadania z podziałem na:

- część A, zadania w zakresie służb państwowych,

- część B, projekty w zakresie badań naukowych i prac rozwojowych.

W zakresie służb państwowych (część A Programu), w 2025 roku, realizowane były działania w ramach siedmiu grup tematycznych:

- 1) Metody badań i oceny środków i urządzeń chroniących przed szkodliwymi czynnikami środowiska pracy,
- 2) Zapobieganie zagrożeniom związanym z nowymi formami pracy i stosowaniem systemów Sztucznej Inteligencji,
- 3) Badania i ocena narażenia na szkodliwe i uciążliwe czynniki środowiska pracy,
- 4) Ocena stanu zdrowia psychofizycznego i promowanie zachowań prozdrowotnych,
- 5) Rozwój internetowych baz danych i serwisów informacyjno-szkoleniowych,
- 6) Narzędzia edukacyjne i wspomagające zarządzanie bezpieczeństwem i higieną pracy,
- 7) Transfer wiedzy przez wydawnictwa, przedsięwzięcia upowszechniające i media społecznościowe.

W ramach 1. grupy tematycznej zakończono realizację zadań ukierunkowanych na rozwój i doskonalenie metod badań oraz oceny środków i urządzeń chroniących przed szkodliwymi czynnikami środowiska pracy. Działania obejmowały opracowanie i walidację metod badawczych, rozwój stanowisk pomiarowych oraz wdrażanie procedur wspomagających ocenę skuteczności i bezpieczeństwa środków ochrony indywidualnej oraz urządzeń poprawiających jakość powietrza w środowisku pracy.

W ramach 2. grupy tematycznej zakończono badania ilościowe dotyczące psychospołecznych i organizacyjnych warunków pracy w nowych formach organizacji pracy: w pracy zdalnej, platformowej oraz wśród freelancerów.

W ramach 3. grupy tematycznej zakończono kompleksowe prace badawcze i analityczne dotyczące oceny zagrożeń chemicznych oraz pyłowych w środowisku pracy. Równolegle prowadzono działania ukierunkowane na przeciwdziałanie poważnym awariom przemysłowym, w tym identyfikację potencjalnych scenariuszy awaryjnych oraz ocenę skutków ich wystąpienia dla zdrowia pracowników i bezpieczeństwa zakładów pracy. Istotnym elementem zrealizowanych zadań była również ocena obciążenia cieplnego pracowników, z uwzględnieniem zmiennych warunków mikroklimatycznych oraz charakteru wykonywanych prac. Jednocześnie sfinalizowano prace związane z oceną oraz aktualizacją kryteriów dopuszczalnych narażeń zawodowych na czynniki fizyczne, w tym na hałas ultradźwiękowy oraz czynniki wibroakustyczne.

W ramach 4. grupy tematycznej realizowano badania dotyczące zdrowia psychicznego i fizycznego różnych grup zawodowych oraz wdrażano rozwiązania wspierające utrzymanie zdolności do pracy w tych grupach (kobiety, mężczyźni pracujący fizycznie, pracownicy biurowi, nauczyciele oraz funkcjonariusze służby więziennej).

W ramach 5. grupy tematycznej powstała zaktualizowana i rozbudowana wersja portalu internetowego Centralny Instytut Ochrony Pracy – Państwowy Instytut Badawczy (CIOP-PIB), prezentująca aktualną, wypracowaną w Instytucie wiedzę z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy, ergonomii i prewencji wypadkowej. Opracowano i udostępniono łącznie ponad 200 nowych stron na temat społecznych kampanii informacyjnych, serwisów

tematycznych, serwisów informacyjnych dotyczących przedsięwzięć upowszechniających wyniki prac Instytutu, a także strony z materiałami informacyjnymi, artykułami i innymi opracowaniami z zakresu BHP. Kontynuowano również rozwój internetowych systemów informacyjnych CIOP-PIB, w szczególności specjalistycznych baz wiedzy CHEMPYL i BioInfo, jak również serwisu na temat przeciwdziałania poważnym awariom przemysłowym. Aktualizowano i rozbudowywano zasoby dotyczące zagrożeń chemicznych, pyłowych i biologicznych, udostępniając nowe treści merytoryczne, materiały informacyjne oraz newslettery.

Działania w ramach 6. grupy tematycznej koncentrowały się na opracowywaniu i wdrażaniu narzędzi edukacyjnych oraz rozwiązań wspierających zarządzanie bezpieczeństwem i higieną pracy, w szczególności w służbach ratowniczych.

Działania w ramach 7. grupy tematycznej koncentrowały się na upowszechnianiu wyników Programu, ich wprowadzaniu do praktyki społeczno-gospodarczej oraz wzmacnianiu krajowych i międzynarodowych struktur współpracy w obszarze bezpieczeństwa i higieny pracy.

W zakresie badań naukowych i prac rozwojowych (część B Programu) realizowano cztery przedsięwzięcia:

- Nowe materiały i technologie w zakresie środków ochrony indywidualnej i zbiorowej,
- Monitorowanie parametrów środowiska pracy z wykorzystaniem technologii Internetu Rzeczy i Sztucznej Inteligencji,
- Kryteria, metody badań i urządzenia do pomiaru i oceny czynników środowiska pracy,
- Ocena zagrożeń psychofizycznych i zapobieganie wykluczeniu społecznemu,

w ramach których realizowano 41 projektów (w okresie sprawozdawczym 31 projektów realizowanych było przez CIOP-PIB, 10 projektów – przez 7 instytutów badawczych współpracujących z CIOP-PIB przy realizacji przedsięwzięć Programu).

W odniesieniu do pierwszego ze wskazanych wyżej mierników, pozytywne odchylenie od planowanej jego wartości wynikało z faktu, że rok 2025 był ostatnim rokiem realizacji Programu (w 2025 ukończono projekty w odniesieniu, do których w poprzednich okresach przesuwano termin ich ostatecznej realizacji). W efekcie w jednym roku osiągnięto łącznie rezultaty zarówno z drugiego, jak i trzeciego etapu projektów, co przełożyło się na wyższy niż planowano poziom wskaźnika. Ponadto podjęto działania na rzecz jak najszerzego wykorzystania efektów i produktów Programu w praktyce społeczno-gospodarczej, a także z uwzględnienia nowo pojawiających się oczekiwań przyszłych użytkowników produktów oraz zainteresowania, jakie dotychczasowe efekty zadań wzbudziły wśród interesariuszy Programu – głównie w zakresie opracowania materiałów informacyjnych i promocyjnych, publikacji naukowych i popularnonaukowych, referatów na konferencjach i prezentacji na seminariach, warsztatach czy szkoleniach.

Natomiast pozytywne odchylenie od planowanej wartości miernika pn. „Liczba produktów - rozwiązania opracowane w ramach programu wieloletniego w części A”, wynikało z konieczności implementacji większej niż przewidywano liczby norm EU i ISO. Dodatkowo

pozytywne odchylenie wynikało przede wszystkim z podjętych w CIOP-PIB działań na rzecz jak najszerzego wykorzystania efektów i produktów Programu w praktyce społeczno-gospodarczej, a także z uwzględnienia nowo pojawiających się oczekiwań przyszłych użytkowników produktów oraz zainteresowania jakie dotychczasowe efekty zadań wzbudziły wśród interesariuszy Programu – głównie w zakresie opracowania materiałów informacyjnych i promocyjnych, publikacji naukowych i popularnonaukowych, referatów na konferencjach i prezentacji na seminariach, warsztatach czy szkoleniach.

4.5.19. Ochrona zdrowia zwierząt i zdrowia publicznego

Program ustanowiono uchwałą nr 238 Rady Ministrów z dnia 7 grudnia 2023 r.

Nadzór nad realizacją Programu przez Państwowy Instytut Weterynaryjny – Państwowy Instytut Badawczy w Puławach sprawuje minister właściwy do spraw rolnictwa.

Obowiązujący w latach 2024-2028 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **21. Polityka rolna i rybacka**, zadania 21.3. *W Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego*, podzadania 21.3.1. *W Ochrona zdrowia, zwalczanie chorób zakaźnych, dobrostan zwierząt oraz bezpieczeństwo zdrowia publicznego*, działania 21.3.1.5. *Badania w zakresie ochrony zdrowia zwierząt i zdrowia publicznego*.

Program stanowi wykonanie zadań wynikających z tytułu członkostwa w Unii Europejskiej dotyczących stworzenia warunków do swobodnego przepływu towarów, w tym przypadku środków spożywczych.

Realizacja Programu przyczynia się do właściwego dokumentowania przez organy Inspekcji Weterynaryjnej statusu kraju w zakresie występowania chorób zakaźnych zwierząt, w tym chorób odzwierzęcych oraz występowania substancji niedozwolonych w żywności pochodzenia zwierzęcego i substancji niepożądanych w paszach, co warunkuje możliwość prowadzenia handlu zwierzętami i żywnością pochodzenia zwierzęcego wewnątrz Unii Europejskiej, a także eksportu tych towarów do krajów trzecich.

Program stanowi zbiór zadań komplementarnych do działań realizowanych poprzez wdrażane przez rozporządzenia Rady Ministrów programy zwalczania chorób zwierząt, realizowane następnie przez Inspekcję Weterynaryjną. Uwzględnia przy tym aktualną europejską i światową sytuację epizootyczną, rezultaty badań prowadzonych w poprzednich edycjach programu wieloletniego oraz zadania określone przepisami Unii Europejskiej. Zasadniczy cel tych badań to tworzenie aktualnego profilu występowania zagrożeń dla zdrowia publicznego powodowanych skażeniami żywności pochodzenia zwierzęcego, występowaniem chorób odzwierzęcych (zoonoz) oraz istotnych z punktu widzenia epizootycznego chorób zakaźnych zwierząt.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło 21.615 tys. zł, co stanowi 94,7% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Stworzenie aktualnego profilu występowania zagrożeń dla zdrowia publicznego wynikających z występowania istotnych chorób zakaźnych zwierząt, zoonoz i skażeń żywności pochodzenia zwierzęcego i pasz	Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi, Państwowy Instytut Weterynaryjny – Państwowy Instytut Badawczy w Puławach	Liczba zbadanych próbek w ramach poszczególnych zadań Programu	46.520	46.491

W 2025 roku, w ramach Programu, realizowano 58 zadań badawczych, ujętych w trzech obszarach tematycznych:

- 1) Kontrola występowania substancji niedozwolonych w żywności pochodzenia zwierzęcego i substancji niepożądanych w paszach – 15 tematów badawczych, w tym m.in.:
 - ocena zagrożenia wynikającego z obecności dioksyn i związków dioksynopodobnych oraz polibromowanych difenyleterów w żywności i paszach,
 - ocena zagrożeń wynikających z występowania alkaloidów sporyszu w paszach,
 - Krajowy program badań kontrolnych pozostałości zakazanych lub niedopuszczonych substancji farmakologicznie czynnych oraz weterynaryjnych produktów leczniczych u zwierząt i w żywności pochodzenia zwierzęcego – oparty na analizie ryzyka w odniesieniu do krajowej produkcji,
- 2) Zdrowie publiczne – ocena występowania chorób odzwierzęcych – 22 tematy badawcze, w tym m.in.:
 - ocena sytuacji epidemiologicznej dotyczącej występowania oporności na substancje przeciwbakteryjne *Escherichia coli* izolowanych od zwierząt,
 - nadzór uzupełniający nad grypą ptaków u drobiu i ptaków dzikich,
 - określenie dynamiki inwazji tasiemców z rodzaju *Echinococcus* w wybranych populacjach lisów w Polsce oraz ocena możliwości transmisji tych pasożytów na zwierzęta domowe – w aspekcie zagrożenia zdrowia ludzi,
- 3) Ochrona zdrowia zwierząt – ocena stanu występowania chorób zakaźnych zwierząt hodowlanych i wolno żyjących – 21 tematów badawczych, w tym m.in.:
 - ocena występowania wirusa choroby guzowatej skóry bydła (LSD) w owadach będących wektorem,
 - ocena występowania zakażeń herpeswirusem bydła typ 1 (BHV1), wirusem biegunki bydła i choroby błon śluzowych (BVD-MD) i wirusem enzootycznej białaczki bydła (BLV) w populacji buhajów w centrach pozyskiwania nasienia,
 - ocena występowania „patogenów alarmowych” oraz monitoring zjawiska narastania oporności na antybiotyki wybranych szczepów bakteryjnych izolowanych z mleka krów, owiec i kóz.

Zrealizowano ponadto panel szkoleniowy, uwzględniający bieżące informacje w zakresie: ochrony zdrowia zwierząt, bezpieczeństwa żywności pochodzenia zwierzęcego, zapewnienia konkurencyjności produkcji zwierzęcej w Polsce oraz zasad bioasekuracji.

Niewykonanie miernika wynikało z pobrania mniejszej liczby próbek ze względu na niższą od zakładanej liczbę ogierów obecnych w stadninach w 2025 roku (28 próbek) oraz z niedostarczenia 1 próbki mięśni gęsi do Państwowego Instytutu Weterynaryjnego – Państwowego Instytutu Badawczego w Puławach, w związku z brakiem możliwości pozyskania tej próbki w rzeźni.

Niepełne wykorzystanie środków finansowych, zaplanowanych dla Programu w roku 2025, związane było, m.in.: z uzyskaniem niższych cen zadań, niż założono w kalkulacji, dotyczących materiałów i usług, a także ze zmianami w zakresie panelu szkoleniowego –

w ramach panelu szkoleniowego zrealizowano wszystkie zaplanowane tematy szkoleniowe, ale z przyczyn niezależnych od realizatora, w szkoleniach uczestniczyło o 160 osób mniej niż planowano. W związku z powyższym nie wykorzystano wszystkich środków przeznaczonych głównie na zakwaterowanie i wyżywienie uczestników oraz części środków na zakup materiałów.

4.5.20. Program Wzmocnienia Krajowej Sieci Drogowej do 2030 roku

Program ustanowiony został uchwałą nr 198/2022 Rady Ministrów z dnia 4 października 2022 r. Nadzór nad realizacją Programu przez Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad sprawuje minister właściwy do spraw transportu.

Obowiązujący w latach 2023-2030 Program realizowany był w 2025 r., w ramach funkcji **19. Transport i infrastruktura transportowa**, zadania *19.1. W Transport drogowy i infrastruktura drogowa*, podzadania *19.1.3. Zarządzanie siecią dróg krajowych* oraz podzadania *19.1.4. W Budowa, przebudowa, utrzymanie i remonty sieci dróg publicznych*.

Głównym celem realizacji Programu jest zapewnienie stabilnego finansowania dla utrzymania spójnej, nowoczesnej i bezpiecznej sieci dróg krajowych jak również utrzymanie dotychczasowych i tworzenie nowych miejsc pracy, w tym związanych z realizacją inwestycji i działań utrzymaniowych na sieci dróg krajowych.

Wykonanie wydatków ze środków budżetu państwa w 2025 r. wyniosło 6.499.222 tys. zł, co stanowi 99,99% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Zapewnienie stabilnego finansowania dla utrzymania spójnej, nowoczesnej i bezpiecznej sieci dróg krajowych	Ministerstwo Infrastruktury, Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad	Długość przebudowanych dróg krajowych w ramach Programu (w km)	137	134,538

Zakres prac, w 2025 roku, obejmował przebudowę dróg krajowych:

- w realizacji było 139 zadań inwestycyjnych,
- na etapie przetargu były 42 zadania inwestycyjne,
- w przygotowaniu było 356 zadań inwestycyjnych.

W 2025 roku zakończono realizację 24 zadań inwestycyjnych polegających na kompleksowej przebudowie/rozbudowie odcinków dróg krajowych. Prace dotyczyły, m.in. następujących inwestycji:

- Rozbudowa drogi krajowej nr 94 odcinek Pyskowice – granica m. Zabrze (długość 11,821 km),
- Rozbudowa drogi krajowej nr 22 na odcinku Królewo – granica województwa (długość 10,464 km),
- Rozbudowa DK 74 na odcinku Gorajec – Szczepieszyń (długość 10,336 km),
- Rozbudowa DK 74 na odcinku Janów Lubelski – Frampol (długość 9,304 km),
- Rozbudowa drogi krajowej nr 65 na odcinku Nowa Wieś Etcka – granica województwa (długość 12,361 km),

- Rozbudowa drogi krajowej nr 65 na odcinku Kowale Oleckie – początek obwodnicy Olecka (długość 13,821 km),
- Rozbudowa drogi krajowej nr 45 na odcinku Jełowa – Bierdzany (długość 10,699 km).

Do wartości wykonania miernika za 2025 rok zostały wliczone także zadania, których zakończenie w 2024 roku nie było możliwe i zostało przesunięte na 2025 rok:

- Rozbudowa drogi krajowej nr 22 na odcinku Królewó – granica województwa,
- Rozbudowa drogi krajowej nr 46 odc. Janów – Lgoczanka,
- Rozbudowa drogi krajowej nr 46 odc. Lelów – Nakło.

Dodatkowo wykonanie miernika obejmuje zadanie Rozbudowa drogi krajowej nr 22 na odcinku Zblewo – Sucumin, którego zakończenie było przewidziane w 2026 roku, natomiast w związku z przyspieszeniem prac przez wykonawcę, inwestycja została zakończona w 2025 roku.

Na niższą od zaplanowanej wartość miernika wpływ miało, m.in. wydłużenie terminów ukończenia robót z powodu: przedłużającej się procedury wydania decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach, utrudnieniach w pozyskiwaniu działek pod inwestycje, katastrofy budowlanej spowodowanej powodzią, a także niesprzyjających warunków atmosferycznych uniemożliwiających prawidłowe wykonanie robót.

4.5.21. Krajowy Program Kolejowy do 2030 roku (z perspektywą do roku 2032)

Program ustanowiono uchwałą nr 162/2015 Rady Ministrów z dnia 15 września 2015 r. z późn. zm.⁴⁷ Nadzór nad realizacją Programu przez PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. w 2025 r. sprawuje minister właściwy do spraw transportu.

Obowiązujący w latach 2015-2032 Program realizowany był, w 2025 roku, w ramach:

- funkcji **19. Transport i infrastruktura transportowa**, zadania *19.2. Transport kolejowy i infrastruktura kolejowa*, podzadania *19.2.4. Rozwój infrastruktury kolejowej*, działania *19.2.4.2. Budowa, modernizacja i rewitalizacja linii kolejowych*,
- funkcji **11. Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic**, zadania *11.4. W Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa*, podzadania *11.4.2. W Pozamilitarne przygotowania obronne*, działania *11.4.2.2. W Zaspokajanie potrzeb Sił Zbrojnych i wojsk sojuszników przez sektor pozamilitarny*.

Krajowy Program Kolejowy (dalej: KPK) obejmuje wszystkie inwestycje na liniach kolejowych realizowane ze środków publicznych będących w dyspozycji ministra właściwego ds. transportu. Uwzględnia on poza projektami finansowanymi wyłącznie ze środków krajowych, również inwestycje współfinansowane ze środków Unii Europejskiej, Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO). Programem objęto zarówno prace przygotowawcze dla działań przewidzianych do realizacji w kolejnych latach, jak i projekty realizacyjne. KPK określa cele i priorytety inwestycyjne, wskazuje wysokość planowanych wydatków na poziomie poszczególnych źródeł w ujęciu rocznym oraz listę zadań (podstawowych i rezerwowych) do realizacji w perspektywie do 2032 roku.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło z budżetu państwa 2.990.685 tys. zł, co stanowi 97,2% planu po zmianach na 2025 r.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło łącznie ze wszystkich źródeł finansowania 12.489.134 tys. zł, w tym:

- Budżet państwa – 2.990.685 tys. zł,
- Budżet środków europejskich – 3.435.715 tys. zł,
- Fundusz Kolejowy – 9.369 tys. zł,
- Pozostałe źródła (kredyty z EBI, dokapitalizowanie, środki własne PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., itp.) – 2.178.929 tys. zł,
- KPO – 3.874.436 tys. zł.

⁴⁷ Program został zmieniony uchwałą nr 148 z dnia 30 października 2025 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania planu realizacji Krajowego Programu Kolejowego do 2030 roku (z perspektywą do roku 2032) za rok 2024, zwiększono wartość Programu z kwoty 169.131.000 tys. zł do kwoty 172.618.100,8 tys. zł; wydatki z budżetu państwa na realizację Programu pozostały na niezmienionym poziomie; zmniejszono wydatki z budżetu państwa na realizację Programu, zaplanowane na rok 2025, z kwoty 3.200.100 tys. zł do kwoty 3.077.364 tys. zł; zmieniono wartość miernika z 448 km na 326,4 km.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Wzmocnienie roli transportu kolejowego w zintegrowanym systemie transportowym kraju	Ministerstwo Infrastruktury, PKP PLK S.A.	Długość przebudowanych torów kolejowych (w km)	448 ⁴⁸	326,1

W 2025 roku przeprowadzono prace polegające na: modernizacji i rewitalizacji nawierzchni kolejowej, modernizacji i budowie skrzyżowań linii kolejowej i dróg, modernizacji urządzeń sieci trakcyjnej, modernizacji lub zabudowie nowoczesnych, komputerowych urządzeń sterowania ruchem kolejowym.

Negatywne odchylenie wartości miernika i niewykorzystanie w pełni środków, zaplanowanych na 2025 rok, wynikało głównie z przesunięć wewnętrznych etapów umów, w wyniku nieprzewidzianych zdarzeń takich jak: osuwiska, niezinwentaryzowane kolizje, a także opóźnienia po stronie wykonawców.

Zmiany w harmonogramach realizacji i opóźnienia na przełomie lat 2025 i 2026, które przyczyniły się do negatywnego odchylenia wartości miernika i niewykorzystania w pełni środków, dotyczyły, m.in. następujących projektów:

- 1) *Budowa Szczecińskiej Kolei Metropolitalnej z wykorzystaniem istniejących odcinków linii kolejowych nr 406, 273, 351 – faza II* – z powodu opóźnienia wejścia wykonawcy na kolejną fazę robót, nastąpiło przesunięcie terminu ich realizacji na 2026 rok,
- 2) *Prace na linii kolejowej nr 281 Oleśnica – Chojnice, szlak Miłosław – Września, wraz z modernizacją przystanku Chwalibogowo* – z powodu kolizji z Linią Potrzeb Nietrakcyjnych (sytuacja, w której planowana inwestycja koliduje z linią energetyczną średniego napięcia zasilającą obiekty kolejowe, np. oświetlenie, zwrotnice, rogatki) i konieczności wykonania dodatkowego zasilania docelowego, roboty zostały przeniesione na 2026 rok,
- 3) *Prace na linii kolejowej nr 8 na odcinku Skarżysko – Kamienna – Kielce – Kozłów, etap II odcinek Sitkówka Nowiny – Kozłów* – z powodu opóźnienia po stronie wykonawcy, związanego z realizacją odbiorów eksploatacyjnych robót na stacji Kozłów (w zakresie torów nr 9,11,13,15).

Część niewykonania została zrekompensowana realizacją prac dodatkowych – nieuwjętych w planie, np. pierwotnie zakładanych na 2026 rok.

⁴⁸ Zob. przypis nr 47.

4.5.22. Rządowy program wsparcia zadań zarządców infrastruktury kolejowej, w tym w zakresie utrzymania i remontów, do 2028 roku

Program został ustanowiony uchwałą nr 208/2023 Rady Ministrów z dnia 7 listopada 2023 r., z późn. zm. Wykonawcą Programu jest minister właściwy do spraw transportu.

Obowiązujący w latach 2024-2028 Program w 2025 r. realizowany był w ramach funkcji **19. Transport i infrastruktura transportowa**, zadania *19.2. Transport kolejowy i infrastruktura kolejowa*, podzadania *19.2.3. Efektywne wykorzystanie infrastruktury kolejowej*, działań: *19.2.3.1. Utrzymanie i remonty infrastruktury kolejowej (z wyłączeniem linii o znaczeniu obronnym)* i *19.2.3.2. Zapewnienie prawidłowego funkcjonowania infrastruktury kolejowej*.

Celem realizacji Programu jest poprawa stanu infrastruktury kolejowej w zakresie jej charakterystyk wpływających na istotne z punktu widzenia użytkowników (przewoźników) parametry, przede wszystkim czas przejazdu i dopuszczalne naciski osi taboru oraz uwarunkowania eksploatacyjne, m.in. w zakresie przepustowości. Program określa ramy finansowe oraz warunki realizacji zamierzeń państwa dotyczące infrastruktury kolejowej w zakresie zarządzania nią, w tym działalności utrzymaniowo-remontowej. Program dotyczy zagwarantowania wieloletniego finansowania ze środków budżetowych infrastruktury kolejowej (w zakresie kosztów zarządzania nią ponoszonych przez zarządców infrastruktury, którzy udostępniają infrastrukturę kolejową, kalkulują oraz pobierają opłaty za korzystanie z niej w sposób zgodny z przepisami ustawy z dnia 28 marca 2003 r. o transporcie kolejowym tj. po tzw. koszcie bezpośrednim).

Proces utrzymania infrastruktury prowadzony jest przez zarządców na całej zarządzanej sieci kolejowej w sposób nieprzerwany. Jego realizacja ma na celu zapewnienie odpowiedniego stanu infrastruktury, w oparciu o ustalone normy i rygory i obejmuje obsługę techniczną, diagnostykę, naprawy planowe, konserwację oraz naprawy awaryjne. Ważnym kierunkiem działań w tym obszarze jest dążenie do utrzymywania infrastruktury w stanie nie pogorszonym oraz poprawy stanu w lokalizacjach ważnych dla przewoźników z punktu widzenia prowadzenia przez nich działalności przewozowej oraz dla korzystających z infrastruktury kolejowej obywateli – w lokalizacjach niespełniających ich oczekiwań odnośnie do funkcji użytkowych.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło z budżetu państwa 7.836.804 tys. zł, co stanowi 99,99% planu po zmianach na 2025 r.

W 2025 roku na realizację Programu wydatkowano środki z Funduszu Kolejowego w wysokości 788.818 tys. zł.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Wzmocnienie roli transportu kolejowego w transporcie ogółem	Ministerstwo Infrastruktury, PKP PLK S.A. oraz pozostali zarządcy infrastruktury kolejowej	Udział długości eksploatowanych linii kolejowych spełniających standardy do ogólnej długości eksploatowanych linii kolejowych (w %)	1) ≥89 2) 100 3) ≥90 4) 100	1) 93,88 2) 100 3) 100 4) –
		Średnia prędkość kursowania pociągów (prędkość handlowa w km/h) pomniejszona o planowane postoje przewoźników, zamawiane wg rozkładu jazdy*	1) ≥95; ≥79; ≥61; ≥40 2) ≥40 3) ≥35 4) ≥32	1) 99; 81; 60; 38 2) 42 3) 40,82 4) –
		Koszty działalności, związanej z wykonywaniem zadań zarządców infrastruktury, ponoszone na 1 pockm pracy eksploatacyjnej wykonanej na zarządzanych liniach kolejowych (1zł/1pockm)**	1) ≤43,4 2) ≤38,0 3) ≤73,24 4) ≤328,93	1) 39,8 2) 36,58 3) 53,24 4) –

* dla PKP PLK S.A. (1) dotyczy odpowiednio pociągów: ekspresowych, pośpiesznych, regionalnych i towarowych;

** dla Euroterminal Sławków są to koszty całkowite na 1 pockm pracy eksploatacyjnej, wykonanej na liniach kolejowych zarządzanych przez Euroterminal Sławków (zł/1pockm).

Objaśnienia: 1) PKP PLK S.A.; 2) SKM w Trójmieście Sp z o.o.; 3) Dolnośląska Służba Dróg i Kolei; 4) Euroterminal Sławków Sp. z o.o. (w 2025 roku nie została podpisana umowa na realizację Programu z beneficjentem Euroterminal Sławków Sp. z o.o.).

W 2025 roku podjęto prace związane z wypełnianiem działań utrzymaniowo-remontowych mających, co do zasady, charakter operacyjny odnoszący się do bieżących potrzeb. Prowadzono również prace mające na celu likwidację zaległości utrzymaniowych.

PKP PLK S.A. zgodnie z wymogami Programu realizowała także zadania celowe, co skutkowało istotną poprawą parametrów eksploatacyjnych, odejściem od likwidowania infrastruktury kolejowej oraz utrzymaniem przejezdności eksploatowanych linii kolejowych. Prowadzono działania pozwalające na utrzymanie odpowiedniego poziomu jakości infrastruktury kolejowej, zgodnie z oczekiwaniami rynkowymi przewoźników kolejowych i innych użytkowników infrastruktury. W 2025 roku kontynuowane były działania mające na celu usunięcie skutków powodzi z 2024 roku.

Głównym celem Programu dla Zarządcy PKP SKM było utrzymanie parametrów linii kolejowej na obecnym poziomie przy zachowaniu kontrolowanego wzrostu kosztów. W 2025 roku udało się osiągnąć i utrzymać wszystkie mierniki wskazane w Programie z zachowaniem punktualności na satysfakcjonującym poziomie, przy jednoczesnym zakończeniu zadań rozpoczętych w roku 2024 (m.in. modernizacja peronów Gdańsk Stocznia, Gdynia Stocznia, wiaduktów kolejowych w km 22.160, 22.260, przebudowa sieci trakcyjnej, budowa głowicy rozjazdowej stacja Gdańsk Oliwa) oraz kontynuacji naprawy

głównej toru w zakresie wymiany podkładów (wymieniono 21.989 podkładów w torach głównych zasadniczych).

Dolnośląska Służba Dróg i Kolei we Wrocławiu w pełni zrealizowała wszystkie swoje podstawowe zadania poprzez realizację zakładanych poziomów wskaźników.

Ważnym czynnikiem wpływającym na osiągniętą wartość pierwszego miernika była, m.in. kumulacja efektów prowadzonych robót mających na celu zwiększenie długości eksploatowanych linii kolejowych spełniających wymagane standardy. Pozytywne odchylenie wartości wykonania miernika (od minimalnej wartości przyjętej w planie) w przypadku dwóch Zarządców (PKP PLK S.A., Dolnośląska Służba Dróg i Kolei) związane jest głównie z poprawą stanu linii kolejowych w wyniku ich modernizacji oraz rewitalizacji.

Należy także wskazać, że realizacja drugiego z mierników zależy w dużej mierze od czynników niezależnych od zarządcy takich jak: parametry taboru, którym obsługiwany jest przejazd wnioskowany przez przewoźnika, np. prędkość, procent masy hamującej, rodzaj hamulca.

4.5.23. Program Rozpoznania Geologicznego Oceanów – PRoGeO

Program ustanowiono uchwałą nr 113 Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2017 r., z późn. zm. Wykonawcą Programu jest minister właściwy do spraw środowiska działający przy pomocy Głównego Geologa Kraju.

Obowiązujący w latach 2017-2033 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **12. Środowisko**, zadania 12.4. *W Gospodarka zasobami i strukturami geologicznymi*, podzadania 12.4.1. *W Gospodarcze wykorzystanie zasobów i struktur geologicznych oraz badania geologiczne*, działania 12.4.1.3. *W Badania geologiczne*.

Celem głównym Programu jest rozszerzenie bazy surowcowej, przez przeprowadzenie badań struktur złożowych charakterystycznych dla obszarów dna oceanicznego, w ramach współpracy międzynarodowej lub w strefach będących w jurysdykcji Międzynarodowej Organizacji Dna Morskiego, co pozwoli na identyfikację i rozpoznanie głębokomorskich złóż polimetalicznych oraz ocenę ich rzeczywistego potencjału zasobowego.

Wykonanie wydatków w 2025 r. z budżetu państwa wyniosło 39,9 tys. zł, co stanowi 99,8% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Rozszerzenie bazy surowcowej przez przeprowadzenie badań struktur złożowych charakterystycznych dla obszarów dna oceanicznego, w ramach współpracy międzynarodowej lub w strefach będących w jurysdykcji Międzynarodowej Organizacji Dna Morskiego, co pozwoli na identyfikację i rozpoznanie głębokomorskich złóż polimetalicznych oraz ocenę ich rzeczywistego potencjału zasobowego	Ministerstwo Klimatu i Środowiska, Główny Geolog Kraju	Liczba wykonanych ekspedycji badawczych związanych z pozyskaniem danych, w tym organizacją szkoleń – miernik liczony narastająco	3	2

W 2025 roku realizowano zadania związane z reprezentacją interesów krajowych na arenie międzynarodowej, wzmocnieniem pozycji RP na forach międzynarodowej współpracy oraz kształtowaniem pozytywnego wizerunku Polski. W tym kontekście najważniejszy był udział polskiej delegacji w negocjacjach regulacji wydobywczych (ang. Mining Code) w Obszarze (tj. na dnie oceanicznym poza jurysdykcją krajową w rozumieniu Konwencji Narodów Zjednoczonych o prawie morza), podczas I i II części 30. sesji Międzynarodowej Organizacji Dna Morskiego (MODM). Polska delegacja zgłosiła szereg uwag do części negocjowanych regulacji, tak aby zabezpieczyć interesy RP, odnoszące się do działalności poszukiwawczej (obecne) i wydobywczej (w przyszłości) w Obszarze. Dzięki tym działaniom Polska zabezpiecza przede wszystkim opłacalność już podjętych i realizowanych przedsięwzięć (w tym polskich badań na środkowym Atlantyku czy działalności Wspólnej Organizacji InterOceanmetal, której Polska jest członkiem). Dodatkowo, polski przedstawiciel wziął udział w 1 z 2 części posiedzenia Komisji Prawno-Technicznej MODM.

W 2025 roku Państwowy Instytut Geologiczny – Państwowy Instytut Badawczy (PIG-PIB) w ramach zadania „Rozpoznanie geologiczne oceanów oraz współpraca naukowo-badawcza i rozwojowa” wykonał szeroki zakres prac przygotowawczych, analitycznych, organizacyjnych i technologicznych. Działania te były finansowane, w ramach Programu, ze środków pozabudżetowych.

Niepełna realizacja miernika, w 2025 roku, spowodowana była odwołaniem rejsu r/v „Oceania” przez Instytut Oceanografii PAN, a w konsekwencji brakiem możliwości przeprowadzenia kampanii terenowej, co uniemożliwiło formalne osiągnięcie wskaźnika liczby ekspedycji badawczych.

Niepełne wykorzystanie środków budżetowych wynikało z aktualizacji cen biletów lotniczych i noclegów.

4.5.24. Rządowy Program Rezerw Strategicznych na lata 2022-2026

Program ustanowiono uchwałą nr 192/2022 Rady Ministrów z dnia 23 września 2022 r., z późn. zm.⁴⁹ Nadzór nad realizacją Programu przez Rządową Agencję Rezerw Strategicznych sprawuje minister właściwy do spraw wewnętrznych.

Obowiązujący w latach 2022-2026 Program realizowany był w 2025 roku w ramach funkcji

6. Polityka gospodarcza kraju, zadania 6.2. *W Bezpieczeństwo gospodarcze państwa i gospodarka złożami kopalin, w tym surowcami energetycznymi*, podzadania 6.2.2. *Rezerwy strategiczne oraz zapasy agencyjne ropy naftowej i paliw*, działania 6.2.2.1. *Rezerwy strategiczne*.

Celem Programu jest określenie asortymentu i ilości rezerw strategicznych, które mają być tworzone i utrzymywane (lub likwidowane) w poszczególnych latach jego obowiązywania. Rezerwy te będą wykorzystywane w przypadku zagrożenia bezpieczeństwa i obronności państwa, bezpieczeństwa, porządku i zdrowia publicznego oraz wystąpienia klęski żywiołowej lub sytuacji kryzysowej, w celach wsparcia realizacji zadań w zakresie bezpieczeństwa i obronności państwa, odtworzenia infrastruktury krytycznej, złagodzenia zakłóceń w ciągłości dostaw służących funkcjonowaniu gospodarki i zaspokojeniu podstawowych potrzeb obywateli, ratowania ich życia i zdrowia, realizacji interesów narodowych Rzeczypospolitej Polskiej w dziedzinie bezpieczeństwa narodowego, wypełnienia jej zobowiązań międzynarodowych, a także udzielania pomocy i wsparcia podmiotom prawa międzynarodowego publicznego.

Wykonanie wydatków w 2025 r. z budżetu państwa wyniosło 637.214 tys. zł, co stanowi 57,9% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Określenie asortymentu i ilości rezerw strategicznych, które mają być tworzone i utrzymywane (lub likwidowane) w poszczególnych latach obowiązywania Programu	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych	Określona procentowo ilość danej rezerwy utworzona w roku przewidywanego jej utworzenia zgodnie z harmonogramem ujętym w Programie	nie mniej niż 70	60
		Określona procentowo ilość danej rezerwy zlikwidowana w roku przewidywanej jej likwidacji zgodnie z harmonogramem ujętym w Programie	nie mniej niż 80	44

W ramach Programu, w 2025 roku, działania były realizowane na podstawie decyzji organu tworzącego rezerwy oraz zgodnie z normatywnymi okresami przydatności do użycia

⁴⁹ Program został zmieniony uchwałą nr 76/2025 z dnia 30 maja 2025 r. w sprawie aktualizacji programu wieloletniego pod nazwą „Rządowy Program Rezerw Strategicznych na lata 2022-2026”, zwiększono wydatki całkowite na realizację Programu z kwoty 4.813.668 tys. zł do kwoty 4.952.284 tys. zł; wydatki z budżetu państwa pozostały na niezmienionym poziomie; zweryfikowano potrzeby tworzenia rezerw w ramach Programu.

(wymiana). W celu realizacji zadań przeprowadzane były postępowania zakupowe i w konsekwencji zawierane umowy cywilno-prawne z wybranymi podmiotami.

Podkreślenia wymaga, że uwarunkowaniem zastosowania powyższych mierników jest każdorazowo wydanie odpowiedniej decyzji (tworzącej, likwidującej).

Realizacja wartości pierwszego miernika na poziomie 60%, wynika w szczególności z: przesunięcia zakupów na kolejne lata w związku z: długotrwałym procesem dotyczącym uzgodnień parametrów technicznych wynikających ze specyfiki asortymentów wskazanych do zakupu, ograniczonej dostępności asortymentów na rynku, cen przekraczających poziom rynkowy, a tym samym uniemożliwiających dokonanie zakupów, ograniczonych możliwości wyboru wykonawców z uwagi na funkcjonującą osłonę antykorupcyjną, ograniczonej liczby podmiotów odpowiednio przygotowanych do współpracy z administracją publiczną.

W ramach uszczelniania procesu zakupowego w RARS jednym z najistotniejszych działań w 2025 roku było opracowanie i wdrożenie nowego systemu przeciwdziałania korupcji i nadużyciom, m.in. objęto osłoną antykorupcyjną procedury zakupowe dotyczące zakupów asortymentu rezerw strategicznych oraz usług związanych z ich utrzymaniem. Wdrożenie mechanizmów o charakterze osłony antykorupcyjnej wpłynęło na wzmocnienie przejrzystości procesów oraz ograniczenie ryzyk korupcji, jednak etap ich implementacji i wypracowywania docelowych form współpracy wiązał się z czasowym wydłużeniem czasu realizacji procesów zakupowych. Ponadto negatywne opinie CBA w odniesieniu do niektórych wykonawców, zawężyły krąg potencjalnych oferentów.

W 2025 roku, zakupiono część rezerw (z kategorii rezerwy żywnościowe), które w Programie były pierwotnie planowane na 2026 rok. Tym samym w przypadku dwóch asortymentów tej kategorii rezerw, na koniec 2025 roku, osiągnięto już stany docelowe określone w Programie.

Natomiast realizacja wartości drugiego miernika na poziomie 44%, wynika, m.in. z:

- postanowień umownych zobowiązujących kontrahenta do przechowywania produktu (rezerwy medyczne) do upływu terminu jego ważności oraz do jego unieszkodliwienia i udokumentowania tej czynności (przy jednoczesnej konieczności uwzględnienia przez kontrahenta wymogów przepisów ustawy o odpadach), co nastąpiło w styczniu 2026 roku, skutkując ujęciem likwidacji w ewidencji w 2026 roku,
- wstrzymania likwidacji części rezerw technicznych z uwagi na możliwość przekazania ich na rzecz Sił Zbrojnych RP,
- wstrzymania likwidacji z uwagi na pogorszenie jakości i trwałe uszkodzenie towaru przeznaczonego do sprzedaży (rezerwy żywnościowe), który stracił właściwości konsumpcyjne i w części stał się odpadem.

Niewykorzystanie całości środków dotacji celowej na realizację zadań ustawowych w ramach Programu wynikało, m.in.:

- w zakresie zakupu rezerw żywnościowych: z poniesienia niższych wydatków na utrzymanie towarów w magazynach obcych – w konsekwencji utworzenia rezerw żywnościowych w terminach późniejszych niż pierwotnie planowano oraz uzyskania,

w drodze negocjacji, niższych stawek za usługi przechowywania względem planowanych,

- w zakresie zakupu rezerw medycznych: z aktualizacji Programu uchwalonej w maju 2025 roku oraz otrzymania decyzji na utworzenie rezerw medycznych w sierpniu 2025 roku, co wiązało się m.in. z: krótszym, niż pierwotnie planowano, czasem na produkcję niektórych produktów leczniczych oraz wyrobów medycznych, ograniczeniem dostępności asortymentu na rynku farmaceutycznym oraz medycznym, przekładając się na możliwość zakupu towarów w znacznie mniejszych ilościach niż pierwotnie planowano, jak również z funkcjonowaniem osłony antykorupcyjnej mającej istotny wpływ na czas trwania postępowań zakupowych (czas weryfikacji podmiotów) oraz ograniczenia liczby potencjalnych wykonawców (w wyniku weryfikacji CBA, wykluczono m.in. kilka spółek posiadających duży udział w rynku wyrobów medycznych, co uniemożliwiło zakup przez RARS towarów do medycznych rezerw strategicznych),
- w zakresie rezerw technicznych, specjalnych oraz produktów naftowych i surowców: z wynegocjowania korzystniejszych cen niż pierwotnie zakładano, z ograniczonej dostępności towarów i braku możliwości ich dostawy z uwagi na wydłużony cykl produkcyjny wybranych asortymentów, z braku ofert spełniających wymagania w przeprowadzanych postępowaniach zakupowych, a także z funkcjonowania osłony antykorupcyjnej mającej istotny wpływ na czas trwania postępowań zakupowych (czas weryfikacji podmiotów) oraz ograniczenia liczby potencjalnych wykonawców (negatywne opinie).

Ponadto, w 2025 roku nie zostały również w całości wykorzystane środki dotacji celowej na inwestycje, m.in. z powodu:

- przesunięcia części prac w zakresie inwestycji pn. „Rozbudowa budynku magazynowego z przeznaczeniem na hurtownię farmaceutyczną wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną w Składnicy Agencji w Wąwale” na 2026 r. (w wyniku opóźnień w uzyskaniu pozwolenia na budowę),
- wstrzymania realizacji inwestycji pn. „Budowa budynku magazynowego z przeznaczeniem na produkty koncesjonowane wraz z niezbędną infrastrukturą techniczną” – z uwagi na położenie, w pobliżu budynków mieszkalnych oraz obiektów użyteczności publicznej, Składnicy RARS w Lublińcu (trwa opracowywanie nowych założeń).

Niewykonanie w zakresie środków dotacji podmiotowej spowodowane było w szczególności niższymi opłatami eksploatacyjnymi.

4.5.25. Program integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030

Program został ustanowiony uchwałą nr 190/2020 Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2020 r. Wykonawcą Programu jest minister właściwy do spraw wyznań religijnych oraz mniejszości narodowych i etnicznych. Głównym koordynatorem Programu jest Minister Spraw Wewnętrznych i Administracji. Koordynatorem zadań edukacyjnych finansowanych z części 30 budżetu państwa jest Minister Edukacji. Poszczególni wojewodowie pełnią rolę koordynatorów regionalnych.

Obowiązujący w latach 2021-2030 Program w 2025 r. realizowany był w ramach funkcji **16. Sprawy obywatelskie**, zadania *16.2. W Przeciwdziałanie dyskryminacji oraz działania na rzecz mniejszości narodowych i etnicznych*, podzadania *16.2.1. W* (o tej samej nazwie), działania *16.2.1.1. W Działania krajowe i współpraca międzynarodowa na rzecz społeczności romskiej*.

Celem Programu jest zwiększenie poziomu integracji społeczności Romów w Polsce, rozumianej jako niezbędna aktywność państwa na rzecz poprawy ważnych aspektów życia społecznego osób należących do romskiej mniejszości etnicznej, w szczególności w obszarze dostępu do systemu oświaty, rynku pracy, systemu ubezpieczenia społecznego, opieki zdrowotnej, a także poprawy sytuacji mieszkaniowej.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło łącznie z budżetu państwa 11.369 tys. zł, co stanowi 99,7% planu po zmianach na 2025 r., z tego z części 43 – Wyznania religijne oraz mniejszości narodowe i etniczne wykonanie wyniosło 669 tys. zł (95,6% planu po zmianach), z części 30 – Oświata i wychowanie – 700 tys. zł (100% planu po zmianach) oraz z części 85 – Województwa – 10.000 tys. zł (100% planu po zmianach).

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Zwiększenie integracji społeczności romskiej w Polsce poprzez działania w obszarze edukacji, poprawy sytuacji mieszkaniowej i integracji	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, Ministerstwo Edukacji Narodowej, wojewodowie	Liczba Romów uczestniczących w "Programie integracji społecznej i obywatelskiej Romów w Polsce na lata 2021-2030" w stosunku do liczby osób deklaruujących przynależność do romskiej mniejszości etnicznej (w %)	50	40

W 2025 roku realizowano działania dotyczące, m.in.: działalności świetlic integracyjnych, wsparcia edukacji przedszkolnej, działań edukacyjnych dla uczniów szkół ponadpodstawowych, systemów stypendialnych dla uczniów i studentów pochodzenia romskiego, udziału dzieci i młodzieży w wycieczkach i koloniach, organizacji dodatkowych zajęć edukacyjnych, poprawy warunków mieszkaniowych rodzin romskich oraz części wspólnych budynków komunalnych, aktywizacji zawodowej, ochrony zdrowia, poprawy

infrastruktury. Sfinansowano również wyposażenie sali komputerowej w szkole oraz pielgrzymkę Romów organizowaną cyklicznie przez Krajowego Duszpasterza Romów.

Odchylenie od planowanej wielkości miernika wynika ze zmniejszonego zainteresowania beneficjentów realizujących zadania w Programie, m.in. z powodu wzrostu kosztów realizacji zadań.

Natomiast niepełne wykorzystanie środków finansowych wynikało z racjonalizacji kosztów realizacji przez beneficjentów.

4.5.26. Program wymiany 48 silników i 19 przekładni głównych w latach 2021–2025 w śmigłowcach Śmigłowcowej Służby Ratownictwa Medycznego (HEMS) w Lotniczym Pogotowiu Ratunkowym

Program został ustanowiony uchwałą nr 186/2020 Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2020 r., z późn. zm. Podmiotem odpowiedzialnym za realizację Programu było Lotnicze Pogotowie Ratunkowe w Warszawie, nadzór nad realizacją Programu sprawował minister właściwy do spraw zdrowia.

Obowiązujący w latach 2021-2025 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **20. Zdrowie**, zadania 20.2. *W Ratownictwo medyczne*, podzadania 20.2.1. *W* (o tej samej nazwie), działania 20.2.1.1. *Działalność lotniczych zespołów ratownictwa medycznego*.

Celem Programu było utrzymanie dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej realizowanych przez lotnicze zespoły ratownictwa poprzez odnowienie zapasu limitowanych parametrów eksploatacyjnych zespołów napędowych 23 śmigłowców typu EC-135, użytkowanych w LPR. Wymiana silników i przekładni głównych śmigłowców LPR umożliwiła minimalizację przerw w ciągłości dyżurowej śmigłowcowej służby ratownictwa medycznego, zwiększenie potencjału floty śmigłowcowej LPR i zminimalizowanie występujących ograniczeń w dostępie do śmigłowców przy realizacji zadań z zakresu szkolenia i okresowych kontroli umiejętności personelu latającego LPR. Realizacja Programu posłużyła zachowaniu trendu wzrostowego liczby wykonywanych lotów w LPR.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło 29.470 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Utrzymanie dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej realizowanych przez lotnicze zespoły ratownictwa medycznego zgodnie z ustawą o PRM, która będzie dokonana przez odnowienie zapasu limitowanych parametrów eksploatacyjnych zespołów napędowych 23 śmigłowców typu EC135, użytkowanych w LPR	Ministerstwo Zdrowia, Lotnicze Pogotowie Ratunkowe w Warszawie	1) Liczba zakupionych silników	48	48
		2) Liczba zakupionych przekładni głównych (narastająco)	19	19

W ramach realizacji Programu, w 2025 roku:

- w zakresie zadania nr 1, dotyczącego zakupu 48 fabrycznie nowych silników typu PWC PW206B2 i PW206B3 – odebrano 4 silniki,
- w zakresie zadania nr 2, dotyczącego wymiany 19 przekładni głównych śmigłowców – odebrano 7 przekładni.

Realizacja Programu pozwoliła na zachowanie dostępności do świadczeń opieki zdrowotnej realizowanych przez lotnicze zespoły ratownictwa medycznego zgodnie z ustawą

o Państwowym Ratownictwie Medycznym. Dzięki sukcesywnym dostawom silników i przekładni głównych możliwe było dokonywanie niezbędnej obsługi statków powietrznych, co pozwoliło na ich utrzymanie w ciągłej gotowości bez ograniczania realizowanych zadań.

4.5.27. Programy wsparcia finansowego inwestycji w infrastrukturę w ochronie zdrowia

Podstawą prawną ustanowienia Programów wieloletnich wsparcia finansowego inwestycji w infrastrukturę w ochronie zdrowia są następujące uchwały: uchwała nr 202/2017 Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2017 r., z późn. zm.; uchwała nr 203/2017 Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2017 r., z późn. zm.; uchwała nr 95/2019 Rady Ministrów z dnia 10 września 2019 r., z późn. zm.; uchwała nr 1/2020 Rady Ministrów z dnia 7 stycznia 2020 r., z późn. zm.; uchwała nr 49/2020 Rady Ministrów z dnia 24 kwietnia 2020 r., z późn. zm.; uchwała nr 128 Rady Ministrów z dnia 5 października 2021 r., z późn. zm.; uchwała nr 58/2019 Rady Ministrów z dnia 18 czerwca 2019 r., z późn. zm.; uchwała nr 91/2020 Rady Ministrów z dnia 3 lipca 2020 r., z późn. zm.

W roku 2025, w ramach Programów wsparcia finansowego inwestycji w infrastrukturę w ochronie zdrowia, realizowane były następujące przedsięwzięcia:

- 1) „Drugi etap budowy Centrum Kliniczno – Dydaktycznego Uniwersytetu Medycznego w Łodzi wraz z Akademickim Ośrodkiem Onkologicznym”,
- 2) „Wieloletni program medyczny – rozbudowa i modernizacja Szpitala Uniwersyteckiego Nr 2 im. dr Jana Bizuela w Bydgoszczy”,
- 3) „Wieloletni program inwestycji w zakresie rewitalizacji i rozbudowy Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej – Curie – Państwowego Instytutu Badawczego – etap I”,
- 4) „Centralny Zintegrowany Szpital Kliniczny – centrum medycyny interwencyjnej (etap I CZSK)”,
- 5) „Wieloletni Plan Inwestycyjny – budowa, przebudowa, modernizacja infrastruktury Narodowego Instytutu Kardiologii Stefana Kardynała Wyszyńskiego – Państwowego Instytutu Badawczego w celu zwiększenia dostępności i jakości wysokospecjalistycznych świadczeń zdrowotnych dla pacjentów z chorobami układu sercowo-naczyniowego”,
- 6) „Podniesienie jakości i dostępności świadczeń medycznych w Uniwersyteckim Centrum Klinicznym Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego – Szpital Kliniczny Dzieciątka Jezus”,
- 7) „Rozbudowa wraz z modernizacją Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie i Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego Nr 1 w Szczecinie w zakresie kliniczno-dydaktycznym i medycznych wdrożeń innowacyjnych”,
- 8) „Budowa Nowego Szpitala Onkologicznego we Wrocławiu”,

Nadzór nad realizacją Programów wymienionych w pkt 1-7 sprawuje Minister Zdrowia, natomiast nadzór nad realizacją Programu wymienionego w pkt 8 sprawuje Wojewoda Dolnośląski.

Programy realizowane były w 2025 r. w ramach funkcji **20. Zdrowie**, zadania *20.4. W Rozwój infrastruktury systemu ochrony zdrowia*, podzadania *20.4.1. W* (o tej samej nazwie), działania *20.4.1.1. W Inwestycje budowlane w obiektach związanych z ochroną zdrowia z wyłączeniem programów polityki zdrowotnej*.

Program „Rozbudowa wraz z modernizacją Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie i Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego Nr 1 w Szczecinie w zakresie kliniczno-dydaktycznym i medycznych wdrożeń innowacyjnych” był realizowany także w ramach funkcji **10. Szkolnictwo wyższe i nauka**, zadania *10.1. Zarządzanie systemem szkolnictwa wyższego i nauki*, podzadania *10.1.2. Utrzymanie i rozwój infrastruktury szkolnictwa wyższego i nauki*, działania *10.1.2.2. Rozwój infrastruktury związanej z kształceniem*.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło łącznie 787.906 tys. zł, co stanowi 99,9% planu po zmianach na 2025 r.

Programy obejmowały działania związane z budową, przebudową oraz rozbudową obiektów szpitalnych, w ramach których, w 2025 roku, zrealizowano szereg działań, takich jak:

1. *„Drugi etap budowy Centrum Kliniczno-Dydaktycznego Uniwersytetu Medycznego w Łodzi wraz z Akademickim Ośrodkiem Onkologicznym”* – kontynuowano roboty instalacyjne i wykończeniowe w budynkach A1, A2 i Ośrodku Radioterapii oraz zakupy, dostawy i montaż wyposażenia w budynkach A, A2 i Ośrodku Radioterapii, trwały prace projektowe w zakresie budynku Ośrodka Radioterapii oraz prace w zakresie zagospodarowania terenu – zakończono modernizację estakady prowadzącej do Izby Przyjęć. Udział zrealizowanego zakresu rzeczowego wyniósł 95%.

Głównym czynnikiem, który wpłynął na negatywne odchylenie od planowanej wartości miernika była konieczność przeprojektowania części instalacji oraz układu funkcjonalno-technologicznego, w celu dostosowania do aktualnych wymagań technologii radioterapeutycznych i standardów leczenia onkologicznego i radioterapeutycznego, co spowodowało opóźnienia w realizacji prac oraz zakupów specjalistycznego wyposażenia medycznego;

2. *„Wieloletni program medyczny – rozbudowa i modernizacja Szpitala Uniwersyteckiego Nr 2 im. dr Jana Biziela w Bydgoszczy”⁵⁰* – w zakresie *Etapu I Budowa nowego budynku*: przeprowadzono audyt z realizacji Programu w związku z przedłużeniem okresu obowiązywania Programu, opracowano Program Funkcjonalno-Użytkowy, na podstawie którego rozpoczęto postępowanie przetargowe w trybie „zaprojektuj i wybuduj” na kontynuację budowy budynku oraz lądowiska LPR. W zakresie *Etapu II Modernizacja i doposażenie istniejącej infrastruktury szpitala*: realizowano prace w zakresie modernizacji i doposażenia infrastruktury technicznej, obejmujące realizację zadania: *„Modernizacja głównych ciągów instalacyjnych wodno-kanalizacyjnych w budynkach Szpitala”*, rozpoczęto przygotowania do ogłoszenia postępowania przetargowego w trybie „zaprojektuj i wybuduj” dla zadania: *„Modernizacja kotłowni, wymienników ciepła oraz głównych ciągów rozprowadzających instalacje technologiczne”*. Udział

⁵⁰ Program został zmieniony uchwałą nr 162 Rady Ministrów z dnia 1 grudnia 2025 r. zmieniającą uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Wieloletni program medyczny – rozbudowa i modernizacja Szpitala Uniwersyteckiego Nr 2 im. dr Jana Biziela w Bydgoszczy”, wydłużono okres realizacji Programu do 2028 rok; łączne wydatki z budżetu państwa na realizację Programu pozostały na niezmiennym poziomie; dokonano zmian w wysokości finansowania z budżetu państwa w poszczególnych latach trwania Programu; zmniejszono wydatki na realizację Programu, w roku 2025, z kwoty 242.583 tys. zł do kwoty 21.880 tys. zł; zmieniono, planowaną na rok 2025, wartość miernika ze 100% na 47%.

zrealizowanego zakresu rzeczowego wyniósł 43%. Głównymi czynnikami, które wpłynęły na negatywne odchylenie od planowanej zaktualizowanej wartości miernika były: wstrzymanie budowy nowego budynku, co wiązało się ze złożonym procesem wyboru nowego wykonawcy, koniecznością opracowania nowych dokumentów projektowych, przeprowadzeniem audytu realizacji Programu oraz przedłużający się proces zakupowy w zakresie sprzętu medycznego, zakończony unieważnieniem postępowania przetargowego na system biotyczny;

3. *„Wieloletni program inwestycji w zakresie rewitalizacji i rozbudowy Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowego Instytutu Badawczego – etap I”⁵¹* – w ramach umowy z wykonawcą dokumentacji projektowej przygotowano: materiały wyjściowe do projektowania, ostateczną koncepcję projektową wraz z dokumentacją kosztową oraz uzyskano prawomocną decyzję lokalizacji inwestycji celu publicznego dla Etapu I. Ponadto złożono wniosek o pozwolenie na budowę dla tego etapu. Udział zrealizowanego zakresu rzeczowego wyniósł 12%.

Niewykorzystanie całości środków, zaplanowanych na rok 2025, wynikało z opóźnienia w wyborze wykonawcy z uwagi, m.in. na proces odwoławczy oferentów, a także z konieczności wydłużenia poszczególnych etapów procesu inwestycyjnego z powodu złożonej struktury inwestycji;

4. *„Centralny Zintegrowany Szpital Kliniczny – centrum medycyny interwencyjnej (etap I CZSK)”* – trwały prace w zakresie budowy i wykończenia kolejnych modułów szpitala (od 3 do 5 modułu wraz z pawilonem wejściowym). Ponadto zrealizowano prace związane z przygotowaniem terenu pod budowę, budową obiektów podstawowych, instalacjami, zakupem sprzętu oraz zagospodarowaniem terenu i budową obiektów pomocniczych. Dodatkowo realizowano działania projektowe oraz w zakresie obsługi inwestorskiej. Udział zrealizowanego zakresu rzeczowego wyniósł 85%;
5. *„Wieloletni Plan Inwestycyjny – budowa, przebudowa, modernizacja infrastruktury Narodowego Instytutu Kardiologii Stefana Kardynała Wyszyńskiego – Państwowego Instytutu Badawczego w celu zwiększenia dostępności i jakości wysokospecjalistycznych świadczeń zdrowotnych dla pacjentów z chorobami układu sercowo-naczyniowego”* – główne działania skupione były na budowie budynku Centrum Kardiologii Ambulatoryjnej – realizacja zadania weszła w fazę intensywnych robót konstrukcyjnych, robót murowych i instalacyjnych – wykonano instalację: wodociągową, kanalizacyjną, gazową, centralnego ogrzewania, wentylacji i klimatyzacji, technologiczną, elektryczną i multimedialną, ponadto uporządkowano teren, wykonano: ogrodzenie terenu, trawniki i nasadzenia wieloletnie oraz obiekty małej architektury, obiekty pomocnicze kubaturowe, zrealizowano również zakup wyposażenia oraz działania w zakresie zarządzania

⁵¹ Program został zmieniony uchwałą nr 182 Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2025 r. zmieniającą uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pod nazwą „Wieloletni program inwestycji w zakresie rewitalizacji i rozbudowy Narodowego Instytutu Onkologii im. Marii Skłodowskiej-Curie – Państwowego Instytutu Badawczego – etap I”, łączne wydatki na realizację Programu pozostały na niezmienionym poziomie; dokonano zmian w wysokości finansowania z budżetu państwa w poszczególnych latach trwania Programu; zmniejszono wydatki na realizację Programu, w roku 2025, z kwoty 19.000 tys. zł do kwoty 10.800 tys. zł; zmieniono, planowaną na rok 2025, wartość miernika z 13% na 12%.

projektowego i obsługi inwestorskiej. Udział zrealizowanego zakresu rzeczowego wyniósł 71%.

Negatywne odchylenie od planowanej wartości miernika wynikało z uwarunkowań atmosferycznych oddziałujących na roboty konstrukcyjne i zewnętrzne oraz konieczność zachowania wysokiego poziomu koordynacji międzybranżowej w zakresie instalacji;

6. *„Podniesienie jakości i dostępności świadczeń medycznych w Uniwersyteckim Centrum Klinicznym Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego – Szpital Kliniczny Dzieciątka Jezus”* – 30 kwietnia 2025 r. Stołeczny Konserwator Zabytków wydał postanowienie o niezgodnieniu decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego polegającej na podniesieniu jakości i dostępności świadczeń medycznych w Uniwersyteckim Centrum Klinicznym Warszawskiego Uniwersytetu Medycznego – Szpitalu Dzieciątka Jezus – brak decyzji o lokalizacji inwestycji celu publicznego uniemożliwił dalszy postęp w zakresie procedur administracyjnych, jak i procesu prowadzonego dialogu konkurencyjnego, mającego na celu wyłonienie wykonawcy w trybie „zaprojektuj, wybuduj, wyposaż”. W konsekwencji dialog konkurencyjny został unieważniony. Powyższe przełożyło się również na brak możliwości rozpoczęcia, przewidzianych pierwotnie na 2025 rok, prac rozbiórkowo-demontażowych. W 2025 roku z założonych prac realizowane było wsparcie eksperckie bez angażowania środków finansowych. Udział zrealizowanego zakresu rzeczowego wyniósł 21%;
7. *„Rozbudowa wraz z modernizacją Pomorskiego Uniwersytetu Medycznego w Szczecinie i Uniwersyteckiego Szpitala Klinicznego Nr 1 w Szczecinie w zakresie kliniczno-dydaktycznym i medycznych wdrożeń innowacyjnych”* – wykonano następujące prace w zakresie zadań: „Budowa budynku kliniczno-dydaktyczno-badawczego wraz z wyposażeniem, przy ul. Unii Lubelskiej” – kontynuowano prace budowlane i instalacyjne, „Rozbudowa Oddziału Klinicznego Onkologii, Chemioterapii i Immunoterapii Nowotworów z możliwością utworzenia ośrodka radioterapii” – kontynuowano prace budowlane i instalacyjne oraz „Przebudowa Uniwersyteckiego Ponadregionalnego Centrum Chirurgii Głowy i Szyi w SPSK Nr 1 PUM” – zakończono prace. Udział zrealizowanego zakresu rzeczowego wyniósł 60,26%;
8. *„Budowa Nowego Szpitala Onkologicznego we Wrocławiu”* – przekazano teren budowy, a następnie wykonano stan surowy zamknięty wraz z elewacją budynku głównego, prace murarskie ścian zewnętrznych i działowych oraz prace konstrukcyjne związane ze wznoszeniem budynków technicznych. Zrealizowano szereg prac dotyczących budynku głównego, jak i realizowanych na terenie i w sąsiedztwie inwestycji, m.in.: roboty budowlane, prace murarskie, montaż stolarki okiennej, wind, posadzek, wycinka zieleni, budowa sieci kanalizacji sanitarnej, deszczowej, wodociągów, projektowanie sieci gazowej. Udział zrealizowanego zakresu rzeczowego wyniósł 34,20%.

Niepełne wykonanie planowanej wartości miernika wynika z niewykorzystania środków przez Samorząd Województwa Dolnośląskiego i realizatora (Dolnośląskie Centrum Onkologii, Pulmonologii i Hematologii we Wrocławiu), z powodu opóźnień w realizacji kolejnego etapu inwestycji.

4.5.28. Narodowa Strategia Onkologiczna na lata 2020-2030

Program ustanowiono uchwałą nr 10 Rady Ministrów z dnia 4 lutego 2020 r., z późn. zm. Nadzór nad realizacją Programu sprawuje wykonawca Programu – minister właściwy do spraw zdrowia.

Obowiązujący w latach 2020-2030 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **20. Zdrowie**, zadania *20.4. W Rozwój infrastruktury systemu ochrony zdrowia*, podzadania *20.4.1. W* (o tej samej nazwie), działania *20.4.1.3. Inwestycje budowlane oraz wymiana i modernizacja sprzętu w zakresie programów polityki zdrowotnej* oraz zadania *20.5. W Profilaktyka, edukacja i promocja zdrowia oraz nadzór sanitarno-epidemiologiczny*, podzadania *20.5.1. W Profilaktyka zdrowotna i promocja zdrowego trybu życia*, działania *20.5.1.4. Profilaktyka, edukacja i promocja zdrowia w ramach programów polityki zdrowotnej*.

Program obejmuje szereg działań, w ramach 5 priorytetów Programu, tj.:

- promocję zdrowia i profilaktykę nowotworów (m.in. promowanie aktywnego trybu życia, zdrowego odżywiania, działania na rzecz ograniczenia palenia tytoniu, ograniczenia spożywania alkoholu, profilaktyki nowotworów złośliwych skóry),
- profilaktykę wtórną, diagnostykę oraz wykrywanie nowotworów (m.in. badania przesiewowe w kierunku wykrywania: raka jelita grubego, raka piersi, raka szyjki macicy, opieka nad rodzinami wysokiego, dziedzicznie uwarunkowanego ryzyka zachorowania na nowotwory złośliwe oraz badania w kierunku wczesnego wykrywania raka płuca),
- wsparcie procesu leczenia nowotworów (zakup i wymiana sprzętu do leczenia nowotworów, zakup endoprotez onkologicznych dla dzieci oraz zintegrowana opieka nad pacjentami onkologicznymi i ich bliskimi),
- edukację onkologiczną (działania mające na celu poprawę stanu wiedzy i umiejętności personelu medycznego oraz przedstawicieli innych zawodów medycznych w dziedzinach mających zastosowanie w ochronie zdrowia – z zakresu diagnostyki onkologicznej),
- wspomaganie systemu rejestracji nowotworów (działania na rzecz poprawy funkcjonowania obecnego systemu gromadzenia danych o chorobach nowotworowych w Polsce oraz jakości publikowanych danych).

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło łącznie 237.458 tys. zł, co stanowi 93,4% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Wzrost odsetka osób przeżywających 5 lat od zakończenia terapii onkologicznej	Ministerstwo Zdrowia	Liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną (w os.)	44.000	1.764.468

Wyższa liczba świadczeniobiorców objętych koordynowaną opieką onkologiczną jest efektem systemowym, a nie nagłym wzrostem zachorowań. Wynika ona z realnego uruchomienia i rozszerzenia działania Krajowej Sieci Onkologicznej oraz zmian

organizacyjno-prawnych, które zaczęły obowiązywać w 2025 roku (wyższa od planowanej wartość miernika jest wynikiem niedoszacowania planowanej liczby osób objętych koordynowaną opieką onkologiczną). Krajowa Sieć Onkologiczna to nowy model organizacji i zarządzania opieką onkologiczną, którego celem jest zapewnienie każdemu pacjentowi, niezależnie od miejsca zamieszkania, kompleksowej opieki opartej o jednakowe standardy i wysoką jakość.

W ramach Programu w 2025 roku:

- w zakresie promocji zdrowia i profilaktyki nowotworów prowadzone były działania na rzecz zwiększenia zgłaszalności Polaków na badania profilaktyczne. W tym celu kontynuowana była kampania społeczna „Planuję długie życie”, w ramach której strona www.planujedlugiezycie.pl była sukcesywnie rozbudowywana przez publikację artykułów eksperckich poruszających tematykę onkologiczną. W celu dotarcia do ogółu społeczeństwa, w tym uwzględniając zróżnicowanych odbiorców, kampania społeczna „Planuję długie życie” realizowana była w oparciu o telewizję, radio, prasę, Internet,
- w zakresie działań profilaktycznych wykonano 16.703 badań CT płuca w kierunku wczesnego wykrywania raka płuca,
- w ramach zadań inwestycyjnych zakupiono sprzęt do diagnostyki patomorfologicznej, genetycznej, a także sprzęt do rehabilitacji onkologicznej.

Z uwagi na inne inwestycje realizowane w zakresie onkologii, w tym w ramach środków Krajowego Planu Odbudowy i Funduszu Medycznego, w celu uniknięcia dublowania inwestycji, a także zapewnienie łańcucha dostaw sprzętu medycznego oraz umożliwienia podmiotom leczniczym odpowiedniego przygotowania planowanych inwestycji, w tym uzyskania Opinii o Celowości Inwestycji, zgłoszono oszczędności w budżecie Programu na 2025 rok, co odzwierciedla niższa kwota planu po zmianach w stosunku do pierwotnie planowanej.

Niewykorzystanie całości środków w ramach planu po zmianach, w roku 2025, wynika przede wszystkim z uzyskania przez realizatorów niższych cen u dostawców na zakup sprzętu, a także z mniejszej niż zakładano liczby pacjentów zgłaszających się na badania finansowane w ramach Programu.

4.5.29. Narodowy Program Chorób Układu Krążenia na lata 2022-2032

Program został ustanowiony uchwałą nr 247 Rady Ministrów z dnia 6 grudnia 2022 r., z późn. zm.⁵² Wykonawcą Programu jest minister właściwy do spraw zdrowia.

Obowiązujący w latach 2022-2032 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **20. Zdrowie**, zadania *20.4. W Rozwój infrastruktury systemu ochrony zdrowia*, podzadania *20.4.1. W* (o tej samej nazwie), działania *20.4.1.3. Inwestycje budowlane oraz wymiana i modernizacja sprzętu w zakresie programów polityki zdrowotnej* oraz zadania *20.5. W Profilaktyka, edukacja i promocja zdrowia oraz nadzór sanitarno-epidemiologiczny*, podzadania *20.5.1. W Profilaktyka zdrowotna i promocja zdrowego trybu życia*, działania *20.5.1.4. Profilaktyka, edukacja i promocja zdrowia w ramach programów polityki zdrowotnej*.

Narodowy Program Chorób Układu Krążenia, stanowiący narodową strategię kardiologiczną, powstał w związku z aktualną oraz prognozowaną sytuacją w zakresie chorób układu krążenia i związaną z tym wysoką umieralnością.

Program koncentruje swoje działania w pięciu głównych obszarach:

- Inwestycje w kadry,
- Inwestycje w edukację, profilaktykę i styl życia,
- Inwestycje w pacjenta,
- Inwestycje w naukę i innowacje,
- Inwestycje w system opieki kardiologicznej.

Program zakłada zwiększenie zaangażowania w działanie medycyny zapobiegawczej i profilaktyki zdrowotnej oraz zachęcania do badań przesiewowych i badań bilansowych, w tym wdrożenia zmian w funkcjonowaniu podmiotów leczniczych i współpracy w ramach procesu leczenia oraz modelu opieki nad pacjentem – zastosowania podejścia kompleksowego, bazującego na zwiększaniu świadomości co do wpływu czynników prozdrowotnych i modyfikacji czynników ryzyka chorób układu krążenia jak palenie tytoniu czy niewłaściwa dieta, wraz z wyposażeniem kadr w wiedzę i umiejętności podejmowania skutecznych interwencji antytytoniowych i dietetycznych.

Wykonanie wydatków w 2025 r. z budżetu państwa wyniosło 50.384 tys. zł, co stanowi 94,3% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Obniżenie zachorowalności i umieralności z powodu ChUK	Ministerstwo Zdrowia	Liczba pacjentów z niewydolnością serca, skierowanych do leczenia szpitalnego w ramach sieci kardiologicznej (w os.)	1.100	47.522

W 2025 roku prowadzono następujące działania:

- 1) w obszarze organizacji systemu opieki kardiologicznej:

⁵² Program został zmieniony uchwałą nr 19 Rady Ministrów z dnia 11 marca 2025 r. zmieniającą uchwałę w sprawie ustanowienia programu wieloletniego pn. Narodowy Program Chorób Układu Krążenia na lata 2022–2032, uporządkowano informacje na temat prowadzonych zadań, przy uwzględnieniu faktycznego stanu ich realizacji.

- opracowano kompleksowe standardy postępowania diagnostyczno-terapeutycznego oraz organizacyjnego dla Krajowej Sieci Kardiologicznej, które objęły ostre i przewlekłe zespoły wieńcowe oraz tzw. uniwersalną ścieżkę pacjenta,
 - sfinansowano 150 specjalistycznych analiz CT-FFR u pacjentów z chorobą wieńcową,
 - zakupiono technologie wspierające stymulację rezerwy przepływu wieńcowego Narodowego Instytutu Kardiológii Stefana Kardynała Wyszyńskiego – Państwowego Instytutu Badawczego,
- 2) w zakresie promocji zdrowia i profilaktyki chorób układu krążenia:
- wdrożono i udostępniono w aplikacji mojejKP ankietę stanu zdrowia „10 dla Serca”, w której do końca roku udział wzięły 133.843 osoby,
 - realizowano III edycję ogólnopolskiego badania epidemiologicznego WOBASZ, przeprowadzając dwa etapy i rozpoczynając trzeci,
 - podjęto intensywne prace przygotowawcze do badania WOBASZ DZIECI, w ramach których wylosowano szkoły i uzyskano deklarację udziału od 71 placówek, a także opracowano dedykowaną strukturę informacyjną portalu wobasz.gov.pl,
 - prowadzono działania edukacyjno-informacyjne w oparciu o „10 dla Serca”, czyli 10 obszarów kluczowych dla zdrowia sercowo-naczyniowego (optymalne: ciśnienie, cholesterol, cukier, masa ciała, zdrowe żywienie, niepalenie, niepicie alkoholu, zdrowy sen, mniej stresu, dużo ruchu),
 - przygotowano projekt strony internetowej kardiologia.gov.pl (tzw. Portalu kardiologicznego), która będzie stanowiła dodatkowe narzędzie informacyjno-edukacyjne, zwiększając dostęp do rzetelnej wiedzy o chorobach układu krążenia i czynnikach ryzyka oraz wzmacniając przekaz kampanii „10 dla Serca” i uzupełniając informacje o Programie i Krajowej Sieci Kardiologicznej,
- 3) w ramach zadań inwestycyjnych:
- dokonano zakupu wyposażenia infrastruktury serwerowej oraz automatycznego systemu do biobankowania z niezbędną aparaturą laboratoryjną na rzecz Narodowego Instytutu Kardiológii Stefana Kardynała Wyszyńskiego – Państwowego Instytutu Badawczego, będącego głównym realizatorem zadań w ramach Programu oraz ośrodkiem koordynującym funkcjonowanie Krajowej Sieci Kardiologicznej.

Głównym czynnikiem wpływającym na znaczące przekroczenie planowanej wartości miernika było wejście w życie 2 lipca 2025 r. ustawy z dnia 4 czerwca 2025 r. o Krajowej Sieci Kardiologicznej (Dz. U. z 2025 r. poz. 779), czego konsekwencją było rozpoczęcie funkcjonowania systemu organizacji opieki kardiologicznej w nowej strukturze. Dokonano kwalifikacji podmiotów do poszczególnych poziomów zabezpieczenia opieki kardiologicznej, co spowodowało objęcie systemem znacznie większej liczby świadczeniodawców, niż w okresie pilotażu. Do Krajowej Sieci Kardiologicznej zakwalifikowano łącznie 1.263 podmioty, w tym 1.104 ośrodki I poziomu zabezpieczenia opieki kardiologicznej, 133 ośrodki II poziomu zabezpieczenia opieki kardiologicznej oraz 26 ośrodków III poziomu zabezpieczenia opieki kardiologicznej. Tak szeroki zakres podmiotowy systemu spowodował, że pomiarem objęto dane pochodzące ze wszystkich województw, a nie –

jak wcześniej – z ograniczonego terytorialnie pilotażu obejmującego 7 województw. Wzrost wartości miernika odzwierciedla zatem rozszerzenie skali systemu i liczby ośrodków uczestniczących w Krajowej Sieci Kardiologicznej, a nie zmianę skali zjawiska epidemiologicznego i klinicznego.

Niższa niż zaplanowano w ustawie budżetowej kwota planu po zmianach wynika z szeregu czynników systemowych i organizacyjnych, w tym przede wszystkim z koncentracji działań inwestycyjnych na przedsięwzięciach finansowanych z Krajowego Planu Odbudowy, które były komplementarne wobec działań zaplanowanych w Programie. Rozstrzygnięcie naboru KPO dla obszaru kardiologii nastąpiło w IV kwartale 2025 roku. W celu uniknięcia ryzyka dublowania finansowania przedsięwzięć inwestycyjnych w tym obszarze, konkursy Programu przesunięto na kolejny okres. Odchylenie w zakresie harmonogramu finansowania zadań ma charakter incydentalny i wynika wyłącznie z konieczności skoordynowania dużych projektów infrastrukturalnych finansowanych ze środków KPO z działaniami w ramach Programu.

Rok 2025 stanowił kluczowy etap wdrażania Krajowej Sieci Kardiologicznej, co wymagało skoncentrowania prac na przygotowaniu ram organizacyjnych, analitycznych i eksperckich funkcjonowania sieci. Działania te miały charakter przygotowawczy i były mniej kosztowne niż inwestycje przewidziane w kolejnych latach realizacji Programu, co również przełożyło się na niższe wykorzystanie środków.

Przyczyną niewykorzystania środków finansowych z planu budżetu po zmianach na 2025 rok były, m.in. oszczędności wynikające z niższych niż zakładano kosztów zakupu sprzętu, materiałów i usług w zadaniach realizowanych przez Narodowy Instytut Kardiologii Stefana Kardynała Wyszyńskiego – Państwowy Instytut Badawczy. Dodatkowo, w zakresie działań informacyjno-promocyjnych oraz kampanii edukacyjnych, pierwotnie planowano szerszy zakres aktywności, jednak kwestie proceduralne, w tym postępowania przetargowe i proces zawierania umów, ograniczyły możliwość pełnej realizacji zaplanowanych przedsięwzięć, generując oszczędności.

4.5.30. Narodowy Program Transplantacyjny

Program został ustanowiony uchwałą nr 64/2023 Rady Ministrów z dnia 9 maja 2023 r., z późn. zm. Wykonawcą Programu jest minister właściwy do spraw zdrowia.

Obowiązujący w latach 2023-2032 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **20. Zdrowie**, zadania 20.1. *W System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej*, podzadania 20.1.4. *W Świadczenia opieki zdrowotnej finansowane ze środków publicznych*, działania 20.1.4.7. *Świadczenia opieki zdrowotnej w zakresie programów polityki zdrowotnej* oraz zadania 20.4. *W Rozwój infrastruktury systemu ochrony zdrowia*, podzadania 20.4.1. *W o tej samej nazwie*, działania 20.4.1.3. *Inwestycje budowlane oraz wymiana i modernizacja sprzętu w zakresie programów polityki zdrowotnej*.

Celem Programu jest zwiększenie liczby pobieranych i przeszczepianych komórek, tkanek i narządów, co pozwoli przybliżyć się do wskaźników europejskich w tym zakresie.

Wykonanie wydatków w 2025 r. z budżetu państwa wyniosło 58.579 tys. zł, co stanowi 85,6% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu i miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Rozwój medycyny transplantacyjnej	Ministerstwo Zdrowia	Liczba przeszczepień narządowych (odpowiednio dla dawców żywych i zmarłych) w przeliczeniu na 1 mln mieszkańców	50	64 ⁵³

Od 2022 roku sytuacja przeszczepiania narządów w Polsce ulega poprawie. W 2024 roku liczba przeszczepień narządowych od żywych i zmarłych dawców na 1 mln mieszkańców wyniosła 60,08 szt., wobec 39,45 szt. w 2022 r., 50,65 szt. w 2023 r.

Możliwość wykonania przeszczepu jest ściśle związana z określeniem zgodności tkankowej dawcy i biorcy, jak również z pozyskaniem dawcy oraz czasem, który upływa pomiędzy pobraniem narządu, a przeszczepieniem oraz kwalifikacją medyczną pozyskanego narządu (nie każdy pobrany narząd zostaje zakwalifikowany do przeszczepienia).

Niezależnie od powyższych uwarunkowań, Ministerstwo Zdrowia realizuje działania ukierunkowane na wzmocnienie aktywności donacyjnej. Wykonanie miernika wskazuje na odbudowę potencjału transplantacyjnego w Polsce. Liczba i jakość świadczeń z zakresu medycyny transplantacyjnej przekroczyły poziom sprzed pandemii COVID-19 (w 2019 r. osiągnięto wartość miernika na poziomie 40,35 szt.).

W 2025 roku, Centrum Organizacyjno-Koordynacyjne ds. Transplantacji „Poltransplant” realizowało następujące działania:

- finansowanie działalności sieci koordynatorów transplantacyjnych oraz szkoleń koordynatorów transplantacyjnych,

⁵³ Dane wstępne za 2025 r. Ostateczna wartość zostanie zamieszczona w Biuletynie Centrum Organizacyjno-Koordynacyjnego ds. Transplantacji „Poltransplant” (planowana publikacja – czerwiec 2026 r.).

- finansowanie częściowe procedur medycznych – program monitorowania biorców wysokozimmunizowanych (przeszczep nerki),
- wprowadzenie nowych metod diagnostyki procesów immunologicznych i leczenia warunkujących powodzenie przeszczepienia,
- badania potencjalnych niespokrewnionych dawców szpiku (typowanie wstępne i dotypowanie).

Natomiast Krajowe Centrum Bankowania Tkanek i Komórek, w ramach Programu, realizowało w 2025 roku:

- budowę ogólnopolskiego systemu dystrybucji pobranych tkanek do banków w celu przygotowania przeszczepów tkankowych – finansowanie koordynatorów tkankowych i zespołów pobierających,
- przechowywanie komórek krwiotwórczych krwi pępowinowej dla biorcy niespokrewnionego,
- finansowanie częściowe procedur medycznych – leczenie choroby przeszczep przeciw gospodarzowi,
- finansowanie procedur medycznych – nowe rodzaje przeszczepienia (przygotowanie do przeszczepienia hodowanych komórek naskórka, konserwowanych naczyń krwionośnych, świeżych i konserwowanych przeszczepów chrzęstno-kostnych i innych),
- szkolenia osób wykonujących czynności bezpośrednio związane z pobieraniem, testowaniem, przetwarzaniem, przechowywaniem i przeszczepianiem komórek i tkanek.

Minister Zdrowia bezpośrednio realizował zadanie dotyczące zakupu sprzętu i aparatury dla oddziałów anestezjologii i intensywnej terapii oraz finansowania procedur medycznych w zakresie perfuzji serca, płuc oraz wątroby.

Niewykorzystanie w pełni środków przeznaczonych na realizację Programu wynikało z niższego, niż pierwotnie zakładano, stopnia zrealizowania działań przez jednostki podległe, m.in. w zakresie:

- wprowadzenia nowych metod diagnostyki procesów immunologicznych warunkujących powodzenie przeszczepienia,
- programu monitorowania biorców wysokozimmunizowanych (przeszczep nerki),
- finansowania działalności sieci koordynatorów transplantacyjnych oraz szkoleń koordynatorów transplantacyjnych,
- badania potencjalnych niespokrewnionych dawców szpiku (typowanie wstępne i dotypowanie) – rekrutacja nowych dawców była mniejsza od zakładanej,
- finansowania częściowego procedur medycznych – leczenie choroby przeszczep przeciwko gospodarzowi (GVHD),

oraz z osiągnięcia przez realizatorów niższych cen u dostawców na zakup sprzętu.

4.5.31. Program polskiej energetyki jądrowej

Program ustanowiono uchwałą nr 141 Rady Ministrów z dnia 2 października 2020 r., z późn. zm. Koordynowanie i nadzorowanie realizacji Programu powierzono ministrowi właściwemu do spraw gospodarki surowcami energetycznymi.

Obowiązujący w latach 2020-2033 Program w 2025 roku realizowany był w ramach funkcji **6. Polityka gospodarcza kraju**, zadania 6.2. *W Bezpieczeństwo gospodarcze państwa i gospodarka złożami kopalin, w tym surowcami energetycznymi*, podzadania 6.2.1. *W Rynki paliw i energii*, działania 6.2.1.6. *Działalność w zakresie rozwoju energetyki jądrowej*.

Program ukierunkowany jest na wdrożenie w Polsce energetyki jądrowej, a przez to zapewnienie dostaw odpowiedniej ilości energii elektrycznej po akceptowalnych dla odbiorców (tj. gospodarki i społeczeństwa) cenach, przy równoczesnym zachowaniu wymagań ochrony środowiska. Dzięki Programowi zwiększone zostanie bezpieczeństwo energetyczne kraju w wyniku dywersyfikacji struktury wytwarzania energii elektrycznej przez wprowadzenie energetyki jądrowej. W jego ramach realizowane są zróżnicowane przedsięwzięcia niezbędne do wdrożenia energetyki jądrowej oraz zapewnienia bezpiecznej i efektywnej jej eksploatacji.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło łącznie 47.935 tys. zł, co stanowi 88,2% planu po zmianach na 2025 r., z tego w ramach części budżetowej: 48 – Gospodarka złożami kopalin wydatkowano 25.071 tys. zł (82,2% planu po zmianach), 68 – Państwowa Agencja Atomistyki wydatkowano 22.714 tys. zł (95,8% planu po zmianach) oraz uruchomienie środków z rezerwy celowej w kwocie 150 tys. zł (100% planu po zmianach).

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Wdrożenie w Polsce energetyki jądrowej, co przyczyni się do zapewnienia dostaw odpowiedniej ilości energii elektrycznej po akceptowalnych dla gospodarki i społeczeństwa cenach, przy równoczesnym zachowaniu wymagań ochrony środowiska	Ministerstwo Energii ⁵⁴ , Państwowa Agencja Atomistyki	Przeprowadzenie badania opinii publicznej badającego poziom akceptacji społecznej dla rozwoju energetyki jądrowej w Polsce (w szt.)	1	1

W ramach realizacji Programu, w 2025 roku, Ministerstwo Przemysłu, następnie Ministerstwo Energii, prowadziło działania informacyjno-edukacyjne, których celem było podniesienie świadomości społecznej na temat energetyki jądrowej oraz działania mające na celu zaangażowanie polskiego przemysłu w rozwój energetyki jądrowej. Zrealizowano szeroki program szkoleń i warsztatów przygotowujących polski przemysł do udziału w Programie, w tym program „Atom na uczelniach”, który połączył kształcenie

⁵⁴ Na mocy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2025 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Energii, od 24 lipca 2025 roku, kierującym działem gospodarka surowcami energetycznymi stał się Minister Energii (przejął ten dział od Ministra Przemysłu). Do 21 sierpnia 2025 r. obsługę ministra w zakresie działu gospodarka surowcami energetycznymi zapewniało Ministerstwo Przemysłu.

studentów z praktyką przemysłową i realnymi perspektywami zatrudnienia oraz edukacyjną kampanię społeczną „Czas zrozumieć Atom” z wykorzystaniem wizerunku Marii Skłodowskiej-Curie (AI), angażując influencerów i media ogólnopolskie. Zorganizowano stoiska edukacyjne „Polski Atom” (m.in. w Warszawie, Mrozach i Katowicach), webinaria dla nauczycieli, ogólnopolskie konkursy dla uczniów oraz Szkołę Letnią w ramach współpracy Regional Energy Training Center (polsko-amerykańska inicjatywa mająca na celu wsparcie przygotowania kadr dla programu jądrowego), z udziałem ekspertów krajowych i zagranicznych. Ponadto prowadzono działalność komunikacyjną, poprzez współpracę z mediami oraz prowadzenie mediów społecznościowych, zapewniając obecność energetyki jądrowej w mediach oraz kreując pozytywny przekaz w tym temacie. Działania te skutkowały, m.in. zwiększoną obecnością tematu rozwoju energetyki jądrowej w mediach. Dzięki prowadzonym inicjatywom możliwe było rzetelne przedstawienie kwestii związanych z energetyką jądrową oraz zachęcanie do dyskusji, co przyczyniło się do lepszego zrozumienia jej znaczenia dla stabilności systemu energetycznego. Poparcie dla budowy elektrowni jądrowych w Polsce utrzymuje się na bardzo wysokim poziomie – z badania z końca 2025 roku wynika, że 91,9% Polaków popiera tę inwestycję, a 79,9% akceptuje jej lokalizację w pobliżu miejsca zamieszkania.

Działania Państwowej Agencji Atomistyki (PAA), które mają służyć wzmocnieniu dozoru jądrowego, opierały się wspieraniu kwalifikacji kadry pracowniczej oraz rozbudowie sieci stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych. Pracownicy PAA uczestniczyli w licznych formach rozwoju zawodowego, m.in.: szkoleniach krajowych i zagranicznych z zakresu bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej, praktykach inspektora dozoru jądrowego, zagranicznych stażach szkoleniowych, pracach międzynarodowych grup eksperckich oraz studiach podyplomowych.

W 2025 roku rozbudowano zaplecze infrastrukturalne, instalując 8 nowych stacji wczesnego wykrywania skażeń promieniotwórczych PMS oraz kupując 2 kolejne. Zakupiono także ruchome laboratorium dla ekipy dozymetrycznej Prezesa PAA oraz sprzęt i wyposażenie niezbędne do zapewnienia bezpieczeństwa infrastruktury informatycznej i stanowisk pracy (m.in. sprzęt IT i audiowizualny). W ramach środków przeznaczonych na system wsparcia technicznego dla PAA została opracowana ekspertyza na potrzeby przygotowania zaleceń organizacyjno-technicznych PAA dotyczących oceny lokalizacji elektrowni jądrowej.

Ponadto przeprowadzono badanie społeczne pod nazwą „Postrzeganie Państwowej Agencji Atomistyki, stosunek Polaków do bezpieczeństwa jądrowego i ochrony radiologicznej w kontekście realizacji Programu Polskiej Energetyki Jądrowej”, w regionie budowy elektrowni jądrowej zorganizowano spotkanie ekspertów PAA (z udziałem Prezesa oraz gości z Nuclear Regulatory Commission (US NRC)), z przedstawicielami lokalnych władz oraz ze społecznością lokalną, a także zapewniano możliwość wymiany doświadczeń z dozorem kraju dostawcy technologii jądrowej (US NRC) oraz innymi, zagranicznymi organami dozoru jądrowego posiadającymi długoletnie doświadczenie w dozorcze obiektów jądrowych.

Czynnikami, które miały wpływ na niepełne wykorzystanie środków finansowych były, m.in.:

- oszczędności, które powstały w ramach funkcjonowania i realizacji zadań przez PAA,

- przeniesienie realizacji części zadań na kolejne lata wynikające z weryfikacji kierunków działań informacyjno-edukacyjnych,
- niezrealizowanie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego pn. „Prezentacja wymagań technicznych, wytycznych i rekomendacji dla polskiego przemysłu w zakresie badań materiałowych, diagnostyki oraz serwisowania obiektów energetyki jądrowej”, z powodu braku ofert.

4.5.32. Program wieloletni „Senior+” na lata 2021-2025

Program ustanowiono uchwałą nr 191 Rady Ministrów z dnia 21 grudnia 2020 r., z późn. zm. Wykonawcą Programu był Minister do spraw Polityki Senioralnej oraz wojewodowie.

Obowiązujący w latach 2021-2025 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny**, zadania *13.1.W Pomoc i integracja społeczna*, podzadania *13.1.4.W Wspieranie aktywnego starzenia się*, działania *13.1.4.1.W* (o tej samej nazwie).

Celem strategicznym Programu było zwiększenie aktywnego uczestniczenia w życiu społecznym seniorów poprzez rozbudowę infrastruktury ośrodków wsparcia w środowisku lokalnym oraz zwiększenie liczby miejsc w placówkach „Senior+”. Dofinansowywane były działania jednostek samorządu w zakresie rozwoju na ich terenie sieci Dziennych Domów „Senior+” i Klubów „Senior+”. Udostępniana była seniorom infrastruktura pozwalająca na aktywne spędzanie wolnego czasu, a także zaktywizowanie i zaangażowanie ich w działania samopomocowe i na rzecz środowiska lokalnego.

Wykonanie wydatków w 2025 r. z budżetu państwa wyniosło 56.114 tys. zł, co stanowi 94,6% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu i miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Zwiększenie aktywnego uczestnictwa seniorów w życiu społecznym, poprzez dofinansowanie rozbudowy infrastruktury ośrodków wsparcia w środowisku lokalnym oraz zwiększenie miejsc w ośrodkach wsparcia „Senior+”, tj. wsparcie działań jednostek samorządu w rozwoju na ich terenie sieci Dziennych Domów „Senior+” i Klubów „Senior+”	Kancelaria Prezesa Rady Ministrów, wojewodowie	Liczba zrealizowanych zadań publicznych dofinansowanych w ramach Programu	650	741

Działania realizowane w ramach Programu w roku 2025 roku obejmowały, m.in.: przeprowadzenie konkursu ofert w edycji 2025. W wyniku przeprowadzonego naboru ofert przyznano dofinansowanie na utworzenie 61 nowych ośrodków wsparcia „Senior+”, w tym 25 Dziennych Domów „Senior+” i 36 Klubów „Senior+”. Wsparciem finansowym, w zakresie ich bieżącego funkcjonowania, objęto 691 ośrodków wsparcia „Senior+”, w tym 274 Dziennych Domów „Senior+” oraz 417 Klubów „Senior+”, które utworzono w latach 2015-2024 w całej Polsce.

Ostatecznie w 2025 roku utworzono 59 ośrodków wsparcia „Senior+”, w tym 17 Dziennych Domów „Senior+” oraz 42 Kluby „Senior+”. Z dofinansowania na bieżące funkcjonowanie skorzystały 682 ośrodki wsparcia „Senior+”, utworzone w latach 2015-2024 w całej Polsce. Łącznie w roku 2025 zrealizowano 741 zadań publicznych dofinansowanych w ramach Programu.

Osiągnięcie wyższej od planowanej wartości wskaźnika wynikało z proporcjonalnego zmniejszenia dotacji dla wszystkich ośrodków wsparcia „Senior+”, które starały się o dofinansowanie. Dzięki temu udało się wesprzeć większą liczbę już działających ośrodków oraz zrealizować więcej zadań publicznych niż początkowo zakładano. Wszystkie wnioski otrzymały dofinansowanie, ale przyznane kwoty – zgodnie z rekomendacjami wojewodów – zostały proporcjonalnie obniżone.

Niepełne wykonanie środków finansowych związane było z rezygnacją niektórych JST, rekomendowanych do otrzymania dotacji, z przyjęcia dotacji oraz podpisania umowy bądź z rezygnacją z zadania w trakcie jego realizacji.

JST jako przyczyny rezygnacji wymieniały, m.in:

- przedłużające się procedury przetargowe, np. dotyczące dostosowania budynku do wymogów Programu,
- przedłużające się procedury odbioru budynku umożliwiające uruchomienie ośrodka (np. dostosowanie dla osób niepełnosprawnych, zabezpieczenia ppoż.),
- brak wystarczającej liczby uczestników niezbędnej do utworzenia i funkcjonowania ośrodka,
- ograniczone zasoby finansowe JST oraz brak gwarancji zabezpieczenia środków na kolejne lata,
- trudności ze znalezieniem wykwalifikowanego personelu.

4.5.33. Oświęcimski strategiczny program rządowy – Etap VI 2021-2025

Program ustanowiony został uchwałą nr 101/2020 Rady Ministrów z dnia 10 lipca 2020 r. Programem zarządzał minister właściwy do spraw administracji publicznej, który nadzorował jego realizację przez Wojewodę Małopolskiego. Wojewoda Małopolski koordynował i kontrolował wykonanie zadań Programu przez beneficjentów: Powiat Oświęcimski, Gminę Miasto Oświęcim, Gminę Oświęcim, Gminę Brzeszcze, Gminę Chelmek i Małopolską Uczelnię Państwową im. rotmistrza Witolda Pileckiego w Oświęcimiu.

Obowiązujący w latach 2021-2025 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji

9. Kultura i dziedzictwo narodowe, zadania 9.1. *W Ochrona i popularyzacja dziedzictwa i tożsamości narodowej w kraju i za granicą*, podzadania 9.1.1. *W Ochrona materialnego dziedzictwa kulturowego i miejsc pamięci narodowej w kraju i za granicą*, działania 9.1.1.7. *W Opieka nad miejscami pamięci narodowej oraz grobami i cmentarzami wojennymi*.

Celem Programu było uporządkowanie i zagospodarowanie terenów wokół Państwowego Muzeum Auschwitz-Birkenau, rozwój działalności edukacyjnej, poprawa dostępności komunikacyjnej oraz atrakcyjności turystycznej Oświęcimia. Realizacja Programu służyła zachowaniu pokoju społecznego wokół byłego KL Auschwitz-Birkenau dla tworzenia warunków godnego upamiętnienia największego w Europie i świecie Miejsca Pamięci masowej zagłady, wpisanego na listę Światowego Dziedzictwa Dóbr Kultury UNESCO.

Wykonanie wydatków w 2025 r. z budżetu państwa wyniosło 6.014 tys. zł, co stanowi 98,2% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Zapewnienie pokoju społecznego wokół byłego niemieckiego nazistowskiego obozu koncentracyjnego Auschwitz-Birkenau dla tworzenia warunków godnego upamiętnienia największego w Europie i świecie miejsca pamięci masowej zagłady, wpisanego na listę Światowego Dziedzictwa UNESCO	Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, Wojewoda Małopolski	Liczba wykonanych zadań Programu do końca roku (w szt. narastająco)	19	19

W ramach Programu, w 2025 roku, realizowano działania polegające, m.in. na:

- 1) zadanie 1.3. *Przebudowa drogi powiatowej nr 1877K ul. Browarna oraz ul. Borska w Harmężach*, realizowane przez Powiat Oświęcimski w latach 2024-2025 – wykonano przebudowę: nawierzchni jezdni i pobocza, rowów drogowych i melioracyjnych, zjazdów, sieci kolidujących z inwestycją oraz budowę: jednostronnego chodnika dla pieszych, zatoki autobusowej wraz z montażem wiaty przystankowej, przejść dla pieszych z oświetleniem, sieci kanalizacji deszczowej, zrealizowano wycinkę drzew kolidujących z inwestycją, oznakowanie poziome i pionowe – w wyniku realizacji zadania ukończono przebudowę drogi nr 1877K na odcinku 1.800 m,
- 2) zadanie 1.4. *Przebudowa drogi powiatowej nr 1878K ul. Męczeństwa Narodów w Brzezince*, realizowane przez Powiat Oświęcimski w 2025 roku – wykonano nową

nawierzchnię jezdni, pobocza oraz remont chodnika, a także odtworzono oznakowanie poziome; w wyniku ukończenia inwestycji zrealizowano przebudowę drogi nr 1878K na odcinku 662 m (inwestycja nie objęła całego planowanego pierwotnie odcinka drogi o długości 900 m, z uwagi na wyłączenie z ruchu drogowego jej fragmentu od skrzyżowania z drogą odbarczającą do Bramy Śmierci),

- 3) zadanie 1.8. *Przebudowa ul. Załawie w Babicach*, realizowane przez Gminę Oświęcim w latach 2023-2025 – kontynuowano roboty budowlane na odcinku I w zakresie nawierzchni jezdni i poboczy, zjazdów i dojazdów oraz na odcinku II w zakresie konstrukcji drogi, kanalizacji deszczowej, wlotu skrzyżowania w pasie drogowym DK 44, oświetlenia ulicznego, chodnika, poboczy, zjazdów, nawierzchni jezdni i przepustu drogowego – w wyniku realizacji zadania ukończono przebudowę drogi na odcinku 1.100 m,
- 4) zadanie 1.9. *Utrzymanie terenów Skarbu Państwa*, realizowane przez Powiat Oświęcimski w latach 2021-2025 – wykonano prace porządkowe i koszenie traw na terenach Skarbu Państwa położonych w bezpośrednim sąsiedztwie Państwowego Muzeum Auschwitz-Birkenau oraz historycznych obiektów dawnej kantyny obozowej i magazynu żywnościowego tzw. Lagerhaus,
- 5) zadanie 4.1. *Przebudowa ul. Chopina*, realizowane przez Miasto Oświęcim w 2025 roku – wykonano przebudowę ulicy na odcinku 617 m, poprzez przebudowę jezdni, chodników, miejsc postojowych i sieci uzbrojenia terenu oraz wprowadzenie małej architektury i zieleni,
- 6) zadanie 4.2. *Zagospodarowanie terenu pomiędzy ul. Berka Joselewicza i ul. Bulwary wraz z budową parkingu podziemnego*, realizowane przez Miasto Oświęcim w latach 2022-2025 – prowadzono prace wykończeniowe, montaż instalacji przeciwpożarowej, systemu płatnych toalet i miejsc parkingowych, monitoringu, realizację nasadzeń zieleni, systemu ich nawadniania, montaż małej architektury oraz prace porządkowe – w wyniku ukończenia inwestycji powstał dwupoziomowy parking podziemny dla 139 samochodów osobowych o powierzchni użytkowej 4.063 m² oraz plac wielofunkcyjny o powierzchni ok. 2.000 m²,
- 7) zadanie 5.3. *„Najodważniejszy z odważnych” – budowa wieży widokowej imienia rotmistrza Witolda Pileckiego, jako miejsca pamięci wraz z zagospodarowaniem terenu i infrastrukturą towarzyszącą na wzgórzu Skąta*, realizowane przez Gminę Chelmek w latach 2022-2025 – zakres prac obejmował wykonanie nawierzchni utwardzonych, w tym ścieżek, chodników, miejsc postojowych, schodów terenowych, urządzenie zieleni, instalację elementów montażowych i wykończeniowych, w tym z zakresu małej architektury oraz montaż instalacji elektrycznej, w tym związanej z oświetleniem terenu i monitoringiem – w ramach ukończonej inwestycji zagospodarowano teren o powierzchni 1,69 ha,
- 8) zadanie 5.4. *Modernizacja ul. Ofiar Faszyzmu w Chelмку stanowiącej bezpośredni dojazd do miejsca pamięci wraz z zagospodarowaniem terenu miejsca pamięci po byłym podoboże KL Auschwitz*, realizowane przez Gminę Chelmek w latach 2024-2025 – ukończono zagospodarowanie terenu stanowiącego upamiętnienie byłego podobożu KL Auschwitz poprzez montaż misy upamiętniającej oraz pylonu z informacją o byłym

podobozie, nasadzenia roślinności, przebudowę jezdni na odcinku 230 metrów wraz z budową chodnika, przebudową odwodnienia, w tym budowę kanalizacji deszczowej oraz przebudowę skrzyżowań z drogami podporządkowanymi.

Niepełne wykorzystanie środków wynika z dokonanego przez Gminę Chełmek zwrotu dotacji w kwocie 112.005,58 zł, jako nienależnie pobranej w związku z naliczeniem wobec wykonawcy kar umownych za nieterminowe ukończenie zadania nr 5.3 *„Najodważniejszy z odważnych” – budowa wieży widokowej imienia Rotmistrza Witolda Pileckiego jako miejsca pamięci wraz z zagospodarowaniem terenu i infrastrukturą towarzyszącą na wzgórzu Skala.*

4.5.34. Program Olimpia – Program budowy przyszkolnych hal sportowych na 100-lecie pierwszych występów reprezentacji Polski na Igrzyskach Olimpijskich

Program został ustanowiony uchwałą nr 22 Rady Ministrów z dnia 14 lutego 2023 r., z późn. zm. Wykonawcą Programu był minister właściwy do spraw kultury fizycznej.

Obowiązujący w latach 2023-2025 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **8. Kultura fizyczna**, zadania 8.1. *Sport dla wszystkich*, podzadania 8.1.1. *Tworzenie warunków dla rozwoju sportu dla wszystkich*, działania 8.1.1.2. *Rozwój ogólnodostępnej infrastruktury sportowo-rekreacyjnej*.

Celem Programu była poprawa dostępu do nowoczesnej infrastruktury sportowej na obszarach o mniejszym stopniu urbanizacji, z reguły mniej zasobnych oraz rzadziej zaludnionych. Czynniki te mogą stanowić barierę w procesie powstawania kubaturowej infrastruktury sportowej, w szczególności tej pełnowymiarowej, nieodzwonnej przy tworzeniu warunków do rozwoju sportu. Program zakładał wsparcie budowy przyszkolnych hal sportowych.

Wykonanie wydatków w 2025 r. z budżetu państwa wyniosło 591.293 tys. zł, co stanowi 89,9% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Poprawa dostępu do nowoczesnej infrastruktury sportowej na obszarach o mniejszym stopniu urbanizacji, z reguły mniej zasobnych oraz rzadziej zaludnionych poprzez wybudowanie 500 przyszkolnych hal sportowych	Ministerstwo Sportu i Turystyki	Liczba dofinansowanych w danym roku hal sportowych (w szt.)	242	226

W 2025 roku realizowano i wypłacano środki w ramach zawartych umów, ogłoszono nabór wniosków w związku z dodatkowym dofinansowaniem w ramach Programu, oceniono 140 wniosków oraz aneksowano umowy, dotyczące realizacji zadań.

Łącznie, w ramach realizacji Programu, powstanie 329 hal sportowych (z czego w 2025 roku zrealizowano dofinansowanie dla 226 hal).

Uwarunkowaniem realizacji zadania był wysoki stopień uzależnienia od podmiotów zewnętrznych (gminy i powiaty), który wpłynął na niepełne wykorzystanie zaplanowanych do wydatkowania środków. Niewykorzystanie środków wynikało ponadto ze specyfiki procesu budowlanego, który wymagał dostosowania harmonogramu finansowego wobec zmieniających się warunków i potrzeb.

Głównymi czynnikami wpływającymi na odchylenie od planowanej do osiągnięcia wartości miernika na 2025 rok – wynikającymi głównie ze specyfiki procesu budowlanego – były: trudna sytuacja finansowa wnioskodawców oraz wzrost kosztów materiałów i komponentów niezbędnych do realizacji zadań. Powyższe czynniki wpłynęły na decyzję kilkunastu wnioskodawców o rezygnacji z realizacji zadań.

4.5.35. Wieloletni rządowy program „Posiłek w szkole i w domu” na lata 2024-2028

Program został ustanowiony uchwałą nr 149 Rady Ministrów z dnia 23 sierpnia 2023 r. Wykonawcami Programu są minister właściwy do spraw zabezpieczenia społecznego oraz minister właściwy do spraw oświaty i wychowania, którzy monitorują realizację Programu za pośrednictwem wojewodów.

Obowiązujący w latach 2024-2028 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **3. Edukacja, wychowanie i opieka**, zadania *3.1. W Oświata i wychowanie*, podzadania *3.1.7. W Wsparcie działalności edukacyjno-wychowawczej*, działania *3.1.7.6. W Realizacji działań edukacyjnych, w tym wychowawczych, opiekuńczych, terapeutycznych i resocjalizacyjnych wobec dzieci i młodzieży zagrożonych marginalizacją i wykluczeniem społecznym* oraz funkcji **13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny**, zadania *13.1. W Pomoc i integracja społeczna*, podzadania *13.1.2. W Wsparcie osób zagrożonych wykluczeniem społecznym*, działania *13.1.2.6. W Pomoc państwa w zakresie dożywiania oraz pomoc żywnościowa dla najuboższych*.

Celem Programu jest wsparcie finansowe gmin w udzieleniu pomocy w formie posiłku, świadczenia pieniężnego w postaci zasiłku celowego na zakup posiłku lub żywności oraz świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych. Istotnym aspektem Programu jest zapewnienie dzieciom i młodzieży w wieku szkolnym zjedzenia gorącego posiłku przygotowanego w stołówce szkolnej. Ze środków przekazywanych gminom w ramach Programu dofinansowywane są zarówno posiłki wydawane na stołówkach, ale również te dowożone osobom dorosłym, w tym osobom niewychodzącym z domu (np. ze względu na podeszły wiek czy niepełnosprawność), niebędącym w stanie przygotować sobie codziennie gorącego posiłku.

Wykonanie wydatków w 2025 roku wyniosło łącznie ze wszystkich części budżetowych 536.234 tys. zł, co stanowi 98,1% planu po zmianach na 2025 r., z tego w ramach działania *3.1.7.6. W* wykonanie w 2025 r. wyniosło 35.901 tys. zł (98,3% planu po zmianach), a w ramach działania *13.1.2.6. W* wykonanie w 2025 r. wyniosło 500.333 tys. zł (98,6% planu po zmianach).

W zakresie finansowania Modułów 1 i 2 na realizację działań przewidzianych Programem gmina może otrzymać dotację, jeżeli udział środków własnych gminy wynosi nie mniej niż 40% przewidywanych kosztów realizacji zadania, na uzasadniony wniosek wójta (burmistrza, prezydenta miasta) wojewoda może wyrazić zgodę na zwiększenie dotacji, z tym że udział środków własnych gminy nie może wynosić mniej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji zadania. Wojewoda może wyrazić także zgodę na zwiększenie dotacji do 5% środków finansowych z przeznaczeniem na dowóz posiłków w gminie, w szczególności dla osób starszych, niepełnosprawnych, z tym że udział środków własnych gminy nie może wynosić mniej niż 20% przewidywanych kosztów realizacji tego zadania.

W zakresie finansowania Modułu 3 Program zakłada obowiązkowy wkład finansowy lub rzeczowy organów prowadzących szkoły w wysokości 20% środków niezbędnych na realizację dotowanego zadania w Programie.

Cele Programu oraz mierniki stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Wzmocnienie opiekuńczej funkcji szkoły podstawowej poprzez tworzenie warunków umożliwiających spożywanie przez uczniów posiłku w trakcie pobytu w szkole (moduł 3)	Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej,	Liczba szkół publicznych, która została objęta Programem (w tys.)	0,5	0,607
Zapewnienie posiłku dzieciom, uczniom i młodzieży oraz objęcie pomocą osób dorosłych, zwłaszcza starszych, chorych lub niepełnosprawnych i samotnych (moduł 1 i 2)	Ministerstwo Edukacji Narodowej, wojewodowie	Liczba osób objętych pomocą w ramach Programu (w mln)	0,8	0,67

Ze środków Programu w 2025 roku, w module 1 i 2, przyznawano pomoc w formie posiłku, świadczenia pieniężnego na zakup posiłku lub żywności czy świadczenia rzeczowego w postaci produktów żywnościowych.

Na niepełne wykorzystanie środków, zaplanowanych na rok 2025, a tym samym na mniejszą od planowanej wartość miernika, w zakresie realizacji modułów 1 i 2, wpłynęła mniejsza liczba osób ubiegających się o przyznanie świadczenia na zakup posiłku lub żywności, pomimo spełniania kryteriów dostępu, na co miało wpływ, m.in. korzystanie z innych świadczeń (w tym świadczenia 800+).

W ramach modułu 3 wsparcie otrzymało 607 szkół: w 14 szkołach zorganizowano nową stołówkę szkolną (własna kuchnia i jadalnia), uruchomiono 10 stołówek szkolnych, które dotąd nie funkcjonowały, dokonano 32 adaptacji pomieszczeń wyłącznie na jadalnię (w szkołach, w których nie funkcjonowały jadalnie), w 449 szkołach podstawowych dokonano doposażenia i poprawy standardu funkcjonującej stołówki szkolnej (własnej kuchni i jadalni), w przypadku 102 szkół dokonano doposażenia lub poprawy standardu pomieszczeń przeznaczonych do spożywania przez uczniów posiłków (jadalni) w szkołach, w których funkcjonuje wyłącznie jadalnia. Spośród 607 szkół uczestniczących w Programie w 190 szkołach podstawowych wydawane są posiłki również dla uczniów innych szkół.

Program cieszył się dużym zainteresowaniem organów prowadzących szkoły podstawowe, z Programu korzystać mogły nie tylko jednostki samorządu terytorialnego, ale również inne podmioty prowadzące publiczne szkoły podstawowe takie jak: stowarzyszenia, parafie – były to czynniki, które wpłynęły na pozytywne odchylenie pierwszego z ww. mierników.

Na niepełne wykorzystanie środków, zaplanowanych na rok 2025, w zakresie modułu 3, wpływ miały problemy związane z realizacją prac w zakresie tworzenia lub doposażenia kuchni i jadalni, w tym m.in:

- mniejszy zakres prac z uwagi na możliwość wykorzystania części istniejącej infrastruktury, uzyskanie korzystniejszych cen materiałów i robocizny,
- niedostępność urządzeń lub awarie sprzętu,
- konieczność wykonania instalacji w sposób inny niż zakładano,

- zamiana planowanych do zastosowania materiałów wykończeniowych lub rozwiązań technicznych w związku z koniecznością dostosowania się do aktualnych wymogów sanitarno-epidemiologicznych oraz BHP lub zapotrzebowanie na materiały, których nie wskazano we wniosku,
- oczekiwania na dostawy poszczególnych części/elementów zamówienia przekładające się na późniejszy termin zakończenia zadania bądź wykonania go w ograniczonym zakresie,
- konieczność wykonania modernizacji instalacji elektrycznej ujawniona w czasie prac.

4.5.36. Rządowy Program Uzupełniania Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Drogowej – Mosty dla Regionów

Program został ustanowiony uchwałą nr 93/2018 Rady Ministrów z dnia 9 lipca 2018 r., z późn. zm.⁵⁵ Koordynację i nadzór nad realizacją Programu przez wojewodów sprawuje minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego.

Obowiązujący w latach 2018-2030⁵⁵ Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **19. Transport i infrastruktura transportowa**, zadania *19.1. W Transport drogowy i infrastruktura drogowa*, podzadania *19.1.4. W Budowa, przebudowa, utrzymanie i remonty sieci dróg publicznych*, działania *19.1.4.6. W Pozostałe drogi publiczne*.

Celem Programu jest uzupełnienie lokalnej infrastruktury drogowej o brakujące przeprawy mostowe w ciągu dróg będących w zarządzaniu JST, a przez to poprawa wewnętrznej spójności komunikacyjnej regionów Polski przy wsparciu z budżetu państwa. Program ma na celu wsparcie finansowe jednostek samorządu terytorialnego dla uzupełnienia istniejącej sieci drogowej w zakresie przygotowania dokumentacji niezbędnej do uzyskania decyzji pozwalających na realizację inwestycji oraz budowy brakujących przepraw mostowych. Wsparcie dotyczy realizacji inwestycji na drogach publicznych gminnych, powiatowych lub wojewódzkich.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło z budżetu państwa 2.501 tys. zł, co stanowi 77,8% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Poprawienie wewnętrznej spójności komunikacyjnej regionów poprzez uzupełnienie lokalnej infrastruktury drogowej o brakujące przeprawy mostowe w ciągu dróg będących w zarządzaniu JST	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej, wojewodowie	Liczba zadań, dla których przyznano środki na opracowanie dokumentacji (szt. narastająco)	25	25

W ramach realizacji Programu trwały prace mające na celu przygotowanie dokumentacji niezbędnej do uzyskania decyzji umożliwiających realizację inwestycji polegających na budowie przepraw mostowych (na realizację tych inwestycji – zgodnie z Programem – można ubiegać się o dofinansowanie ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg).

⁵⁵ Program został zmieniony uchwałą nr 140 Rady Ministrów z dnia 17 października 2025 r. zmieniającą uchwałę w sprawie ustanowienia Rządowego Programu Uzupełniania Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Drogowej – Mosty dla Regionów, wydłużono okres realizacji Programu do 2030 roku; zmniejszono wydatki z budżetu państwa na realizację Programu z 2.300 mln zł do 2.232,6 mln zł; zmniejszono wydatki na realizację Programu z budżetu państwa, w roku 2025, z kwoty 8 mln zł do kwoty 4.2 mln zł.

W 2025 roku zakończyły się trzy zadania, polegające na przygotowaniu ww. dokumentacji:

- 1) „Budowa przeprawy mostowej w ciągu drogi powiatowej nr 2179K w m. Jeziorzany wraz z drogami dojazdowymi na rzece Wiśle, łączącej Gminę Skawina i Gminę Liszki na terenie Powiatu Krakowskiego” (beneficjent: Powiat Krakowski),
- 2) „Budowa połączenia DK 87 z DW 969 w Nowym Sączu wraz z budową mostu na Dunajcu” (beneficjent: Województwo Małopolskie),
- 3) „Budowa mostu nad rzeką Wartą w ciągu nowoprojektowanej drogi powiatowej Luboń-Czapury od drogi wojewódzkiej nr 430 do drogi powiatowej nr 2460P, gm. Luboń, Mosina, powiat poznański, województwo wielkopolskie” (beneficjent: Powiat Poznański).

Niepełne wykorzystanie środków wynika z faktu, że na etapie planowania uwzględniono kwoty wynikające ze złożonych przez JST wniosków o dofinansowanie przedsięwzięć z budżetu państwa. W przypadku wielu przedsięwzięć był to zatem jeszcze etap przed rozpoczęciem procedury przetargowej. Po wyłonieniu wykonawców, a także w trakcie realizacji poszczególnych działań przez wykonawców, koszty zadania mogą ulegać obniżeniu, czego konsekwencją jest odpowiednie obniżenie kwot dotacji z budżetu państwa. Ponadto w przypadku części zadań zaszła konieczność dostosowania ich harmonogramu finansowania do postępów w realizacji procedur administracyjnych. W przypadku 6 zadań, z uwagi na to że rok 2025 był ostatnim rokiem, w którym możliwe było otrzymanie dofinansowania ze środków budżetu państwa w ramach Programu, konieczne było wyodrębnienie elementów, których realizacja wykroczyła poza 31 grudnia 2025 r. i zrealizowanie ich w ramach środków własnych beneficjenta.

4.5.37. Rządowy program na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2027

Program został ustanowiony uchwałą nr 117/2019 Rady Ministrów z dnia 7 października 2019 r., z późn. zm. Koordynatorem Programu jest minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego, a jednostką realizującą Wojewoda Pomorski.

Obowiązujący w latach 2019-2027 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **17. Kształtowanie rozwoju regionalnego kraju**, zadania *17.1. W Wsparcie rozwoju regionalnego kraju*, podzadania *17.1.2. W Wsparcie rozwoju w ramach programów krajowych i planu rozwojowego*.

Program ma na celu zwiększanie możliwości rozwoju Ziemi Słupskiej i podniesienie jakości życia jej mieszkańców, poprzez wsparcie finansowe zadań własnych wybranych jednostek samorządu terytorialnego z zakresu polityki rozwoju. W ramach Programu wsparcie mogą otrzymać zadania polegające na realizacji inwestycji w czterech obszarach mających kluczowy wpływ dla rozwoju lokalnego:

- infrastruktura drogowa oraz inwestycje towarzyszące na rzecz mobilności i bezpieczeństwa ruchu drogowego,
- infrastruktura społeczna,
- infrastruktura czasu wolnego oraz infrastruktura turystyczna,
- racjonalizacja gospodarki wodno-ściekowej.

Wykonanie wydatków w 2025 r. z budżetu państwa wyniosło 57.805 tys. zł, co stanowi 99,5% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Zwiększenie możliwości rozwoju Ziemi Słupskiej i podniesienie jakości życia jej mieszkańców poprzez wsparcie finansowe zadań własnych wybranych jednostek samorządu terytorialnego z zakresu polityki rozwoju	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej, Wojewoda Pomorski	Liczba zadań, dla których wydano pozytywną opinię ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego o dofinansowaniu zadania z budżetu państwa (szt. narastająco)	60	65

W ramach Programu, w roku 2025, realizowano łącznie 10 zadań (realizacja 4 zadań rozpoczęła się w 2023 roku, realizacja 6 rozpoczęła się w 2025 roku) obejmujących: budowę oraz przebudowę dróg gminnych i powiatowych o łącznej długości 9,1 km, budowę nowych ciągów pieszych i pieszo-rowerowych o łącznej długości 12,2 km, przebudowę lub remont pięciu skrzyżowań, budowę, przebudowę i remont dwóch obiektów mostowych, budowę trzech nowych obiektów turystycznych i rekreacyjnych, przebudowę jednego centrum przesiadkowego.

W 2025 roku Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej wydało łącznie 5 pozytywnych opinii dla zadań realizowanych w Programie. Realizacja dwóch zadań rozpoczęła się w roku 2025, realizacja trzech w roku 2026.

Wyższa od planowanej wartość miernika, osiągnięta w 2025 roku, była wynikiem optymalizacji współpracy z JST i związanego z tym większego niż zakładano zainteresowania beneficjentów realizacją zadań i korzystaniem ze wsparcia dostępnego w Programie.

Przyczyną niewykorzystania środków finansowych, zaplanowanych na 2025 rok, były oszczędności powstałe przy realizacji zadań pn.: „Centrum (z) Sercem - kompleksowa przebudowa ulic kwartału Starego Rynku w Słupsku”, „Kompleksowe zagospodarowanie przestrzeni publicznych przy ulicy Wilczej i Darłowskiej w Ustce na cele rekreacyjne”, „Budowa układu drogowego – dróg gminnych ulic Ku Słońcu i Modrzewiowej w Łosinie wraz z budową infrastruktury towarzyszącej – Etap II”.

4.5.38. Rządowy program wsparcia rozwoju miasta stołecznego Warszawy na lata 2023-2030

Program został przyjęty uchwałą nr 161 Rady Ministrów z dnia 5 września 2023 r. Wykonawcami Programu są minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego oraz Wojewoda Mazowiecki.

Obowiązujący w latach 2023-2030 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **17. Kształtowanie rozwoju regionalnego kraju**, zadania 17.1. *W Wsparcie rozwoju regionalnego kraju* oraz podzadania 17.1.2. *W Wsparcie rozwoju w ramach programów krajowych i planu rozwojowego*.

Program ma na celu zwiększenie możliwości rozwoju miasta stołecznego Warszawy i podniesienie jakości życia jego mieszkańców przez wsparcie finansowe zadań własnych, których zakres wpisuje się w następujące działania:

- rozwój zrównoważonego transportu publicznego,
- usprawnienie komunikacji drogowej w mieście,
- wzmocnienie potencjału miasta opartego na dziedzictwie kulturowym,
- rozwój terenów rekreacji i sportu dla mieszkańców,
- wsparcie infrastruktury usług publicznych.

Wykonanie wydatków w 2025 r. z budżetu państwa wyniosło 35.114 tys. zł, co stanowi 98,8% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Zwiększenie możliwości rozwoju miasta stołecznego Warszawy i podniesienie jakości życia jego mieszkańców przez wsparcie finansowe zadań własnych z zakresu polityki rozwoju w działaniach wskazanych w Programie	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej, Wojewoda Mazowiecki	Liczba zadań, dla których wydano pozytywną opinię ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego o dofinansowanie zadania z budżetu państwa (szt. narastająco)	8	9

W ramach Programu, w roku 2025, realizowano łącznie 6 zadań:

- 1) Modernizacja budynku Instytutu Głuchoniemych przy Pl. Trzech Krzyży 4/6,
- 2) Rozbudowa Szkoły Podstawowej nr 215 przy ul. Kwatery Głównej 13,
- 3) Budowa Domu Kultury wraz z niezbędną infrastrukturą i zagospodarowaniem terenu oraz obsługą komunikacyjną obiektu przy ul. Gierdziejewskiego w Warszawie,
- 4) Budowa mostu w ciągu ul. Płochocińskiej nad Kanałem do Faelbetu wraz z infrastrukturą techniczną,
- 5) Modernizacja i rozbudowa Przedszkola z Oddziałami Integracyjnymi nr 65 "Tarchominek" przy ul. Pancera 3 w Warszawie,

Niepełne wykorzystanie środków, zaplanowanych do wydatkowania w roku 2025, wynikało ze zmian harmonogramów realizacji, jak również zmian ograniczających zakres

realizowanych zadań. W związku ze zmianami harmonogramu rzeczowo-finansowego podjęto decyzję o realizacji kolejnego zadania pn. Rozbudowa Szkoły Podstawowej nr 255 przy ul. Kamionkowskiej.

4.5.39. Rządowy program rozwoju północno-wschodnich obszarów przygranicznych na lata 2024-2030

Program został ustanowiony uchwałą nr 182 Rady Ministrów z dnia 6 października 2023 r., z późn. zm. Wykonawcami Programu są minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego oraz Wojewodowie: Lubelski, Podkarpacki, Podlaski i Warmińsko-Mazurski.

Obowiązujący w latach 2024-2030 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **17. Kształtowanie rozwoju regionalnego kraju**, zadania 17.1. *W Wsparcie rozwoju regionalnego kraju* oraz podzadania 17.1.2. *W Wsparcie rozwoju w ramach programów krajowych i planu rozwojowego*.

Celem strategicznym Programu jest poprawa jakości życia mieszkańców północno-wschodnich obszarów przygranicznych Rzeczypospolitej Polskiej przez ograniczenie negatywnych skutków inwazji Federacji Rosyjskiej na Ukrainę oraz stworzenie trwałych podstaw umożliwiających rozwój społeczno-gospodarczy z poszanowaniem środowiska naturalnego. W ramach Programu realizowane są zadania w obszarach, które z uwagi na niekorzystną sytuację społeczno-gospodarczą wymagają interwencji z poziomu krajowego.

Dążąc do realizacji celu Programu, założono prowadzenie następujących działań:

Działanie 1. Poprawa infrastruktury drogowej oraz infrastruktury towarzyszącej i poprawa bezpieczeństwa drogowego,

Działanie 2. Zielona i niebieska infrastruktura dla ochrony środowiska naturalnego,

Działanie 3. Stworzenie warunków do rozwoju zrównoważonej turystyki w oparciu o endogeniczne potencjały,

Działanie 4. Działania służące poprawie stanu infrastruktury edukacyjnej, zdrowotnej i społecznej w celu zwiększenia dostępności lub jakości usług publicznych.

Wykonanie wydatków w 2025 r. z budżetu państwa wyniosło 63.842 tys. zł, co stanowi 92,2% planu po zmianach na 2025 r.

Cele Programu oraz mierniki stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Poprawa jakości życia mieszkańców północno-wschodnich obszarów przygranicznych Rzeczypospolitej Polskiej przez ograniczenie negatywnych skutków inwazji Federacji Rosyjskiej na Ukrainę oraz stworzenie trwałych podstaw umożliwiających rozwój społeczno-gospodarczy z poszanowaniem środowiska naturalnego	Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej, Wojewodowie: Lubelski, Podkarpacki, Podlaski i Warmińsko-Mazurski	Liczba zadań, dla których wydano pozytywną opinię ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego o dofinansowanie zadania z budżetu państwa (szt. narastająco)	90	103

W 2025 roku, łącznie ze wszystkich województw objętych Programem, złożono 109 wniosków o dofinansowanie, ocenie podlegało 101 wniosków, z których 65 zostało ocenionych pozytywnie.

W ramach Programu podpisano 49 nowych umów. Natomiast ukończono realizację 48 zadań obejmujących:

- 83 inwestycje drogowe o długości 54,7 km,
- 6 inwestycji dotyczących ruchu niezmotoryzowanego o długości 3,05 km,
- inwestycje w infrastrukturę wodociągową i wodno-kanalizacyjną o długości 10,7 km, a także działania na 1,5 ha obszarów biologicznie czynnych,
- 3 zadania służące rozwojowi zrównoważonej turystyki,
- wsparcie 5 placówek edukacyjnych oraz 1 placówki POZ (dokończenie zadania rozpoczętego w 2024 roku).

W poszczególnych województwach zakończono realizację:

- w województwie warmińsko-mazurskim 9 zadań,
- w województwie podlaskim 11 zadań,
- w województwie lubelskim 16 zadań,
- w województwie podkarpackim 12 zadań.

W roku 2025 utrzymywało się duże zainteresowanie Programem ze strony jednostek samorządu terytorialnego, co przełożyło się na przekazywanie wniosków o udzielenie dotacji obejmujących rok sprawozdawczy jak i lata następne. Nie pozwoliło to jednak na pełne wykorzystanie środków zaplanowanych na realizację Programu w roku 2025.

Pomimo lepszej znajomości warunków Programu, JST napotkały bariery w realizacji zadań, takie jak ograniczona podaż projektów w odpowiedniej fazie przygotowania czy problemy z zapewnieniem wkładu własnego na realizację inwestycji. Część JST zrealizowała już po dwa zadania inwestycyjne w ramach Programu, czyli wypełniła wskazany w Programie limit zadań na jedną JST. W 2025 roku odnotowano również zjawisko zmniejszenia wartości przedsięwzięć po rozstrzygnięciu postępowań przetargowych, nawet rzędu 20% pierwotnej wartości zamówienia. Wystąpiły również przypadki przeniesienia części wydatków, z roku 2025 na rok 2026, ze względu na okoliczności realizacji inwestycji, które uniemożliwiły wykonanie robót w zaplanowanym zakresie.

4.5.40. Program wspierania inwestycji jednostek samorządu terytorialnego w związku z realizacją kluczowych inwestycji w zakresie strategicznej infrastruktury energetycznej w województwie pomorskim

Program został ustanowiony uchwałą nr 240 Rady Ministrów z dnia 8 grudnia 2023 r.

Wykonawcami Programu są minister właściwy do spraw energii, minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego oraz Wojewoda Pomorski.

Obowiązujący w latach 2024-2028 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **17. Kształtowanie rozwoju regionalnego kraju**, zadania 17.1. *W Wsparcie rozwoju regionalnego kraju*, podzadania 17.1.2. *W Wsparcie rozwoju w ramach programów krajowych i planu rozwojowego*.

Celem Programu jest zwiększenie możliwości rozwoju województwa pomorskiego i podniesienie jakości życia jego mieszkańców, poprzez wsparcie finansowe zadań własnych wybranych jednostek samorządu terytorialnego.

W ramach realizacji celu głównego wspierane są cele szczegółowe, tj.:

- 1) poprawa dostępności transportowej;
- 2) podniesienie jakości życia mieszkańców województwa pomorskiego;
- 3) wzrost atrakcyjności turystycznej województwa pomorskiego.

Program obejmuje swoim zakresem wsparcie inwestycji powiatu: lęborskiego, puckiego, słupskiego oraz wejherowskiego, a także gmin: Choczewo, Gniewino, Krokowa, Lębork, Łęczyce, Łeba, Nowa Wieś Lęborska, Słupsk (gmina wiejska), Wicko, Wejherowo (gmina wiejska) i miasta Wejherowo.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło 29.736 tys. zł, co stanowi 98,6% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Zwiększenie możliwości rozwoju województwa pomorskiego i podniesienie jakości życia jego mieszkańców, poprzez wsparcie finansowe zadań własnych wybranych jednostek samorządu terytorialnego	Ministerstwo Energii, Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej, Wojewoda Pomorski	Liczba zadań, dla których wydano pozytywną opinię ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego o dofinansowaniu zadania z budżetu państwa (szt. narastająco)	20	15

W 2025 roku zrealizowano następujące zadania lub etapy projektów:

- 1) w ramach działania 1. *Inwestycje w infrastrukturę drogową*:
 - w trzech inwestycjach wybudowano 1,91 km dróg gminnych oraz w dwóch inwestycjach przebudowano 1,96 km dróg gminnych,
 - w pięciu inwestycjach przebudowano 30,25 km dróg powiatowych,
 - w dwóch inwestycjach wybudowano lub przebudowano 3 skrzyżowania,
 - w pięciu inwestycjach wybudowano 3,45 km ciągów pieszych,

- w dwóch inwestycjach wybudowano 0,79 km ciągów pieszo-rowerowych,
- wykonano 2 komplety dokumentacji projektowej budynków użyteczność publicznej,

2) w ramach działania 3. *Inwestycje w infrastrukturę czasu wolnego i infrastrukturę turystyczną*:

- wybudowano/przebudowano lub wyposażono 3 ogólnodostępne obiekty sportowe,

3) w ramach działania 4. *Ochrona środowiska naturalnego*:

- wybudowano/przebudowano 4,5 km sieci wodociągowych i kanalizacyjnych.

Ponadto wybudowano 0,71 km sieci wodociągowej oraz 0,52 km kanalizacji deszczowej i wyremontowano 3 hydrofornie.

Na negatywne odchylenie od planowanej wartości miernika, w 2025 roku, wpłynęła przede wszystkim mniejsza liczba wniosków przekazanych do zaopiniowania ich realizacji, w związku z tym, że zadania w nich zawarte opiewały na pełną kwotę środków przeznaczonych do wydatkowania na 2025 rok – będącą limitem na ten rok, w ramach Programu (liczba planowanych do realizacji i wnioskowanych zadań była mniejsza, ale koszt realizacji poszczególnych inwestycji był wyższy od zaplanowanego).

Niepełne wykorzystanie środków wynikało, m.in. z opóźnień w złożeniu wniosków o środki przez Wojewodę Pomorskiego, co spowodowało odstąpienie od realizacji jednego przedsięwzięcia oraz przesunięcie harmonogramu dotyczącego trzech przedsięwzięć na kolejny rok budżetowy.

4.5.41. Program modernizacji badawczego reaktora jądrowego „MARIA” umożliwiający jego eksploatację po 2027 r.

Program został przyjęty uchwałą nr 108 Rady Ministrów z dnia 20 czerwca 2023 r., z późn. zm.⁵⁶ Koordynacja, nadzór i rozliczenie realizacji Programu zostało powierzone ministrowi właściwemu do spraw gospodarki surowcami energetycznymi. Wykonawcą Programu jest Narodowe Centrum Badań Jądrowych.

Obowiązujący w latach 2023-2027 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **6. Polityka gospodarcza kraju**, zadania 6.2. *W Bezpieczeństwo gospodarcze państwa i gospodarka złożami kopalin, w tym surowcami energetycznymi*, podzadania 6.2.1. *W Rynki paliw i energii*, działania 6.2.1.6. *Działalność w zakresie rozwoju energetyki jądrowej*.

Celem Programu jest modernizacja badawczego reaktora jądrowego "MARIA" służąca zapewnieniu jego bezpiecznej eksploatacji po roku 2027, w perspektywie co najmniej do 2050 r. Modernizacja reaktora realizowana jest w głównych obszarach tematycznych, podzielonych ze względu na ich zakres i dotyczy:

- układów zasilania energią elektryczną,
- układów: sterowania i zabezpieczeń oraz awaryjnego ostrzegania,
- układów: wentylacji oraz chłodzenia,
- układów dozymetrycznych,
- zbiorników na ciekłe odpady niskoaktywne.

Wykonanie wydatków w 2025 r. z budżetu państwa wyniosło 24.436 tys. zł, co stanowi 97,8% planu po zmianach na 2025 r., z tego w ramach części budżetowej 48 – Gospodarka surowcami energetycznymi, wyniosło 19.575 tys. zł, co stanowi 97,3% planu po zmianach oraz uruchomienie środków z rezerwy celowej w kwocie 4.861 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Dokonanie modernizacji badawczego reaktora jądrowego "MARIA", tak aby zapewnić wzmocnienie jego bezpiecznej eksploatacji po roku 2027 w perspektywie co najmniej do 2050 r.	Ministerstwo Energii ⁵⁷	Relacja zadań wykonanych w porównaniu do zaplanowanych w Programie w danym roku (w %)	100	83,3

⁵⁶ Program został zmieniony uchwałą nr 147 Rady Ministrów z dnia 29 października 2025 r. zmieniającą uchwałę w sprawie programu wieloletniego pod nazwą „Program modernizacji badawczego reaktora jądrowego „MARIA” umożliwiający jego eksploatację po 2027 r.”, zwiększono wydatki z budżetu państwa na realizację Programu z kwoty 91.744 tys. zł do kwoty 94.768 tys. zł; przeniesiono na lata 2026-2027 niewykorzystane środki pozostające w zakresie kompetencji ministra właściwego do spraw zdrowia.

⁵⁷ Na mocy rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 25 lipca 2025 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Energii, od 24 lipca 2025 roku, kierującym działem gospodarka surowcami energetycznymi stał się Minister Energii (przejął ten dział od Ministra Przemysłu). Do 21 sierpnia 2025 r. obsługę ministra w zakresie działu gospodarka surowcami energetycznymi zapewniało Ministerstwo Przemysłu.

W 2025 roku, w ramach realizacji Programu, wykonano:

- 1) w ramach zadania nr 2 – *Układ zasilania*: zakończono modernizację tablic elektrycznych oraz oświetlenia budynku reaktora, zainstalowano 4 lokalne szafy rozdzielcze, ułożono ok. 6 km kabli zasilających, zamontowano 113 opraw LED oraz 33 punkty zasilające dla układów technicznych i urządzeń badawczych, zastosowano nowoczesne urządzenia i przewody zgodne z aktualnymi normami, zwiększono ochronę przeciwpożarową, niezawodność systemu oraz poziom bezpieczeństwa jądrowego obiektu, dodatkowo przygotowano Opis Przedmiotu Zamówienia (OPZ) i zweryfikowano kosztorys inwestorski dla modernizacji rozdzielni RPI, RPII, RPIII i podrozdzielni lokalnych,
- 2) w ramach zadania nr 3 – *Układ sterowania i zabezpieczeń*: opracowano OPZ i przeprowadzono rynkową wycenę modernizacji układów pomiarów ciepło-przepływowych, w ramach pakietu (obejmującego, m.in. wymianę torów UAN, modernizację układu zabezpieczeń reaktora oraz układu sterowania i napędu prętów regulacyjnych) zawarto umowę na wykonanie dokumentacji i realizację prac – wykonawca opracował koncepcję i projekt wykonawczy, ponadto przygotowywano dokumentację do wniosku o wyrażenie zgody Prezesa Państwowej Agencji Atomistyki na modernizację,
- 3) w ramach zadania nr 4 – *Układ wentylacji*: opracowano dokumentację projektową, zrealizowano dostawy materiałów oraz złożono do Prezesa Państwowej Agencji Atomistyki wnioski o zgodę na modernizację – po jego aktualizacji (na koniec roku wniosek znajdował się na etapie procedowania w PAA),
- 4) w ramach zadania nr 5 – *Układy dozymetryczne*: opracowano projekt modernizacji centrali dozymetrycznej oraz zrealizowano dostawy systemów i układów pomiarowych, które włączono do systemu monitoringu, uruchomiono do testów Stacjonarny System Dozymetryczny (na koniec roku prowadzono walidację wyników pomiarów). Ponadto zakończono opracowanie projektu i dostawę komponentów systemu kontroli odprowadzania gazowych substancji promieniotwórczych (SKOGO) oraz prowadzono prace przygotowawcze dokumentacji projektowej dla instalacji linii próbkowania systemu aerozoli,
- 5) w ramach zadania nr 6 – *Układ awaryjnego ostrzegania*: przygotowano system dozymetryczny do generowania informacyjnych sygnałów ostrzegawczych oraz zainstalowano urządzenie przeznaczone do generowania tych sygnałów,
- 6) w ramach zadania nr 7 – *Układ chłodzenia*: opracowano opis przedmiotu zamówienia i przeprowadzono procedurę rynkową wyceny zadania obejmującego instalację układu recyrkulacji, przyjęto projekt modernizacji układu chłodzenia basenu reaktora, zrealizowano dostawę pomp obiegu basenu reaktora, przeprowadzono fabryczne próby odbiorowe (FAT) oraz przygotowano wnioski do Prezesa Państwowej Agencji Atomistyki o zgodę na przeprowadzenie modernizacji, w ramach zabezpieczenia konstrukcji budynku chłodni wtórnego obiegu opracowano koncepcję prac, zrealizowano dostawy części materiałów i wykonano zabezpieczenie płyty stropowej, ponadto, opracowano projekt modernizacji pompowni wtórnego obiegu i zgodnie z nim rozpoczęto prace modernizacyjne, obejmujące demontaż części nieczynnych instalacji oraz przebudowę

instalacji wody zdemineralizowanej pierwotnych układów chłodzenia i wody technicznej zasilającej obieg wtórny.

Głównym czynnikiem, który w 2025 roku, wpłynął na obniżenie wartości miernika oraz na niepełne wykorzystanie środków, był brak możliwości zakończenia zadania dotyczącego rozbudowy układów filtrów Vokes'a – opracowano dokumentację projektową i zrealizowano dostawy materiałów, jednakże z uwagi na opóźnienie w stosunku do pierwotnych założeń uzyskania zgody Prezesa Państwowej Agencji Atomistyki, montaż instalacji został przeniesiony do realizacji na 2026 rok. Niepełne wydatkowanie środków wynikało również ze zmiany harmonogramu prac związanych z modernizacją dozymetrycznego systemu ostrzegawczego, realizowaną w ramach modernizacji centrali dozymetrycznej. Prace przygotowujące system do generowania informacyjnych sygnałów ostrzegawczych trwały dłużej niż zakładano, co spowodowało przesunięcie instalacji sygnalizatorów przekroczeń wartości progowych pól promieniowania na okres po 2027 roku.

4.5.42. Zagospodarowanie Dolnej Wisły

Program ustanowiono uchwałą nr 185/2023 Rady Ministrów z dnia 10 października 2023 r. Nadzór nad realizacją Programu przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie sprawuje minister właściwy do spraw żeglugi śródlądowej.

Obowiązujący w latach 2023-2032 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **12. Środowisko**, zadania *12.5. W Ochrona wód i gospodarowanie zasobami wodnymi*, podzadania *12.5.3. W Ochrona przeciwpowodziowa*, działania *12.5.3.2. Budowa i przebudowa infrastruktury przeciwpowodziowej*.

Głównym celem realizacji Programu jest zagospodarowanie Drogi Wodnej Dolnej Wisły w sposób uwzględniający cele polityki transportowej i wodnej. Realizacja Programu pozwoli na rozwój warunków do prowadzenia żeglugi śródlądowej i hydroenergetyki. Przyczyni się również do uspołnienia całego systemu transportowego poprzez eliminację wąskiego gardła – budowę stopnia wodnego w Siarzewie. Powstanie nowej infrastruktury hydrotechnicznej zwiększy poziom ochrony przeciwpowodziowej obszarów położonych wzdłuż dolnej Wisły i przyczyni się do wzrostu wykorzystania odnawialnych źródeł energii oraz zwiększy poziom retencji w ujęciu regionalnym.

Cel główny Programu zostanie zrealizowany poprzez osiągnięcie celów szczegółowych:

- wzmocnienie integracji portu morskiego Gdańsk z zapleczem lądowym;
- produkcja energii ze źródeł odnawialnych i zwiększenie poziomu bezpieczeństwa krajowego systemu energetycznego;
- poprawa funkcjonowania gospodarki wodnej w ujęciu regionalnym.

W ramach Programu zrealizowana zostanie budowa stopnia wodnego poniżej Włocławka w miejscowości Siarzewo na 706,38 km rzeki Wisły. Stopień wodny, wraz ze zbiornikiem, położony będzie w województwie kujawsko-pomorskim, na terenie gmin: Raciążek, Czernikowo, Nieszawa, Waganiec, Bobrowniki, Lubanie, Fabianki i Włocławek.

Budowla będzie progiem piętrzącym – nie będzie tamowała przepływu wody w Wiśle. Zbiornik zostanie utworzony w ramach naturalnego koryta rzecznego, z obwałowaniami zabezpieczającymi mieszkańców gmin położonych nad Wisłą.

Realizacja Programu przewiduje budowę hydroelektrowni na stopniu wodnym Siarzewo, zwiększającej wykorzystanie źródeł odnawialnych do produkcji energii elektrycznej. Inwestycja, poza produkcją odnawialnej zeroemisyjnej energii elektrycznej, będzie spełniała szereg innych funkcji, związanych przede wszystkim z racjonalnym gospodarowaniem wodami, ale także z zabezpieczeniem mocy startowych dla krajowego systemu energetycznego na wypadek awarii zasilania. Działania mają służyć zwiększeniu poziomu bezpieczeństwa i stabilizacji krajowego systemu energetycznego.

Realizacja inwestycji przyczyni się do podniesienia poziomu ochrony przeciwpowodziowej jednostek osadniczych poniżej stopnia Włocławek, a także zapewnienia trwałego bezpieczeństwa stopnia Włocławek.

W 2025 roku, w ramach Programu, nie wydatkowano środków budżetowych.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Zagospodarowanie Drogi Wodnej Dolnej Wisły uwzględniające cele polityki transportowej i wodnej	Ministerstwo Infrastruktury, Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie	Budowa stopnia wodnego wraz z infrastrukturą techniczną i środowiskową – zaawansowanie prac (w %)	0,51	0,00

W 2025 roku realizowana była procedura zaskarżenia przez PGW Wody Polskie decyzji Generalnego Dyrektora Ochrony Środowiska, która uchylila w całości decyzję RDOŚ w Bydgoszczy w sprawie określenia środowiskowych uwarunkowań realizacji przedsięwzięcia (decyzja GDOŚ zawierała jednocześnie odmowę określenia środowiskowych uwarunkowań realizacji tego przedsięwzięcia). Termin kolejnej rozprawy przed WSA w Warszawie nie został jeszcze wyznaczony.

Brak prawomocnej decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach przedsięwzięcia uniemożliwił przygotowanie szczegółowej dokumentacji technicznej, w tym planowanego do realizacji, na 2025 rok, programu funkcjonalno-użytkowego i w konsekwencji złożenie wniosków i wydanie kolejnych decyzji administracyjnych.

W grudniu 2025 roku zostało wydane zarządzenie nr 64/2025 Prezesa Państwowego Gospodarstwa Wodnego Wody Polskie w sprawie powołania jednostki realizującej projekty przy Regionalnym Zarządzie Gospodarki Wodnej w Gdańsku, której zadaniem jest, m.in. realizacja zadania inwestycyjnego dotyczącego budowy stopnia wodnego na Wiśle poniżej Włocławka - SW Siarzewo, realizowanej w ramach Programu.

4.5.43. Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską

Program ustanowiony został uchwałą nr 57/2016 Rady Ministrów z dnia 24 maja 2016 r., z późn. zm. Nadzór nad realizacją Programu przez Urząd Morski w Gdyni, sprawuje minister właściwy do spraw gospodarki morskiej.

Obowiązujący w latach 2016-2026 Program w 2025 r. realizowany był w ramach funkcji **19. Transport i infrastruktura transportowa**, zadania *19.3. Transport morski i żegluga śródlądowa*, podzadania *19.3.5. Rozwój infrastruktury dostępowej od strony morza* i działania *19.3.5.2. Modernizacja, przebudowa oraz rozbudowa infrastruktury zapewniającej dostęp do portów*.

Celem realizacji Programu jest otwarcie Zalewu Wiślanego na Morze Bałtyckie oraz na inne istniejące drogi wodne, co przyczyni się do zniesienia barier infrastrukturalnych, ograniczających rozwój północno-wschodniej części Polski. Nowa droga wodna, podlegająca w całości polskiej jurysdykcji, będzie również gwarancją swobodnej żeglugi statków wszystkich bander do portu w Elblągu oraz do innych portów Zalewu Wiślanego.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło 31.247 tys. zł, co stanowi 95,4% planu po zmianach na 2025 r.

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Zapewnienie bezpieczeństwa regionu oraz umożliwienie wzrostu społeczno-gospodarczego poprzez ustanowienie drogi wodnej, umożliwiającej swobodny i całoroczny dostęp statków morskich wszystkich bander do Elbląga jako morskiego portu Unii Europejskiej	Ministerstwo Infrastruktury, Urząd Morski w Gdyni	Tor podejściowy wraz z infrastrukturą – zaawansowanie prac (w %)	99,88	97,21

W ramach Programu w 2025 roku zrealizowano działania:

1) „Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską – Część IV Pogłębienie toru wodnego na rzece Elbląg do punktu P1”:

- realizacja robót pogłębiarskich na rzece Elbląg – procentowe zaawansowanie stanu realizacji: 51%,
- realizacja robót ziemnych na rzece Elbląg, na odcinkach: od 0+000 do 3+000, od 3+000 do 5+000 oraz od 5+000 do 6+600 – zawarto aneksy do umów na dodatkowe roboty w zakresie wykonania półobrotnicy łączącej tor wodny na Zalewie Wiślanym z akwenem podejścia serwisowego do wyspy (prace te umożliwią efektywne podchodzenie jednostek i wyładunek na etapie realizacji prac w ramach Etapu IV oraz prac utrzymaniowych toru wodnego) – zakres objęty aneksami nie jest wliczany do kosztów Programu – procentowe zaawansowanie stanu realizacji: około 360%.

Umowy te obejmują usunięcie na odcinku od km 6+600 do punktu P1 (km 0+000) mas ziemnych wraz z usunięciem starych umocnień zlokalizowanych wzdłuż wykonanych obudów toru wodnego na rzece Elbląg, stanowiących – przed wykonaniem nowych umocnień brzegów – brzegi rzeki Elbląg wraz z transportem i wbudowaniem urobku na Sztuczną Wyspę na Zalewie Wiślanym,

- realizacja postępowania przetargowego na „Roboty pogłębiarskie na rzece Elbląg w ramach Etapu IV projektu inwestycyjnego pn. Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską – odcinek od km 0+000 do km 7+450” – wyłoniono wykonawcę, trwa postępowanie odwoławcze w KIO,

2) „Budowa drogi wodnej łączącej Zalew Wiślany z Zatoką Gdańską – Część V Pogłębienie toru wodnego na rzece Elbląg od punktu P1 do punktu Port Elbląg”:

- opracowanie i złożenie wniosku o wydanie decyzji o środowiskowych uwarunkowaniach wraz z kartą informacyjną przedsięwzięcia – procedura w toku,
- wykonanie i odebranie opracowania projektu planu postępowania z zanieczyszczonym urobkiem z dna rzeki Elbląg,
- podpisanie umowy na wykonanie dokumentacji projektowej dla tego zadania – umowa w trakcie realizacji,
- realizacja umowy na wykonanie badań ferromagnetycznych wraz z oczyszczeniem dna z przeszkód na rzece Elbląg na odcinku P2 - Port – zatwierdzono protokół odbioru przedmiotu umowy.

Przyczyną negatywnego odchylenia od planowanej wartości miernika oraz niewykorzystania całości środków, zaplanowanych na rok 2025, w ramach Programu, było występowanie niekorzystnych warunków pogodowych, które wpłynęło na zakres wykonanych robót ziemnych.

4.5.44. Budowa kampusu Akademii Muzycznej imienia Feliksa Nowowiejskiego w Bydgoszczy

Program został ustanowiony uchwałą nr 79 Rady Ministrów z dnia 17 czerwca 2020 r., z późn. zm. Nadzór nad realizacją Programu przez Akademię Muzyczną imienia Feliksa Nowowiejskiego w Bydgoszczy sprawował minister właściwy do spraw kultury i ochrony dziedzictwa narodowego.

Obowiązujący w latach 2020-2025 Program w 2025 r. realizowany był w ramach funkcji **10. Szkolnictwo wyższe i nauka**, zadania 10.1. Zarządzanie systemem szkolnictwa wyższego i nauki, podzadania 10.1.2. Utrzymanie i rozwój infrastruktury szkolnictwa wyższego i nauki, działania 10.1.2.2. Rozwój infrastruktury związanej z kształceniem.

Celem Programu było stworzenie właściwych warunków do rozwoju Akademii przez rozbudowę infrastruktury służącej do prowadzenia działalności artystyczno-edukacyjnej. Cele szczegółowe dotyczyły budowy przestrzeni dydaktycznych z uwzględnieniem specyfiki kształcenia artystycznego, budowy efektywnych energetycznie obiektów użyteczności publicznej oraz budowy i wyposażenia przestrzeni kulturalno-artystycznej. Osiągnięcie założonych celów przyczyniło się w sposób bezpośredni i pośredni do uzyskania długookresowych korzyści dla szeroko pojętego sektora kultury. Wśród głównych beneficjentów Programu należy wymienić artystów tworzących, edukujących i koncertujących w nowej infrastrukturze, a także uczestników życia kulturalnego oraz społeczność akademicką.

Wykonanie wydatków w 2025 r. wyniosło 77.129 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach na 2025 r.⁵⁸

Cel Programu oraz miernik stopnia jego realizacji zaprezentowano w tabeli:

Cel	Jednostka koordynująca /realizująca	Miernik	2025 plan	2025 wykonanie
Przeniesienie prowadzonej w różnych lokalizacjach działalności dydaktycznej i artystycznej Akademii Muzycznej im. F. Nowowiejskiego do jednej siedziby w celu poprawy procesu artystyczno-edukacyjnego	Ministerstwo Kultury i Dziedzictwa Narodowego, Akademia Muzyczna im. Feliksa Nowowiejskiego w Bydgoszczy	Powierzchnia użytkowa nowo, utworzonych obiektów (w m ²)	23.314	23.314

W 2025 zakończono prace budowlane i instalacyjne, które były podstawą dokonania, niezbędnego do uzyskania pozwolenia na użytkowanie obiektu, odbioru inwestycji przez straż pożarną, sanepid oraz Urząd Dozoru Technicznego – celem uzyskania

⁵⁸ W 2025 roku inwestycja finansowana była również z budżetu państwa w ramach umowy dotacyjnej: nr 69/DF-V/AF/2025 z 11.06.2025 r. "Budowa kampusu Akademii Muzycznej im. F. Nowowiejskiego w Bydgoszczy – dokończenie realizacji inwestycji – koszty poza PW" w wysokości 150.326.965,56 zł. Dodatkowe środki finansowe dla Akademii wynikły z powstałych roszczeń waloryzacyjnych wykonawców inwestycji oraz robót dodatkowych/zamiennych, a także robót i usług niezbędnych do zakończenia inwestycji.

pozwolenia na użytkowanie obiektu. Ponadto, w III i IV kwartale 2025 roku, prowadzone były prace wykończeniowe, regulacyjne związane z systemem BMS (Building Management System) i akustyką oraz prace związane z zagospodarowaniem terenu.

W październiku 2025 roku Akademia rozpoczęła działalność dydaktyczną, miała także miejsce uroczysta inauguracja roku akademickiego 2025/2026.

Ostatnie płatności i działania w zakresie zakupu wyposażenia obiektu realizowano do 30 grudnia 2025 r. – dzień ten został przyjęty jako dzień zakończenia realizacji Programu.

W Programie założono dwa wskaźniki produktu (Powierzchnia użytkowa nowo utworzonych obiektów – 23.314 m² i Liczba miejsc dla widowni wydarzeń artystycznych w nowym obiekcie – 930 miejsc), które zostały osiągnięte w III kwartale 2025 roku oraz trzy wskaźniki rezultatu (Oszczędności zużycia energii – 500.000 kWh, Liczba wydarzeń kulturalno-edukacyjnych realizowanych w przestrzeni Akademii – 110, Liczba odbiorców oferty kulturalno-edukacyjnej Akademii – 17.000 os.). Ze względu na charakter wskaźników rezultatu, weryfikacja ich osiągnięcia będzie możliwa po 2026 roku.

4.5.45. Narodowa Rezerwa Amunicyjna na lata 2023-2029

Program został ustanowiony uchwałą nr 43/2023 Rady Ministrów z dnia 29 marca 2023 r., z późn. zm. Wykonawcą Programu jest Minister Aktywów Państwowych we współpracy z Ministrem Obrony Narodowej oraz Ministrem Spraw Wewnętrznych i Administracji.

Obowiązujący w latach 2023-2029 Program realizowany był w 2025 r. w ramach funkcji **11. Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic**, zadania 11.1. *Utrzymanie i rozwój zdolności operacyjnych SZ RP.*

Celem Programu jest rozbudowa i dywersyfikacja narodowej bazy produkcyjnej amunicji wielkalibrowej oraz uzupełnienie jej rezerw, adekwatnie do zwiększonych potrzeb, związanych z rozbudową potencjału Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej.

Całkowite koszty Programu w latach 2023-2029 oraz wydatki budżetowe w 2025 r. stanowią informację niejawną w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 5 sierpnia 2010 r. o ochronie informacji niejawnych.

Ponadto w 2025 r. realizowane były programy wieloletnie ustanowione przez Radę Ministrów:

1) nadzorowane przez Ministra Infrastruktury:

- a) Program inwestycyjny Centralny Port Komunikacyjny. Etap II. 2024-2030 – ustanowiony uchwałą nr 201 Rady Ministrów z dnia 24 października 2023 r., z późn. zm., realizowany w latach 2024-2032,
- b) Program Budowy 100 Obwodnic na lata 2020-2030 – ustanowiony uchwałą nr 46/2021 Rady Ministrów z dnia 13 kwietnia 2021 r., z późn. zm., realizowany w latach 2020-2030,
- c) Rządowy Program Budowy Dróg Krajowych do 2030 r. (z perspektywą do 2033 r.) – ustanowiony uchwałą nr 253/2022 Rady Ministrów z dnia 13 grudnia 2022 r., z późn. zm., realizowany w latach 2023-2030,
- d) Program Uzupełniania Lokalnej i Regionalnej Infrastruktury Kolejowej – Kolej+ do 2029 roku – ustanowiony uchwałą nr 151/2019 Rady Ministrów z dnia 3 grudnia 2019 r., z późn. zm., realizowany w latach 2019-2032,
- e) Rządowy program budowy lub modernizacji przystanków kolejowych na lata 2021-2025 – ustanowiony uchwałą nr 63/2021 Rady Ministrów z dnia 19 maja 2021 r., z późn. zm., realizowany w latach 2021-2026.

2) nadzorowany przez Ministra Obrony Narodowej:

- a) Wyposażenie Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej w czołgi – ustanowiony uchwałą nr 89/2021 Rady Ministrów z dnia 9 lipca 2021 r., realizowany w latach 2021-2026.

W ramach powyższych programów, w roku 2025, nie zaplanowano wydatków z budżetu państwa.

4.6. Wynagrodzenia w państwowej sferze budżetowej w 2025 r.

Zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 grudnia 1999 r. o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw, na rok 2025 zaplanowano dla państwowej sfery budżetowej:

- 1) kwoty bazowe dla osób objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń w poszczególnych grupach pracowniczych, które wyniosły dla:
 - osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe – w wysokości 1.878,89 zł,
 - członków korpusu służby cywilnej, etatowych członków samorządowych kolegiów odwoławczych i kolegiów regionalnych izb obrachunkowych, pracowników Rządowego Centrum Legislacji, ekspertów, asesorów i aplikantów eksperckich Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej, członków służby zagranicznej niebędących członkami korpusu służby cywilnej – w wysokości 2.759,97 zł,
 - członków Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie Urzędu Zamówień Publicznych – w wysokości 2.243,64 zł,
 - żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy – w wysokości 2.193,21 zł,
 - funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej – w wysokości 2.449,20 zł,
- 2) średnioroczny wskaźnik wzrostu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej – w wysokości 105,0%,
- 3) zgodnie z art. 30 ust. 3 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta Nauczyciela kwota bazowa dla nauczycieli wynosiła 5.434,82 zł.

W ustawie budżetowej na rok 2025 z dnia 9 stycznia 2025 r. zaplanowano dla państwowych jednostek budżetowych, w podziale na części i działy klasyfikacji wydatków budżetowych oraz na poszczególne grupy pracowników wynagrodzenia w wysokości 75.052.178 tys. zł i w rezerwach celowych 980.765 tys. zł (łącznie z rezerwami celowymi – 76.032.943 tys. zł).

W ciągu roku w stosunku do ustawy budżetowej analogicznie do lat ubiegłych wprowadzono także następujące zmiany:

- 1) z rezerw uruchomiono ogółem wynagrodzenia w wysokości **343.273 tys. zł**,
- 2) zmniejszono środki na wynagrodzenia w kwocie **5.374 tys. zł** na podstawie art. 194 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wynagrodzenia dla pracowników państwowych jednostek budżetowych w podziale na grupy pracownicze przedstawia poniższa tabela.

WYSZCZEGÓLNIENIE a - Plan wg ustawy budżetowej b - Wykonanie wg Rb-70	WYNAGRODZENIA ^{1/} w tys. zł		
	OGÓŁEM	z tego:	
		Wynagrodzenia	Dodatkowe wynagrodzenia roczne ^{2/}
1	2	3	4
OGÓŁEM			
a ^{3/}	76.032.943	70.772.048	5.260.895
b	74.727.298	69.976.190	4.751.109
Osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń			
a	13.560.548	12.584.224	976.324
b	13.894.800	13.014.413	880.387
Członkowie korpusu służby cywilnej			
a	17.779.651	16.497.751	1.281.900
b	17.947.052	16.832.946	1.114.106
Osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe			
a	62.789	62.789	
b	56.098	56.098	
Etatowi członkowie samorządowych kolegiów odwoławczych			
a	98.817	91.799	7.018
b	94.024	87.591	6.433
Funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej			
a	1.732.389	1.614.724	117.665
b	1.720.179	1.612.601	107.578
Żołnierze zawodowi i funkcjonariusze			
a	37.589.218	35.020.423	2.568.795
b	36.931.515	34.545.826	2.385.689
Sędziowie delegowani do ministerstwa sprawiedliwości lub innej jednostki organizacyjnej podległej ministrowi sprawiedliwości albo przez niego nadzorowanej, prokuratorzy oraz asesory prokuratorscy			
a	2.215.510	2.049.992	165.518
b	2.052.170	1.922.439	129.731
Ekspert, asesory i aplikanci eksperci Urzędu Patentowego Rzeczypospolitej Polskiej			
a	32.542	30.184	2.358
b	32.301	30.391	1.910
Pracownicy Rządowego Centrum Legislacji			
a	35.083	32.605	2.478
b	35.187	33.142	2.044
Etatowi członkowie kolegiów regionalnych izb obrachunkowych			
a	37.519	34.850	2.669
b	39.675	37.398	2.277
Członkowie Krajowej Izby Odwoławczej przy Prezesie Urzędu Zamówień Publicznych			
a	13.087	12.237	850
b	10.742	10.081	661
Członkowie służby zagranicznej niebędący członkami korpusu służby cywilnej			
a	105.954	102.744	3.210
b	110.102	109.820	282
Nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej			
a	1.757.164	1.625.054	132.110
b	1.803.453	1.683.443	120.010

^{1/} wynagrodzenia finansowane z budżetu państwa i budżetu środków europejskich,

^{2/} dla żołnierzy dodatkowe uposażenie roczne, a dla funkcjonariuszy – nagroda roczna,

^{3/} planowane wynagrodzenia ogółem łącznie z rezerwami: celowymi w wysokości – 980.765 tys. zł oraz rezerwą wojewody utworzoną na podstawie art. 140 ust. 4 ustawy o finansach publicznych w ramach której mogą być planowane wydatki na wynagrodzenia z tytułu odpraw emerytalnych i odpraw w związku z przejściem na rentę z tytułu niezdolności do pracy – w wysokości ogółem 31.907 tys. zł.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za 2025 r., w państwowych jednostkach budżetowych wynagrodzenia wyniosły – 74.727.298 tys. zł, a przeciętne wynagrodzenie – 10.917,36 zł.

Wynagrodzenia w porównaniu z rokiem ubiegłym (66.742.380 tys. zł) wzrosły o 11,96%.

Wzrost ten był efektem przede wszystkim:

- 1) wzrostu funduszu wynagrodzeń osobowych pracowników oraz funduszu uposażeń funkcjonariuszy i żołnierzy, w tym w związku z przyjęciem średniorocznego wskaźnika wzrostu wynagrodzeń na poziomie 105,0%,
- 2) podwyżek wynagrodzeń prokuratorów i asesorów prokuratorskich, których podstawę wynagrodzenia stanowi kwota przeciętnego wynagrodzenia w drugim kwartale 2024 r. ogłoszona komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, tj. o 14,74%,
- 3) skutków przechodzących związanych z rozdysponowaniem rezerw celowych z roku 2024, w tym głównie na sfinansowanie wynagrodzeń nauczycieli zatrudnionych w szkołach i placówkach podległych m. in. Ministerstwu: Sprawiedliwości, Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Kultury i Dziedzictwa Narodowego oraz wzrostu wynagrodzeń z przeznaczeniem na cele Programu Wieloletniego „Modernizacja Krajowej Administracji Skarbowej w latach 2023-2025”,
- 4) wzrostu liczby funkcjonariuszy w związku z realizacją „Programu modernizacji Policji, Straży Granicznej, Państwowej Straży Pożarnej i Służby Ochrony Państwa w latach 2022-2025”,
- 5) wzrostu, w tym w związku z podwyżką wynagrodzeń w 2024 r. o 20%, dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dodatkowego uposażenia żołnierzy oraz nagrody rocznej funkcjonariuszy,
- 6) wzrostu liczności Sił Zbrojnych RP (głównie żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy), w związku z rozbudową potencjału obronnego wynikającego z realizacji programu Rozwoju Sił Zbrojnych na lata 2021-2035,
- 7) wzrostu funduszu wynagrodzeń na podwyższenie wynagrodzeń urzędników i pozostałych pracowników jednostek organizacyjnych prokuratury,
- 8) zwiększenia zatrudnienia w Wojewódzkich Zespołach ds. Orzekania o Niepełnosprawności na realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 7 lipca 2023 r. o świadczeniu wspierającym.

Ponadto, zgodnie ze sprawozdaniem Rb-70 za 2025 r. **wynagrodzenia dla jednostek wskazanych w art. 139 ust. 2 ustawy o finansach publicznych wyniosły – 11.835.273 tys. zł, a przeciętne wynagrodzenie – 14.328,90 zł.**

Wynagrodzenia w porównaniu z rokiem ubiegłym (10.224.383 tys. zł) wzrosły o 15,76%.

Wzrost ten był efektem przede wszystkim:

- 1) wzrostu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dodatkowego uposażenia żołnierzy oraz nagrody rocznej funkcjonariuszy,
- 2) wzrostu wynagrodzeń sędziów oraz wynagrodzeń pracowników do nich relacjonowanych, których podstawę wynagrodzenia stanowi kwota przeciętnego wynagrodzenia w drugim kwartale 2024 r. ogłoszona komunikatem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego, tj. o 14,74%,
- 3) wzrostu wynagrodzeń osobowych pracowników cywilnych oraz uposażeń funkcjonariuszy w wysokości określonej przez podmioty, o których mowa w art. 139 ustawy o finansach publicznych,
- 4) wzrostu wynagrodzeń na zwiększenie zatrudnienia, w tym w:
 - sądach powszechnych w związku z niedoborem etatów asystenckich oraz zwiększającą się liczbą tzw. „spraw frankowych”,
 - Państwowej Inspekcji Pracy w związku z projektowanymi zmianami prawa w obszarze nadzoru rynku oraz innymi nowymi zadaniami nakładanymi corocznie na PIP, w tym w zakresie przekształcania umów cywilnoprawnych oraz pracy platformowej,
 - Urzędzie Rzecznika Praw Dziecka w związku z potrzebą wzmocnienia realizacji zadań,
 - Urzędzie Rzecznika Praw Obywatelskich w związku z nowo tworzonym Zespołem ds. Sygnalistów.

Rozdział 5

Budżet środków europejskich

Budżet środków europejskich, stosownie do postanowień ustawy o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., obejmuje refundacje wydatków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich, tj. w ramach funduszy strukturalnych, Funduszu Spójności, Funduszu na rzecz Sprawiedliwej Transformacji, Europejskiego Funduszu Rybackiego, Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego, Europejskiego Funduszu Morskiego, Rybackiego i Akwakultury, Norweskiego Mechanizmu Finansowego, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego, Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy, wspólnej polityki rolnej, Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym i środki Europejskiego Funduszu Społecznego Plus przeznaczonego na zwalczanie deprywacji materialnej, Instrumentu „Łącząc Europę” oraz środki pochodzące z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności przeznaczone na wsparcie o charakterze bezzwrotnym, z wyłączeniem środków przeznaczonych na realizację projektów pomocy technicznej.

5.1. Dochody budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na rok 2025 dochody budżetu środków europejskich⁵⁹ zostały zaplanowane w łącznej wysokości 109.889.873 tys. zł.

W 2025 r. zrealizowano dochody budżetu środków europejskich w łącznej wysokości 76.078.885 tys. zł, co stanowi 69,2% planu ujętego w ustawie budżetowej na rok 2025. Zrealizowane dochody związane były z realizacją zadań oraz rozliczeniami płatności końcowych w ramach:

1) Perspektywy finansowej 2007-2013, tj.:

- Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka w wysokości 186 tys. zł,
- Małopolskiego Regionalnego Programu Operacyjnego na lata 2007-2013 w wysokości 278 tys. zł,

2) Perspektywy finansowej 2014-2020, tj.:

- 10 Regionalnych Programów Operacyjnych w wysokości 653.214 tys. zł,
- Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 w wysokości 1.851 tys. zł,
- Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014-2020 w wysokości 21.218 tys. zł,
- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w wysokości 272.455 tys. zł,
- Programu Operacyjnego Polska Wschodnia 2014-2020 w wysokości 13.788 tys. zł,
- Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014-2020 w wysokości 29 tys. zł,
- Instrumentu "Łącząc Europę" w wysokości 318.448 tys. zł,

⁵⁹ Dochody budżetu środków europejskich planowane są w części budżetowej 87.

3) Perspektywy finansowej 2021-2027, tj.:

- 16 Regionalnych Programów w wysokości 10.606.776 tys. zł,
- Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki 2021-2027 w wysokości 2.161.082 tys. zł,
- Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 w wysokości 12.531.317 tys. zł,
- Fundusze Europejskie dla Polski Wschodniej 2021-2027 w wysokości 1.066.248 tys. zł,
- Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 w wysokości 603.670 tys. zł,
- Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 w wysokości 1.484.855 tys. zł,
- Fundusze Europejskie dla Rybactwa na lata 2021-2027 w wysokości 225.485 tys. zł,
- Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027 w wysokości 258.394 tys. zł,
- Instrument „Łącząc Europę” 2021-2027 w wysokości 636.280 tys. zł,

4) Mechanizmu Finansowego EOG 2014-2021 w wysokości 1.834 tys. zł,

5) Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014-2021 w wysokości 8.682 tys. zł,

6) Mechanizmu Finansowego EOG 2021-2028 w wysokości 682 tys. zł,

7) Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2021-2028 w wysokości 542 tys. zł,

8) Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy II w wysokości 14.845 tys. zł,

9) wspólnej polityki rolnej w wysokości 22.398.009 tys. zł,

10) Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności – część grantowa w wysokości 22.798.716 tys. zł.

5.2 Wydatki budżetu środków europejskich

W ustawie budżetowej na rok 2025 w budżecie środków europejskich zaplanowane zostały wydatki w łącznej wysokości 137.874.999 tys. zł z przeznaczeniem na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich, z wyłączeniem projektów pomocy technicznej.

W ramach powyższej kwoty w poszczególnych częściach budżetowych zaplanowana została kwota 50.078.534 tys. zł, natomiast w rezerwach celowych kwota 87.796.465 tys. zł.

W 2025 r. w ramach budżetu środków europejskich z zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2025 kwoty 137.874.999 tys. zł wykorzystano 89.507.079 tys. zł, co stanowi 64,9% łącznego planu ujętego w budżetach dysponentów jak i w rezerwach celowych.

Wykonanie wydatków budżetu środków europejskich za 2025 r. w stosunku do planu po zmianach (tj. wydatków ujętych w częściach dysponentów z uwzględnieniem uruchomionych

rezerw celowych) wyniosło 89.507.079 tys. zł, co stanowi 96,1% tego planu i przedstawia się następująco:

1) Perspektywa finansowa 2007-2013, tj.:

- Program Operacyjny Innowacyjna Gospodarka w wysokości 186 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach,
- Małopolski Regionalny Program Operacyjny na lata 2007-2013 w wysokości 278 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach,

2) Perspektywa finansowa 2014-2020, tj.:

- 10 Regionalnych Programów Operacyjnych w wysokości 652.360 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach,
- Program Operacyjny Polska Cyfrowa na lata 2014-2020 w wysokości 1.851 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach,
- Program Operacyjny Inteligentny Rozwój 2014-2020 w wysokości 21.218 tys. zł, co stanowi 95,4% planu po zmianach,
- Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko 2014-2020 w wysokości 272.455 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach,
- Program Operacyjny Polska Wschodnia 2014-2020 w wysokości 13.788 tys. zł, co stanowi 85,7% planu po zmianach,
- Program Operacyjny Rybactwo i Morze 2014-2020 w wysokości 29 tys. zł, co stanowi 98% planu po zmianach,
- Instrument "Łącząc Europę" w wysokości 318.448 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach,

3) Perspektywa finansowa 2021-2027, tj.:

- 16 Regionalnych Programów w wysokości 15.475.870 tys. zł, co stanowi 92,4% planu po zmianach,
- Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki 2021-2027 w wysokości 2.639.034 tys. zł, co stanowi 85,3% planu po zmianach,
- Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 w wysokości 14.944.196 tys. zł, co stanowi 93,3% planu po zmianach,
- Fundusze Europejskie dla Polski Wschodniej 2021-2027 w wysokości 1.652.475 tys. zł, co stanowi 99,2% planu po zmianach,
- Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 w wysokości 926.286 tys. zł, co stanowi 77,7% planu po zmianach,
- Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 w wysokości 2.153.374 tys. zł, co stanowi 80,8% planu po zmianach,
- Fundusze Europejskie dla Rybactwa na lata 2021-2027 w wysokości 342.311 tys. zł, co stanowi 95,4% planu po zmianach,
- Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027 w wysokości 354.645 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach,

- Instrument „Łącząc Europę” 2021-2027 w wysokości 970.729 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach,
- 4) Mechanizm Finansowy EOG 2014-2021 w wysokości 6.741 tys. zł, co stanowi 83,8% planu po zmianach,
- 5) Norweski Mechanizm Finansowy 2014-2021 w wysokości 8.549 tys. zł, co stanowi 86,4% planu po zmianach,
- 6) Mechanizm Finansowy EOG 2021-2028 w wysokości 682 tys. zł, co stanowi 95,1% planu po zmianach,
- 7) Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2021-2028 w wysokości 542 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach,
- 8) Szwajcarsko-Polski Program Współpracy II w wysokości 19.754 tys. zł, co stanowi 93,7% planu po zmianach,
- 9) wspólna polityka rolna w wysokości 25.932.561 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach,
- 10) Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności – część grantowa w wysokości 22.798.716 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach.

W zakresie powyższych programów, niższe od planu wykonanie wydatków budżetu środków europejskich związane było przede wszystkim z:

- przedłużającymi się procedurami związanymi z postępowaniami przetargowymi, co miało wpływ na przesunięcia harmonogramów płatności, w tym na kolejny rok budżetowy,
- przesunięciami refundacji wydatków na kolejny rok budżetowy dla beneficjentów, którzy ponosili wydatki w ostatnich miesiącach 2025 roku, ze względu na konieczność rozliczenia projektów, w tym kontrole u beneficjentów i potwierdzenie kwalifikowalności wydatków przez odpowiednie instytucje,
- zmianami wprowadzonymi w programach krajowych i regionalnych, w tym utworzenie dodatkowych osi priorytetowych dedykowanych projektom podwójnego znaczenia: cywilnego i obronnego/wojskowego, co miało bezpośredni wpływ na terminy naborów w poszczególnych programach i podpisywanie umów.

Ponadto niższe wykonanie w zakresie Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności – część grantowa w porównaniu do planu na 2025 r. wynikało z niższych kwot zapotrzebowania na środki finansowe beneficjentów KPO, co związane było głównie:

- ze zmianami w realizacji inwestycji, w tym ze zmianą harmonogramów, wynikającymi z prowadzonych rewizji KPO,
- z długotrwałymi procedurami przetargowymi, w tym odwołaniami oraz wnioskami o kontrole kierowane do Prezesa UZP przez oferentów.

W ustawie budżetowej na rok 2025 zaplanowano deficyt budżetu środków europejskich w wysokości 27.985.126 tys. zł. Budżet środków europejskich w 2025 roku osiągnął ostatecznie deficyt na poziomie 13.428.193 tys. zł.

Rozdział 6

Rozliczenia z Unią Europejską

Członkostwo Polski w Unii Europejskiej związane jest z uczestnictwem w systemie finansowym UE, obejmującym przede wszystkim budżet UE. Budżet ten akceptowany jest corocznie przez Radę UE i Parlament Europejski, tzw. władzę budżetową UE, na wniosek Komisji Europejskiej i mieści się w limitach wieloletnich ram finansowych UE. Wysokość polskiej składki do budżetu UE oraz wysokość potencjalnych transferów do Polski jest ograniczona limitami wyznaczonymi w wieloletnich ramach finansowych, a doprecyzowanymi w rocznych budżetach UE.

Większość środków napływających do Polski w 2025 roku związana była z płatnościami/refundacjami z wieloletnich ram finansowych UE na lata 2021-2027.

Bilans, wynikający z napływu środków z UE, w tym środków stanowiących dochody budżetu państwa i budżetu środków europejskich oraz środków przekazanych do budżetu UE w 2025 r. przedstawia poniższe zestawienie.

Treść		Ustawa/planowany napływ środków 2025	Wykonanie/faktyczny napływ środków 2025
		w tys. zł	
1		2	3
I.	ŚRODKI PRZEKAZANE PRZEZ UE I PAŃSTWA EFTA	93.505.942	64.103.194
1.	Zadania wynikające ze wspólnej polityki rolnej	22.769.714	22.412.515
2.	Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności - część grantowa	34.592.116	9.292.500
3.	Programy realizowane z udziałem funduszy strukturalnych i EFR	35.485.433	31.353.375
4.	SPPW II, Norweski Mechanizm Finansowy III i IV, Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego III i IV	69.006	390.862
5.	Pozostałe	589.673	653.942
II.	ŚRODKI PRZEKAZANE DO BUDŻETU UE	35.655.157	35.287.729
1.	Środki własne UE (składka do budżetu UE)*	35.655.157	35.287.729
III.	RÓŻNICA (I-II)	57.850.785	28.815.465

*z uwzględnieniem kwoty 1 mld zł ujętej w rezerwie celowej

Niższy napływ środków z Komisji Europejskiej odnotowano przede wszystkim w Instrumencie na Rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO). Było to rezultatem przeprowadzonych w roku 2025 dwóch rewizji KPO (trzecia rewizja została przyjęta przez Radę Unii 20.06.2025 r., a czwarta rewizja 12.12.2025 r.). W wyniku tych rewizji dostosowano kamienie milowe zapisane w programie do zmieniających się potrzeb państwa i oczekiwań społecznych oraz wprowadzono nowe rozwiązania, w szczególności:

- utworzono Fundusz Bezpieczeństwa i Obronności (pierwsi i jedyni w Europie wykorzystujemy środki KPO na bezpieczeństwo) – ponad 22 mld zł na budowę schronów dla ludności i inwestycje w firmy produkujące na potrzeby sektora bezpieczeństwa i obronności;
- zrezygnowano z pełnego oskładkowania umów cywilnych i zobowiązano się do przeprowadzenia reformy Państwowej Inspekcji Pracy (PIP);
- przewidziano wniesienie wkładu w system bezpiecznej komunikacji IRIS2 (500 mln euro)
 - co pozwoli zapewnić suwerenną, bezpieczną i niezawodną łączność dla służb ratunkowych, Policji, Straży Pożarnej, Straży Granicznej i wojska;
- przewidziano wniesienie wkładu do InvestEU na instrument gwarancyjny dla MSP (ponad 330 mln Euro) co poprawi możliwości rozwoju oraz płynności finansowej firm;
- zwiększono alokację na istotne społecznie inwestycje – termomodernizację szkół oraz gospodarkę wodno-ściekową na terenach wiejskich;
- rozszerzono wsparcie dla MSP w sektorze transportu – wprowadzono nowy mechanizm pozwalający na wymianę tachografów na nowoczesne cyfrowe urządzenia (zostanie zamontowane ponad 100 tys. nowych urządzeń).

Należy podkreślić, że dopiero po przyjęciu rewizji przez Radę Unii możliwe jest wysłanie kolejnego wniosku o płatność do Komisji Europejskiej. W związku z tym, przesunął się termin składania wniosków o płatność w stosunku do wcześniej planowanych terminów i jednocześnie refundacji z KE.

W odniesieniu do programów realizowanych z udziałem funduszy strukturalnych należy zauważyć, że napływ środków z Komisji Europejskiej jest warunkowany tempem wysyłania wniosków o płatność przez odpowiednie instytucje. Wnioski mogą być wysyłane w terminach ustalonych przez KE (6 razy w ciągu roku obrachunkowego). Wnioski złożone pod koniec roku są refundowane z KE w kolejnym roku budżetowym.

Środki pochodzące z programów realizowanych ze środków Unii Europejskiej w załączniku Nr 15, ujmowane były w ustawie budżetowej na rok 2025 na podstawie art. 121 ust.1 i ust. 2 pkt 4) i 5) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W ustawie budżetowej na rok 2025 załącznik Nr 15 obejmował m. in.:

1. Programy w ramach Perspektywy Finansowej 2021 – 2027:

- Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko;
- Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki;

- Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego;
 - Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy;
 - Pomoc Techniczna dla Funduszy Europejskich;
 - Interreg;
 - Fundusze Europejskie dla Polski Wschodniej;
 - Programy Regionalne;
 - Fundusze Europejskie dla Rybactwa;
 - Instrument "Łącząc Europę";
 - Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową;
2. Programy w ramach Perspektywy Finansowej 2014 – 2020:
 - Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko;
 - Instrument „Łącząc Europę”;
 3. Norweski Mechanizm Finansowy i Mechanizm Finansowy EOG 2021 – 2028, Norweski Mechanizm Finansowy 2014 – 2021, Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014 – 2021 i Szwajcarsko-Polski Program Współpracy II;
 4. Wspólną politykę rolną;
 5. Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania odporności – część grantowa.

W ustawie budżetowej na rok 2025 załącznik 15 obejmował 2 części:

1. Planowane dochody i wydatki budżetu środków europejskich oraz budżetu państwa w latach 2025 – 2027 w zakresie programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej (INTERREG).
2. Planowane wydatki budżetu środków europejskich oraz budżetu państwa na 2025 r. w zakresie programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz programów Europejskiej Współpracy Terytorialnej (INTERREG).

Ad.1

W ustawie budżetowej na rok 2025 w zakresie programów w ramach Perspektywy Finansowej UE 2021 – 2027, wspólnej polityki rolnej oraz programów realizowanych z udziałem państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) zaplanowano dochody w wysokości 113.435.607 tys. zł, z tego dochody w ramach Perspektywy Finansowej 2021 – 2027 w wysokości 37.241.222 tys. zł, wspólnej polityki rolnej w wysokości 23.930.390 tys. zł, w ramach programów realizowanych z udziałem państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) w wysokości 88.373 tys. zł oraz w ramach Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności – część grantowa w wysokości 52.175.622 tys. zł. Wykonanie dochodów w 2025 roku ogółem

w zakresie programów realizowanych z udziałem środków UE i EFTA wyniosło 78.624.512 tys. zł, co stanowi 69,3% planu.

Wydatki na 2025 rok w ramach programów realizowanych z udziałem środków UE oraz programów realizowanych z udziałem państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) zaplanowano w wysokości 111.101.870 tys. zł, natomiast plan po zmianach wyniósł 104.454.323 tys. zł, z czego zrealizowano 99.697.497 tys. zł, co stanowi 95,4% planu po zmianach.

W ramach powyższych kwot na wydatki:

1. Programów w ramach Perspektywy Finansowej 2021 – 2027 zaplanowano środki z:
 - Unii Europejskiej – w wysokości 35.460.550 tys. zł, natomiast plan po zmianach wyniósł 45.417.321 tys. zł, z czego zrealizowano 41.497.550 tys. zł, co stanowi 91,4% planu po zmianach,
 - Budżetu Państwa (współfinansowanie) – 2.853.535 tys. zł, natomiast plan po zmianach wyniósł 3.336.614 tys. zł, z czego zrealizowano 2.715.973 tys. zł, co stanowi 81,4% planu po zmianach.
2. Programów w ramach Perspektywy Finansowej 2014 - 2020 zaplanowano środki z:
 - Unii Europejskiej – w wysokości 286.944 tys. zł, natomiast plan po zmianach wyniósł 1.287.141 tys. zł, z czego zrealizowano 1.283.646 tys. zł, co stanowi 99,7% planu po zmianach,
 - Budżetu Państwa (współfinansowanie) – 51.047 tys. zł, natomiast plan po zmianach wyniósł 321.630 tys. zł, z czego zrealizowano 320.434 tys. zł, co stanowi 99,6% planu po zmianach.
3. Wspólnej polityki rolnej zaplanowano środki z:
 - Unii Europejskiej – w wysokości 17.160.327 tys. zł, natomiast plan po zmianach wyniósł 26.551.309 tys. zł, z czego zrealizowano 26.495.535 tys. zł, co stanowi 99,8% planu po zmianach,
 - Budżetu Państwa (współfinansowanie) – 3.025.423 tys. zł, natomiast plan po zmianach wyniósł 4.640.751 tys. zł, z czego zrealizowano 4.500.211 tys. zł, co stanowi 97,0% planu po zmianach.
4. Norweskiego Mechanizmu Finansowego i Mechanizmu Finansowego EOG 2021 – 2028, Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014 – 2021, Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014 – 2021 i Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy II zaplanowano środki z:
 - państw członkowskich EFTA – w wysokości 67.313 tys. zł, natomiast plan po zmianach wyniósł 73.313 tys. zł, z czego zrealizowano 62.784 tys. zł, co stanowi 85,6% planu po zmianach,

- Budżetu Państwa (współfinansowanie) – 21.109 tys. zł, natomiast plan po zmianach wyniósł 12.229 tys. zł, z czego zrealizowano 8.069 tys. zł, co stanowi 66,0% planu po zmianach.
5. NSS 2007-2013 nie planowano środków, natomiast w zakresie środków z:
- Unii Europejskiej – plan po zmianach wyniósł 464 tys. zł, z czego zrealizowano 464 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach,
 - Budżetu Państwa (współfinansowanie) – plan po zmianach wyniósł 205 tys. zł, z czego zrealizowano 203 tys. zł, co stanowi 99,0% planu po zmianach.
6. Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności - część grantowa – zaplanowano środki w wysokości 52.175.622 tys. zł, natomiast plan po zmianach wyniósł 22.813.347 tys. zł, z czego zrealizowano 22.812.627 tys. zł, co stanowi 99,9% planu po zmianach. Cała kwota pochodziła ze środków Unii Europejskiej,

Ad.2

Plan wydatków na 2025 rok na realizację programów w ramach Perspektywy Finansowej 2021-2027, Perspektywy Finansowej 2014 – 2020, wspólnej polityki rolnej oraz programów realizowanych z udziałem państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu (EFTA) został przedstawiony w podziale na części budżetowe i poszczególne programy operacyjne.

Największe wydatki zostały zrealizowane w ramach następujących programów:

- wspólnej polityki rolnej – plan po zmianach wyniósł 31.192.060 tys. zł, natomiast wykonanie wyniosło 30.995.746 tys. zł, z tego odpowiednio:
 - Unia Europejska – 26.551.309 tys. zł, z czego zrealizowano 26.495.535 tys. zł,
 - Budżet Państwa (współfinansowanie) – 4.640.751 tys. zł, z czego zrealizowano 4.500.211 tys. zł,
- Programów Regionalnych (perspektywa 2021 - 2027) – plan po zmianach wyniósł 19.076.816 tys. zł, natomiast wykonanie wyniosło 17.487.177 tys. zł, z tego odpowiednio:
 - Unia Europejska – 17.937.389 tys. zł, z czego zrealizowano 16.564.688 tys. zł,
 - Budżet Państwa (współfinansowanie) – 1.139.427 tys. zł, z czego zrealizowano 922.489 tys. zł,
- Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 – plan po zmianach wyniósł 17.052.082 tys. zł, natomiast wykonanie wyniosło 15.809.107 tys. zł, z tego odpowiednio:
 - Unia Europejska – 16.230.565 tys. zł, z czego zrealizowano 15.129.458 tys. zł,
 - Budżet Państwa (współfinansowanie) – 821.517 tys. zł, z czego zrealizowano 679.649 tys. zł,

- Programu Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy 2021-2027 – plan po zmianach wyniósł 1.425.855 tys. zł, natomiast wykonanie wyniosło 1.122.823 tys. zł, z tego odpowiednio:
 - Unia Europejska – 1.229.066 tys. zł, z czego zrealizowano 957.659 tys. zł,
 - Budżet Państwa (współfinansowanie) – 196.789 tys. zł, z czego zrealizowano 165.164 tys. zł,
- Programu Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego 2021-2027 – plan po zmianach wyniósł 3.293.856 tys. zł, natomiast wykonanie wyniosło 2.576.436 tys. zł, z tego odpowiednio:
 - Unia Europejska – 2.766.067 tys. zł, z czego zrealizowano 2.227.040 tys. zł,
 - Budżet Państwa (współfinansowanie) – 527.789 tys. zł, z czego zrealizowano 349.396 tys. zł,
- Programu Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki 2021-2027 – plan po zmianach wyniósł 3.277.434 tys. zł, natomiast wykonanie wyniosło 2.785.159 tys. zł, z tego odpowiednio:
 - Unia Europejska – 3.240.483 tys. zł, z czego zrealizowano 2.755.510 tys. zł,
 - Budżet Państwa (współfinansowanie) – 36.951 tys. zł, z czego zrealizowano 29.649 tys. zł,
- Programu Fundusze Europejskie dla Polski Wschodniej 2021-2027 – plan po zmianach wyniósł 1.753.354 tys. zł, natomiast wykonanie wyniosło 1.727.046 tys. zł, z tego odpowiednio:
 - Unia Europejska – 1.706.804 tys. zł, z czego zrealizowano 1.687.141 tys. zł,
 - Budżet Państwa (współfinansowanie) – 46.550 tys. zł, z czego zrealizowano 39.905 tys. zł,
- Instrumentu "Łącząc Europę" 2021-2027 – plan po zmianach wyniósł 1.185.202 tys. zł, natomiast wykonanie wyniosło 1.182.660 tys. zł, z tego odpowiednio:
 - Unia Europejska – 977.278 tys. zł, z czego zrealizowano 975.567 tys. zł,
 - Budżet Państwa (współfinansowanie) – 207.924 tys. zł, z czego zrealizowano 207.093 tys. zł,
- Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności - część grantowa – plan po zmianach wyniósł 22.813.347 tys. zł, natomiast wykonanie wyniosło 22.812.627 tys. zł, cała kwota pochodziła ze środków Unii Europejskiej,

Na wykorzystanie ww. wydatków przeznaczono środki ujęte na etapie planowania ustawy budżetowej w budżetach dysponentów jak i uruchomione decyzjami Ministra Finansów z rezerwy celowej budżetu państwa poz. 8 oraz rezerw celowych budżetu środków europejskich poz. 97, 98 i 99.

Największe wykorzystanie wydatków w związku z realizacją programów unijnych wystąpiło w następujących częściach budżetowych:

- 34 Rozwój regionalny w kwocie ogółem 44.740.981 tys. zł, z tego:
 - Unia Europejska – 43.650.098 tys. zł,
 - Budżet Państwa (współfinansowanie) – 1.090.883 tys. zł,
- 33 Rozwój wsi w kwocie ogółem 30.235.774 tys. zł, z tego:
 - Unia Europejska – 26.023.254 tys. zł,
 - Budżet Państwa (współfinansowanie) – 4.212.520 tys. zł,
- 39 Transport w kwocie ogółem 11.441.239 tys. zł, z tego:
 - Unia Europejska – 10.475.422 tys. zł,
 - Budżet Państwa (współfinansowanie) – 965.817 tys. zł.

W ramach części 34 ponoszone były wydatki przede wszystkim na realizację Programów Regionalnych Perspektywy Finansowej 2021 – 2027 oraz Instrumentu na Rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności - część grantowa. Należy zauważyć, że dotacje dla samorządów województw i ich jednostek organizacyjnych, działających jako instytucja zarządzająca lub jako instytucja pośrednicząca, były udzielane przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego.

W ramach części 33 ujęte zostały wydatki na realizację wspólnej polityki rolnej.

W ramach części 39 środki te były przeznaczone głównie na inwestycje związane z drogami i kolejami w 2025 roku i realizowane w ramach m. in. Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 i Instrumentu „Łącząc Europę” 2021-2027.

Środki pochodzące z programów realizowanych ze środków Unii Europejskiej (załącznik nr 16), ujmowane były w ustawie budżetowej na rok 2025 na podstawie art. 122 ust. 1 pkt 2 lit. b i c ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

W ustawie budżetowej na rok 2025 załącznik nr 16 obejmował:

1. Perspektywę Finansową 2014 – 2020, w tym:
 - Program Operacyjny Infrastruktura i Środowisko,
 - Instrument „Łącząc Europę”.
2. Mechanizm Finansowy Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014 – 2021.
3. Norweski Mechanizm Finansowy 2014-2021.
4. Szwajcarsko-Polski Program Współpracy II.
5. Perspektywę Finansową 2021 – 2027, w tym:
 - Programy Krajowe (perspektywa 2021 – 2027):

- Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat i Środowisko,
 - Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki,
 - Fundusze Europejskie dla Polski Wschodniej,
 - Fundusze Europejskie na Rozwój Cyfrowy,
 - Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego,
 - Pomoc Techniczna dla Funduszy Europejskich,
 - Fundusze Europejskie dla Rybactwa,
 - Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową,
- 16 Programów Regionalnych (perspektywa 2021 – 2027),
 - Instrument „Łącząc Europę” w sektorze transport 2021 – 2027.

6. Wspólną politykę rolną.

W ustawie budżetowej na rok 2025 załącznik 16 Wykaz programów wraz z limitami wydatków i zobowiązań w kolejnych latach realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich obejmował 2 części:

1. Limity wydatków i zobowiązań w kolejnych latach realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich.
2. Limity kwot wydatków w ramach wspólnej polityki rolnej w latach 2024 – 2026.

Ad. 1

W ustawie budżetowej na 2025 r. w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, zaplanowany został limit zobowiązań na lata 2014 – 2030 w wysokości 569.083.869 tys. zł. W ramach tego limitu w latach 2014 – 2025 zaciągnięte zostały zobowiązania, tj. zawarte zostały umowy z beneficjentami na kwotę 416.695.908 tys. zł, w tym zawierały:

- wkład środków europejskich w wysokości 344.686.503 tys. zł, w tym w ramach:
 - Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020 – na kwotę 126.063.449 tys. zł,
 - Instrumentu „Łącząc Europę” – na kwotę 17.701.049 tys. zł,
 - Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014 – 2021 – na kwotę 1.306.561 tys. zł,
 - Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014 – 2021 – na kwotę 1.482.414 tys. zł,
 - Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy II – na kwotę 135.119 tys. zł,
 - Programów Krajowych (perspektywa 2021 – 2027) – na kwotę 107.505.307 tys. zł,

- 16 Programów Regionalnych (perspektywa 2021 – 2027) – na kwotę 80.259.679 tys. zł,
 - Instrumentu „Łącząc Europę” w sektorze transport 2021 – 2027 – na kwotę 10.232.925 tys. zł.
- wkład budżetu państwa w wysokości 20.284.368 tys. zł, w tym w ramach:
- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020 – na kwotę 6.013.200 tys. zł,
 - Instrumentu „Łącząc Europę” – na kwotę 2.408.014 tys. zł,
 - Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014 – 2021 – na kwotę 219.347 tys. zł,
 - Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014 – 2021 – na kwotę 249.992 tys. zł,
 - Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy II – na kwotę 21.271 tys. zł,
 - Programów Krajowych (perspektywa 2021 – 2027) – na kwotę 5.642.063 tys. zł,
 - 16 Programów Regionalnych (perspektywa 2021 – 2027) – na kwotę 3.852.245 tys. zł,
 - Instrumentu „Łącząc Europę” w sektorze transport 2021 – 2027 – na kwotę 1.878.236 tys. zł.

Natomiast w zakresie wykonania wydatków w roku 2025, obejmujących kwoty z wniosków o płatność, zaplanowana została kwota w wysokości 71.113.372 tys. zł, z tego w zakresie wydatków beneficjentów ujętych we wnioskach o płatność zrealizowano 39.136.835 tys. zł, w tym:

- wkład środków europejskich w wysokości 60.247.727 tys. zł, z tego w zakresie wydatków beneficjentów ujętych we wnioskach o płatność zrealizowano 33.050.921 tys. zł, w tym w ramach:
- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020 zaplanowano 338.229 tys. zł, z tego zrealizowano 204.370 tys. zł,
 - Instrumentu „Łącząc Europę” zaplanowano 379.130 tys. zł, z tego zrealizowano 318.448 tys. zł,
 - Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014 – 2021 zaplanowano 24.885 tys. zł, z tego zrealizowano 14.294 tys. zł,
 - Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014 – 2021 zaplanowano 16.785 tys. zł, z tego zrealizowano 69.370 tys. zł,
 - Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy II zaplanowano 51.422 tys. zł, z tego zrealizowano 12.140 tys. zł,
 - Programów Krajowych (perspektywa 2021 – 2027) zaplanowano 30.418.786 tys. zł, z tego zrealizowano 18.700.824 tys. zł,

- 16 Programów Regionalnych (perspektywa 2021 – 2027) zaplanowano 27.920.472 tys. zł, z tego zrealizowano 12.806.215 tys. zł,
 - Instrumentu „Łącząc Europę” w sektorze transport 2021 – 2027 zaplanowano 1.098.018 tys. zł, z tego zrealizowano 925.260 tys. zł.
- wkład budżetu państwa w wysokości 4.890.084 tys. zł, z tego w zakresie wydatków beneficjentów ujętych we wnioskach o płatność zrealizowano 1.809.256 tys. zł, w tym w ramach:
- Programu Operacyjnego Infrastruktura i Środowisko na lata 2014 – 2020 zaplanowano 59.688 tys. zł, z tego zrealizowano 16.397 tys. zł,
 - Instrumentu „Łącząc Europę” zaplanowano 95.101 tys. zł, z tego zrealizowano 57.697 tys. zł,
 - Mechanizmu Finansowego Europejskiego Obszaru Gospodarczego 2014 – 2021 zaplanowano 3.595 tys. zł, z tego zrealizowano 928 tys. zł,
 - Norweskiego Mechanizmu Finansowego 2014 – 2021 zaplanowano 1.393 tys. zł, z tego zrealizowano 10.592 tys. zł,
 - Szwajcarsko-Polskiego Programu Współpracy II zaplanowano 9.572 tys. zł, z tego zrealizowano 1.639 tys. zł,
 - Programów Krajowych (perspektywa 2021 – 2027) zaplanowano 2.685.516 tys. zł, z tego zrealizowano 924.922 tys. zł,
 - 16 Programów Regionalnych (perspektywa 2021 – 2027) zaplanowano 1.836.346 tys. zł, z tego zrealizowano 609.275 tys. zł,
 - Instrumentu „Łącząc Europę” w sektorze transport 2021 – 2027 zaplanowano 198.873 tys. zł, z tego zrealizowano 187.806 tys. zł.

Ad. 2

W ustawie budżetowej na 2025 r. w ramach wspólnej polityki rolnej w zakresie limitów kwot wydatków w 2025 r. zaplanowane zostały kwoty:

- wkład środków europejskich w wysokości 28.467.654 tys. zł, z tego zrealizowano 26.495.535 tys. zł,
- wkład budżetu państwa w wysokości 5.851.620 tys. zł, z tego zrealizowano 4.500.211 tys. zł.

Programy finansowane z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej wraz z limitami wydatków budżetu państwa przeznaczonych na finansowanie tych programów, nieujętych w załączniku nr 16, przedstawia załącznik 17.

W ustawie budżetowej na rok 2025 załącznik 17 obejmował środki w ramach:

1. Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz Funduszu Zintegrowanego Zarządzania Granicami,

2. Innych środków finansowanych z budżetu UE.

Ad.1

W ramach Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz Funduszu Zintegrowanego Zarządzania Granicami zaplanowano wydatki w wysokości 71.715 tys. zł, natomiast plan po zmianach wyniósł 490.737 tys. zł. Wykonanie wydatków w 2025 roku w zakresie Funduszu Azylu, Migracji i Integracji, Funduszu Bezpieczeństwa Wewnętrznego oraz Funduszu Zintegrowanego Zarządzania Granicami wyniosło 460.508 tys. zł, co stanowi 93,84% planu po zmianach.

Ad.2

W ramach pozostałych programów finansowanych z budżetu Unii Europejskiej ponoszone były wydatki wynikające z realizacji projektów w ramach innych środków, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wydatki te zaplanowane zostały w wysokości 146.160 tys. zł, natomiast plan po zmianach wyniósł 202.409 tys. zł. Wykonanie wydatków w 2025 roku w zakresie tych środków wyniosło 166.822 tys. zł, co stanowi 82,42% planu po zmianach.

Rozdział 7

Wykonanie planów finansowych agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej, państwowych funduszy celowych oraz państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 i osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 8 ustawy o finansach publicznych

7.1. Agencje wykonawcze

Agencja wykonawcza jest państwową osobą prawną tworzoną na podstawie odrębnej ustawy w celu realizacji zadań państwa. Podstawą gospodarki finansowej agencji wykonawczej jest roczny plan finansowy.

W ustawie budżetowej na rok 2025 zamieszczono plany finansowe agencji wykonawczych:

1. Polskiej Agencji Kosmicznej,
2. Narodowego Instytutu Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego,
3. Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości,
4. Narodowego Centrum Badań i Rozwoju,
5. Narodowego Centrum Nauki,
6. Agencji Mienia Wojskowego,
7. Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa,
8. Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa wraz z planem finansowym Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa,
9. Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych,
10. Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych.

W 2025 r. łączne przychody wszystkich agencji wykonawczych wyniosły 16.953.105 tys. zł, tj. 91,1% planu po zmianach i 88,2% wykonania w 2024 r. Dotacje z budżetu państwa wyniosły 11.760.581 tys. zł, tj. 92,0% planu po zmianach i stanowiły 69,4% wykonanych przychodów ogółem. Wykonanie dotacji z budżetu państwa w 2025 r. było niższe o 4,8% w stosunku do wykonania dotacji w 2024 r. Najwyższe kwoty dotacji z budżetu państwa w 2025 r. zostały przekazane: Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (4.532.961 tys. zł), Agencji Mienia Wojskowego (3.036.368 tys. zł), Narodowemu Centrum Nauki (1.692.691 tys. zł) oraz Narodowemu Centrum Badań i Rozwoju (1.245.270 tys. zł). Jednostki te otrzymały 89,3% dotacji ogółem.

W 2025 r. łączne koszty poniesione przez agencje wykonawcze wyniosły 16.891.072 tys. zł, tj. 94,6% planu po zmianach i 87,4% wykonania 2024 r.

Łączny wynik finansowy brutto był dodatni, został zrealizowany w wysokości 62.032 tys. zł, i był niższy o 695.203 tys. zł od zaplanowanego w planie po zmianach. Jest to związane głównie z uzyskaniem niższych wyników w planach finansowych: Rządowej Agencji Rezerw

Strategicznych (o 1.422.097 tys. zł), Centralnym Ośrodku Badania Odmian Roślin Uprawnych (o 7.909 tys. zł) i Polskiej Agencji Kosmicznej (o 2.003 tys. zł).

Podstawowe wielkości dotyczące wykonania planów finansowych agencji wykonawczych w 2025 r. przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody	w tym	Koszty	Wynik finansowy brutto planowany	Wynik finansowy brutto zrealizowany
			dotacja z budżetu			
		wtys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
1	Polska Agencja Kosmiczna	58.488	43.045	60.491	0	-2.003
2	Narodowy Instytut Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego	331.971	274.669	330.939	200	1.032
3	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	365.772	207.692	373.024	-7.390	-7.252
4	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	1.274.562	1.245.270	1.275.600	0	-1.038
5	Narodowe Centrum Nauki	1.751.847	1.692.691	1.711.096	12.905	40.751
6	Agencja Mienia Wojskowego	3.541.936	3.036.368	3.453.986	26.123	87.950
7	Agecja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	4.785.150	4.532.961	4.754.403	-14.278	30.746
8	Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa	686.605	10.503	571.494	59.028	115.110
8a	Zasób Własności Rolnej Skarbu Państwa	1.818.210	0	1.265.441	6.674	552.769
9	Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych	114.577	56.733	122.249	237	-7.672
10	Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych	2.223.988	660.650	2.972.349	673.736	-748.361
Razem:		16.953.105	11.760.581	16.891.072	757.235	62.032

7.1.1. Polska Agencja Kosmiczna (PAK) została utworzona na mocy ustawy z dnia 26 września 2014 r. o Polskiej Agencji Kosmicznej. PAK realizuje zadania w zakresie badań i rozwoju techniki kosmicznej, w tym inżynierii satelitarnej oraz zastosowań tej techniki dla celów użytkowych, gospodarczych, obronnych, bezpieczeństwa państwa oraz naukowych.

Do zadań Agencji należy również inicjowanie, przygotowywanie oraz wdrażanie założeń, głównych kierunków badań i programów rozwoju w dziedzinie badań i użytkowania przestrzeni kosmicznej, zapewnienie spójności polskiej polityki kosmicznej realizowanej w ramach programów Unii Europejskiej, reprezentowanie polskiego interesu gospodarczego i naukowego w dziedzinie badania i użytkowania przestrzeni kosmicznej na arenie międzynarodowej oraz prowadzenie rejestru obiektów wypuszczonych w przestrzeń kosmiczną.

Przychody Agencji w 2025 r. wyniosły 58.488 tys. zł, tj. 89,2% planu po zmianach (65.567 tys. zł). Ich źródłem były środki pochodzące głównie z dotacji z budżetu państwa

w wysokości 43.045 tys. zł, które stanowiły 73,6% przychodów ogółem. Niższe wykonanie przychodów wynika głównie z niższego poziomu wykorzystania dotacji celowej na realizację zadań w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności w części Narodowego Systemu Informacji Satelitarnej (NSIS) (KPO i KPO VAT) oraz niższego poziomu wykorzystania dotacji celowej na realizację „Krajowego Programu Kosmicznego – działania Ministra Rozwoju i Technologii na lata 2023 – 2027” w zakresie roku 2025.

Niższe wykonanie przychodów w stosunku do wielkości w planie po zmianach wynikało także z niepełnego wykorzystania środków otrzymanych z Unii Europejskiej w kwocie 5.247 tys. zł (77,4% planu po zmianach).

Przyczynami niższego wykonania ww. dotacji celowych były następujące okoliczności związane z procedurami w procesie zamówień publicznych:

- różnice pomiędzy planowaną (szacowaną) wartością zamówienia publicznego a kwotą wynikającą z wybranej oferty,
- brak ofert, brak uzupełnienia dokumentacji w terminie i konieczność ponownego wezwania, odwołania oferentów.

W konsekwencji nie było możliwości zakończenia i rozliczenia wszystkich zaplanowanych działań przed końcem 2025 roku.

W 2025 r. Agencja poniosła **koszty** w wysokości 60.491 tys. zł, tj. 92,3% planu po zmianach (65.567 tys. zł). Niższe koszty w stosunku do planu po zmianach wynikały z niższych kosztów funkcjonowania m.in. w zakresie:

- materiałów i energii (78,3% planu po zmianach), niższe wykonanie tej pozycji wynikało z niższego niż planowano zapotrzebowania na artykuły biurowe i spożywcze, paliwo i części do samochodów służbowych, środki czystości oraz energię elektryczną,
- usług obcych (86,9% planu po zmianach) oraz pozostałych kosztów funkcjonowania (77,1% planu po zmianach), które dotyczyły głównie niewykonania w pełni planu dotacji celowych, z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności w części Narodowego Systemu Informacji Satelitarnej (NSIS) (KPO i KPO VAT), wynikających z realizacji „Krajowego Programu Kosmicznego – działania Ministra Rozwoju i Technologii na lata 2023 – 2027” oraz projektu pn. „Umieźdzynarodowienie MŚP – BRAND HUB”.

Amortyzacja wyniosła 9.827 tys. zł tj. 103,9% planu po zmianach. Odpisy amortyzacyjne związane były z zakupami środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, w tym przyjęciem na stan Agencji środków trwałych, które nie zostały uwzględnione w pierwotnym planie.

Wynagrodzenia ogółem wykonano na poziomie 100,3% planu po zmianach, z tego wynagrodzenia osobowe wykonano w wysokości 16.187 tys. zł (wyższe o 119 tys. zł, tj. 100,7% planu po zmianach), a wynagrodzenia bezosobowe w wysokości 556 tys. zł (88,5% planu po zmianach). Wyższe wykonanie wynagrodzeń osobowych związane jest

z ujęciem w kosztach DWR za rok 2025 oraz z utworzeniem rezerw na świadczenia pracownicze.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych wykonano w wysokości 85 tys. zł, tj. 341,9% planu po zmianach. Wyższe wykonanie wynika z utworzenia rezerwy na sprawę sądową, dotyczącą roszczenia byłego pracownika PAK o odszkodowanie ze stosunku pracy.

Środki na wydatki majątkowe (nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne) zostały wykonane w wysokości 8.771 tys. zł, tj. 37,7% planu po zmianach. Niepełne wykonanie planu wynika z obiektywnych okoliczności w procedurach zamówień publicznych, w których wartość ofert była niższa od planowanych kwot, co uniemożliwiło realizację pełnego zakresu zadań do końca 2025 roku.

Wynik finansowy brutto Agencji na koniec roku był ujemny i wyniósł -2.003 tys. zł, podczas gdy w planie po zmianach zakładano wynik zrównoważony. Wynika to przede wszystkim z niższego poziomu realizacji przychodów przy jednocześnie niższej dynamice spadku kosztów. Na wynik finansowy wpływ miało również zwiększenie stanu zatrudnienia względem 2024 roku, co przełożyło się na wyższe kwoty dodatkowego wynagrodzenia rocznego, rezerw na świadczenia pracownicze oraz ujęcie w ciężar roku 2025 kosztów nowych spraw sądowych.

Środki obrotowe na koniec roku wyniosły 20.199 tys. zł, tj. 402,7% planu, w tym: środki pieniężne wyniosły 19.976 tys. zł, tj. 398,8% planu, które dotyczyły rozliczeń projektów realizowanych ze środków UE. Należności krótkoterminowe wyniosły 219 tys. zł i były wyższe o 214 tys. zł od planu.

Należności długoterminowe na koniec roku wykonano w kwocie 41 tys. zł, tj. 20,3% planu. Kwota obejmuje kaucje wpłacone w ramach zawartych umów najmu.

Zobowiązania na koniec roku wyniosły 19.723 tys. zł, tj. 328,7% planu, co wynikało z ujęcia w tej pozycji zwrotów niewykorzystanych dotacji oraz środków otrzymanych z UE na realizację projektów, pozostających na rachunkach Agencji przed ich końcowym rozliczeniem.

7.1.2. Narodowy Instytut Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego (NIW-CRSO) został utworzony na podstawie ustawy z dnia 15 września 2017 r. o Narodowym Instytucie Wolności – Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego.

NIW-CRSO realizuje zadania na rzecz wspierania rozwoju wspólnoty obywatelskiej i społeczeństwa obywatelskiego w Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2025 r. wykonanie **przychodów** NIW-CRSO osiągnęło poziom 331.971 tys. zł, co stanowi 92% planu po zmianach (360.729 tys. zł). Na zrealizowane przychody składają się przede wszystkim dotacje otrzymywane z budżetu państwa w wysokości 274.669 tys. zł oraz środki otrzymywane z Funduszu Wspierania Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego w wysokości 54.229 tys. zł.

Niepełna realizacja przychodów w stosunku do wielkości w planie po zmianach wynika głównie z niższego poziomu wykorzystania dotacji budżetowych z powodu niższych kosztów realizacji zadań – o czym niżej mowa (97,8%) oraz środków z Funduszu Wspierania Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego na realizację zadań w ramach pomocy technicznej programów, a także wyższych, niż uprzednio szacowano, zwrotów środków dokonanych przez beneficjentów w ramach udzielonych dotacji.

W 2025 r. w NIW-CRSO poniesiono **koszty** w wysokości 330.939 tys. zł, co stanowi 91,8% planu po zmianach (360.529 tys. zł) i były one głównie przeznaczone na koszty realizacji zadań, tj. środki przekazane innym podmiotom w ramach realizowanych przez NIW programów rządowych na rzecz rozwoju sektora pozarządowego i wolontariatu – 292.588 tys. zł, tj. 88,4% całości poniesionych kosztów.

Na niższe wykonanie kosztów realizacji zadań miały wpływ m.in. oszczędności powstałe w trakcie realizacji projektów oraz zwroty dotacji dokonywane przez beneficjentów. Ponadto, duży wpływ na poziom wykonania miała również wysokość wnioskowanych i ostatecznie udzielonych dotacji w 2025 r., a także rezygnacje organizacji z przyznanego dofinansowania oraz rozwiązanie części umów wieloletnich zawartych w ramach poprzednich edycji programów.

Niższe koszty funkcjonowania wynikały m.in.:

- z oszczędnego, racjonalnego i ekonomicznego wykorzystania środków publicznych (szkolenia dla ekspertów i część zaplanowanych spotkań z partnerami przeprowadzono w formie zdalnej), mniejszej niż planowano liczby podróży służbowych,
- uzyskania niższych cen towarów i usług w ramach udzielonych zamówień publicznych,
- ograniczenia zakresu produkcji filmów oraz materiałów animowanych w stosunku do pierwotnie przyjętych założeń.

Wynagrodzenia w NIW-CRSO wykonano w wysokości 13.599 tys. zł tj. 91,5% planu po zmianach (14.861 tys. zł). Wynagrodzenia osobowe zrealizowano w wysokości 9.887 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach. Natomiast niepełne wykonanie wynagrodzeń bezosobowych (o 25,4%), spowodowane było złożeniem mniejszej niż zakładano liczby wniosków o dofinansowanie w ramach konkursów ogłoszonych przez NIW-CRSO.

Ponadto, niższe wykonanie kosztów wynikało z niepełnego wykorzystania środków w pozycji materiały i energia w związku z mniejszym zapotrzebowaniem na materiały biurowe a także z uzyskania korzystniejszych cen przy realizacji zamówień oraz niższych kosztów energii elektrycznej rozliczanych na podstawie faktycznego zużycia.

Środki na wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 5.977 tys. zł tj. 90,1% planu po zmianach (6.637 tys. zł). Niepełne wykorzystanie wynika z przeprowadzonych negocjacji z Generalnym Wykonawcą inwestycji pn. „Kompleksowa adaptacja budynku hotelowego przy ul. Belwederskiej w Warszawie na budynek biurowy – siedzibę NIW-CRSO”, w wyniku których koszty stałe za utrzymanie placu budowy za okres marzec - sierpień 2025 r. zostały obniżone o 50% oraz mniejszego (niż pierwotnie zakładano) zakresu zmian w Systemie Obsługi Wolontariatu (SOW).

NIW-CRSO osiągnął **wynik finansowy brutto** w wysokości 1.032 tys. zł, który był wyższy o 832 tys. zł od wartości planowanej w ustawie budżetowej (200 tys. zł) w związku z poniesieniem przez Instytut niższych kosztów w stosunku do uprzednio planowanych.

Zobowiązania na koniec roku kształtowały się na poziomie 3.629 tys. zł, co stanowi 142,3% planu po zmianach (2.550 tys. zł). Na kwotę zobowiązań składają się m. in. nierozliczone zwroty od beneficjentów, zobowiązania wobec KPRM oraz rozrachunki z dostawcami.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 210 tys. zł.

7.1.3. Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości (PARP) funkcjonuje na podstawie ustawy z dnia 9 listopada 2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości. Zadaniem PARP jest działanie na rzecz przedsiębiorczości poprzez wspieranie: rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw, eksportu, rozwoju regionalnego, wykorzystania nowych technik i technologii, wykorzystania potencjału adaptacyjnego przedsiębiorstw oraz rozwoju zasobów ludzkich.

W 2025 r. **przychody** PARP wyniosły 365.772 tys. zł i stanowiły 83,9% planu po zmianach (436.022 tys. zł). Przychodami PARP były przede wszystkim dotacje z budżetu państwa na realizację zadań ustawowych oraz na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania Agencji, środki otrzymane z Unii Europejskiej oraz od innych jednostek sektora finansów publicznych, a także pozostałe przychody, na które składały się głównie przychody z odsetek zwróconych przez beneficjentów oraz przychody pochodzące z rozliczenia dotacji udzielonych PARP w latach ubiegłych. Ponadto, w ramach pozostałych przychodów ujęte zostały dokonane w 2025 r. rozwiązania odpisów aktualizujących należności, które wynikały ze spłat dokonywanych przez dłużników należności głównej z odsetkami. Niepełne wykonanie przychodów przez Agencję w stosunku do planu po zmianach dotyczy głównie wykonania przychodów z tytułu:

- dotacji z budżetu państwa, w kwocie 207.692 tys. zł (61,8% planu po zmianach) głównie:
 - (1) dotacji celowych na finansowanie projektów z udziałem środków UE, w tym dotacji na realizację projektów pomocy technicznej PARP, w związku z poniesieniem niższych kosztów na funkcjonowanie PARP oraz (2) dotacji podmiotowej, w ramach której zaplanowano m.in. koszty związane z zakupem i wdrożeniem systemu finansowo-księgowego i kadrowo-płacowego, którego realizacja przesunięta została na lata 2026-2028,
- środków otrzymanych od jednostek spoza sektora finansów publicznych, w kwocie 5.577 tys. zł (49,9% planu po zmianach), w związku z niższymi kosztami administracyjnymi związanymi z realizacją inwestycji w ramach Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększenia Odporności (planu rozwojowego), tj.:
 - środków dla przedsiębiorstw inwestujących w produkty, usługi i kompetencje pracowników oraz kadry związane z dywersyfikacją działalności w branży HORECA,
 - środków na inwestycje we wdrażanie technologii i innowacji środowiskowych, w tym związanych z gospodarką o obiegu zamkniętym.

Niższe wykonanie nastąpiło na skutek niższego niż zakładano postępu w realizacji przedsięwzięć z powodu przedłużenia się naboru dla MŚP oraz opóźnień w rozpoczęciu przedsięwzięć w związku z oczekiwaniem przedsiębiorców na pozwolenia, zezwolenia decyzje w realizowanych projektach.

Agencja poniosła w 2025 r. **koszty** w wysokości 373.024 tys. zł, co stanowi 84,1% planu po zmianach (443.412 tys. zł). Niższe koszty w 2025 r. w stosunku do planu po zmianach były wynikiem głównie:

- niższych kosztów funkcjonowania PARP, które wyniosły 194.038 tys. zł (83,2% planu po zmianach) - niepełne wykonanie wynikało głównie z:
 - poniesienia niższych niż planowano kosztów realizacji usług obcych związanych przede wszystkim z prowadzeniem kontroli zewnętrznych, ze środków pomocy technicznej FEPW, FENG spowodowanych przesunięciem w czasie kontroli trwałości projektów oraz przesunięciem zakończenia procedury przetargowej na wybór wykonawcy zewnętrznego do obsługi kontroli na drugą połowę roku 2025,
 - przesunięcia zakupu i wdrożenia systemu finansowo-księgowego i kadrowo-płacowego na lata 2026 – 2028,
 - poniesienia niższych niż planowano kosztów wynagrodzeń bezosobowych w związku z wypłatą wynagrodzeń dla ekspertów oceniających wnioski w niższej wysokości niż pierwotnie planowano. Wypłaty te wynikały z liczby faktycznie przeprowadzonych ocen wniosków o dofinansowanie czy opinii w toku obsługi umowy o dofinansowanie,
 - oszczędności w wyniku uzyskania niższych cen w postępowaniach przetargowych, a także wydłużenia lub braku rozstrzygnięcia postępowań przetargowych, co skutkowało późniejszym zawarciem i rozpoczęciem realizacji umów.
- niższych kosztów realizacji zadań, które wyniosły 72.704 tys. zł (55,5% planu po zmianach) - niepełne wykonanie wynikało m.in. z:
 - niższych niż pierwotnie zakładano wydatków związanych z realizacją projektów niekonkurencyjnych w ramach FENG, wskutek opóźnionego podpisania umów o dofinansowanie i partnerstwie oraz przedłużającego się procedowania dokumentacji naborów do pilotaży, unieważnienia i opóźnień w przetargach, niższego niż planowano wynagrodzenia dla wykonawców zewnętrznych,
 - niższego poziomu realizacji wydatków w ramach projektu Bilans Kapitału Ludzkiego, głównie w związku z przesunięciem płatności za jedno z badań oraz organizacji konferencji Bilans Kapitału Ludzkiego i jej promocji na 2026 r.,
 - niższych niż pierwotnie planowano wydatków administracyjnych poniesionych w ramach KPO przez PARP jako Jednostkę Wspierającą Plan Rozwojowy w związku z niższym niż zakładano postępowaniem realizacji przedsięwzięć na skutek przedłużania się naboru dla MŚP oraz opóźnieniem w rozpoczęciu przedsięwzięć w związku z oczekiwaniem przedsiębiorców na pozwolenia, zezwolenia decyzje w realizowanych projektach.

Wynagrodzenia ogółem wyniosły 116.358 tys. zł, co stanowi 93,4% planu po zmianach w tym wynagrodzenia osobowe w wysokości 102.898 tys. zł tj. 99,4 planu po zmianach.

Środki na wydatki majątkowe (nakłady na rzeczowe aktywa trwałe i wartości niematerialne i prawne) wyniosły 1.171 tys. zł i stanowiły 90,8% planu po zmianach. Wydatki wykazane w tej pozycji zostały poniesione z dotacji celowej na inwestycje, pomocy technicznej FEPW i FENG oraz środków własnych Agencji i dotyczyły rozbudowy i optymalizacji środowiska serwerowego. Niepełne wykonanie w tej pozycji wynikało głównie z niezrealizowania usług rozwojowych do systemu finansowo-księgowego mających na celu dostosowanie do wymogów wprowadzenia Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) oraz dokonania ulepszenia istniejących funkcjonalności zgłaszanych przez użytkowników systemu finansowo-księgowego. W celu realizacji zadań związanych z wejściem w życie przepisów wprowadzających KSeF, PARP opłaciła z dotacji podmiotowej moduł do systemu QNT oferowany w formie rocznego abonamentu. PARP zrezygnowała z ulepszania istniejących funkcjonalności w systemie finansowo-księgowym z uwagi na planowane wdrożenie nowego systemu finansowo-księgowego i kadrowo-płacowego.

W 2025 r. kwota środków przyznanych innym podmiotom wyniosła 2.980.586 tys. zł (77% planu po zmianach). Środki te dotyczyły realizacji zadań ustawowych, w ramach których Agencja udziela wsparcia innym podmiotom (m.in. FENG, FERS, FEPW, KPO, program EENCP). Niepełne wykonanie wynika głównie z niższego poziomu realizacji programów w ramach perspektywy finansowej 2021-2027, m. in. w związku z niższym zainteresowaniem beneficjentów udziałem w naborach, niewystarczającym potencjałem w składanych wnioskach o dofinansowanie oraz o płatność, niską jakością wniosków do oceny niepozwalającą na przyznanie dofinansowania, ze zmianami harmonogramów płatności dokonywanymi przez beneficjentów, mniejszym postępem w realizacji projektów, niższym poziomem zakontraktowanych umów w odniesieniu do prognoz jak również mniejszym zainteresowaniem dotyczącym wnioskowania na środki wypłacane w formie zaliczek oraz przesunięciem wypłat na 2026 r.

PARP na koniec 2025 r. osiągnęła **ujemny wynik finansowy brutto** w wysokości – 7.252 tys. zł (98,1% planu po zmianach) co jest skutkiem rozliczenia wypłat wsparcia ze środków Pilotażowego Programu Robogrant – pomoc na rozwój polskiej branży meblarskiej.

Stan środków obrotowych na koniec 2025 r. wyniósł 1.239.579 tys. zł (144,3% planu po zmianach). Wpływ na poziom tej pozycji miało wykonanie należności krótkoterminowych w kwocie 930.449 tys. zł (118,5% planu po zmianach) z tytułu udzielonych beneficjentom dotacji, rozrachunków z pracownikami, dostawcami i odbiorcami, należności z tytułu udzielonych przez PARP pożyczek oraz środki pieniężne w kwocie 304.135 tys. zł (414,1% planu po zmianach).

Stan zobowiązań na koniec roku wyniósł 315.008 tys. zł (397,5% planu po zmianach) i wynikał z rezerw na zobowiązania, tj. na przewidywane straty z tytułu skutków toczących się postępowań sądowych, na wypłaty kosztów zastępstwa procesowego, na podatek dochodowy po Fundacji Platforma Przemysłu Przyszłości, zobowiązań z tytułów publicznoprawnych, zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz z tytułu funduszy specjalnych - Funduszu Pożyczkowego Wspierania Innowacji i Funduszu Powierniczego.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 8.829 tys. zł.

7.1.4. Narodowe Centrum Badań i Rozwoju (NCBiR) działa na podstawie ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju. W ramach swojej działalności Centrum realizuje zadania z zakresu polityki naukowej państwa. Wspiera tworzenie nowoczesnych rozwiązań i technologii poprzez finansowanie projektów badawczo-rozwojowych, ukierunkowanych na zacieśnienie współpracy sektora nauki i gospodarki. Udziela dofinansowania wyłanianym w trybie konkursowym projektom, a następnie nadzoruje ich prawidłową realizację.

W roku 2025 NCBiR realizował cztery programy operacyjne: Fundusze Europejskie dla Nowoczesnej Gospodarki - FENG, Fundusze Europejskie dla Rozwoju Społecznego - FERS, Inteligentny Rozwój - POIR, Innowacyjna Gospodarka. Agencja jest również operatorem w programie „Badania stosowane i innowacje” w ramach Mechanizmu Finansowego EOG oraz w Szwajcarsko-Polskim Programie Współpracy. Ponadto NCBiR pełni rolę Krajowego Punktu Kontaktowego dla programu Horyzont Europa.

W trakcie roku 2025 plan finansowy NCBiR był trzykrotnie zmieniany. Zmiany te dotyczyły przede wszystkim:

- dostosowania wysokości środków w poszczególnych programach do bieżącego zapotrzebowania,
- zabezpieczenia dodatkowych środków na wynagrodzenia w związku z realizacją zleconych przez MNiSW zadań związanych z koordynacją 4 nowych partnerstw międzynarodowych,
- zwiększenia środków na wynagrodzenia w celu zabezpieczenia 5% waloryzacji płac w 2025 r.,
- dostosowania wysokości środków w poszczególnych pozycjach planu do istniejących potrzeb,
- zmniejszenia amortyzacji.

Przychody NCBiR w 2025 r. wyniosły 1.274.562 tys. zł, co stanowiło 87,5% planu po zmianach (1.456.732 tys. zł). Głównym źródłem przychodów były dotacje otrzymane z budżetu państwa w kwocie 1.245.270 tys. zł, co stanowiło 97,7% przychodów ogółem.

Niższe wykonanie przychodów wynikało m.in. z oszczędności w ramach dotacji celowej powstałych na etapie rozliczania wniosków o płatność beneficjentów oraz niepełnego wykorzystania środków otrzymanych z Unii Europejskiej w związku z początkową fazą realizacji projektów pozakonkursowych.

Koszty zostały zrealizowane w wysokości 1.275.600 tys. zł, co stanowi 87,6% planu po zmianach (1.456.732 tys. zł). Główną pozycją kosztów były koszty realizacji zadań, na które wydatkowano 1.094.914 tys. zł, co stanowiło 85,8% kosztów ogółem, w tym środki przekazane innym podmiotom stanowiły 1.068.496 tys. zł (83,8% kosztów ogółem). Na koszty funkcjonowania jednostki przeznaczono 180.686 tys. zł, tj. 92,6% planu po zmianach. W ramach kosztów funkcjonowania na wynagrodzenia osobowe przypadało 63.112 tys. zł, które zrealizowano w 94,2% planu po zmianach. Niższe wykonanie wynagrodzeń osobowych dotyczyło środków w ramach realizacji programów unijnych;

niepełne ich wykorzystanie związane było z koniecznością dostosowania ich wysokości do zmian w harmonogramach realizacji poszczególnych programów.

W planie finansowym NCBiR ujęto również środki europejskie przewidziane dla beneficjentów programów operacyjnych. Środki przyznane przez NCBiR innym podmiotom na realizację zadań, łącznie ze środkami europejskimi, wyniosły 2.147.642 tys. zł, tj. 76,1% planu po zmianach.

W 2025 r. NCBiR zakończyło kilka badań ewaluacyjnych o charakterze ex-post, w tym programów mających na celu podnoszenie jakości badań oraz zwiększanie wykorzystania wyników badań naukowych w praktyce.

NCBiR zaangażowane było w organizację i wsparcie merytoryczne ponad 20 wydarzeń o charakterze konferencyjnym, informacyjnym i brokerskim, z których większość była częścią oficjalnego kalendarza polskiej prezydencji w Radzie UE. Jednym z kluczowych wydarzeń polskiej prezydencji w Radzie Unii Europejskiej była konferencja EU Innovation Journey '25 – Closing the innovation gap, zorganizowana w maju 2025 r. przez Narodowe Centrum Badań i Rozwoju we współpracy z Komisją Europejską.

W 2025 r. Centrum utrzymało szeroką ofertę wsparcia dla przedsiębiorców i naukowców. Ogłoszonych zostało łącznie 450 konkursów: 30 konkursów międzynarodowych, 5 konkursów strategicznych, 2 konkursy krajowe, 9 konkursów w ramach FENG, 3 konkursy w ramach FERS oraz 1 konkurs w ramach KPO GOZ. Podpisanych zostało 508 umów o dofinansowanie projektów.

Środki na wydatki majątkowe wyniosły 1.730 tys. zł, tj. 96,1% planu po zmianach. Niepełne wykorzystanie środków jest wynikiem różnicy między szacunkową wartością zamówień określonych na podstawie rozeznania rynku i wiedzy eksperckiej, a wartością finalnie zrealizowanych umów. W wyniku przeprowadzonych postępowań zakupowych uzyskano oferty na niższe kwoty niż pierwotnie zakładano.

Wynik finansowy brutto NCBiR na koniec roku był ujemny i wyniósł -1.038 tys. zł. Na wynik finansowy składają się głównie odsetki od środków pochodzących z UE i środki gromadzone na lokatach terminowych, różnice kursowe memoriałowe powstające w wyniku wyceny środków walutowych znajdujących się na rachunkach bankowych na koniec okresu sprawozdawczego oraz różnice kursowe od środków na rachunkach bankowych walutowych, powstałe w wyniku wypłaty środków z tych rachunków, wpłata kar umownych odzyskanych w ramach projektów unijnych oraz wypłata dotycząca wydatków projektu niekonkurencyjnego FENG „Innowacyjne zamówienia publiczne” do zrefundowania przez Instytucję Zarządzającą FENG w okresie późniejszym.

Wolne środki przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 8.031 tys. zł.

7.1.5. Narodowe Centrum Nauki (NCN) działa na podstawie ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Nauki. W ramach realizowanych zadań wspiera działalność naukową w zakresie badań podstawowych, podejmowanych w celu zdobycia nowej wiedzy.

W trakcie 2025 roku plan finansowy Narodowego Centrum Nauki był dwukrotnie zmieniany. Zmiany te dotyczyły przede wszystkim:

- przesunięcia środków w wysokości 5.000 tys. zł z dotacji podmiotowej planowanej na koszty funkcjonowania na dotację celową na realizację zadań,
- zwiększenia dotacji celowej o 1.051 tys. zł z przeznaczeniem na koszty zarządzania Programem Badania Podstawowe w ramach Mechanizmu Finansowego EOG,
- przesunięć w obrębie kosztów funkcjonowania w związku z przygotowaniem i koordynacją międzynarodowego Partnerstwa Europejskiego STR,
- zmniejszenia dotacji celowej na inwestycje i zakupy inwestycyjne o 425 tys. zł w związku z realizacją części zadań w niższej wysokości niż pierwotnie zakładano oraz rezygnacją z zakupu części specjalistycznego sprzętu informatycznego oraz oprogramowania,
- zwiększenia przychodów uzyskiwanych z innych źródeł o 23.107 tys. zł (w tym 23.000 tys. zł z tytułu odsetek od skarbowych papierów wartościowych) i kosztów finansowanych z tych środków o 10.212 tys. zł,
- wykazania w danych uzupełniających wartości nominalnej nieodpłatnie otrzymanych w grudniu 2024 r. skarbowych papierów wartościowych o wartości 500.000 tys. zł.

Przychody Centrum w 2025 r. wyniosły 1.751.847 tys. zł, co stanowi 97,2% planu po zmianach (1.802.668 tys. zł). Głównym źródłem przychodów były dotacje otrzymane z budżetu państwa w kwocie 1.692.691 tys. zł, co stanowiło 96,6% przychodów ogółem.

Przychodami Centrum są przede wszystkim dotacje otrzymywane z budżetu państwa na realizację zadań ustawowych oraz na pokrycie kosztów związanych z zarządzaniem wykonywanymi zadaniami. Ponadto Narodowe Centrum Nauki może uzyskiwać przychody z innych źródeł, w tym środki otrzymane od krajowych i zagranicznych podmiotów finansujących programy badawcze.

Koszty zostały zrealizowane w wysokości 1.711.096 tys. zł, co stanowi 95,6% planu po zmianach (1.789.763 tys. zł). Główną pozycją kosztów były koszty realizacji zadań, na które wydatkowano 1.651.884 tys. zł, co stanowiło 96,5% kosztów ogółem. Na koszty funkcjonowania jednostki przeznaczono 59.212 tys. zł, tj. 84,8% planu po zmianach. W ramach kosztów funkcjonowania na wynagrodzenia osobowe przypada 22.737 tys. zł, które zrealizowano w 95,8% planu po zmianach.

Niższe wykonanie przychodów związane było ze sposobem ujęcia w układzie memoriałowym zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą współmierności przychodów i kosztów. Zwroty od beneficjentów niewykorzystanych środków na realizację badań naukowych przyznanych w latach poprzednich są ewidencjonowane w danym roku jako zmniejszenie kosztów realizacji zadań oraz równolegle jako zmniejszenie przychodów. Natomiast niepełne zrealizowanie kosztów wynikało z niższego poniesienia kosztów realizacji zadań w związku ze zwrotem przez beneficjentów środków przyznanych na realizację umów grantowych. Ponadto, na niższe poniesienie kosztów wpływ miało mniejsze zapotrzebowanie Centrum na środki finansowe związane z kosztami zarządzania wykonywanymi zadaniami, m.in. w zakresie środków planowanych na zakup usług obcych

oraz kosztów obsługi paneli ekspertów oceniających wnioski złożone w ramach konkursów ogłaszanych przez Centrum, w tym przede wszystkim kosztów podróży.

W ramach prowadzonej działalności Narodowe Centrum Nauki finansowało przede wszystkim realizację:

- badań podstawowych w formie:
 - projektów badawczych, w tym zakupu lub wytworzenia aparatury naukowo-badawczej niezbędnej do realizacji tych projektów (OPUS, SONATA BIS, ARTiQ),
 - projektów badawczych, w tym mających na celu stworzenie unikatowego warsztatu naukowego lub powołanie nowego zespołu naukowego (PRELUDIUM, PRELUDIUM BIS, SONATA),
 - projektów mających na celu realizację pionierskich badań naukowych, w tym interdyscyplinarnych, ważnych dla rozwoju nauki realizowanych przez doświadczonych naukowców (MAESTRO),
- innych badań naukowych (MINIATURA, Polskie Powroty),
- współpracy międzynarodowej,
- zadań zleconych przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego i nauki, ważnych dla rozwoju badań podstawowych (SONATINA, DIOSCURI, partnerstwo EOSC).

Środki na wydatki majątkowe wyniosły 863 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach. Niepełne wykonanie związane było z rezygnacją z zakupu składników majątku trwałego (zakup mebli biurowych i urządzeń innych niż komputerowe).

Wynik finansowy brutto NCN na koniec roku był dodatni i wyniósł 40.751 tys. zł, tj. 315,8% planu po zmianach. W ramach tej kwoty największą pozycję stanowiły należne Centrum odsetki od otrzymanych obligacji.

Stan środków pieniężnych na koniec 2025 r. wyniósł 57.494 tys. zł. W ramach tej kwoty największą pozycję stanowiły odsetki od skarbowych papierów wartościowych oraz otrzymane, a nie wykorzystane do końca 2025 r., środki z Unii Europejskiej na realizację programów międzynarodowych.

Zobowiązania NCN na koniec roku wyniosły 5.672 tys. zł. Na kwotę tę składają się głównie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, których terminy płatności przypadały w 2026 r., zobowiązania z tytułu kosztów dodatkowego wynagrodzenia rocznego z pochodnymi, rozrachunki z pracownikami przewidziane do rozliczenia w kolejnym roku.

Wolne środki przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 33.997 tys. zł.

7.1.6. Agencja Mienia Wojskowego (AMW) działa na podstawie ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego. Agencja realizuje zadania własne i zadania zlecone, do których należą przede wszystkim: gospodarowanie i obrót mieniem Skarbu Państwa, w tym: sprzedaż lokali mieszkalnych i innych nieruchomości oraz infrastruktury, działalność gospodarcza wynikająca z potrzeb obronności, obrót z zagranicą towarami, technologiami i usługami o znaczeniu strategicznym dla bezpieczeństwa państwa, przechowywanie i obrót

materiałami wybuchowymi, bronią, amunicją oraz wyrobami i technologią o przeznaczeniu wojskowym lub policyjnym, budowa i remonty lokali mieszkalnych oraz wypłaty świadczeń mieszkaniowych dla żołnierzy.

W 2025 r. AMW osiągnęła **przychody** w wysokości 3.541.936 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach (3.574.977 tys. zł), co wynikało głównie z niższego od planowanego wykonania przychodów z prowadzonej działalności, w szczególności z tytułu sprzedaży nieruchomości i pozostałych składników majątku trwałego, przychodów ze sprzedaży mienia ruchomego koncesjonowanego oraz przychodów z działań marketingowych i promocyjnych, wskutek odwołania pokazów lotniczych *Air Show 2025*.

Poniesione **koszty** wyniosły 3.453.986 tys. zł, tj. 97,3% planu po zmianach (3.548.854 tys. zł), co wynikało z niższych od ujętych w planie po zmianach kosztów funkcjonowania oraz kosztów realizacji zadań. Zmniejszenia dotyczyły kosztów materiałów i energii oraz usług obcych i wynikały z mniejszego niż planowano zużycia energii spowodowanego korzystniejszymi warunkami atmosferycznymi oraz odwołania pokazów lotniczych *Air Show 2025* (usługi reklamowe, informatyczne itp.). Ponadto, poniesiono niższe niż planowano koszty z tytułu podatków stanowiących źródło dochodów własnych jednostek samorządu terytorialnego (podatek od nieruchomości).

Wynagrodzenia osobowe wyniosły 162.452 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach.

Natomiast wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 823 tys. zł, co stanowiło 69,2% planu po zmianach, co wynikało m.in. z przesunięcia terminów, zmian w zakresie planowanych prac eksperckich, analitycznych oraz konsultacyjnych oraz zmian w harmonogramach realizacji projektów i zadań inwestycyjnych.

Zaplanowane na 2025 r. dotacje z budżetu państwa zostały zmniejszone w wyniku zmiany planu finansowego do kwoty 3.036.431 tys. zł. Zmiany planu dotyczyły głównie zmniejszenia kwoty dotacji celowej na zadania zlecone przez MON z tytułu wypłaty odprawy mieszkaniowej wskutek zmniejszenia liczby składanych z tego tytułu wniosków.

Dotacje z budżetu państwa zostały wykorzystane w wysokości 3.036.368 tys. zł, tj. prawie 100% planu po zmianach. Z powyższej kwoty 2.405.232 tys. zł przeznaczono na wypłatę świadczeń oraz odpraw mieszkaniowych dla żołnierzy, na utrzymanie miejsc internatowych za żołnierzy uprawnionych do zakwaterowania tymczasowego, na pokrycie kosztów utrzymania zbędnych nieruchomości oraz mienia ruchomego od dnia ich przejęcia do końca 2025 r. Na dofinansowanie kosztów utrzymania Agencji przeznaczono 127.109 tys. zł. Pozostała kwota 504.028 tys. zł przeznaczona została na dofinansowanie inwestycji dla Sił Zbrojnych RP, w tym na inwestycje o szczególnym znaczeniu dla bezpieczeństwa państwa.

Niezależnie od powyższych dotacji, Agencja otrzymała dotację na inwestycje i zakupy inwestycyjne w kwocie 120.000 tys. zł przeznaczoną na inwestycje internatowe i mieszkaniowe, która została w pełni wykorzystana.

Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w wysokości 145.643 tys. zł, tj. 85% planu po zmianach, z tego inwestycje internatowe i mieszkaniowe finansowane z dotacji budżetowej wyniosły 119.856 tys. zł (99,9% planu po zmianach), inwestycje finansowane ze środków własnych wyniosły 25.787 tys. zł, tj. 50,2% planu po zmianach. Niższe wykonanie wynikało m.in. z opóźnienia w wykonaniu dokumentacji projektowych, z przedłużających się procesów inwestycyjnych oraz niezrealizowania wszystkich planowanych zakupów, np. w zakresie sprzętu teleinformatycznego, w związku z przedłużającymi się postępowaniami o zamówienia publiczne.

Wynik finansowy brutto Agencji wyniósł 87.950 tys. zł, co w stosunku do wartości przewidzianej w planie po zmianach oznacza jego poprawę o 236,7%. Różnica ta wynika z poniesienia przez AMW niższych kosztów funkcjonowania w stosunku do planowanych.

AMW odnotowała stan na koniec roku:

- środków pieniężnych 143.235 tys. zł (213,4% planu po zmianach); wyższa realizacja środków pieniężnych w stosunku do planu po zmianach wynika głównie z wyższego stanu środków pieniężnych ujętego w stanie na początku roku będącego wykonaniem roku 2024 (o 38.128 tys. zł więcej niż pierwotnie planowano);
- należności krótkoterminowych 81.725 tys. zł (113,5% planu po zmianach) dotyczących głównie najmu lokali mieszkalnych, sprzedaży nieruchomości oraz pozostałego mienia trwałego, najmu oraz dzierżawy pozostałych lokali użytkowych, garaży miejsc postojowych, a także rozliczenia kar umownych i odszkodowań;
- zapasów 450.492 tys. zł (34,8% planu po zmianach) dotyczących głównie mienia ruchomego będącego w zasobie AMW oraz inwestycji w toku realizowanych dla Sił Zbrojnych RP; zasadniczą przyczyną zrealizowania planu w mniejszym stopniu jest wcześniejsze (w 2025 r. zamiast w 2026 r.) zakończenie realizacji dwóch zadań na łączną kwotę 843,2 mln zł;
- zobowiązań 112.361 tys. zł (86,4% planu po zmianach) głównie z tytułu dostaw towarów i usług, podatków, ubezpieczeń społecznych oraz nakładów inwestycyjnych.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 130.622 tys. zł.

7.1.7. Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (ARiMR) funkcjonuje na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 maja 2008 r. o Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Nadzór nad Agencją, która posiada od akcesji Polski do UE status unijnej agencji płatniczej, sprawuje minister właściwy do spraw rozwoju wsi. Środki na realizację zadań wynikających z pełnienia funkcji agencji płatniczej, tj. transfery środków europejskich w ramach współfinansowania z budżetu państwa i finansowania z budżetu środków europejskich nie są ujmowane w planie finansowym ARiMR.

Do głównych zadań ARiMR realizowanych ze środków krajowych w ramach planu finansowego należą: dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych na sfinansowanie części kosztów inwestycji i częściowa spłata kapitału kredytów na realizację inwestycji w gospodarstwach rolnych, finansowanie lub dofinansowanie

ponoszonych przez producentów rolnych kosztów zbioru, transportu i unieszkodliwiania padłych zwierząt gospodarskich, pomoc finansowa dla producentów świń.

Ponadto, w 2025 r. istotnymi zadaniami Agencji było realizowanie pomocy finansowej, w tym przede wszystkim dla producentów rolnych w związku z: suszą z 2024 r., powodzią z września 2024 r., deszczem nawalnym z 28 i 29 lipca 2025 r. na obszarze Żuław, a także w związku z powstaniem szkód w uprawach rolnych spowodowanych wystąpieniem w 2025 r. przymrozków wiosennych, gradu, deszczu nawalnego, lub huraganu oraz dopłaty do oprocentowania kredytów płynnościowych i skupowych, pomoc producentom rolnym w celu poprawy płynności finansowej w związku z ograniczeniami na rynku rolnym spowodowanymi agresją Federacji Rosyjskiej wobec Ukrainy.

W 2025 r. **przychody** ARiMR wyniosły 4.785.150 tys. zł i zostały zrealizowane w 95,3% planu po zmianach (5.020.727 tys. zł). Dotacje z budżetu państwa wyniosły 4.532.961 tys. zł i stanowiły 94,7% zrealizowanych przychodów ogółem. **Koszty** ARiMR w 2025 r. wyniosły 4.754.403 tys. zł i zrealizowane zostały w 94,4% planu po zmianach (5.035.005 tys. zł), w tym koszty realizacji zadań wyniosły 2.391.212 tys. zł i stanowiły 50,3% zrealizowanych kosztów ogółem.

Niższe wykonanie przychodów i kosztów w stosunku do planu po zmianach ARiMR wynikało z niższego wydatkowania środków z przeznaczeniem m.in. na:

- pomoc dla producenta rolnego, w którego gospodarstwie rolnym powstały szkody spowodowane wystąpieniem powodzi we wrześniu 2024 r., w związku z którą wprowadzono stan klęski żywiołowej;
- pomoc dla producenta rolnego, w którego gospodarstwie rolnym na obszarze Żuław powstały szkody w uprawach rolnych spowodowane wystąpieniem 28 i 29 lipca 2025 r. deszczu nawalnego,
- pomoc dla producenta rolnego, w którego gospodarstwie rolnym powstały szkody w uprawach rolnych spowodowane wystąpieniem w 2025 r. przymrozków wiosennych, gradu deszczu nawalnego, lub huraganu, i które wynoszą powyżej 30% średniej rocznej produkcji roślinnej w gospodarstwie rolnym.

Dotacje zostały przeznaczone m.in. na:

- dotacja podmiotowa w kwocie 1.995.906 tys. zł tj. 97,5% planu po zmianach na koszty działalności statutowej,
- dotacja celowa w kwocie 2.406.237 tys. zł tj. 94,5% planu po zmianach, m.in. na:
 - dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych, w tym płynnościowych i skupowych oraz częściową spłatę kapitału kredytów;
 - finansowanie lub dofinansowanie ponoszonych przez producentów rolnych kosztów zbioru, transportu i unieszkodliwiania padłych zwierząt gospodarskich z gatunku bydło, owce, kozy, świnie lub konie,
 - dopłaty krajowe do materiału siewnego,

- pomoc finansową dla producentów świń w związku z zakazem utrzymywania lub wprowadzania do gospodarstwa świń oraz pomoc finansową w ramach refundacji wydatków poniesionych przez producentów świń na dostosowanie gospodarstw do wymogów utrzymania świń – bioasekuracja,
 - pomoc finansową dla producentów rolnych w związku z wystąpieniem: suszy w 2024 r., powodzi we wrześniu 2024 r., deszczu nawalnego 28 i 29 lipca 2025 r. na obszarze Żuław, przymrozków wiosennych, gradu deszczu nawalnego i huraganu w 2025 r.
 - pomoc finansową w postaci pożyczki na sfinansowanie nieuregulowanych zobowiązań cywilnoprawnych, które zostały podjęte przez producenta rolnego w związku z działalnością rolniczą,
- dotacja celowa w kwocie 130.818 tys. zł na finansowanie projektów z udziałem środków UE (na wydatki bieżące), w tym 54.153 tys. zł na współfinansowanie,
 - dotacja celowa na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych ARiMR w kwocie 283.723 tys. zł.

Niepełne wykonanie wydatków z tytułu otrzymanej przez ARiMR w 2025 r. dotacji podmiotowej (97,5%) wynikało w głównej mierze z uzyskania oszczędności w zakresie następujących pozycji planu finansowego: materiały i energia, usługi obce, wynagrodzenia, świadczenia na rzecz osób fizycznych, składki oraz w zakresie pozostałych wydatków. Powyższe wpłynęło na niższe zapotrzebowanie na środki finansowe w zakresie wydatków na funkcjonowanie oraz pozostałych wydatków operacyjnych ARiMR.

Wynagrodzenia w ARiMR wykonano w wysokości 1.372.699 tys. zł tj. 99,3% planu po zmianach. Wynagrodzenia osobowe wyniosły 1.372.108 tys. zł tj. 99,3% planu po zmianach. Niepełne wykonanie planu wynagrodzeń wynikało głównie z mniejszej niż planowano liczby zatrudnionych pracowników na etacie. Natomiast wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 590 tys. zł tj. 52,0% planu po zmianach. Niższe wykonanie planowanych na 2025 rok wydatków w zakresie wynagrodzeń bezosobowych wynikało z niższego niż zakładano poziomu realizacji dodatkowego wynagrodzenia radców prawnych z tytułu zastępstwa procesowego oraz niższych niż zakładano potrzeb w zakresie zlecenia opinii eksperckich.

Wykonanie wydatków majątkowych w 2025 r. wyniosło 310.828 tys. zł tj. 95,9% w stosunku do planu po zmianach. Wydatki majątkowe przeznaczono na budowę i przebudowę lokali, budowę i aktualizację Systemu Identyfikacji Działek Rolnych – LPiS, budowę i rozbudowę systemów IT ARiMR, w tym na Portal Rolnika, a także na budowę systemu informatycznego do obsługi wniosków dotyczących inwestycji realizowanej w ramach KPO polegającej na refinansowaniu wyposażenia pojazdów w inteligentny tachograf oraz na pozostałe nakłady majątkowe m.in na sprzęt informatyczny i biurowy, oprogramowanie, zakup środków transportu. Niższe wykonanie wydatków majątkowych wynika głównie z oszczędności uzyskanych w wyniku wyboru najkorzystniejszych ofert poszczególnych inwestycji realizowanych w ramach pozycji budowa i przebudowa lokali, a także odstępiania od realizacji inwestycji w Biurze Powiatowym w Stargardzie, w związku z brakiem wyłonienia wykonawcy prac, mimo przeprowadzenia kilku postępowań przetargowych. Ponadto niepełna realizacja

wydatków majątkowych związana jest także z aktualizacją harmonogramu wdrożenia systemu pn. Portal Rolnika, a tym samym przesunięciem terminu odbioru części produktów na 2026 r.

Wynik finansowy brutto i netto za 2025 rok był dodatni i wyniósł 30.746 tys. zł, podczas gdy w planie po zmianach zakładano ujemny - 14.278 tys. zł.

Na stan na koniec roku ARiMR składają się głównie środki obrotowe w wysokości 218.326 tys. zł, w tym należności krótkoterminowe 75.761 tys. zł, należności długoterminowe 134.112 tys. zł i zobowiązania w wysokości 650.878 tys. zł.

Zobowiązania były wyższe o 64,7% od planu po zmianach. Wyższe wykonanie zobowiązań na koniec roku 2025 względem ich planowanej wartości, wynikało przede wszystkim z wysokości zaciągniętych zobowiązań dotyczących działalności Agencji na dzień 31.12.2025 r. (w tym m.in. z tytułu wadium i zabezpieczenia należytego wykonania umów, a także z tytułu dopłat do oprocentowania bankowych kredytów inwestycyjnych, kredytów płynnościowych, dostaw i usług oraz wynagrodzeń i pochodnych).

7.1.8. Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa (KOWR) działa na podstawie ustawy z dnia 10 lutego 2017 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Ośrodku Wsparcia Rolnictwa. KOWR powstał z połączenia zniesionych: Agencji Rynku Rolnego i Agencji Nieruchomości Rolnych. KOWR realizuje zadania wynikające z polityki państwa, w szczególności w zakresie wdrażania i stosowania instrumentów wsparcia rolnictwa, aktywnej polityki rolnej oraz rozwoju obszarów wiejskich m. in. takie jak tworzenie oraz poprawa struktury obszarowej gospodarstw rodzinnych czy restrukturyzacja oraz prywatyzacja mienia Skarbu Państwa użytkowanego na cele rolnicze.

W 2025 r. KOWR uzyskał **przychody** w wysokości 686.605 tys. zł, które stanowiły 101% planu po zmianach (679.951 tys. zł). Głównym źródłem przychodów były środki na koszty funkcjonowania KOWR pozyskane z Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa w kwocie 650.796 tys. zł.

Koszty ogółem wyniosły 571.494 tys. zł, co stanowiło 92% planu po zmianach (620.923 tys. zł). Niższe od planowanego wykonanie kosztów wynikało przede wszystkim z niższego wykonania kosztów funkcjonowania, w tym zakupu usług obcych, z powodu niższych niż przewidywano kosztów zakupu usług informatycznych w ramach postępowań w drodze zamówień publicznych, a także w związku z odstąpieniem wykonawców o dokonanie waloryzacji umów wieloletnich. Niższe wykonanie kosztów związane było także z brakiem możliwości wykonania wszystkich planowanych prac remontowych siedziby OT Poznań i OT Opole (realizacja prac została przesunięta na rok 2026) oraz poniesienia niższych kosztów na usługi informacyjno-promocyjne. Ponadto niższe wykonanie wystąpiło w zakresie zakupu materiałów i energii, w tym energii elektrycznej, gazu, opału i paliw samochodowych, a także uzyskanych oszczędności powstałych w drodze postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na zakup materiałów.

Niższe wykonanie miało miejsce również w zakresie kosztów realizacji zadań, dotyczyło to m.in.:

- restrukturyzacji zadłużenia podmiotów prowadzących gospodarstwa rolne, co spowodowane było m.in. odrzuceniem bądź negatywnym rozpatrzeniem wniosków (wnioski nie spełniały nałożonych ustawowo wymagań),
- wspierania rozwoju współpracy handlowej sektora rolno-spożywczego z zagranicą, w wyniku oszczędności uzyskanych w ramach postępowań o udzielenie zamówień publicznych.

Wykonanie wynagrodzeń w 2025 r. wyniosło 311.826 tys. zł, co stanowiło 99,6% planu po zmianach. Wynagrodzenia osobowe wyniosły 307.208 tys. zł (tj. 99,9%), zaś wynagrodzenia bezosobowe 4.617 tys. zł (82,6%).

Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa wykorzystał dotacje celowe z budżetu państwa w wysokości 10.503 tys. zł, z tego na:

- pomoc techniczną Funduszy Europejskich na Pomoc Żywnościową 2021–2027 (FEPŻ), w wysokości 8.494 tys. zł,
- pomoc techniczną Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2014–2020, w wysokości 2.008 tys. zł.

Wydatki majątkowe wykonano w wysokości 81.824 tys. zł, co stanowiło 96,2% planu po zmianach. Niższe wykonanie wydatków majątkowych wynika głównie z przesunięcia na 2026 r. realizacji termomodernizacji siedziby OT we Wrocławiu oraz niezrealizowaniu inwestycji związanej z budową siedziby w Centrali KOWR.

W konsekwencji wykonania przychodów i kosztów na wskazanym poziomie, **wynik finansowy brutto** był dodatni i wyniósł 115.110 tys. zł, co stanowi 195% planu po zmianach. Po uwzględnieniu obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego, wynik finansowy netto wyniósł 71.138 tys. zł.

Na stan na koniec roku składały się środki obrotowe w kwocie 92.193 tys. zł (w tym: środki pieniężne: 54.226 tys. zł, należności krótkoterminowe: 30.111 tys. zł, zapasy: 275 tys. zł), należności długoterminowe w kwocie 127 tys. zł oraz zobowiązania w kwocie 91.615 tys. zł.

Zobowiązania KOWR na koniec roku wyniosły 91.615 tys. zł, co stanowi 373,6% planu po zmianach. Wyższe zobowiązania na koniec roku budżetowego wynikają z:

- wykazania w przedmiotowej pozycji naliczonej za 2025 r. nadwyżki środków finansowych, planowanej do przekazania na dochody budżetu państwa w 2026 r.
- podpisaniem przedwstępnej umowy na zakup nieruchomości na potrzeby siedziby OT Lublin,
- tytułu dostaw materiałów i usług oraz zobowiązań dotyczących rozrachunków z pracownikami.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 54.004 tys. zł.

7.1.8.a. Zasób Własności Rolnej Skarbu Państwa (ZWRSP) stanowi mienie Skarbu Państwa przejęte po likwidacji państwowych przedsiębiorstw gospodarki rolnej.

W roku 2025 **przychody** ogółem ZWRSP wyniosły 1.818.210 tys. zł, czyli 113,1% planu po zmianach (1.607.340 tys. zł). Wyższe niż planowano wykonanie przychodów wynikało głównie z wyższych:

- przychodów z odpłatnego korzystania z mienia Zasobu m.in. wskutek wzrostu cen pszenicy przyjmowanych do naliczenia czynszu dzierżawnego w I półroczu 2025 r.,
- odsetek od należności z tytułu zagospodarowania mienia Zasobu m.in. z uwagi na wyższą, niż przyjęta na etapie planowania, wysokość odsetek i oprocentowania od należności z tytułu zagospodarowania mienia Zasobu (sprzedaży i odpłatnego korzystania z mienia Zasobu),
- przychodów z tytułu naliczonych odszkodowań (m.in. z tytułu niewłaściwego użytkowania przekazanego nieodpłatnie mienia) i kar (m.in. naliczonych w związku z koniecznością zwrotu aktualnej wartości nieodpłatnie przekazanej nieruchomości),
- przychodów z tytułu rozwiązania części rezerw na sprawy sądowe wytoczone przeciwko KOWR z powództwa kontrahentów w związku z ich zakończeniem (wyroki sądowe orzekające na korzyść KOWR), przepadków wadiów, zasądzonych wysokich kosztów sądowych oraz rozwiązania odpisów aktualizujących należności, które są tworzone na koniec okresu sprawozdawczego dla należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności.

Koszty ogółem poniesione zostały w 2025 r. w wysokości 1.265.441 tys. zł, czyli 79,1% planu po zmianach (1.600.666 tys. zł). Niższe niż planowano wykonanie kosztów wynikało głównie z niższych kosztów gospodarowania mieniem zasobu, m.in. związanych z:

- mniejszym niż planowano zakupem usług obcych, m.in. z uwagi na brak wyłonienia wykonawców w ramach postępowań o udzielenie zamówień publicznych, odstąpieniem od realizacji części zadań oraz zmniejszeniem zakresu realizowanych zadań, a także przeniesieniem części zadań do realizacji w 2026 r., a także uzyskaniem różnic pomiędzy szacowaną wartością zamówienia określoną na podstawie kosztorysu a wartością z rozstrzygniętych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- mniejszym obciążeniem z tytułu podatków lokalnych, naliczanych od nieruchomości Zasobu oczekujących na zagospodarowanie, w tym mniejszymi niż przewidywano potrzebami w zakresie m.in. opłat adiacenckich i planistycznych oraz brakiem konieczności poniesienia jednorazowej opłaty z tytułu wzrostu wartości nieruchomości, w związku z odwołaniem się od decyzji Prezydenta Miasta Opola do Samorządowego Kolegium Odwoławczego,
- niższym wykonaniem pozostałych kosztów, m.in. niższym wykonaniem rezerw, utworzonych na pewne lub przewidywane straty oraz naliczenia odpisów aktualizujących należności od dłużników zalegających ze spłatą.

Ponadto, w ramach kosztów ogółem zostały przekazane niższe niż zakładano środki do Funduszu Rekompensacyjnego obliczane od wpływów ze sprzedaży i wpływów z odpłatnego korzystania z mienia Zasobu.

Środki na wydatki majątkowe w zakresie realizacji ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego wykonano w wysokości 71.667 tys. zł, czyli 54,3% planu po zmianach. Pozycja ta obejmuje

zakup nieruchomości rolnych, nabycie udziałów, wniesienie opłat notarialnych dotyczących złożenia oświadczeń o wykonaniu prawa pierwokupu. Z uwagi na fakt, że prawo pierwokupu KOWR może wykonać w ciągu miesiąca od otrzymania zawiadomienia o sprzedaży, w planie finansowym ZWRSP na dany rok kalendarzowy ustalana jest rezerwa w celu zabezpieczenia środków na realizację zadań wynikających z ustawy o kształtowaniu ustroju rolnego. Wykonanie tej pozycji zależy od liczby oraz wielkości nieruchomości, które pojawiają się na rynku w obrocie prywatnym, co do których KOWR skorzysta z przysługującego mu prawa pierwokupu.

Wynik finansowy uległ polepszeniu w stosunku do wielkości zaplanowanej w planie po zmianach i wyniósł 552.769 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 537.526 tys. zł.

7.1.9. Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych (COBORU) funkcjonuje na podstawie przepisów ustawy z 25 listopada 2010 r. o Centralnym Ośrodku Badania Odmian Roślin Uprawnych. COBORU realizuje zadania związane z prowadzeniem badań urzędowych, w zakresie badania i rejestracji odmian roślin, porejestrowego doświadczalnictwa odmianowego oraz ochrony prawnej odmian roślin.

Przychody COBORU w 2025 r. wyniosły 114.577 tys. zł i były niższe o 189.053 tys. zł (tj. o ok. 62,3%) od wartości wykazanej w planie po zmianach (303.630 tys. zł). W 2025 r. COBORU otrzymało 56.733 tys. zł z dotacji z budżetu państwa. Wykonanie dotacji nastąpiło w 100%. Niższe wykonanie przychodów wynika w szczególności z uzyskania niższych niż zakładano przychodów z działalności rolniczej o 49,2% w stosunku do planu po zmianach (co jest wynikiem niższych cen skupu ziemiopłodów niż planowano), działalności badawczo-doświadczałnej (m.in. z powodu złych warunków atmosferycznych, skutkujących brakiem możliwości wykonania doświadczeń) oraz z pozostałej działalności operacyjnej (z powodu niższych przychodów z usług rolniczych i transportowych). Również pozostałe przychody były niższe niż przewidywano w planie po zmianach o 155.779 tys. zł (tj. o 92,5%) głównie z powodu niezrealizowania sprzedaży nieruchomości w Stacji Doświadczałnej Oceny Odmian w Szczecinie Dąbiu.

Koszty ogółem wynosiły 122.249 tys. zł i były niższe o 181.144 tys. zł (tj. o 59,7%) od wartości wykazanej w planie po zmianach (303.393 tys. zł).

Niższe wykonanie kosztów funkcjonowania i kosztów realizacji zadań wynika głównie z niższego niż zakładano zużycia składników materiałowych i energii, głównie opału i energii elektrycznej. Ponadto, niższe wykonanie usług obcych związane jest z uzyskaniem niższych cen usług w wyniku przeprowadzonych rozpoznań cenowych i postępowań przetargowych.

Wynagrodzenia wykonano w wysokości 60.832 tys. zł tj. 90,1% planu po zmianach. Na niższe wykonanie wynagrodzeń w stosunku do planu po zmianach miał wpływ niższy poziom zatrudnienia (o 94 etaty) związany z przejściem pracowników na emeryturę oraz rozwiązaniem umów o pracę przez zatrudnionych. Niższe wykonanie kosztów z tytułu

podatków i opłat wynika w szczególności z niższych kosztów podatku VAT niepodlegającego odliczeniu oraz niższych podatków lokalnych wniesionych na rzecz jednostek samorządu terytorialnego.

Poniesiono również niższe niż zakładano koszty podróży służbowych (krajowych i zagranicznych), ubezpieczeń majątkowych oraz szkoleń pracowników.

Środki na wydatki majątkowe w 2025 r. wyniosły 19.154 tys. zł i były niższe o 89.194 tys. zł (tj. o 82,3%) od wartości wykazanej w planie po zmianach. Niższe wykonanie wydatków majątkowych wynika z niezrealizowania zaplanowanych inwestycji, z uwagi na brak własnych środków finansowych, które miały pochodzić ze sprzedaży gruntów inwestycyjnych COBORU położonych w Szczecinie Dąbiu. Brak wpływu ze sprzedaży spowodowało zaniechanie zaplanowanych inwestycji.

Wynik finansowy brutto COBORU był ujemny i wyniósł - 7.672 tys. zł. Był niższy o kwotę 7.909 tys. zł od wartości ujętej w planie finansowym po zmianach (237 tys. zł).

W 2025 r. na wynik finansowy istotny wpływ miało osiągnięcie niższych niż zakładano przychodów w związku z niskimi cenami skupu i wysokim wzrostem cen energii elektrycznej, gazu, paliw oraz utrzymujące się wysokie ceny nawozów i środków ochrony roślin.

Na stan na koniec roku składają się głównie środki obrotowe w wysokości 47.984 tys. zł (w tym środki pieniężne wykonane w kwocie 19.063 tys. zł, należności krótkoterminowe w wysokości 9.259 tys. zł, zapasy w wysokości 17.830 tys. zł). Zobowiązania na koniec roku wyniosły 10.138 tys. zł (wobec planowanych na poziomie 48.700 tys. zł). Na kwotę zobowiązań składają się zobowiązania z tytułu dostaw i usług, z tytułu podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów publicznoprawnych, z tytułu wynagrodzeń oraz inne zobowiązania.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 10.681 tys. zł.

7.1.10. Rządowa Agencja Rezerw Strategicznych (RARS) została utworzona na mocy przepisów ustawy z dnia 17 grudnia 2020 r. o rezerwach strategicznych w miejsce Agencji Rezerw Materiałowych, która funkcjonowała do 22 lutego 2021 r. Agencja realizuje zadania w zakresie gospodarowania rezerwami strategicznymi, jak również utrzymania państwowych zapasów ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego.

W 2025 r. **przychody** Agencji wyniosły 2.223.988 tys. zł, co stanowi 67,5% planu po zmianach (3.296.027 tys. zł). Głównym źródłem przychodów były przede wszystkim:

- pozostałe przychody w kwocie 881.313 tys. zł (co stanowi 74,3% planu po zmianach), w tym przychody z: Funduszu Pomocy, Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, odsetek, równowartości odpisów amortyzacyjnych, oraz przychody ze sprzedaży obligacji,
- dotacje z budżetu państwa w kwocie 660.650 tys. zł (56,4% planu po zmianach), z tego: dotacja podmiotowa na pokrycie kosztów funkcjonowania agencji w kwocie 154.165 tys. zł (96,2% planu po zmianach), dotacja celowa na realizację zadań ustawowych (50,1%

planu po zmianach) w kwocie 506.485 tys. zł, w tym 462.564 tys. zł w ramach Rządowego Programu Rezerw Strategicznych (RPRS) na lata 2022-2026, 43.921 tys. zł na realizację projektów w ramach Unijnego Mechanizmu Ochrony Ludności,

- przychody z prowadzonej działalności w kwocie 555.117 tys. zł (89,1% planu po zmianach), w tym przychody ze sprzedaży usług tworzenia i utrzymywania zapasów obowiązkowych, tzw. usług biletowych na rzecz podmiotów energetycznych, usług świadczonych na rzecz PFRON i wynajmu okresowo wolnych powierzchni magazynowych, a także przychody ze sprzedaży rezerw strategicznych w ramach wymiany/zamiany oraz planowanej likwidacji niektórych asortymentów rezerw,
- środki otrzymane z Unii Europejskiej w kwocie 111.726 tys. zł (38.4% planu po zmianach),
- środki od innych jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 15.182 tys. zł (58,9% planu po zmianach).

Na niższe wykonanie przychodów Agencji miało wpływ głównie:

- niepełne wykorzystanie dotacji celowej na zadania związane z Rządowym Programem Rezerw Strategicznych (rezerwy medyczne, żywnościowe, techniczne i specjalne oraz surowce i produkty naftowe), co było konsekwencją ograniczonej dostępności części asortymentów i opóźnień w dostawach (w tym wydłużonych cykli produkcyjnych), wydłużonych procedur zakupowych oraz uzyskania korzystniejszych cen w wyniku negocjacji,
- niższe wykonanie wydatków poniesionych w 2025 r. na pokrycie kosztów VAT (jako wydatku niekwalifikowalnego) oraz na prefinansowanie w wysokości 20% wartości wydatków kwalifikowalnych, związanych z realizacją projektów w ramach Unijnego Mechanizmu Ochrony Ludności. Wynikało to głównie z przesunięcia części dostaw, a także z uzyskania niższych cen w porównaniu do wartości przyjętych na etapie planowania oraz zakupu mniejszej ilości produktów niż zakładano,
- ujęcie w ewidencji księgowej wyłącznie różnicy pomiędzy wartością nominalną obligacji, a ceną sprzedaży (wynik na sprzedaży obligacji),
- uzyskanie niższych niż planowano wpływów ze środków Unii Europejskiej, wynikające z poziomu wydatków poniesionych na realizację grantów w 2025 r.,
- uzyskanie niższych niż zakładano dochodów ze sprzedaży usługi biletowej na rzecz podmiotów energetycznych (utrzymanie zapasów gazu ziemnego),
- przesunięcie na 2026 r. uruchomienia usług na rzecz PFRON (wypożyczenie wózków i skuterów) oraz kontynuacja prac rozwojowych nad systemem Platformy Usług Elektronicznych Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych (PUE RARS) na potrzeby PFRON,
- niższych kosztów administracyjnych w części dotyczącej realizacji zadań na rzecz Funduszu Zapasów Interwencyjnych (FZI) oraz aktualizacji procentowego wskaźnika udziału kosztów FZI w kosztach RARS,
- ograniczenie/przesunięcie realizacji zadań finansowanych z Funduszu Pomocy oraz trudności w prognozowaniu skali pomocy dla Ukrainy (wyплаты zależne od zapotrzebowania i dyspozycji),

- niższe niż zakładano wpływy z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg, co jest wynikiem przede wszystkim niższego wykorzystania środków na sfinansowanie usług pozostałych zaplanowanych na wypadek otrzymania decyzji likwidacyjnej surowców w celu realizacji m.in. załadunków i ważenia.

W 2025 r. Agencja poniosła **koszty** w kwocie 2.972.349 tys. zł, co stanowi 113,3% planu po zmianach (2.622.291 tys. zł). Na wyższe wykonanie kosztów ogółem Agencji miały wpływ głównie wyższe koszty realizacji zadań finansowane z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, „Pozostałe koszty” oraz pozostałe koszty funkcjonowania.

Wyższe wykonanie kosztów w pozycji dotyczącej Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 wynikało z ujęcia (memoriałowo) wartości ewidencyjnej udostępnionych rezerw – na podstawie decyzji organu nadzorującego – oraz z likwidacji towarów przeterminowanych (ujęcie wartości ewidencyjnej likwidowanych zapasów). Z kolei wyższe wykonanie w pozycji „Pozostałe koszty” wynikało głównie z wyceny rzeczowych aktywów Agencji i utworzenia odpisów aktualizacyjnych na dzień bilansowy zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości. Natomiast wyższe wykonanie pozostałych kosztów funkcjonowania wynikało z ujęcia – na podstawie wytycznych otrzymanych od niezależnego biegłego rewidenta badającego sprawozdanie finansowe RARS za 2025 r. – zwiększenia kosztów o kwotę 10.918.432,05 zł w związku z ujęciem w dniu 31.12.2025 r. w ewidencji księgowej rezerw na świadczenia pracownicze.

W pozostałych pozycjach kosztów wykonanie było niższe do planu po zmianach. Spowodowane to było m.in. uwarunkowaniami ewidencyjnymi dotyczącymi likwidacji i udostępniania rezerw, w tym przesunięciem ujęcia części kosztów na 2026 r. oraz niezakończonymi procedurami bezzwrotnego przekazania rezerw. Niższe wykonanie kosztów wynikało również z zakończenia Międzynarodowej Inicjatywy Czeskiej i wyksięgowania obligacji z funduszu, co skutkowało korektą wartości ewidencyjnej towarów (zmniejszenie kosztów wydanych z magazynu). Ponadto, na niższe wykonanie wpłynęło osiągnięcie korzystnych cen towarów, ograniczenie skali zakupów w związku z dostępnością towarów finansowanych ze środków Funduszu Pomocy oraz niższe wykonanie kosztów funkcjonowania, wynikające z oszczędności w obszarze mediów i eksploatacji, usług IT i łączności, zakupów materiałów i usług, niższej amortyzacji oraz rozliczania pochodnych od wynagrodzeń według faktycznych wypłat.

Wynagrodzenia osobowe w RARS wykonano w wysokości 86.264 tys. zł tj. 99,9% planu po zmianach (86.318 tys. zł).

Środki na wydatki majątkowe wyniosły 28.622 tys. zł i stanowiły 59% planu po zmianach. Niższe wykonanie tej pozycji wynika przede wszystkim z mniejszego wykonania inwestycji finansowanych z dotacji celowych, w związku z opóźnieniami i ograniczeniami w realizacji dwóch inwestycji:

- w Wąwale część prac przesunięto na 2026 r. z powodu późniejszego niż zakładano uzyskania pozwolenia na budowę oraz aktualizacji przez wykonawcę harmonogramu rzeczowo-finansowego,
- w Lublińcu wstrzymano realizację inwestycji ze względu na uwarunkowania lokalizacyjne (otoczenie zabudową mieszkaniową i obiektami użyteczności publicznej).

Dodatkowo, na niższe wykorzystanie środków wpłynęły rozstrzygnięcia postępowań dotyczących budowy Zintegrowanego Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem (ZSZB).

RARS na koniec 2025 r. osiągnęła ujemny **wynik finansowy brutto** w wysokości – 748.361 tys. zł. Pogorszenie wyniku w odniesieniu do planu po zmianach wynika głównie z niższych przychodów z tytułu dotacji i ze sprzedaży obligacji, a także z wyższych kosztów wynikających z wyceny rzeczowych aktywów Agencji na dzień bilansowy.

W stanie na koniec roku środki obrotowe Agencji wyniosły 6.411.728 tys. zł (76% planu po zmianach), w tym:

- środki pieniężne – 1.472.327 tys. zł (145,8% planu po zmianach) – wyższy niż zakładano stan środków pieniężnych na koniec 2025 r. wynika z mniejszego wykorzystania w 2025 r. środków na zadania ustawowe,
- należności krótkoterminowe – 5.402 tys. zł (167,2% planu po zmianach) – wyższa kwota należności krótkoterminowych dotyczy w szczególności należności z tytułu odsetek od obligacji Skarbu Państwa będących w posiadaniu RARS oraz naliczonych kar za nieterminowe wykonanie usług,
- stan zapasów na koniec roku wynosił 4.933.128 tys. zł (66,5% planu po zmianach) – niższy stan zapasów wynika przede wszystkim z mniejszych niż zakładano zakupów towarów do rezerw strategicznych oraz dokonania odpisów aktualizujących wartość ewidencyjną towarów, co spowodowało obniżenie wartości zapasów wykazanych na koniec okresu.

Stan zobowiązań na koniec roku wyniósł 147.621 tys. zł (256,7% planu po zmianach) – wyższa kwota zobowiązań na koniec roku wynika przede wszystkim z uwzględnienia w stanie zobowiązań dotacji podlegających zwrotowi do budżetu państwa w 2026 r. (108.285 tys. zł).

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 256.510 tys. zł.

7.2. Instytucje gospodarki budżetowej

Instytucja gospodarki budżetowej jest jednostką sektora finansów publicznych tworzoną w celu realizacji zadań publicznych, która odpłatnie wykonuje wyodrębnione zadania, a koszty swojej działalności oraz zobowiązania pokrywa z uzyskanych przychodów.

W sprawozdaniu z wykonania ustawy budżetowej za 2025 rok omówiono instytucje gospodarki budżetowej:

1. Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP,

2. Centrum Zakupów dla Sądownictwa Instytucja Gospodarki Budżetowej,
3. Centrum Obsługi Administracji Rządowej,
4. Centralny Ośrodek Informatyki,
5. Centrum Usług Logistycznych,
6. Centralny Ośrodek Sportu,
7. Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego,
8. Profilaktyczny Dom Zdrowia w Juracie,
9. Krajowy Instytut Mediów w likwidacji.

W 2025 r. łączne **przychody** wszystkich instytucji gospodarki budżetowej wyniosły 1.576.577 tys. zł i były niższe o 9,9% od wykonania w 2024 r. oraz niższe o 6,3% od planu po zmianach na 2025. Dotacje z budżetu państwa wyniosły 395.190 tys. zł, co stanowi 25,1% przychodów ogółem. Dotacje z budżetu państwa w 2025 r. były o 27,9% niższe niż w roku poprzednim i zostały zrealizowane na poziomie zbliżonym do zaplanowanego (99,9% planu). Zostały one przekazane do Centrum Obsługi Administracji Rządowej (1.680 tys. zł), Centralnego Ośrodka Sportu (68.699 tys. zł) oraz Zakładu Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego (324.811 tys. zł).

Suma **kosztów** poniesionych przez instytucje gospodarki budżetowej wyniosła 1.557.771 tys. zł, tj. 91,2% planu po zmianach i 89,7% wykonania z roku 2024. Oznacza to, że **wynik finansowy brutto** instytucji gospodarki budżetowej był dodatni i wyniósł 18.806 tys. zł (w 2024 r. wyniósł 13.574 tys. zł), jednocześnie był wyższy od zaplanowanego o 44.497 tys. zł.

Zrealizowane w 2025 r. kwoty przychodów, z uwzględnieniem dotacji budżetowych, kosztów oraz przewidywany w planach po zmianach i zrealizowany wynik finansowy brutto przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie			Koszty	Wynik finansowy brutto planowany	Wynik finansowy brutto zrealizowany
		Przychody	w tym dotacja z budżetu			
		w tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
1.	Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP	90.400	0	89.800	803	600
2.	Centrum Zakupów dla Sądownictwa Instytucja Gospodarki Budżetowej	12.849	0	12.083	126	767
3.	Centrum Obsługi Administracji Rządowej	96.725	1.680	98.004	-4.731	-1.279
4.	Centralny Ośrodek Informatyki	619.423	0	610.540	1.583	8.883
5.	Centrum Usług Logistycznych	54.003	0	54.246	895	-244
6.	Centralny Ośrodek Sportu	288.117	68.699	291.044	-34.073	-2.926
7.	Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego	394.227	324.811	375.841	16.400	18.386
8.	Profilaktyczny Dom Zdrowia w Juracie	2.803	0	2.711	20	92
9.	Krajowy Instytut Mediów w likwidacji	18.029	0	23.503	-6.714	-5.474
	Razem	1.576.577	395.190	1.557.771	-25.691	18.806

7.2.1. Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP (COKP RP) realizuje zadania publiczne na rzecz Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej

Polskiej w zakresie obsługi gospodarczej, techniczno-remontowej, inwestycyjnej, porządkowej, teleinformatycznej, kancelaryjnej, usług wydawniczych i poligraficznych oraz obsługi recepcyjnej, transportowej, hotelarskiej, gastronomicznej, szkoleniowej, gospodarki materiałowej i zaopatrzenia.

Przychody, głównie z prowadzonej działalności, w tym z usług świadczonych na rzecz Kancelarii Prezydenta, zostały zrealizowane w wysokości 90.400 tys. zł, tj. 89,3% planu po zmianach (101.286 tys. zł). COKP RP w 2025 roku nie otrzymało dotacji z budżetu państwa. Pozostałe przychody zostały wykonane w kwocie 414 tys. zł, co stanowi 61,5% planu po zmianach. Obejmowały one w szczególności odsetki od środków zgromadzonych na depozytach, odszkodowania z tytułu szkód komunikacyjnych oraz kary umowne.

Koszty w 2025 roku wyniosły 89.800 tys. zł, tj. 89,4% planu po zmianach (100.483 tys. zł). Poniesione koszty związane były głównie z prowadzeniem działalności gospodarczej, zakupami w ramach usług świadczonych na rzecz Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej, w tym zakupy inwestycyjne, a także z finansowaniem wynagrodzeń i usług obcych.

Niższe wykonanie planu związane było głównie z niższymi niż planowano wydatkami na usługi obce (o 5.937 tys. zł), pozostałe koszty funkcjonowania (o 3.146 tys. zł), materiały i energię (o 497 tys. zł), składki (o 550 tys. zł) oraz wynagrodzenia bezosobowe (o 282 tys. zł). Niższe wykonanie w zakresie usług obcych wynikało z przesunięcia na kolejny rok kalendarzowy terminów realizacji wybranych zadań inwestycyjnych (projektowych i budowlanych) w obiektach Rezydencji na Mierzei Helskiej, w Wiśle i Rudzie Tarnawskiej. Przyczyną niższego wykonania planu w zakresie materiałów i energii była realizacja zakupów na poziomie niższym od pierwotnie zakładanego, w szczególności w zakresie usług świadczonych na rzecz Kancelarii Prezydenta RP. Niższa realizacja planu w zakresie składek wynikała m.in. z wypłat zasiłków chorobowych, zwolnienia z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy, przekroczenia przez pracowników rocznego limitu podstawy wymiaru składek emerytalnych i rentowych, a także niepełnego wykonania planu w zakresie Pracowniczych Planów Kapitałowych. Zmniejszenie kosztów wynagrodzeń bezosobowych wynikało przede wszystkim z mniejszej liczby zadań realizowanych głównie w obszarze działalności gastronomiczno-hotelowej. Przyczyną niższego wykonania pozostałych kosztów funkcjonowania było niezrealizowania części kosztów COKP RP, w szczególności kosztów związanych ze szkoleniami i podróżami służbowymi.

Wydatki na wynagrodzenia osobowe wykonane zostały w wysokości 35.989 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach (35.996 tys. zł).

Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 137 tys. zł, tj. 13,7% planu po zmianach. Wydatki zostały przeznaczone m.in. na zakup samochodu osobowego z napędem elektrycznym do obiektu Wiejska 10 do wykorzystania w celach gospodarczo-technicznych.

Powodem niższego niż planowano wykonania wydatków majątkowych było odstąpienie od realizacji części planowanych zakupów w związku ze znacznym wzrostem cen rynkowych w zakresie rozbudowy systemów teleinformatycznych oraz rezygnacją z nabycia

samochodów elektrycznych w przetargu centralnym ze względu na wysokie ceny oferowanych pojazdów.

Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP zakończyło rok 2025 z **wynikiem finansowym brutto** 600 tys. zł, tj. 74,7% planu po zmianach. Wynik finansowy brutto COKP RP był jednocześnie niższy o 203 tys. zł od wyniku przyjętego w planie po zmianach. Czynnikiem, który wpłynął na osiągnięcie niższego niż planowano wyniku finansowego brutto w 2025 roku był w szczególności wzrost bieżących kosztów funkcjonowania obiektu Zamek Dolny zlokalizowanego na terenie Rezydencji Prezydenta RP w Wiśle.

Zobowiązania COKP RP na koniec 2025 roku wyniosły 7.781 tys. zł, tj. 69,1% planu po zmianach. Wolne środki finansowe przekazane w depozyt Ministrowi Finansów wyniosły 11.162 tys. zł, tj. 78,2% planu po zmianach, co spowodowane było w szczególności ujemną zmianą stanu zobowiązań w 2025 r., zaplanowaniem przepływów z działalności inwestycyjnej oraz sposobu planowania środków, zakładającego że wszystkie środki pieniężne przekazane będą w depozyt Ministra Finansów.

7.2.2. Centrum Zakupów dla Sądownictwa Instytucja Gospodarki Budżetowej (CZdSIGB) zostało utworzone zarządzeniem Dyrektora Sądu Apelacyjnego w Krakowie z dnia 11 stycznia 2012 roku. Instytucja działa na podstawie statutu nadanego w drodze zarządzenia Dyrektora Sądu Apelacyjnego w Krakowie.

Przedmiotem działalności Centrum Zakupów dla Sądownictwa Instytucji Gospodarki Budżetowej jest prowadzenie centralnych zamówień publicznych dla jednostek sądownictwa powszechnego, zgodnie z ustawą - Prawo zamówień publicznych, oraz prowadzenie działalności szkoleniowo-wypoczynkowej.

W 2025 roku CZdSIGB uzyskało **przychody** na poziomie 12.849 tys. zł, tj. 104,7% planu po zmianach i **koszty** w kwocie 12.083 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach. Na kwotę przychodów złożyły się przede wszystkim przychody z nadzoru i kontroli nad realizacją umów, przychody z organizacji postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz inne przychody m.in. z usług zakwaterowania w ośrodkach wypoczynkowych w Muszynie i Zakopanem, przychody z usług szkoleniowych i ich obsługi logistycznej jakie świadczyła Instytucja. Największy udział w pozycji koszty ogółem miały koszty wynagrodzeń osobowych w wysokości 7.389 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach) oraz usług obcych w wysokości 1.883 tys. zł (tj. 98,5% planu po zmianach) dotyczące najmu i dzierżawy pomieszczeń biurowych, w których mieści się siedziba Instytucji, usług remontowych w siedzibie instytucji i w ośrodku wypoczynkowym Muszyna, doradztwa eksperckiego, głównie przy prowadzeniu skomplikowanych postępowań zamówień publicznych, a także usługi dotyczące obsługi ośrodków wypoczynkowych czy opłaty licencyjne.

Wydatki majątkowe wykonano na poziomie 89 tys. zł, co stanowiło 74,4% planu po zmianach. Kwotę tę przeznaczono m.in. na rozbudowę Systemu Kontroli Dostępu i systemu kamer, zakup FortiSwitchy oraz Systemu Wideokonferencji. Niższe wykonanie wydatków majątkowych spowodowane było podjęciem decyzji o zakupie tańszych niż pierwotnie

planowano urządzeń FortiSwitch (po przeprowadzonej analizie wymagań sprzętowych pod względem parametrów, konfiguracji i względów organizacyjnych).

Rok 2025 Centrum zakończyło dodatnim **wynikiem finansowym brutto** w wysokości 767 tys. zł.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 8.441 tys. zł, tj. 116,4% planu po zmianach. Ponadto, na koniec roku należności długoterminowe wyniosły 197 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach, a zobowiązania wyniosły 1.962 tys. zł, tj. 122,6% planu po zmianach. Wyższe niż planowano wykonanie zobowiązań wynika z regulowania przez Instytucję swoich zobowiązań nie wcześniej niż w terminach ich płatności z uwagi na odsetki od depozytów overnight jakie Instytucja pozyskuje od środków pieniężnych znajdujących się na jej rachunkach bankowych. Za rok 2025 przychód z tytułu w/w odsetek wyniósł 276 tys. zł. Następstwem stosowania w/w reguły jest wyższy niż zakładano w planie stan depozytów overnight czyli środków pieniężnych przekazanych do depozytu u Ministra Finansów na koniec roku 2025.

Wolne środki finansowe przekazane Ministrowi Finansów w depozyt wyniosły 8.441 tys. zł.

7.2.3. Centrum Obsługi Administracji Rządowej (COAR) realizuje zadania na rzecz Kancelarii Prezesa Rady Ministrów (KPRM), jednostek sektora finansów publicznych oraz dokonuje sprzedaży materiałów, towarów i usług dla pozostałych odbiorców zewnętrznych.

Do zakresu działania COAR należało przede wszystkim:

- zapewnienie technicznych, w tym teleinformatycznych, warunków pracy Kancelarii Prezesa Rady Ministrów,
- organizowanie szkoleń, konferencji, imprez integracyjnych oraz wypoczynku,
- prowadzenie działalności związanej z obsługą informatyczną i teletechniczną,
- prowadzenie wspólnych i centralnych zamówień publicznych.

Przychody zostały zrealizowane w wysokości 96.725 tys. zł, tj. 93,2% planu po zmianach (103.801 tys. zł). Główną pozycją przychodów były przychody z prowadzonej działalności w kwocie 83.154 tys. zł, co stanowi 86,0% całości przychodów oraz pozostałe przychody. Podstawowym źródłem przychodów z prowadzonej działalności były wpływy ze sprzedaży usług, które zostały zrealizowane w wysokości 73.047 tys. zł, tj. 100,2% planu po zmianach, natomiast przychody stanowiące wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa zostały zrealizowane w wysokości 7.811 tys. zł, tj. 93,9% planu po zmianach. Przychody ze sprzedaży składników majątkowych zrealizowano w wysokości 2.296 tys. zł, tj. 83,2% planu po zmianach. Niższe niż planowano wykonanie przychodów w tej grupie wynikało głównie z niższych niż zakładano wpływów z tytułu najmu i dzierżawy części nieruchomości przy ul. Belwederskiej.

W 2025 r. dla COAR zaplanowano dotację w wysokości 2.000 tys. zł z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Remont pomieszczeń szkoleniowo-restauracyjnych w budynku Puszcza (lokalizacja Łańsk, gm. Stawiguda, woj. warmińsko-mazurskie)”. Dotacja została zrealizowana w wysokości 1.680 tys. zł (84,0% planu po zmianach). Niższe niż planowano

wykonanie wydatków wynikało z uzyskania korzystniejszej oferty w postępowaniu przetargowym.

Wpływy z różnych dochodów zostały wykonane w wysokości 6.938 tys. zł tj. 53,8% planu po zmianach; ich niższe wykonanie wynika z niższych refaktur za media, w szczególności z tytułu odsprzedaży mediów (głównie energii elektrycznej) na rzecz KPRM i innych odbiorców. Ponadto, odnotowano niższe niż zakładano wpływy ze sprzedaży paliw dla klientów zewnętrznych oraz w wyniku spadku oprocentowania lokat terminowych.

Koszty zostały zrealizowane w wysokości 98.004 tys. zł, tj. 90,3% planu po zmianach (108.532 tys. zł). Główną pozycją kosztów funkcjonowania były wynagrodzenia osobowe w kwocie 43.356 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach (43.358 tys. zł) i jednocześnie 44,2% całości poniesionych kosztów oraz koszty materiałów i energii wynoszące 18.554 tys. zł (18,9% ogółu kosztów).

Niższe niż planowano wykonanie kosztów (o 10.528 tys. zł, tj. 9,7%) związane było głównie z oszczędnościami powstałymi w związku z niższymi kosztami amortyzacji (o 297 tys. zł) w związku ze zmianą wartości zadań inwestycyjnych oraz terminów ich realizacji, mniejszego niż zakładano zapotrzebowania na zakup materiałów i urządzeń informatycznych, paliwa na stację paliw oraz niższego zużycia energii (o 5.661 tys. zł), mniejszego zapotrzebowania na usługi obce (o 2.611 tys. zł), rezygnacji ze zlecenia obsługi wydarzeń medialnych (realizacja we własnym zakresie), mniejszej ilości prac w ramach umów zleceń oraz mniejszej niż zakładano liczby pracowników przystępujących do PPK, a także terminowego regulowania zobowiązań.

Pozostałe koszty funkcjonowania wyniosły 3.682 tys. zł, tj. 78,7% planu po zmianach. Ich niższe wykonanie (o 996 tys. zł) wynikało z niższych niż zakładano kosztów PFRON, podróży służbowych krajowych i zagranicznych oraz ubezpieczenia samochodów.

Środki na **wydatki majątkowe** zostały zrealizowane w wysokości 7.546 tys. zł, tj. 74,2% planu po zmianach. Niższe niż planowano wykonanie wydatków majątkowych wynika z wyboru korzystniejszych cenowo ofert na realizację zadań oraz przeniesienia dwóch zadań inwestycyjnych na 2026 rok.

Efektem wykonanych przychodów i kosztów jest ujemny **wynik finansowy brutto** w kwocie – 1.279 tys. zł, który jest wyższy od zakładanego w planie po zmianach o 3.452 tys. zł (w planie po zmianach zakładano – 4.731 tys. zł).

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 35.140 tys. zł, tj. 105,4% planu po zmianach, a zapasy 558 tys. zł, tj. 79,8% planu po zmianach. Stan należności krótkoterminowych wyniósł 8.561 tys. zł, tj. 133,5% planu po zmianach i były to głównie należności z tytułu dostaw i usług. Ponadto stan zobowiązań na koniec roku wyniósł 7.634 tys. zł, tj. 76,3% planu po zmianach. Niższy stan zobowiązań w stosunku do planu po zmianach wynikał z poniesienia niższych kosztów działalności.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 35.082 tys. zł.

7.2.4. Centralny Ośrodek Informatyki (COI) jest instytucją gospodarki budżetowej utworzoną przez Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji, do której należy realizacja zadań zleconych przez Ministra Cyfryzacji, w tym kluczowych projektów w zakresie cyfryzacji administracji publicznej w Polsce w obszarach:

- budowa i rozwój systemów,
- utrzymanie systemów, w tym administrowanie systemami, zapewnienie bezpieczeństwa, monitorowanie systemów i bezpieczeństwa oraz service desk (dla urzędników i obywateli),
- usługi dodatkowe, w postaci m.in.: udostępniania danych z systemów i rejestrów państwowych oraz ich aktualizacji i wyjaśniania niezgodności, wsparcia postępowań administracyjnych w przedmiocie dostępu do rejestrów państwowych, utrzymania Centrum Certyfikacji dla systemów CEPIK, SRP oraz ePUAP.

W trakcie wykonywania budżetu plan finansowy COI na rok 2025 uległ zmianie m.in. w związku z przeniesieniem usługi o świadczenie obsługi informatycznej i technicznej na rzecz Kancelarii Prezesa Rady Ministrów z COI do Centrum Obsługi Administracji Rządowej, w związku z czym dokonano zmniejszenia po stronie przychodów o kwotę 4.947 tys. zł i o tę samą kwotę po stronie kosztów, w tym wynagrodzeń wraz ze składkami od wynagrodzeń o 4.163 tys. zł; plan zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty zmniejszył się o 27,27 (do poziomu 1.744,73 etatu).

Przychody w 2025 roku zostały zrealizowane w wysokości 619.423 tys. zł, co stanowi 95,5% planu po zmianach (648.294 tys. zł). Główną pozycją przychodów były przychody netto z prowadzonej sprzedaży w kwocie 616.272 tys. zł, przede wszystkim z tytułu świadczenia usług oraz sprzedaży towarów i materiałów na rzecz Ministerstwa Cyfryzacji. Największe przychody osiągnięto z tytułu:

- utrzymania i administrowania Zintegrowaną Infrastrukturą Rejestrów,
- utrzymania i rozwoju systemów, min.: mObywatel, System Rejestrów Państwowych, CEPIK, Cyfrowa Tożsamość (WK, PZ, SIE), Centralny Rejestr Wyborców, ePUAP, e-Doręczenia, Portal RP, Wspólna Infrastruktura Informatyczna Państwa, Elektronicznej Platformy Usług Cyfrowych (ePUC).

Niższe wykonanie w tej pozycji przychodów (o 29.022 tys. zł) wynika głównie z przesunięcia na rok 2026 realizacji części zakupów dotyczących odsprzedaży usług i towarów na rzecz Ministra Cyfryzacji.

W ustawie budżetowej na rok 2025 nie planowano dotacji. W trakcie realizacji budżetu nastąpiło zwiększenie dotacji celowej na finansowanie projektów z udziałem środków UE (dotacje bieżące) o 3.248 tys. zł, w tym na współfinansowanie 2.343 tys. zł. Dotacja została zrealizowana w wysokości 1.978 tys. zł, co stanowi 60,9% planu po zmianach. Główną przyczyną niepełnego wykonania był brak zawarcia umowy na realizację projektu „APTITUDE” - rozwiązania, które miało uprościć potwierdzanie tożsamości i korzystanie z cyfrowych dokumentów.

W 2025 roku **koszty** COI wyniosły 610.540 tys. zł, co stanowi 94,4% planu po zmianach (646.711 tys. zł). Główną pozycją kosztów funkcjonowania były wynagrodzenia osobowe w kwocie 331.638 tys. zł, co stanowi 100,0% planu po zmianach (331.661 tys. zł) i jednocześnie 54,3% całości poniesionych kosztów oraz koszty usług obcych w wysokości 126.845 tys. zł, co stanowi 83,5% planu po zmianach i jednocześnie 20,8% ogółu kosztów. Koszty związane były z realizacją zadań powierzonych COI w zakresie wykonywanych projektów informatycznych na rzecz Ministra Cyfryzacji oraz kosztów własnych.

Istotny wpływ na niższy od planowanego poziomu realizacji kosztów miały przede wszystkim oszczędności i przesunięcia realizacji części zakupów w ramach kosztów własnych oraz kosztów zakupu towarów i usług przeznaczonych do odsprzedaży.

Wydatki majątkowe COI w 2025 r. wyniosły 7.119 tys. zł, co stanowi 70,7% planu po zmianach. Niższe niż planowano wykonanie wynika głównie z niższych wydatków: na wymianę switchy, oraz na telefony komórkowe, braku realizacji dostawy, montażu i uruchomienia czterech rządowych szaf klimatyzatorów, niższych wydatków na rozbudowę systemu do archiwizacji poczty. Niższe wydatki poniesiono również na zakupu oprogramowania narzędziowego, zakup oprogramowania do zdalnej konfiguracji i wsparcia stacji oraz zaprojektowania i wdrożenia funkcjonalności wykorzystujących mechanizmy robotyzacji i automatyzacji w procesie obsługi zgłoszeń IT, w ramach procesu zarządzania incydentami Centralnego Ośrodka Informatyki.

Wynik finansowy brutto na koniec 2025 roku był dodatni i wyniósł 8.883 tys. zł i był wyższy o 7.300 tys. zł od planowanego (1.583 tys. zł).

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 210.353 tys. zł, tj. 145,1% planu po zmianach, natomiast należności krótkoterminowych 21.699 tys. zł, tj. 93,9% planu po zmianach. Ponadto, na koniec roku zobowiązania wyniosły 125.255 tys. zł, tj. 106,5% planu po zmianach. Nie było zobowiązań wymagalnych na dzień 31 grudnia 2025 r. i zostały uregulowane zgodnie z terminami.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 183.261 tys. zł, tj. 126,4% planu po zmianach.

7.2.5. Centrum Usług Logistycznych (CUL) zostało utworzone na podstawie zarządzenia nr 41 Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie utworzenia instytucji gospodarki budżetowej pn. „Centrum Usług Logistycznych”.

Centrum Usług Logistycznych realizuje zadania obejmujące w szczególności: zakwaterowanie osób w przejętych obiektach (funkcjonariuszy Policji, SOP, Straży Granicznej oraz innych służb), organizację i obsługę szkoleń organizowanych przez Ministerstwo Spraw Wewnętrznych i Administracji, Komendę Główną Policji i inne służby, zabezpieczenie funkcjonowania lotniska Warszawa-Babice dla potrzeb lotnictwa porządku publicznego, lotnictwa cywilnego oraz utrzymania go w gotowości na wypadek sytuacji nadzwyczajnych, świadczenie usług w zakresie wsparcia działań lotnictwa służb porządku publicznego, świadczenie usług hotelowych dla funkcjonariuszy i pracowników resortu spraw wewnętrznych i innych osób fizycznych, wykonywanie zadań specjalnych w zakresie

zakwaterowania i żywienia osób uczestniczących lub poszkodowanych w klęskach żywiołowych i innych zagrożeniach.

Przychody ogółem jednostki w 2025 r. wyniosły 54.003 tys. zł (64,9% planu po zmianach), z tego przychody z tytułu prowadzonej działalności wyniosły 53.234 tys. zł (64,8% planu po zmianach), środki od innych jednostek sektora finansów publicznych wynosiły 1 tys. zł (nie były planowane), a pozostałe przychody 768 tys. zł (75,1% planu po zmianach).

Centrum Usług Logistycznych nie otrzymuje dotacji z budżetu państwa.

Źródłem przychodów były wpływy z usług obejmujących działalność hotelową i gastronomiczną, szkoleniowo-wypoczynkową, bursy, działalności stacji paliw, lotniska Warszawa-Babice. Niższe niż planowano wykonanie przychodów CUL wynika głównie z mniejszego wykorzystania miejsc noclegowych, co było spowodowane brakiem podpisania umowy na dalsze zakwaterowanie uchodźców z Ukrainy, wyłączenia baz noclegowych z uwagi na niespełnione wymogi przeciwpożarowe oraz wystawienie jednego budynku w Poznaniu na sprzedaż.

W 2025 r. CUL poniosło **koszty** w wysokości 54.246 tys. zł (65,9% planu po zmianach). Główne składowe poniesionych kosztów to:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 24.408 tys. zł (70,0% planu po zmianach), przyczyną niższego wykonania kosztów w tym zakresie były m.in. długo trwające ustalenia ze stroną związkową w zakresie „Regulaminu wynagradzania pracowników”,
- pozostałe koszty bieżące, na które złożyły się głównie: zakup materiałów i energii – 13.871 tys. zł (52,1% planu po zmianach), usługi obce – 8.606 tys. zł (69,9% planu po zmianach), podatki i opłaty – 3.393 tys. zł (88,4% planu po zmianach).

Niższe wykonanie planu wydatków wynikało z mniejszego wykorzystania miejsc noclegowych, a tym samym poniesienia niższych kosztów utrzymania obiektów m.in. z tytułu mniejszego zużycia energii elektrycznej oraz zapotrzebowania na materiały do konserwacji.

Środki na wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 161 tys. zł (4,6% planu po zmianach) i były przeznaczone na zakup sprzętu AGD, gazowego i drzwi wejściowych.

Niskie wykonanie wydatków majątkowych wynika z braku realizacji w pełni zaplanowanych i rozpoczętych inwestycji m.in. w zakresie dostosowania obiektów CUL do wymogów określonych w obowiązujących przepisach w zakresie ochrony przeciwpożarowej, w związku z przeprowadzonymi kontrolami Państwowej Straży Pożarnej. Przyjęcie do użytkowania i wykazanie jako wydatki majątkowe ma nastąpić w 2026 r. Ponadto część planowanych inwestycji nie została zrealizowana w związku z brakiem wykonawcy dla danego przedsięwzięcia.

Centrum Usług Logistycznych uzyskało ujemny **wynik finansowy brutto** w kwocie - 244 tys. zł, przy zakładanym na rok 2025 dodatnim wyniku na poziomie 895 tys. zł.

Na ujemny wynik finansowy brutto za 2025 r. miała wpływ między innymi rezerwa tworzona w ciężar kosztów na poczet roszczeń następców prawnych byłych właścicieli Karatu (hotel w Warszawie) o zapłatę odszkodowania za bezumowne korzystanie z nieruchomości.

Spadkobiercy nie zaakceptowali wysokości proponowanej kwoty ugody, w związku z tym rezerwa nie została rozwiązana. Za 12 miesięcy 2025 r. jej wartość wynosiła 957,2 tys. zł.

Na koniec 2025 r. stan środków obrotowych wynosił 13.610 tys. zł, na które składają się środki pieniężne w wysokości 11.113 tys. zł, należności 2.243 tys. zł i zapasy 254 tys. zł, zobowiązania na koniec 2025 roku wyniosły 5.640 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt Ministrowi Finansów wyniosły 10.667 tys. zł.

7.2.6. Centralny Ośrodek Sportu (COS) realizuje zadania publiczne w zakresie kultury fizycznej poprzez tworzenie warunków organizacyjnych, ekonomicznych i technicznych dla szkolenia sportowego prowadzonego przez polskie związki sportowe i inne podmioty działające w zakresie kultury fizycznej, w tym zapewnienie zaplecza materialno-technicznego dla potrzeb szkolenia.

Plan finansowy po zmianach zakładał **przychody** COS na poziomie 314.932 tys. zł oraz **koszty** w kwocie 349.005 tys. zł. Instytucja zrealizowała zaplanowane wielkości na poziomie niższym od zakładanego. Przychody Centralnego Ośrodka Sportu zrealizowano w wysokości 288.117 tys. zł, tj. na poziomie 91,5% w stosunku do planu po zmianach, natomiast wykonanie kosztów wynosiło 291.044 tys. zł, tj. 83,4% w stosunku do planu po zmianach.

Niższe wykonanie przychodów o 26.815 tys. zł wynika głównie z niższych środków otrzymanych od innych jednostek sektora finansów publicznych tj. Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej. Zostały one wykonane w wysokości 44.725 tys. zł, tj. 62,8% planu - na które składają się środki na realizację zadań inwestycyjnych, takich jak budowa, przebudowa i rozbudowa posiadanych przez COS obiektów o szczególnym znaczeniu dla sportu oraz dostosowanie tych obiektów do nowych potrzeb i przepisów.

Ponadto niższa niż planowano (o 2.324 tys. zł) była równowartość odpisów amortyzacyjnych w związku z przesunięciem zakończenia realizacji kilku zadań inwestycyjnych na rok następny. Pozostałe przychody operacyjne wykonane w kwocie 2 276 tys. zł, tj. 61,9% planu po zmianach. Niższe wykonanie pozostałych przychodów wynika z niższego niż planowano wykonania rozwiązania rezerw pracowniczych wyliczonych przez biuro aktuarialne po zakończonym roku budżetowym.

Niższe wykonanie kosztów ogółem w stosunku do planu po zmianach wynika przede wszystkim z przeniesienia części realizacji zadań inwestycyjnych dofinansowanych ze środków FRKF na lata następne.

Wynagrodzenia osobowe zrealizowano w wysokości 70.275 tys. zł, (tj. na poziomie 99,7% planu po zmianach 70.470 tys. zł). Oszczędności odnotowano w pozycjach materiały i energia w wysokości 8.615 tys. zł oraz usługi obce w wysokości 10.361 tys. zł dotyczące zakup usług remontowych oraz usług takich jak ochrona czy sprząatanie.

Centralny Ośrodek Sportu otrzymał dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez COS, tj. na realizację zadań związanych z bieżącym utrzymaniem i zarządzaniem obiektami sportowymi. Zaplanowana

w planie po zmianach na 2025 r. dotacja celowa w łącznej wysokości 68.699 tys. zł, została zrealizowana w 100%.

Środki na wydatki majątkowe wyniosły 44.554 tys. zł, (tj. na poziomie 62,5% planu po zmianach). Są to wydatki inwestycyjne poniesione zgodnie z podpisanymi umowami oraz aneksami na dofinansowanie zadań inwestycyjnych i remontowych obiektów sportowych ze środków FRKF. Niższe wykonanie związane jest z przesunięciem części inwestycji na lata następne.

Wynik finansowy brutto COS był ujemny i wyniósł – 2.926 tys. zł, jednocześnie był wyższy o 31.147 tys. zł od wyniku przyjętego w planie po zmianach (– 34.073 tys. zł). Na poziom wyniku finansowego na koniec 2025 r. wpływ miała przede wszystkim otrzymana w 2025 roku dotacja celowa z budżetu państwa oraz wypracowane przychody z działalności w związku ze stałym rozwojem bazy sportowo noclegowej.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 27.748 tys. zł, tj. 113,8% planu po zmianach, stan należności krótkoterminowych wyniósł 39.332 tys. zł i był niższy od planu po zmianach o kwotę 33.208 tys. zł. Zobowiązania wyniosły 42.216 tys. zł, (tj. 49,7% w stosunku do planu po zmianach). Na tę pozycję składają się zobowiązania dla dostawców towarów i usług oraz kredyt w rachunku bieżącym z przeznaczeniem na opłacanie podatku VAT od faktur dotyczących zadań inwestycyjnych dofinansowanych ze środków FRKF.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wynosiły 27.463 tys. zł.

7.2.7. Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego (ZIOTP) realizuje zobowiązania strony polskiej wynikające z członkostwa w Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego w zakresie udziału Rzeczypospolitej Polskiej w Programie Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego w Dziedzinie Bezpieczeństwa (Program NSIP – NATO Security Investment Programme). Program ma na celu zapewnienie wspólnego finansowania projektów inwestycyjnych w krajach członkowskich NATO.

W planie finansowym ZIOTP na 2025 r. zaplanowano przychody w wysokości 719.232 tys. zł oraz koszty na poziomie 719.182 tys. zł. W związku ze zmianą „Planu Inwestycji NSIP na 2025 r.” dokonaną w trybie art. 24 ust. 8 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zmniejszeniu uległy przychody do kwoty 393.095 tys. zł i koszty do kwoty 376.695 tys. zł.

Przychody ZIOTP w 2025 r. zostały wykonane w wysokości 394.227 tys. zł, tj. 100,3% planu po zmianach. Głównym źródłem przychodów ZIOTP były dotacje z budżetu państwa wykonane w wysokości 324.811 tys. zł (tj. blisko 100% planu po zmianach), stanowiące 82,4% przychodów ogółem. Pozostałe przychody stanowiące 16,4% przychodów, zostały wykonane w wysokości 64.816 tys. zł, tj. 103,3% planu po zmianach. Wyższe wykonanie w tej grupie wynika głównie z wyższego poziomu odsetek od rachunków bankowych a także wyegzekwowanych kar umownych od kontrahentów. Przychody z prowadzonej działalności wyniosły 4.601 tys. zł, (tj. 83,1% planu po zmianach), a ich niższe wykonanie wynika z niższego od zakładanego o 932 tys. zł odpisu na wydatki administracyjne z NAE (National Administrative Expenses).

Poniesione **koszty** ZIOTP w 2025 r. wyniosły 375.841 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach z przeznaczeniem głównie na wydatki inwestycyjne NSIP i utrzymanie obiektów.

Wynagrodzenia osobowe wyniosły 16.372 tys. zł, 99,9% planu po zmianach.

Natomiast wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 120 tys. zł, co stanowiło 59,8% planu po zmianach i wynikało z niższego niż planowano poziomu realizacji wynagrodzeń bezosobowych w zakresie umów zleceń.

Koszty funkcjonowania zostały wykonane w wysokości 22.482 tys. zł, tj. 96,5% planu po zmianach. Oszczędności w kwocie 820 tys. zł odnotowano w szczególności w ramach następujących kategorii - materiały i energia w wysokości 157 tys. zł, usługi obce 219 tys. zł, składki 170 tys. zł oraz pozostałe koszty funkcjonowania w wysokości 147 tys. zł.

Z zaplanowanej kwoty dotacji w wysokości 324.833 tys. zł wydatkowano środki w wysokości 324.811 tys. zł, tj. prawie 100% planu po zmianach, z przeznaczeniem na realizację projektów inwestycyjnych zawartych w pakietach inwestycyjnych NATO oraz na sfinansowanie części bieżących kosztów funkcjonowania Zakładu.

Wydatki majątkowe zostały zrealizowane w wysokości 353.367 tys. zł, tj. prawie 100% planu po zmianach, z tego inwestycje: NSIP finansowane z dotacji celowej wyniosły 307.042 tys. zł (prawie 100% planu po zmianach), NSIP finansowane ze środków NATO wyniosły 46.317 tys. zł (prawie 100,0% planu po zmianach), zaś wydatki majątkowe (własne) ZIOTP wykonano na poziomie 9 tys. zł (44,1% planu po zmianach). Wydatki majątkowe (własne) poniesione zostały m.in. na rzeczowe aktywa trwałe takie jak sprzęt informatyczny, a ich niższe wykonanie wynikało m.in. z przedłużających się postępowań przetargowych.

Wynik finansowy brutto był dodatni i zrealizowany został w kwocie 18.386 tys. zł. Wynik ten jest wyższy od prognozowanego o 1.986 tys. zł, na co miały wpływ odsetki od rachunków bankowych oraz naliczone kary umowne.

Stan ZIOTP na koniec roku wyniósł:

- środki pieniężne – 315.443 tys. zł (97,4% planu po zmianach), niższa realizacja wynika ze spadku wpływu transz środków z NATO,
- zapasy – 662.921 tys. zł (80,9% planu po zmianach), zapasy to wyroby gotowe w trakcie produkcji, czyli inwestycje realizowane w ramach Programu NSIP. Niższy poziom od planowanego wynika z niższej liczby inwestycji NSIP w trakcie realizacji (produkcja w toku),
- zobowiązania – 414 tys. zł (137,8% planu po zmianach), wyższy stan zobowiązań dotyczy głównie zobowiązań publiczno-prawnych, w tym np. podatkowych i PFRON.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 315.342 tys. zł (102,5% planu po zmianach). Wyższe wykonanie wynika głównie z wpływu środków z NATO na podstawie decyzji Komitetu Inwestycyjnego NATO oraz odsetek od środków na rachunkach bankowych.

7.2.8. Profilaktyczny Dom Zdrowia w Juracie (PDZ) finansował swoją działalność głównie z wpływów z tytułu pobytów rehabilitacyjnych (częściowo refundowane ze środków

z Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych i Narodowego Funduszu Zdrowia), czasów profilaktyczno-leczniczych i sprzedaży gastronomicznej.

PDZ nie otrzymał w 2025 r. dotacji z budżetu państwa.

W 2025 r. PDZ zrealizował **przychody** w wysokości 2.803 tys. zł, co stanowi 91,8% realizacji planu po zmianach (3.055 tys. zł). Niższe przychody w 2025 roku w stosunku do planu po zmianach wynikały z niższego niż zaplanowano poziomu wynajmu pokoi gościom komercyjnym oraz mniejszej ilości zorganizowanych turnusów rehabilitacyjnych. Ponadto działalność instytucji jest sezonowa, większość przychodów jest osiągana w miesiącach letnich.

Koszty poniesione przez tę instytucję wyniosły 2.711 tys. zł, tj. 89,3% planu po zmianach (3.035 tys. zł). Wynagrodzenia ogółem wykonano w kwocie 1.108 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach (1.110 tys. zł), w tym wynagrodzenia osobowe w kwocie 523 tys. zł oraz wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 585 tys. zł.

Niższe koszty w 2025 roku w stosunku do planu po zmianach wynikały przede wszystkim z niższych niż planowano kosztów usług obcych (o 51 tys. zł), materiałów i energii (o 49 tys. zł) oraz pozostałych kosztów funkcjonowania.

Tym samym PDZ wypracował dodatni **wynik brutto** w kwocie 92 tys. zł, tj. 462,1% wyniku brutto planowanego w wysokości 20 tys. zł.

Środki obrotowe na koniec roku wyniosły 1.264 tys. zł, w tym stan środków pieniężnych 1.249 tys. zł, należności krótkoterminowe 14 tys. zł, zobowiązania wyniosły 61 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 1.173 tys. zł.

7.2.9 Krajowy Instytut Mediów w likwidacji (KIM) został utworzony 31 grudnia 2020 r. na podstawie Zarządzenia nr 2 Przewodniczącego Krajowej Rady Radiofonii i Telewizji z dnia 4 grudnia 2020 r. w sprawie utworzenia i nadania statutu instytucji gospodarki budżetowej pod nazwą „Krajowy Instytut Mediów”.

Instytut powołany został w celu wsparcia realizacji zadań w zakresie organizowania badań treści i odbioru usług medialnych oraz platform udostępniania wideo, a także inicjowania postępu naukowo-technicznego. Przedmiotem podstawowej działalności Instytutu jest m.in.: dostarczanie danych populacyjnych oraz informacji o trendach i technologiach w zakresie konsumpcji mediów, a także weryfikacja mierników do pomiaru mediów w Polsce. Zarządzeniem Przewodniczącego KRRiT z dnia 24 lipca 2025 r. ogłoszona została decyzja o otwarciu likwidacji instytutu z dniem 1 sierpnia 2025 r.

Przychody w 2025 roku zostały zrealizowane w wysokości 18.029 tys. zł, tj. 81,8% planu po zmianach. Niższe przychody wynikały przede wszystkim z realizacji w mniejszym zakresie niż zakładano pozostałych przychodów (o 4.020 tys. zł), w tym przede wszystkim ze sprzedaży skarbowych papierów wartościowych, które wyniosły 15.799 tys. zł tj. 78,9% planu po zmianach.

W 2025 r. Instytut kontynuował projekt badawczy w zakresie zastosowania sztucznej inteligencji dla analizy rynku mediów i innych zastosowań. Prace badawcze miały na celu zmodernizowanie sposobu analizy mediów w Polsce poprzez opracowanie innowacyjnego, kompleksowego rozwiązania, które byłoby w pełni dostosowane do specyfiki polskiego rynku oraz lokalnych regulacji prawnych.

Koszty w 2025 roku wyniosły 23.503 tys. zł, tj. 81,7% planu po zmianach, co wynikało z niższych kosztów funkcjonowania (o 5.260 tys. zł), w tym przede wszystkim z niższych kosztów wynagrodzeń, które wyniosły 6.629 tys. zł tj. 66,6% planu po zmianach. W ramach kosztów wynagrodzeń, koszty wynagrodzeń osobowych wyniosły 6.566 tys. zł, tj. 66,4% planu po zmianach, a koszty wynagrodzeń bezosobowych wyniosły 63 tys. zł tj. 96,2% planu po zmianach. Niższe wykonanie wynikało głównie z niższych kosztów wynagrodzeń pracowników etatowych i zmniejszenia liczby pracowników. Średnioroczne zatrudnienia w 2025 r. wyniosło 20 etatów, co stanowiło 47,6% planu zatrudnienia.

Ponadto, niższe wykonanie kosztów funkcjonowania związane było z kosztami zakupu usług obcych, które wynosiły 14.109 tys. zł tj. 93,8% planu po zmianach oraz niższym kosztem składek na ubezpieczenia społeczne które wynosiły 807 tys. zł tj. 50,2% planu po zmianach.

Krajowy Instytut Mediów zakończył rok 2025 ujemnym **wynikiem finansowym brutto** w wysokości – 5.474 tys. zł (wobec – 6.714 tys. zł w planie po zmianach). Wyższy niż planowano wynik finansowy wynika z tego, iż część wydatków wstrzymano ze względu na konieczność ograniczenia działalności związanej z likwidacją Instytutu.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 17.065 tys. zł, tj. 144,7% planu po zmianach, zobowiązania wynosiły 2.317 tys. zł i były wyższe o 2.167 tys. zł niż planowano. Wyższe wykonanie związane było z utworzeniem rezerwy na zobowiązania w związku z postawieniem Instytutu w stan likwidacji oraz z tym, że kwota zaplanowana obejmowała jedynie zobowiązania publiczno-prawne oraz wobec dostawców.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 16.746 tys. zł.

7.3. Państwowe fundusze celowe

Zgodnie z art. 9 pkt 7 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych do sektora finansów publicznych zalicza się państwowe fundusze celowe. Podstawą gospodarki finansowej państwowego funduszu celowego jest roczny plan finansowy, który zgodnie z art. 122 tej ustawy stanowi załącznik do ustawy budżetowej.

W 2025 r. łączne **przychody** państwowych funduszy celowych wyniosły 551.909.882 tys. zł, tj. 98% planu po zmianach (563.304.011 tys. zł) i były one wyższe o 17.842.698 tys. zł od łącznych przychodów uzyskanych w roku 2024 (534.067.184 tys. zł), w tym dotacje z budżetu państwa wyniosły 96.692.705 tys. zł, które stanowiły odpowiednio 84,6% planu po zmianach (114.236.269 tys. zł) i 17,5% wykonanych przychodów. Dotacje z budżetu państwa były w roku 2025 wyższe o 1.186.866 tys. zł od kwot zrealizowanych w roku 2024 (95.505.838 tys. zł).

W 2025 r. łączne **koszty** realizacji zadań państwowych funduszy celowych wyniosły 549.991.819 tys. zł, tj. 95,9% planu po zmianach (573.458.672 tys. zł) i były one wyższe o 40.773.327 tys. zł od kwot z roku 2024 (509.218.492 tys. zł).

Szczegółowe informacje o wykonanych przychodach i kosztach poszczególnych państwowych funduszy celowych oraz dotacjach z budżetu państwa przekazanych do tych Funduszy w 2025 roku przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie		Wykonanie 2025		
		Przychody	w tym: dotacja z budżetu państwa	Koszty
		w tys. zł		
1	2	3	4	5
	Fundusze związane z ubezpieczeniami społecznymi	492.014.227	93.194.291	493.959.559
1	Fundusz Ubezpieczeń Społecznych	458.216.683	64.371.392	460.301.622
2	Fundusz Emerytalno - Rentowy *	29.884.594	26.707.098	29.743.823
3	Fundusz Prewencji i Rehabilitacji	67.026	20.822	67.920
4	Fundusz Administracyjny	1.192.840	0	1.206.698
5	Fundusz Emerytur Pomostowych	2.653.083	2.094.979	2.639.496
	Fundusze związane z zadaniami socjalnymi państwa	42.540.214	3.250.332	36.115.532
6	Fundusz Pracy	12.014.629	0	10.755.560
7	Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	9.850.670	1.120.255	9.372.074
8	Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych	1.039.966	0	219.243
9	Fundusz Solidarnościowy	19.550.044	2.100.523	15.684.527
10	Fundusz Dostępności	84.906	29.555	84.129
	Fundusze związane z prywatyzacją	1.001.481	0	1.478.961
11	Fundusz Reprywatyzacji	674.847	0	1.383.060
12	Fundusz Rekompensacyjny	326.633	0	95.901
	Fundusze związane z bezpieczeństwem	2.719.139	248.082	1.904.421
13	Fundusz Zapasów Interwencyjnych	1.583.697	0	921.041
14	Fundusz Wsparcia Policji	143.902	0	135.851
15	Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego i Ochrony Ludności	349	0	1.767
16	Fundusz - Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców	185.628	0	146.841
17	Fundusz Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywiązanych Zakładów Pracy	351.886	0	219.155
18	Fundusz Cyberbezpieczeństwa	350.452	248.082	366.903
19	Fundusz Wsparcia Straży Granicznej	4.301	0	15.973
20	Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej	98.925	0	96.891
	Fundusze związane z kulturą i kulturą fizyczną	1.984.244	0	1.961.840
21	Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów	28.034	0	29.416
22	Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej	1.576.764	0	1.557.808
23	Fundusz Promocji Kultury	376.720	0	373.298
24	Narodowy Fundusz Ochrony Zabytków	2.726	0	1.318
	Fundusze związane ze zdrowiem	435.133	0	6.433.108
25	Fundusz Medyczny	365.632	0	6.399.425
26	Fundusz Kompensacyjny Szczepień Ochronnych	5.284	0	718
27	Fundusz Kompensacyjny Badań Klinicznych	18.421	0	34
28	Fundusz Kompensacyjny Zdarzeń Medycznych	45.795	0	32.931
	Pozostałe fundusze	11.215.444	0	8.138.398
29	Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym	2.439	0	3.307
30	Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej	561.829	0	281.014
31	Fundusz Rozwiązywania Problemów Hazardowych	39.727	0	31.354
32	Fundusz Wspierania Organizacji Pożytku Publicznego	113	0	0
33	Fundusz Wspierania Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego	78.839	0	54.375
34	Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych o Charakterze Użyteczności Publicznej	1.046.153	0	966.022
35	Fundusz Inwestycji Kapitałowych	4.471.120	0	3.616.493
36	Fundusz Wyплаты Różnicy Ceny	150.925	0	42.536
37	Fundusz Rekompensat Pośrednich Kosztów Emisji	4.579.773	0	2.919.894
38	Fundusz Szerokopasmowy	173.899	0	169.567
39	Fundusz Rozwoju Regionalnego	75.238	0	17.585
40	Fundusz Edukacji Finansowej	35.389	0	36.251
Razem		551.909.882	96.692.705	549.991.819

* FER - zarówno po stronie przychodów jak i kosztów ujęto w planie transferów środków na świadczenia zbiegowe i inne transfery w kwocie 1.056.922 tys. zł.

7.3.1. Fundusz Ubezpieczeń Społecznych

Fundusz Ubezpieczeń Społecznych (FUS) został utworzony ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. Celem działania Funduszu jest realizacja zadań z zakresu ubezpieczeń społecznych, a podstawowym źródłem przychodów są składki na ubezpieczenia społeczne, niepodlegające przekazaniu na rzecz otwartych funduszy emerytalnych (OFE). W sytuacji, gdy wpływy ze składek nie zapewniają pełnej i terminowej wypłaty świadczeń gwarantowanych przez Państwo, Fundusz może otrzymać z budżetu państwa dotacje i nieoprocentowane pożyczki w granicach określonych w ustawie budżetowej.

Parametry związane z rynkiem pracy w 2025 r., mające kluczowy wpływ na wyniki funduszy zarządzanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS), w dalszym ciągu przedstawiały się korzystnie. Liczba osób objętych ubezpieczeniami emerytalno-rentowymi w ZUS na koniec 2025 r. wyniosła 16.302,8 tys. i była o 34,5 tys. większa niż rok wcześniej.

Najliczniejszą grupę ubezpieczonych stanowili pracownicy (70,9%), a w dalszej kolejności osoby prowadzące działalność gospodarczą (11,3%) oraz osoby wykonujące pracę na podstawie umowy zlecenia lub umowy agencyjnej (9%).

W ogólnej liczbie ubezpieczonych 7,9% osób posiadało obywatelstwo inne niż polskie.

Na koniec 2025 r. w ZUS było zarejestrowanych 1.288,8 tys. obcokrajowców, tj. o 95,8 tys. więcej niż rok wcześniej. W liczbie tej 56,8% osób było pracownikami, 36,5% wykonywało pracę na podstawie umowy agencyjnej, zlecenia lub o świadczenie usług, pozostali zaś byli objęci ubezpieczeniami z innych tytułów. Największą grupą obcokrajowców od wielu lat są obywatele Ukrainy – na koniec 2025 r. stanowili oni 66,5% wszystkich ubezpieczonych niemających polskiego obywatelstwa, a ich liczba wyniosła 857,1 tys., co oznacza wzrost o 8,8% w stosunku do stanu na koniec grudnia 2024 r. Drugą co do wielkości grupą obcokrajowców są obywatele Białorusi – na koniec omawianego roku stanowili oni 10,8% wszystkich ubezpieczonych cudzoziemców, a ich liczba wyniosła 138,7 tys., tj. o 2,9% więcej niż na koniec 2024 r.

Sytuacja finansowa Funduszu w całym roku była stabilna. Jednym z istotnych parametrów, który pozwala na obiektywną ocenę utrzymania zdolności Funduszu do wypłaty świadczeń, jest wskaźnik pokrycia wydatków wpływami ze składek i ich pochodnych. Wskaźnik ten w 2025 r. wyniósł 82,6%, tj. o 0,9 p.p. mniej niż w poprzednim roku. Na mniejszy niż przed rokiem poziom tego wskaźnika miały wpływ między innymi wakacje składkowe dla przedsiębiorców. W warunkach porównywalnych wskaźnik ten wyniósłby 83,2%.

Przychody Funduszu w 2025 r. wyniosły łącznie 458.216.683 tys. zł, co stanowi 98,1% planu po zmianach (466.879.768 tys. zł) i były o 33.216.719 tys. zł, tj. o 7,8% wyższe od przychodów osiągniętych w roku 2024 (424.999.964 tys. zł). Wzrost kwoty przychodów r/r wynika przede wszystkim z wyższej kwoty wykonania przypisu składek na ubezpieczenia społeczne.

Z danych sprawozdawczych ZUS wynika, że w 2025 r. przypis składek na ubezpieczenia społeczne wyniósł 377.204.645 tys. zł, tj. 101,4% planu po zmianach i wzrósł w stosunku do

2024 r. o 9%. Wpływy ze składek w 2025 r. wyniosły 375.282.341 tys. zł, tj. 101,9% planu po zmianach (368.172.828 tys. zł) i były o 8,4% wyższe w porównaniu do roku wcześniejszego (346.129.950 tys. zł).

Od 1 listopada 2024 r. obowiązują przepisy ustawy z dnia 9 maja 2024 r. o zmianie ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych oraz niektórych innych ustaw dotyczące tzw. wakacji składkowych, czyli możliwości zwolnienia mikroprzedsiębiorców z opłacania składek na ubezpieczenia społeczne w jednym miesiącu w danym roku kalendarzowym. Zwolnienie z opłacania składek dotyczy miesiąca następującego po miesiącu złożenia wniosku. W związku z tym, że pierwszym możliwym miesiącem zwolnienia z opłacania składek był grudzień 2024 r., a składki za grudzień są opłacane w styczniu kolejnego roku, skutek finansowy zwolnienia za 2024 r. pojawił się w roku 2025. Łączny skutek finansowy z tego tytułu w 2025 r. wyniósł 2.885.785 tys. zł.

Dotacja z budżetu państwa do Funduszu wyniosła 64.371.392 tys. zł, co stanowiło 79,1% planu po zmianach (81.371.392 tys. zł). Niższe od zakładanego wykorzystanie dotacji (o 17.000.000 tys. zł) było możliwe głównie dzięki niższym niż planowano wydatkom na świadczenia emerytalno-rentowe oraz wyższym wpływom ze składek na ubezpieczenia społeczne. W porównaniu do roku poprzedniego kwota dotacji przekazanej z budżetu państwa do FUS była niższa o 330.472 tys. zł, kiedy to wyniosła 64.701.864 tys. zł.

Od 2019 r. kwota dotacji z budżetu państwa obejmuje środki, które w latach poprzednich były finansowane z rozchodów budżetu państwa i wykazywane były w planie finansowym FUS w pozycji refundacji z tytułu przekazania składek do OFE – w roku 2025 kwota ta wyniosła 4.835.567 tys. zł i wzrosła o 4,9% w stosunku do poprzedniego roku (4.608.564 tys. zł).

Do FUS przekazano również środki zgromadzone na rachunkach członków OFE (tzw. suwak bezpieczeństwa) w kwocie 11.907.077 tys. zł, tj. 111,1% planu po zmianach (10.714.359 tys. zł). Kwota ta była wyższa w porównaniu do roku poprzedniego o 22,7%, kiedy to wyniosła 9.706.331 tys. zł. Jest to konsekwencja lepszej koniunktury na rynkach akcji, która przełożyła się na wyższe wyceny aktywów OFE.

Pozostałe przychody Funduszu według przypisu wyniosły 4.688.215 tys. zł, tj. 161,5% planu po zmianach (2.902.261 tys. zł). Na wyższą niż zakładano kwotę pozostałych przychodówłożyły się głównie wpłacane przez płatników odsetki za zwłokę od nieterminowego opłacania składek na ubezpieczenia społeczne w kwocie 3.285.481 tys. zł według przypisu.

Koszty Funduszu w 2025 r. wyniosły 460.301.622 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach (471.525.473 tys. zł) i były wyższe o 42.245.857 tys. zł, tj. o 10,1% w stosunku do roku poprzedniego (418.055.765 tys. zł).

Podstawowym zadaniem realizowanym z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych są transfery na rzecz ludności obejmujące wypłaty świadczeń długoterminowych (emerytury i renty) oraz pozostałe świadczenia o charakterze jednorazowym lub krótkoterminowym (zasiłki: chorobowe, macierzyńskie, pogrzebowe, jednorazowe odszkodowania powypadkowe itd.). Koszty wypłat wyżej wymienionych transferów na rzecz ludności wyniosły w 2025 r. 445.214.307 tys. zł i stanowiły 97,6% planu po zmianach (456.158.004 tys. zł), w tym koszty

wypłat emerytur i rent wraz z dodatkami wyniosły 403.856.336 tys. zł, które były niższe od planu po zmianach o 2,4%, tj. o 10.044.573 tys. zł.

W stosunku do roku poprzedniego koszty wypłat transferów na rzecz ludności wzrosły o 39.020.313 tys. zł (tj. o 9,6% z poziomu 406.193.994 tys. zł), w tym koszty wypłat emerytur i rent wraz z dodatkami wzrosły o 34.823.290 tys. zł (tj. o 9,4% z poziomu 369.033.046 tys. zł).

W 2025 r. z FUS zrealizowane zostały w szczególności następujące zadania:

- wypłata emerytur – 326.532.630 tys. zł, z tego: z funduszu emerytalnego – 325.464.838 tys. zł, a z funduszu rentowego – 1.067.792 tys. zł. Łącznie wydatki na emerytury były niższe o 9.094.667 tys. zł, tj. o 2,7% od zakładanych w planie po zmianach oraz wyższe o 28.426.729 tys. zł, tj. o 9,5% od wykonania w 2024 r. (298.105.902 tys. zł),
- wypłata rent – 65.181.469 tys. zł, z tego: z funduszu rentowego – 61.017.180 tys. zł, a z funduszu wypadkowego – 4.164.288 tys. zł. Łącznie wydatki na renty były niższe o 1.070.183 tys. zł od planu po zmianach oraz wyższe o 5.064.212 tys. zł, tj. o 8,4%, w porównaniu do wykonania w 2024 r. (60.117.257 tys. zł).

Wydatki na świadczenia emerytalno-rentowe były wyższe w 2025 r. w porównaniu do 2024 r. głównie w wyniku przeprowadzenia waloryzacji świadczeń emerytalno-rentowych wskaźnikiem 105,5%. Zgodnie z danymi ZUS w 2025 r. przeciętna miesięczna liczba osób pobierających świadczenia emerytalno-rentowe z FUS (tj. łącznie ze świadczeniami realizowanymi na mocy umów międzynarodowych, bez emerytur i rent osób posiadających prawo także do świadczenia rolniczego) ukształtowała się na poziomie 8.427,6 tys., zaś przeciętne świadczenie emerytalno-rentowe wyniosło 3.986,98 zł. Wysokość przeciętnego świadczenia emerytalno-rentowego wzrosła w stosunku do roku 2024 o 8,3%. Liczba wypłacanych emerytur i rent w ujęciu rocznym (grudzień 2025 r. do grudnia 2024 r.) wzrosła o 115,3 tys., co w głównej mierze wynika z rosnącej liczby świadczeń emerytalnych.

Ponadto, na mocy ustawy z dnia 26 lipca 2024 r. o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz niektórych innych ustaw wprowadzono tzw. rentę wdowią, czyli możliwość łączenia własnego świadczenia emerytalno-rentowego z przysługującą rentą rodzinną (wypłata obejmuje 100% świadczenia wyższego lub wybranego oraz 15% tego drugiego). Wypłatę tego świadczenia rozpoczęto od 1 lipca 2025 r.

- wypłata pozostałych świadczeń – 41.357.971 tys. zł, tj. 97,9% planu po zmianach (42.257.095 tys. zł), wzrosła w stosunku do 2024 r. o 4.197.023 tys. zł, tj. o 11,3%. Kwota ta została przeznaczona głównie na:
 - zasiłki chorobowe – 20.710.506 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach (20.751.494 tys. zł). Kwota wydatków na zasiłki chorobowe uległa zwiększeniu w stosunku do 2024 r. o 13,2%, głównie z powodu wyższej o 12,3% przeciętnej wysokości zasiłku,

- zasiłki opiekuńcze – 1.947.437 tys. zł, tj. 95,1% planu po zmianach (2.048.730 tys. zł), wzrosły o 8% w stosunku do roku poprzedniego ze względu na wyższą o 12% przeciętną wysokość świadczenia,
 - zasiłki macierzyńskie zostały wykonane w kwocie 11.017.277 tys. zł, tj. 92,4% planu po zmianach (11.920.327 tys. zł). W stosunku do roku poprzedniego kwota zasiłków wzrosła o 7,2%, co było efektem wzrostu przeciętnej wysokości zasiłku (o 13,4%),
 - zasiłki pogrzebowe – 1.427.055 tys. zł, tj. 96% planu po zmianach (1.486.888 tys. zł), były wyższe o 0,2% w relacji do wydatków zrealizowanych na ten cel w 2024 r. (w 2025 r. wypłacono 357 tys. zasiłków pogrzebowych),
 - wydatki na świadczenia rehabilitacyjne ukształtowały się na poziomie 4.136.187 tys. zł, tj. 103,8% planu po zmianach (3.983.814 tys. zł) i wzrosły o 17,3% w relacji do 2024 r. Wzrost w stosunku do roku poprzedniego był spowodowany wzrostem wysokości świadczenia o 13,1% oraz wzrostem o 3,7% liczby pobranych świadczeń,
- koszty bieżące Funduszu zrealizowane zostały w wysokości 6.691.196 tys. zł, tj. 97,7% planu po zmianach (6.846.010 tys. zł) i przeznaczone były przede wszystkim na:
- odpis na działalność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – 6.263.060 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i jednocześnie zwiększył się o 7,6% w stosunku do poprzedniego roku (5.823.065 tys. zł),
 - finansowanie prewencji rentowej – 273.701 tys. zł, tj. 66% planu po zmianach (414.760 tys. zł), co było związane z mniejszą od zakładanej liczbą osób, które skorzystały z rehabilitacji leczniczej. Leczeniem rehabilitacyjnym objęto 54,7 tys. ubezpieczonych,
 - finansowanie prewencji wypadkowej – 143.737 tys. zł, tj. 95,2% planu po zmianach (151.000 tys. zł). Wydatki z tego tytułu przeznaczono przede wszystkim na dofinansowanie działań prowadzonych przez płatników składek skierowanych na utrzymanie zdolności do pracy przez cały okres aktywności zawodowej.

Stan środków pieniężnych na koniec 2025 r. wyniósł 6.940.748 tys. zł, co oznacza spadek o 2.303.439 tys. zł w stosunku do roku 2024.

Należności Funduszu na koniec 2025 r. wyniosły 24.199.134 tys. zł i obejmowały należności z tytułu: składek na ubezpieczenia społeczne oraz ich pochodnych (po pomniejszeniu o dokonane odpisy aktualizujące) w kwocie 16.527.322 tys. zł, wypłat świadczeń pierwszych terminów stycznia 2026 r. w kwocie 4.954.476 tys. zł oraz pozostałych należności w kwocie 2.717.335 tys. zł. Należności Funduszu zwiększyły się w stosunku do stanu na koniec 2024 r. o 2.544.571 tys. zł i były wyższe o 6.063.403 tys. zł w stosunku do planu po zmianach.

Zobowiązania Funduszu na koniec 2025 r. wyniosły 16.109.498 tys. zł i obejmowały zobowiązania z tytułu: rozrachunków z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne (tj. nadpłat na kontach płatników) w kwocie 7.619.841 tys. zł, podatku dochodowego i składek na ubezpieczenie zdrowotne od wypłaconych świadczeń w kwocie 5.178.148 tys. zł, rezerw

w kwocie 1.535.266 tys. zł oraz pozostałych zobowiązań w kwocie 1.776.242 tys. zł. Zobowiązania Funduszu były o 2.326.071 tys. zł wyższe od stanu na koniec 2024 r. (głównie ze względu na wyższe zobowiązania z tytułu nadpłat na kontach płatników składek, a także większe kwoty podatku dochodowego i składki na ubezpieczenie zdrowotne od wypłacanych świadczeń) oraz o 6.857.993 tys. zł wyższe od planu po zmianach przede wszystkim ze względu na wyższe od zaplanowanych nadpłat na kontach płatników składek.

W 2025 r. Fundusz Ubezpieczeń Społecznych nie korzystał ze wsparcia z budżetu państwa w formie pożyczek. W związku z powyższym Fundusz nie posiada zobowiązań z tego tytułu.

7.3.2. Fundusz Emerytalno-Rentowy

Fundusz Emerytalno-Rentowy (FER) funkcjonuje na podstawie przepisów ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników.

Głównym zadaniem Funduszu jest finansowanie gwarantowanych przez państwo świadczeń z ubezpieczenia emerytalno-rentowego, a ponadto finansowanie emerytur i rent z innego ubezpieczenia społecznego wypłacanych łącznie ze świadczeniami z ubezpieczenia emerytalno-rentowego wraz z dodatkami, ubezpieczeń zdrowotnych rolników i ich domowników oraz refundacji określonych kosztów Funduszowi Ubezpieczeń Społecznych, jeżeli przepisy emerytalne przewidują taką refundację.

Fundusz finansowany jest przede wszystkim z uzupełniającej dotacji z budżetu państwa oraz dotacji z budżetu państwa przeznaczonej na składki na ubezpieczenie zdrowotne, bowiem składka płacona przez rolników pokrywa tylko nieznaczną część wydatków. W kwocie dotacji znajdują się środki na sfinansowanie składek na ubezpieczenia emerytalno-rentowe za osoby sprawujące osobistą opiekę nad dzieckiem.

Przychody Funduszu w 2025 r. ukształtowały się na poziomie 29.884.594 tys. zł i stanowiły 99,5% planu po zmianach (30.036.754 tys. zł) i były o 1.905.861 tys. zł, tj. o 6,8% wyższe od przychodów osiągniętych w roku 2024 (27.978.733 tys. zł), w tym:

- dotacja z budżetu państwa – 26.707.098 tys. zł, tj. blisko 100% planu po zmianach (26.709.495 tys. zł) i 89,4% ogółu przychodów Funduszu. Oznacza to wzrost udzielonej dotacji o 1.929.969 tys. zł w stosunku do roku 2024 (24.777.129 tys. zł),
- przypis składek od rolników – 2.011.616 tys. zł, tj. 93,7% planu po zmianach (2.147.452 tys. zł) i 6,7% ogółu przychodów Funduszu. Na niepełne wykonanie tej pozycji planu Funduszu wpływ miała przede wszystkim mniejsza niż planowano liczba ubezpieczonych objętych ubezpieczeniem emerytalno-rentowym,
- pozostałe przychody (przypis) – 72.720 tys. zł, tj. 102% planu po zmianach (71.301 tys. zł). Wyższa realizacja planu przychodów wynika z wpływu wyższych niż planowano rozliczeń z lat ubiegłych oraz innych zwiększeń Funduszu, tj. rozwiązanie odpisu aktualizującego,
- refundacja kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i inne transfery – 1.056.922 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach (1.062.152 tys. zł),

- odpis z Funduszu Składowego – 36.238 tys. zł, tj. 78,2% planu po zmianach (46.354 tys. zł). Niepełne wykonanie wynika z niższej niż planowano liczby osób pobierających zasiłki macierzyńskie.

Zarówno po stronie przychodów jak i kosztów ujęto w planie FER transfer środków na świadczenia zbiegowe i inne transfery w kwocie 1.056.922 tys. zł. Ujęcie tej pozycji w planie FER w tej samej kwocie po stronie przychodów jak i kosztów nie wpływa na ogólny stan Funduszu.

Przychody Funduszu w 2025 r. przeznaczone były m.in. na finansowanie:

- emerytur rolniczych oraz rent rolniczych,
- zasiłków pogrzebowych,
- zasiłków macierzyńskich,
- składek na ubezpieczenie zdrowotne płaconych za rolników i ich domowników.

Koszty Funduszu w 2025 r. ukształtowały się na poziomie 29.743.823 tys. zł i stanowiły 99% planu po zmianach (30.050.788 tys. zł) i były o 1.733.998 tys. zł, tj. o 6,2% wyższe od kosztów zrealizowanych w roku 2024 (28.009.825 tys. zł).

Najważniejszym zadaniem Funduszu jest finansowanie wypłat emerytur i rent rolniczych. Koszty z tego tytułu wyniosły 24.562.121 tys. zł, co stanowi 82,6% kosztów ogółem i 99% planu po zmianach. W porównaniu do 2024 r. koszt wypłaty emerytur i rent rolniczych wzrósł o 1.594.961 tys. zł, tj. o 6,9%. Przedmiotowy wzrost jest głównie wynikiem przeprowadzenia waloryzacji świadczeń emerytalno-rentowych wskaźnikiem 105,5%.

Ponadto, na mocy ustawy z dnia 26 lipca 2024 r. o zmianie ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych oraz niektórych innych ustaw wprowadzono tzw. rentę wdowią, czyli możliwość łączenia własnego świadczenia emerytalno-rentowego z przysługującą rentą rodzinną (wypłata obejmuje 100% świadczenia wyższego lub wybranego oraz 15% tego drugiego). Wypłatę tego świadczenia rozpoczęto od 1 lipca 2025 r.

Drugim zadaniem, pod względem udziału w kosztach ogółem, jest finansowanie składek na ubezpieczenie zdrowotne za rolników i ich domowników. Koszty z tego tytułu wyniosły 1.773.933 tys. zł, co stanowi 99,9% planu po zmianach (1.776.330 tys. zł). Niższe wykonanie planu po zmianach wynika z wyższych niż planowano wpływów ze składek za rolników i domowników z gospodarstw rolnych o powierzchni 6 ha przeliczeniowych i więcej (comiesięczna ryczałtowa kwota z tytułu finansowania składek na ubezpieczenie zdrowotne za rolników i ich domowników przekazywana przez KRUS do NFZ uwzględnia m.in. wpływy ze składek za rolników i domowników z gospodarstw rolnych o powierzchni 6 ha przeliczeniowych i więcej. Wobec wyższych niż to prognozowano wpływów od przedmiotowej grupy ubezpieczonych niższa mogła być kwota z budżetu państwa przekazywana przez KRUS do NFZ na pokrycie składek na ubezpieczenie zdrowotne rolników).

Inne ustawowe zadania realizowane przez Fundusz to głównie wypłata:

- zasiłków pogrzebowych, których koszt wyniósł 155.426 tys. zł, tj. 88,6% planu po zmianach (175.500 tys. zł) co wynikało z niższej niż zaplanowano liczby wypłaconych zasiłków pogrzebowych,
- zasiłków macierzyńskich, których wykonanie wyniosło 90.594 tys. zł, tj. 85,6% planu po zmianach (105.830 tys. zł). Na niższe wykonanie wypłaty zasiłków macierzyńskich, realizowanych w trybie art. 35a i 35b ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników, wpływ miały regulacje ustawy o świadczeniach rodzinnych. Przepisy te umożliwiły wypłatę świadczenia rodzicielskiego rolnikom (w konsekwencji wypłatę świadczeń realizowały urzędy gmin), a także umożliwiły nabycie prawa do świadczenia pielęgnacyjnego (wyższego niż zasiłek macierzyński) z tytułu sprawowania opieki nad dzieckiem niepełnosprawnym pod warunkiem niepobierania zasiłku macierzyńskiego,
- pozostałych świadczeń, tj. świadczeń wypłacanych w związku z art. 56, 63, 73 i 180 ustawy o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, których koszt wyniósł 1.084.564 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach (1.093.675 tys. zł),
- inne koszty, których wielkość wyniosła 3.107 tys. zł, tj. 88,8% planu po zmianach (3.500 tys. zł).

Zgodnie z art. 37 ustawy z dnia 1 października 2024 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z usuwaniem skutków powodzi oraz niektórych innych ustaw, w wypadku wprowadzenia stanu klęski żywiołowej, osoby podlegające ubezpieczeniu społecznemu rolników, które poniosły szkody w związku z wystąpieniem tej klęski, zwalnia się z obowiązku opłacania należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne rolników oraz na ubezpieczenie zdrowotne za osoby objęte tymi ubezpieczeniami, na okres roku poczynając od następnego terminu płatności składki przypadającego po wprowadzeniu tego stanu klęski żywiołowej.

W związku z powyższym w ramach FER w 2025 r. zostały zrealizowane zadania związane z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 r. w postaci:

- zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne rolników w zakresie składek na ubezpieczenia emerytalno-rentowe kwocie 6.280 tys. zł,
- zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 1.040 tys. zł.

Skutki finansowe w wysokości zwolnienia z obowiązku opłacania należności z tytułu przedmiotowych składek zostały sfinansowane w ramach dotacji z budżetu państwa do FER.

Odpis na Fundusz Administracyjny wyniósł 1.017.098 tys. zł i został zrealizowany w 100%. Jego wysokość uległa zwiększeniu o 16,5% w stosunku do poprzedniego roku (872.891 tys. zł).

Stan Funduszu na koniec 2025 r. wyniósł 174.919 tys. zł, w tym stan środków pieniężnych 466.918 tys. zł, należności 122.092 tys. zł oraz zobowiązania 414.091 tys. zł.

Na łączną kwotę zobowiązań składały się przede wszystkim zobowiązania z tytułu podatku dochodowego od świadczeń emerytalno-rentowych oraz zobowiązania dotyczące świadczeń zbiegowych.

7.3.3. Fundusz Prewencji i Rehabilitacji

Fundusz Prewencji i Rehabilitacji (FPiR) został powołany ustawą z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników. Przeznaczony jest na finansowanie kosztów rzeczowych Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego związanych z:

- zapobieganiem wypadkom przy pracy rolniczej i chorobom zawodowym rolników m.in. poprzez:
 - analizę przyczyn wypadków i chorób,
 - prowadzenie dobrowolnych nieodpłatnych szkoleń i instruktażu dla ubezpieczonych w zakresie zasad ochrony życia i zdrowia w gospodarstwie rolnym oraz postępowania w razie wypadku przy pracy rolniczej,
 - upowszechnianie wśród ubezpieczonych wiedzy o zagrożeniach wypadkami przy pracy rolniczej i rolniczych chorobach zawodowych,
- finansowaniem działań na rzecz pomocy ubezpieczonym i osobom uprawnionym do świadczeń z ubezpieczenia, wykazującym całkowitą niezdolność do pracy w gospodarstwie rolnym, ale rokującym jej odzyskanie w wyniku leczenia i rehabilitacji albo zagrożonym taką niezdolnością, w tym m.in. poprzez:
 - kierowanie na rehabilitację leczniczą do zakładów rehabilitacyjnych,
 - prowadzenie zakładów rehabilitacji leczniczej,
 - prowadzenie, we własnym zakresie, badań i analiz przyczyn niezdolności do pracy,
 - promocję zdrowia oraz działania dotyczącej profilaktyki zdrowotnej w środowisku wiejskim.

Fundusz tworzy się z odpisu od Funduszu Składowego Ubezpieczeń Społecznych Rolników (FSUSR), w wysokości do 6,5% planowanych wydatków FSUSR dotacji z budżetu państwa oraz z odsetek uzyskanych z lokowania wolnych środków. W razie wystąpienia niedoboru Funduszu, jest on pokrywany ze środków FSUSR.

Przychody Funduszu w 2025 r. wyniosły 67.026 tys. zł, tj. 100,5% planu po zmianach (66.676 tys. zł), z tego:

- odpis z Funduszu Składowego – 45.599 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach,
- dotacja z budżetu państwa – 20.822 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach,
- pozostałe przychody – 605 tys. zł, tj. 237,4% planu po zmianach, wyższe wykonanie wynika przede wszystkim z wyższych niż planowano odsetek na rachunkach bankowych oraz odsetek uzyskanych z lokowania wolnych środków Funduszu oraz nieplanowanych wpływów z tytułu kar i odszkodowań wynikających z nienależytego wykonania umów.

Koszty realizacji zadań Funduszu ukształtowały się na poziomie 67.920 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach (68.836 tys. zł) i przeznaczone zostały na:

- koszty własne – 65.928 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach, z tego:
 - zakup usług – 62.436 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach. Pozycja ta odnosi się do zakupu usług zdrowotnych np.: turnusy rehabilitacyjne dla rolników, rehabilitacja lecznicza: dzieci rolników, osób uprawnionych do emerytury rolniczej czy turnusy regeneracyjne dla opiekunów osób niepełnosprawnych. W 2025 r. z rehabilitacji leczniczej za pośrednictwem jednostek organizacyjnych Kasy skorzystało 12.249 rolników, 918 dzieci rolników oraz 800 osób uprawnionych do emerytury rolniczej skierowanych na rehabilitację rolniczą. Niższe wykonanie wynika m.in. z niewykorzystania środków na zwrot kosztów dojazdu w związku z pierwotnie planowaną wyższą liczbą rolników niż w planie po zmianach, niezrealizowaniem rehabilitacji w trybie dziennego pobytu, pustostanami niepłatnymi przez Kasę oraz niższą stawką odpłatności za pustostany płatne przez Kasę,
 - pozostałe koszty – 3.492 tys. zł, tj. 98,6% planu po zmianach. Niższe wykonanie planu wynika przed wszystkim z niższych niż planowano zakupów nagród konkursowych, a także zakupów materiałów prewencyjnych w tym elementów odzieży (koszulek, czapek) na działalność rehabilitacyjną w związku z niższymi ofertami od wykonawców,
- koszty inwestycyjne – 1.992 tys. zł, tj. 94,9% planu po zmianach, z przeznaczeniem na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji dla Centrów Rehabilitacji Rolników Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego (CRR KRUS). Niższe wykonanie planu jest konsekwencją niższego zapotrzebowania przez CRR KRUS na dotacje inwestycyjne. Wszystkie zadania inwestycyjne zostały zrealizowane w terminie i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Priorytetowo traktowane były zadania związane z utrzymaniem sprawności technicznej infrastruktury oraz zapewnieniem odpowiednich warunków do prowadzenia działań w zakresie rehabilitacji rolników i dzieci rolników.

Stan Funduszu na koniec 2025 r. wyniósł 2.563 tys. zł, w tym:

- środki pieniężne – 2.569 tys. zł, tj. 771,4% planu po zmianach. Wyższe wykonanie w stosunku do planu w 2025 r. wynika z realizacji wykonania dochodów i wydatków w 2025 r., oraz wyższego stanu środków pieniężnych na początek roku 2025 r. niż przewidywano to na etapie sporządzania planu,
- należności – 9 tys. zł, tj. 172,7% planu po zmianach – niepełne wykonanie jest związane z niższym niż zakładano wpływem należności z tytułu ostatecznego rozliczenia dotacji inwestycyjnych przez CRR KRUS,
- zobowiązania – w 2025 r. w ramach przedmiotowej pozycji nie wystąpiły zobowiązania z tytułu rozrachunków z odbiorcami i dostawcami z tytułu usług oraz zakupu materiałów na działania prewencyjne.

7.3.4. Fundusz Administracyjny

Fundusz Administracyjny (FA) został powołany ustawą z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników i zgodnie z nią przeznaczony jest na finansowanie kosztów obsługi ubezpieczenia społecznego rolników i kosztów obsługi zadań w zakresie ubezpieczenia zdrowotnego.

Fundusz tworzy się z odpisu od Funduszu Składowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników (FSUSR) w wysokości do 12% planowanych jego wydatków, z odpisu od Funduszu Emerytalno-Rentowego w wysokości do 3,5% planowanych jego wydatków oraz z refundacji przez właściwe instytucje kosztów związanych z realizacją ubezpieczenia zdrowotnego oraz realizacją innych zadań powierzonych Prezesowi Kasy na podstawie odrębnych przepisów. W razie powstania niedoboru, Fundusz jest zasilany ze środków FSUSR.

Zdecydowaną większość przychodów Funduszu stanowi odpis z Funduszu Emerytalno-Rentowego. W roku 2025 stanowił on 85,3% przychodów ogółem.

Przychody Funduszu wyniosły w 2025 r. 1.192.840 tys. zł, tj. 99,9% planu po zmianach (1.193.926 tys. zł), z tego:

- odpis z Funduszu Emerytalno-Rentowego – 1.017.098 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach,
- odpis z Funduszu Składowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników – 84.184 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach,
- pozostałe przychody – 91.558 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach, obejmują:
 - refundację kosztów obsługi świadczeń zleconych do wypłaty w kwocie 51.254 tys. zł, tj. 94,2% planu po zmianach, co wynikało z niższego niż planowano wykonania wypłat tzw. świadczeń kombatanckich (w związku ze spadkiem liczby świadczeniobiorców), wypłat z tytułu świadczenia uzupełniającego dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji, dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów (13-ta emerytura) i kolejnego dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów (14-ta emerytura) oraz świadczenia honorowego z tytułu ukończenia 100 lat życia,
 - refundację przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych kosztów obsługi tzw. świadczeń zbiegowych w kwocie 26.341 tys. zł, tj. 99,6% planu po zmianach, co wynikało z wypłaconej niższej liczby świadczeń zbiegowych niż to planowano.

Koszty Funduszu zrealizowano w wysokości 1.206.698 tys. zł, tj. 98,4% planu po zmianach (1.226.633 tys. zł). Główne pozycje kosztów to:

- koszty własne – 1.151.600 tys. zł (tj. 98,3% planu po zmianach), w ramach których najistotniejsze pozycje stanowią:
 - wynagrodzenia osobowe pracowników Kasy – 621.315 tys. zł (99,7% planu po zmianach oraz 51,5% łącznych kosztów realizacji zadań Funduszu),

- zakup usług – 293.792 tys. zł (98,3% planu po zmianach), w tym: opłaty pocztowe i usługi bankowe – 130.696 tys. zł (tj. 98,2% planu po zmianach; niższe wykonanie w stosunku do planu po zmianach jest konsekwencją mniejszej niż zakładano ilości wysłanej korespondencji, a także złożeniem przez wykonawców korzystniejszych ofert niż szacowano przed uruchomieniem postępowań przetargowych) oraz zakup usług informatycznych – 104.082 tys. zł (tj. 98,7% planu po zmianach),
- przelewy redystrybucyjne – 55.065 tys. zł (tj. 99,1% planu po zmianach), z tego dla:
 - Zakładu Ubezpieczeń Społecznych – 27.004 tys. zł (98,3% planu po zmianach, w związku z niższą liczbą świadczeniobiorców),
 - Funduszu Motywacyjnego – 28.061 tys. zł (100% planu po zmianach).

Stan Funduszu na koniec 2025 r. był ujemny i wyniósł -72.869 tys. zł, w tym: stan środków pieniężnych 49.394 tys. zł, należności 1.144 tys. zł, zobowiązania 105.329 tys. zł oraz pozostałe środki obrotowe 3.001 tys. zł.

Na łączną kwotę zobowiązań składały się głównie rozrachunki z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i podatku dochodowego od wynagrodzeń, rozrachunki z odbiorcami i dostawcami z tytułu różnych usług oraz zakupu materiałów, rozrachunki z tytułu dostawy energii oraz rozrachunki z tytułu otrzymanych środków na zabezpieczenie umów.

7.3.5. Fundusz Emerytur Pomostowych

Fundusz Emerytur Pomostowych został utworzony na podstawie ustawy z dnia 19 grudnia 2008 r. o emeryturach pomostowych.

Przychody Funduszu pochodzą głównie z dotacji z budżetu państwa oraz ze składek, w całości finansowanych przez płatników w wysokości 1,5% podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe.

Przychody Funduszu w 2025 r. ukształtowały się na poziomie 2.653.083 tys. zł, tj. 84,9% planu po zmianach (3.124.352 tys. zł), z tego:

- dotacja z budżetu państwa – 2.094.979 tys. zł, tj. 80,7% planu po zmianach i jednocześnie 79% przychodów ogółem. Niższe od zakładanego wykorzystanie dotacji było możliwe dzięki mniejszym od planowanych wydatkom na świadczenia oraz wyższym niż zakładano przychodom ze składek,
- składki – 543.623 tys. zł, tj. 104,7% planu po zmianach,
- pozostałe przychody – 14.482 tys. zł, tj. 142,5% planu po zmianach.

Przychód ze składek według przypisu stanowił 20,5% przychodów ogółem i wzrósł w stosunku do roku 2024 o 10,9%. Natomiast wpływy ze składek wyniosły 543.554 tys. zł, co stanowiło 105,7% planu po zmianach.

Główną przyczyną wzrostu pozostałych przychodów według przypisu były wysokie przychody z tytułu oprocentowania środków na rachunkach bankowych i rachunkach lokat terminowych, a także przychody pochodzące ze zwrotów nienależnie pobranych świadczeń.

Koszty Funduszu w 2025 r. wyniosły 2.639.496 tys. zł i stanowiły 81,6% planu po zmianach (3.232.978 tys. zł). Główną pozycję kosztów stanowią wydatki na emerytury pomostowe (99,7% kosztów ogółem), zatem ich niepełna realizacja w 2025 r. w stosunku do planu, determinuje jednocześnie realizację kosztów ogółem. Na emerytury pomostowe wraz z odsetkami za opóźnienia w ustalaniu prawa do świadczeń wydano 2.632.484 tys. zł, tj. o 18,4% mniej niż założono w planie po zmianach, ze względu na mniejszą od planowanej liczbę świadczeń oraz niższą przeciętną wysokość świadczenia.

Przeciętna miesięczna liczba świadczeniobiorców ukształtowała się na poziomie 40,0 tys. osób i była niższa o 0,9 tys. osób w stosunku do 2024 r. oraz niższa o 5,5 tys. osób niż założono na etapie planowania ustawy budżetowej na rok 2025.

Przeciętna wysokość emerytury pomostowej w 2025 r. wyniosła 5.483,35 zł i była niższa od planowanej o 7,2%. Jednocześnie świadczenie było wyższe w stosunku do roku 2024 o 5,6% z powodu przeprowadzonej w marcu 2025 r. waloryzacji wskaźnikiem 105,5%.

Kolejną pozycję kosztów Funduszu stanowi odpis na działalność Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, który wyniósł 5.122 tys. zł i został wykonany w 100%.

W 2025 r. koszty Funduszu dotyczące pozostałych zmniejszeń wyniosły 1.768 tys. zł i obejmowały głównie utworzenie odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu odsetek od składek w łącznej kwocie 1.082 tys. zł, a także utworzenie rezerw na świadczenia w kwocie 639 tys. zł. Należy zaznaczyć, że jest to pozycja o charakterze memoriałowym, niestanowiąca wydatku kasowego.

Stan Funduszu na koniec 2025 r. wyniósł 151.967 tys. zł, z tego: stan środków pieniężnych 56 tys. zł, ulokowane środki finansowe 180.617 tys. zł, należności 20.686 tys. zł, zobowiązania 49.392 tys. zł.

Należności Funduszu na koniec 2025 r. były o 532 tys. zł mniejsze od planowanych, głównie z powodu mniejszej od planowanej kwoty rozrachunków z tytułu wypłaty świadczeń pierwszych terminów stycznia kolejnego roku.

Zobowiązania Funduszu na koniec 2025 r. były mniejsze od planowanych o 2.332 tys. zł ze względu na mniejsze od zaplanowanych zobowiązania z tytułu składki zdrowotnej oraz mniejszą od planu kwotę rezerw.

7.3.6. Fundusz Pracy

Fundusz Pracy w 2025 roku działał na podstawie ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (do 31 maja), a następnie na podstawie ustawy z dnia 20 marca 2025 r. o rynku pracy i służbach zatrudnienia (od 1 czerwca).

Podstawowym zadaniem Funduszu jest aktywizacja zawodowa bezrobotnych oraz łagodzenie skutków bezrobocia.

Przychody Funduszu Pracy w 2025 r. wyniosły 12.014.629 tys. zł. Były wyższe od planu po zmianach (11.614.457 tys. zł) o 400.172 tys. zł, tj. o 3,4%. Wyższe wykonanie przychodów wynika głównie z wyższych wpływów środków otrzymanych z Unii Europejskiej o 291.555 tys. zł.

Na kwotę przychodów złożyły się głównie:

- wpływy z obowiązkowej składki 1,0% - 10.303.451 tys. zł, były wyższe od planu po zmianach o 3.451 tys. zł,
- środki otrzymane z Unii Europejskiej - 899.922 tys. zł, były wyższe od planu po zmianach o 291.555 tys. zł, tj. o 47,9%. Kwota ta stanowi zwrot wydatków poniesionych przez powiatowe urzędy pracy z tytułu realizacji pozakonkursowych projektów w ramach 16 Funduszy Europejskich dla Regionów w perspektywie finansowej 2021-2027. Zrealizowanie wyższych przychodów w tej pozycji wynika z zatwierdzenia przez Ministerstwo Funduszy i Polityki Regionalnej wyższego poziomu certyfikacji wydatków Funduszu Pracy w ramach programów współfinansowanych z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus,
- pozostałe przychody - 812.170 tys. zł, były wyższe od planu po zmianach o 106.170 tys. zł, tj. o 15%. Na pozostałe przychody złożyły się głównie odsetki w kwocie 449.972 tys. zł, w tym od środków przekazywanych w zarządzanie Ministrowi Finansów w kwocie 412.936 tys. zł.

Koszty Funduszu Pracy w 2025 r. wyniosły 10.755.560 tys. zł, były niższe od planu po zmianach (11.138.533 tys. zł) o 382.973 tys. zł tj. o 3,4%. Niższe wykonanie kosztów wynika głównie z niższego wykonania aktywnych form przeciwdziałania bezrobociu o 284.898 tys. zł.

Środki Funduszu zostały przeznaczone głównie na:

- zasiłki dla bezrobotnych (łącznie ze składkami na ubezpieczenia społeczne) – 2.906.106 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach (wypłata zasiłków dla bezrobotnych – 2.281.225 tys. zł, składki na ubezpieczenia społeczne – 624.881 tys. zł).

W ustawie budżetowej na 2025 r. założono, że liczba średniomiesięcznie wypłaconych zasiłków dla bezrobotnych wyniesie 121,1 tys., a wyniosła 125,9 tys.

Przeciętna wysokość zasiłku w 2025 r. wyniosła 1.510,4 zł (bez składek) i była wyższa od planowanej o 80,4 zł. Liczba zarejestrowanych bezrobotnych na koniec 2025 r. wyniosła 887,9 tys. osób i była o 101,7 tys. osób wyższa niż na koniec 2024 r. Stopa bezrobocia na koniec 2025 r. wyniosła 5,7% i była o 0,6 pkt proc. wyższa niż na koniec 2024 r.,

- dodatki aktywizacyjne – 194.589 tys. zł, tj. 97,3% planu po zmianach. W ramach tej kwoty wypłacono 328,3 tys. dodatków,
- świadczenia integracyjne – 246.081 tys. zł, tj. 98,4% planu po zmianach. W ramach tej kwoty wypłacono 103,9 tys. świadczeń,
- zasiłki i świadczenia przedemerytalne – 594.044 tys. zł, tj. 91,4% planu po zmianach,

- Pracownicze Plany Kapitałowe – 604.710 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach,
- aktywne formy przeciwdziałania bezrobociu - 5.644.992 tys. zł, tj. 95,2% planu po zmianach - obejmują głównie:
 - programy na rzecz promocji zatrudnienia, łagodzenia skutków bezrobocia i aktywizacji zawodowej – 3.349.382 tys. zł (95% planu po zmianach), w tym koszty zakupów inwestycyjnych w wysokości 248.931 tys. zł (87,9% planu po zmianach) przeznaczonych na refundację kosztów wyposażenia lub doposażenia stanowiska pracy,
 - refundację wynagrodzeń młodocianych pracowników – 979.999 tys. zł (100% planu po zmianach),
 - Krajowy Fundusz Szkoleniowy – 408.477 tys. zł (97,4% planu po zmianach),
 - koszty związane ze wsparciem rodziców w opiece nad dziećmi – 173.899 tys. zł (84,8% planu po zmianach). Niższe wykonanie wynika z niepełnego wykorzystania środków w ramach ogłoszonych przez MRPiPS programów resortowych,
 - dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników – 422.279 tys. zł (90,5% planu po zmianach),
 - instrumenty finansowane w ramach ustawy powodziowej – 88.932 tys. zł (88,9% planu po zmianach).
- wynagrodzenia, składki i dodatki do wynagrodzeń oraz odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 225.107 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach, z tego na:
 - wynagrodzenia i składki pracowników powiatowych urzędów pracy – 157.063 tys. zł (100% planu po zmianach),
 - dodatki do wynagrodzeń pracowników powiatowych i wojewódzkich urzędów pracy oraz Ochotniczych Hufców Pracy – 51.584 tys. zł (98,4% planu po zmianach),
 - wynagrodzenia i składki pracowników wojewódzkich urzędów pracy oraz odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – 16.460 tys. zł (98,6% planu po zmianach).

Stan Funduszu na koniec roku 2025 wyniósł 26.490.553 tys. zł i był wyższy od planu po zmianach o 2.040.345 tys. zł, tj. o 8,3%. Wyższe wykonanie stanu Funduszu wynika głównie z wyższego wykonania środków pieniężnych o 2.039.153 tys. zł, tj. o 17,5% - głównie z tytułu wyższego wykonania stanu środków pieniężnych na początek roku o 1.209.031 tys. zł.

Zobowiązania w stanie Funduszu na koniec 2025 r. (72.525 tys. zł) obejmowały głównie zobowiązania z tytułu bieżących rozliczeń, w szczególności świadczeń i składek na ubezpieczenia społeczne.

Należności w stanie Funduszu na koniec roku (12.855.717 tys. zł) obejmują głównie pożyczki udzielone do Funduszu Solidarnościowego z przeznaczeniem na finansowanie:

- świadczenia uzupełniającego dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji wraz z kosztami obsługi – 3.100.000 tys. zł (pożyczka udzielona w 2019 r.). W 2025 r. Fundusz otrzymał spłatę trzeciej raty w wysokości 300.000 tys. zł,
- renty socjalnej i zasiłku pogrzebowego wraz z kosztami obsługi – 4.000.000 tys. zł (pożyczka udzielona w 2020 r.),
- zadań, o których mowa w art. 6b ustawy o Funduszu Solidarnościowym, m.in. na realizację kolejnego dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów – 5.600.000 tys. zł (pożyczki udzielone w 2023 r.) W 2025 r. Fundusz otrzymał kolejną spłatę pożyczek (druga rata) w łącznej wysokości 1.200.000 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane Ministrowi Finansów w zarządzanie wyniosły 13.020.790 tys. zł.

7.3.7. Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych

Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) działa na podstawie ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Środki Funduszu przeznaczone są na rehabilitację zawodową i społeczną osób niepełnosprawnych oraz ich zatrudnianie.

Przychody Funduszu w 2025 r. wyniosły 9.850.670 tys. zł i były wyższe od planu po zmianach (9.634.615 tys. zł) o 216.055 tys. zł, tj. o 2,2%. Wyższe wykonanie przychodów wynika, per saldo, głównie z wyższych przychodów z tytułu odsetek o 195.294 tys. zł.

Na kwotę przychodów złożyły się głównie:

- składki i opłaty, w tym wpłaty pracodawców – 7.993.637 tys. zł (niższe od planu po zmianach o 107.041 tys. zł tj. o 1,3%),
- dotacje z budżetu państwa – 1.120.255 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach (1.133.381 tys. zł) przeznaczone na:
 - dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych, przekazanie środków dla dysponentów zakładowych funduszy aktywności lub zakładowych funduszy rehabilitacji osób niepełnosprawnych, zrekompensowanie gminom 50% dochodów utraconych na skutek zastosowania ustawowych zwolnień dla prowadzących zakłady pracy chronionej lub zakłady aktywności zawodowej z podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego i od czynności cywilnoprawnych – 1.119.584 tys. zł,
 - finansowanie projektów z udziałem środków z UE – 671 tys. zł,
- środki otrzymane z Unii Europejskiej – 3.944 tys. zł, tj. więcej o 57,4% od planu po zmianach (2.506 tys. zł). Zrealizowanie wyższych przychodów z tego tytułu wynika głównie z otrzymania refundacji wydatków w ramach trzech projektów, które nie zostały uwzględnione w planie finansowym w trakcie planowania przychodów na 2025 r.,

- pozostałe przychody – 723.456 tys. zł (wyższe od planu po zmianach o 331.206 tys. zł, tj. o 84,4%). Zrealizowanie wyższych przychodów w tej pozycji wynika głównie z wyższych niż planowano wpływów z odsetek o 195.294 tys. zł.

Koszty Funduszu wyniosły 9.372.074 tys. zł i były niższe od planu po zmianach (9.882.465 tys. zł) o 510.391 tys. zł, tj. o 5,2%. Niższe wykonanie kosztów wynikało głównie z niższego wydatkowania środków na programy zatwierdzone przez Radę Nadzorczą Funduszu o 214.379 tys. zł oraz na wydatki inwestycyjne (własne) i zakupy inwestycyjne (własne) o 44.644 tys. zł.

Środki Funduszu zostały przeznaczone głównie na:

- dofinansowanie do wynagrodzeń pracowników niepełnosprawnych – 3.979.747 tys. zł (99,2% planu po zmianach), z tego na: chronionym rynku pracy – 1.494.278 tys. zł, otwartym rynku pracy – 2.485.432 tys. zł, mieszanym rynku pracy – 37 tys. zł,
- przelewy redystrybucyjne na realizację zadań przez jednostki samorządu terytorialnego – 2.521.306 tys. zł (99,4% planu po zmianach), z tego dla: samorządów województw – 508.114 tys. zł, powiatów – 2.013.192 tys. zł. Sejmik województwa i rada powiatu w formie uchwały określają zadania z zakresu rehabilitacji zawodowej i społecznej osób niepełnosprawnych, na które przeznaczają środki Funduszu przekazane przez Prezesa Zarządu PFRON,
- programy zatwierdzone przez Radę Nadzorczą Funduszu – 799.727 tys. zł (78,9% planu po zmianach), głównie na programy: „Aktywny Samorząd” – 332.392 tys. zł, „Samodzielność – Aktywność – Mobilność!” Mobilność osób z niepełnosprawnością – 189.498 tys. zł, „Samodzielność – Aktywność – Mobilność!” Wspomagane Społeczności Mieszkaniowe – 76.224 tys. zł, „Rehabilitacja 25 plus” – 67.384 tys. zł, „Pomoc obywatelom Ukrainy z niepełnosprawnością” – 28.309 tys. zł, a także na „Pomoc osobom niepełnosprawnym poszkodowanym w wyniku żywiołu lub sytuacji kryzysowych wywołanych chorobami zakaźnymi” w związku z powodzią z września 2024 r. – 773 tys. zł. Niższe wykonanie kosztów wynika m.in. z mniejszej liczby zrealizowanych umów, mniejszego zainteresowania programami ze strony wnioskodawców,
- zadania zlecane fundacjom i organizacjom pozarządowym – 1.142.876 tys. zł (98,4% planu po zmianach),
- refundację składek na ubezpieczenia społeczne osobom niepełnosprawnym prowadzącym działalność gospodarczą, niepełnosprawnym rolnikom lub rolnikom zobowiązanym do opłacania składek za niepełnosprawnego domownika – 180.784 tys. zł (94,6% planu po zmianach),
- realizację działań wyrównujących różnice między regionami – 158.966 tys. zł (94,5% planu po zmianach),
- zrekompensowanie gminom dochodów utraconych z tytułu zastosowania ustawowych zwolnień z podatków od nieruchomości, rolnego, leśnego i od czynności cywilnoprawnych

dla prowadzących zakłady pracy chronionej lub zakłady aktywności zawodowej – 42.906 tys. zł (95,3% planu po zmianach),

- wypłaty środków dla dysponentów zakładowych funduszy aktywności lub zakładowych funduszy rehabilitacji osób niepełnosprawnych – 18.131 tys. zł (59,4% planu po zmianach). Niskie wykonanie kosztów wynika z mniejszego, niż zakładano, zainteresowania dysponentów funduszy,
- koszty związane z usuwaniem skutków powodzi (w ramach ustawy powodziowej) – 143 tys. zł (0,5% planu po zmianach - 28.907 tys. zł). Niskie wykonanie kosztów wynika z mniejszego niż zakładano zapotrzebowania na środki PFRON z tego tytułu w 2025 r.,
- bieżącą działalność Biura i Oddziałów Funduszu – 212.163 tys. zł (77,8% planu po zmianach), w tym wynagrodzenia osobowe – 122.600 tys. zł (100% planu po zmianach). Niższe wykonanie wynika m.in. z mniejszych poniesionych kosztów zakupu usług.
- wydatki inwestycyjne (własne) i zakupy inwestycyjne (własne) – 14.618 tys. zł (24,7% planu po zmianach). Niższe wykonanie wynika m.in. z mniejszego niż zakładano zakresu oraz kosztów realizowanych zadań.

Stan Funduszu na koniec roku 2025 wyniósł 4.825.648 tys. zł i był wyższy od planu po zmianach o 2.198.650 tys. zł tj. o 83,7%. Wyższe wykonanie stanu Funduszu wynika, per saldo, z wyższego wykonania środków pieniężnych o 2.238.279 tys. zł, tj. o 89,2% - głównie z tytułu wyższego wykonania stanu środków pieniężnych na początek roku o 1.578.536 tys. zł.

Zobowiązania w stanie Funduszu na koniec 2025 r. (90.425 tys. zł) obejmowały głównie zobowiązania z tytułu wpłat pracodawców w wysokości 43.271 tys. zł oraz pozostałe zobowiązania w kwocie 47.153 tys. zł wynikające m.in. z rozrachunków z dostawcami.

Należności w stanie Funduszu na koniec 2025 r. (149.347 tys. zł) obejmowały m.in. należności z tytułu wpłat obowiązkowych pracodawców w wysokości 62.236 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane Ministrowi Finansów w zarządzanie wyniosły 4.746.943 tys. zł.

7.3.8. Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych

Fundusz Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych (FGŚP) działa na podstawie ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy. Ze środków Funduszu realizowane są głównie wydatki na zaspokajanie podstawowych roszczeń pracowniczych przysługujących w ramach powszechnie obowiązującego prawa pracy.

Przychody Funduszu w 2025 r. wyniosły 1.039.966 tys. zł. Były niższe od planu po zmianach (1.175.000 tys. zł) o 135.034 tys. zł, tj. o 11,5%. Niższe wykonanie przychodów wynika głównie z niższych wykonanych pozostałych przychodów o 126.354 tys. zł – głównie z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych dotyczących w szczególności dofinansowania wynagrodzeń

pracowników objętych i nieobjętych przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy oraz świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy.

Na kwotę przychodów złożyły się głównie:

- składki od pracodawców (0,10% podstawy wymiaru) – 768.226 tys. zł, były niższe od planu po zmianach o 11.774 tys. zł, tj. o 1,5%,
- pozostałe przychody – 268.646 tys. zł, były niższe od planu po zmianach o 126.354 tys. zł, tj. o 32%. Zrealizowanie niższych przychodów w tej pozycji wynika, per saldo, przede wszystkim z tytułu zrealizowanych niższych innych przychodów o 129.328 tys. zł – głównie z tytułu rozliczeń z lat ubiegłych dotyczących w szczególności dofinansowania wynagrodzeń pracowników objętych i nieobjętych przestojem ekonomicznym albo obniżonym wymiarem czasu pracy oraz świadczeń na rzecz ochrony miejsc pracy.

Koszty Funduszu w 2025 r. wyniosły 219.243 tys. zł, były wyższe od planu po zmianach (195.527 tys. zł) o 23.716 tys. zł, tj. o 12,1%. Wyższe wykonanie wynikało głównie, per saldo, z tytułu odpisu aktualizującego należności, który wyniósł 114.833 tys. zł. Koszty zostały przeznaczone głównie na:

- odpis aktualizujący należności – 114.833 tys. zł. Pozycja ta nie jest planowana na etapie prac nad projektem planu finansowego. Informacje w zakresie utworzonych przez wojewódzkie urzędy pracy odpisów aktualizujących należności za dany rok przekazywane są do dysponenta w terminie do dnia 21 stycznia następnego roku budżetowego,
- umorzenia nieściągalnych należności z tytułu wypłaconych świadczeń – 42.337 tys. zł (38,5% planu po zmianach), umorzeniu podlegają należności, w stosunku do których wyczerpane zostały wszystkie procedury windykacyjne, zwrot wypłaconych świadczeń okazał się niemożliwy lub związany byłby z poniesieniem kosztów znacznie przewyższających wysokość dochodzonych należności. Niższe wykonanie wynika m.in. z większej liczby wniosków beneficjentów bez pozytywnego rozstrzygnięcia,
- różne przelewy – 30.503 tys. zł (83,4% planu po zmianach), kwota ta stanowi refundację wydatków poniesionych przez marszałków województw na obsługę Funduszu (wynagrodzenia i pozostałe koszty obsługi),
- wpłaty do budżetu państwa – 5.215 tys. zł (45,2% planu po zmianach), kwota ta stanowi refundację wydatków poniesionych przez ministra właściwego do spraw pracy na obsługę Funduszu (wynagrodzenia i pozostałe koszty obsługi). Niższe wykonanie wynikało głównie z mniejszego niż planowano zakresu prac remontowych budynku znajdującego się w Gdańsku, który jest własnością Funduszu,
- koszty zadań przeciwdziałania COVID-19 i ich rozliczenia – 4.325 tys. zł (41,6% planu po zmianach), kwota ta przeznaczona została głównie na pokrycie przez wojewódzkie urzędy pracy wydatków generowanych przy rozliczaniu udzielonej pomocy, kontrolę pracodawców, którzy otrzymali wsparcie oraz na wypłaty świadczeń przyznanych na podstawie wniosków rozpatrzonych pozytywnie w ramach procedury odwoławczej. Niższe

wykonanie wynika z mniejszej skali prowadzonych spraw przez wojewódzkie urzędy pracy oraz ostatecznego ich rozstrzygnięcia,

- instrumenty finansowane w ramach ustawy powodziowej – 16.205 tys. zł (91% planu po zmianach – 17.800 tys. zł),
- koszty inwestycyjne – 271 tys. zł (79,5% planu po zmianach), na które złożyły się głównie: zakup komputera, urządzeń wielofunkcyjnych oraz serwerów.

Stan Funduszu na koniec roku 2025 wyniósł 5.293.760 tys. zł i był niższy od planu po zmianach (5.504.877 tys. zł) o 211.117 tys. zł, tj. o 3,8%. Niższe wykonanie stanu Funduszu wynika, per saldo, głównie z niższego wykonania środków pieniężnych na koniec roku o 404.769 tys. zł, tj. o 9,1% - głównie z tytułu niższego wykonania stanu środków pieniężnych na początek roku o 214.045 tys. zł.

Zobowiązania w stanie Funduszu na koniec 2025 roku (82.257 tys. zł) obejmowały głównie zwrócone przez pracodawców środki z tytułu otrzymanego wsparcia, które nie zostały przez wojewódzkie urzędy pracy rozliczone do końca 2025 roku.

Wolne środki finansowe przekazane Ministrowi Finansów w zarządzanie wyniosły 4.057.497 tys. zł.

Transfery na rzecz ludności mieszczące się w należnościach Funduszu dokonane na podstawie ustawy z dnia 13 lipca 2006 r. o ochronie roszczeń pracowniczych w razie niewypłacalności pracodawcy – ujęte w planie po zmianach w kwocie 232.700 tys. zł, zrealizowano w kwocie 214.313 tys. zł dla 11.732 osób, co stanowiło 92,1% planu po zmianach.

Z tytułu transferów powiększających należności za pracodawców niewypłacalnych w rozumieniu ww. ustawy zostały wypłacone głównie następujące świadczenia:

- odprawy pieniężne przysługujące na podstawie przepisów o szczególnych zasadach rozwiązywania z pracownikami stosunków pracy z przyczyn niedotyczących pracowników planowane w kwocie 85.000 tys. zł, zrealizowane w kwocie 78.684 tys. zł (5.825 świadczeń – średnio na jedno świadczenie 13.508 zł),
- wynagrodzenia za pracę planowane w kwocie 65.900 tys. zł, zrealizowane w kwocie 60.993 tys. zł (8.452 świadczenia – średnio na jedno świadczenie 7.216 zł),
- odszkodowania, o których mowa w art. 36¹ § 1 Kodeksu Pracy planowane w kwocie 34.250 tys. zł, zrealizowane w kwocie 31.443 tys. zł (2.957 świadczeń – średnio na jedno świadczenie 10.633 zł).

7.3.9. Fundusz Solidarnościowy

Fundusz Solidarnościowy działa na podstawie ustawy z dnia 23 października 2018 r. o Funduszu Solidarnościowym. Środki Funduszu przeznaczone są na wsparcie społeczne, zawodowe, zdrowotne oraz finansowe osób niepełnosprawnych, jak również wsparcie finansowe emerytów i rencistów.

Przychody Funduszu w 2025 r. wyniosły 19.550.044 tys. zł. Były niższe od planu po zmianach (19.845.695 tys. zł) o 295.651 tys. zł, tj. o 1,5%. Niższe wykonanie wynika, per saldo, głównie z niższych wpływów z daniny solidarnościowej o 475.524 tys. zł.

Na kwotę przychodów złożyły się głównie:

- wpływy z obowiązkowej składki 1,45% - 14.937.733 tys. zł i były one wyższe od planu po zmianach o 37.733 tys. zł, tj. o 0,3%,
- danina solidarnościowa – 1.943.527 tys. zł, niższa od planu po zmianach o 475.524 tys. zł, tj. o 19,7%. Zrealizowanie niższych przychodów z tego tytułu wynika z uzyskania przez podatników mniejszych dochodów stanowiących podstawę obliczenia daniny solidarnościowej,
- dotacja celowa z budżetu państwa na dofinansowanie świadczenia uzupełniającego, kosztów obsługi wypłaty tego świadczenia, kosztów obsługi wniosku o świadczenie uzupełniające oraz kosztów świadczeń zdrowotnych związanych z wydawaniem orzeczeń dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji, o których mowa w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 31 lipca 2019 r. o świadczeniu uzupełniającym dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji – 2.100.523 tys. zł (98,8% planu po zmianach),
- odsetki – 478.448 tys. zł, były one wyższe od planu po zmianach o 78.448 tys. zł, tj. o 19,6%. Zrealizowanie większych przychodów w tej pozycji wynika głównie z tytułu odsetek od wolnych środków przekazanych w zarządzanie Ministrowi Finansów (456.680 tys. zł).

Koszty Funduszu wyniosły 15.684.527 tys. zł i były niższe od planu po zmianach (15.764.926 tys. zł) o 80.399 tys. zł, tj. o 0,5%. Niższe wykonanie kosztów wynikało głównie z niższego wykonania programów resortowych o 40.525 tys. zł. Środki Funduszu zostały przeznaczone głównie na:

- rentę socjalną i zasiłek pogrzebowy wraz z kosztami obsługi – 7.077.150 tys. zł (100% planu po zmianach),
- dodatek dopełniający wraz z kosztami obsługi – 4.621.463 tys. zł (100% planu po zmianach),
- świadczenie uzupełniające dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji wraz z kosztami obsługi – 2.100.605 tys. zł (98,8% planu po zmianach),
- programy rządowe i resortowe, w tym obejmujące realizację zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego w zakresie wsparcia osób niepełnosprawnych – 1.725.963 tys. zł (97,7% planu po zmianach), w tym koszty inwestycyjne – 56.701 tys. zł (63,7% planu po zmianach). Ww. kwota obejmowała realizację siedmiu programów resortowych oraz jednego programu rządowego. Niższe wykonanie wynika m.in. ze zrealizowania zadań w danym roku w mniejszym zakresie od planowanego, mniejszej liczby samorządów oraz organizacji pozarządowych, które przystąpiły do realizacji programów resortowych,

- odpis na Fundusz Dostępności – 40.000 tys. zł (100% planu po zmianach).

Stan Funduszu na koniec roku 2025 był ujemny i wyniósł -17.730.769 tys. zł, był on wyższy od planu po zmianach o 14.805 tys. zł, tj. o 0,1%. Środki pieniężne na koniec roku wyniosły 11.457.101 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach.

Zobowiązania w stanie Funduszu na koniec roku (29.204.290 tys. zł) obejmują głównie:

- pożyczkę zaciągniętą w 2019 r. z Funduszu Pracy na realizację świadczenia uzupełniającego dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji wraz z kosztami obsługi – 3.100.000 tys. zł (w 2025 r. dokonano spłaty trzeciej raty w wysokości 300.000 tys. zł),
- pożyczkę zaciągniętą w 2020 r. z Funduszu Pracy na realizację renty socjalnej i zasiłku pogrzebowego wraz z kosztami obsługi – 4.000.000 tys. zł,
- pożyczkę zaciągniętą w 2020 r. z Funduszu Rezerwy Demograficznej na realizację dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów – 11.504.268 tys. zł,
- pożyczkę zaciągniętą w 2023 r. z Funduszu Rezerwy Demograficznej na realizację dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów (5.000.000 tys. zł),
- pożyczki zaciągnięte w 2023 r. z Funduszu Pracy na realizację zadań, o których mowa w art. 6b ustawy o Funduszu Solidarnościowym, m.in. na realizację kolejnego dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów – 5.600.000 tys. zł (w 2025 r. dokonano kolejnej spłaty pożyczek (druga rata) w łącznej wysokości 1.200.000 tys. zł).

Wolne środki finansowe przekazane Ministrowi Finansów w zarządzanie wyniosły 11.457.101 tys. zł.

7.3.10. Fundusz Dostępności

Fundusz Dostępności został utworzony na mocy ustawy z 19 lipca 2019 r. o zapewnianiu dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami w celu wsparcia działań w zakresie zapewnienia dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami lub jej poprawy.

Stan Funduszu na początek roku wyniósł 1.174 tys. zł, tj. 43,5% planu po zmianach.

Przychody Funduszu w 2025 r. zrealizowano w wysokości 84.906 tys. zł, tj. 100,9% planu po zmianach wynoszącego 84.131 tys. zł. Ich źródłem były środki pochodzące z odpisu z Funduszu Solidarnościowego w kwocie 40.000 tys. zł, dotacje z budżetu państwa w kwocie 29.555 tys. zł, w tym dla państwowego funduszu celowego w kwocie 27.000 tys. zł, środki otrzymane z Unii Europejskiej w kwocie 12.060 tys. zł na realizację projektu FERS pn. Dostępność Plus – europejskie pożyczki dla przedsiębiorców, środki finansowe zwrócone z pożyczek udzielanych ze środków funduszy europejskich w kwocie 2.421 tys. zł, odsetki w kwocie 871 tys. zł.

Wyższe wykonanie przychodów dotyczyło wpływów ze środków finansowych zwróconych z pożyczek udzielonych ze środków funduszy europejskich oraz z tytułu odsetek.

Koszty realizacji zadań ze środków Funduszu poniesione zostały w kwocie 84.129 tys. zł, co stanowi 100% planu po zmianach w wysokości 84.131 tys. zł. Ze środków Funduszu finansowane były działania w zakresie zapewniania dostępności osobom ze szczególnymi potrzebami lub jej poprawy poprzez likwidację barier architektonicznych w wielorodzinnych budynkach mieszkalnych i budynkach użyteczności publicznej w formie preferencyjnych, nisko oprocentowanych pożyczek, w tym z możliwością częściowego umorzenia, udzielanych przez podmiot zarządzający środkami przekazanymi z Funduszu Dostępności, tj. Bank Gospodarstwa Krajowego lub wybranych przez BGK pośredników finansowych.

Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 1.950 tys. zł, z tego w całości były to środki pieniężne.

Wolne środki finansowe zostały przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów.

7.3.11. Fundusz Reprywatyzacji

Fundusz Reprywatyzacji został utworzony na podstawie art. 56 ust. 1 ustawy z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i niektórych uprawnieniach pracowników. Na rachunku Funduszu gromadzone są środki pochodzące ze sprzedaży 5% akcji należących do Skarbu Państwa w każdej ze spółek powstałych w wyniku komercjalizacji, środki z tytułu świadczeń należnych Skarbowi Państwa, o których mowa w art. 31 ust. 1, art. 31a oraz art. 39 ust. 3 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o szczególnych zasadach usuwania skutków prawnych decyzji reprywatyzacyjnych dotyczących nieruchomości warszawskich, wydanych z naruszeniem prawa, dochody z tytułu posiadania akcji nabytych ze środków Funduszu i przychody z tytułu ich zbycia, odsetki od udzielonych pożyczek i od środków zgromadzonych na rachunku Funduszu.

W 2025 r. **przychody** Funduszu zostały zrealizowane w wysokości 674.847 tys. zł, przy planowanych w ustawie budżetowej na poziomie 259.814 tys. zł, tj. 259,7% oraz w planie po zmianach w wysokości 676.572 tys. zł, tj. 99,7%. Na kwotę przychodów składały się:

- odsetki w wysokości 409.565 tys. zł stanowiące 157,9% planu (259.369 tys. zł) i 103,4% planu po zmianach (396.000 tys. zł),
- wpływy z dywidend w wysokości 24.831 tys. zł stanowiące 5.580% planu (445 tys. zł) i 100% planu po zmianach,
- różne przychody w nieplanowanej w ustawie budżetowej wysokości 8.123 tys. zł stanowiące 100% planu po zmianach,
- inne zwiększenia, w tym odpisy aktualizujące należności i długoterminowe aktywa finansowe w nieplanowanej w ustawie budżetowej wysokości 232.328 tys. zł, stanowiące 93,8% planu po zmianach (247.618 tys. zł).

Zaznaczyć należy, że na etapie opracowywania planu nie jest możliwe precyzyjne oszacowanie przychodów z odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym

Funduszu z uwagi na dużą liczbę zmiennych, mających wpływ na ilość możliwych do ulokowania środków na rachunku Funduszu w ciągu roku, a także na dynamikę zmian stóp procentowych.

Ze środków Funduszu poniesione zostały **koszty** w wysokości 1.383.060 tys. zł, co stanowi 327,6% planu według ustawy budżetowej (422.200 tys. zł) i 90% planu po zmianach (1.535.964 tys. zł), z tego:

- koszty związane z zaspokojeniem roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa, zasądzonych wyrokami w wysokości 91.564 tys. zł, stanowiące 30,5% planu (300.000 tys. zł) i 45,8% planu po zmianach (200.000 tys. zł),
- odsetki od odszkodowań w wysokości 20.933 tys. zł, stanowiące 69,8% planu (30.000 tys. zł) i 52,3% planu po zmianach (40.000 tys. zł),
- koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego w wysokości 1.852 tys. zł, stanowiące 26,5% planu i planu po zmianach (7.000 tys. zł),
- kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych w wysokości 140 tys. zł, stanowiące 4,5% planu (3.100 tys. zł) i 1,4% planu po zmianach (10.000 tys. zł),
- wypłaty odszkodowań i zadośćuczynień przyznanych przez Komisję do spraw reprivatyzacji nieruchomości warszawskich w wysokości 538 tys. zł, stanowiące 35,8% planu i planu po zmianach (1.500 tys. zł),
- objęcie przez Skarb Państwa akcji w spółkach poprzez:
 - wkład pieniężny w nieplanowanej w ustawie budżetowej wysokości 15.332 tys. zł, stanowiący 100% planu po zmianach,
 - konwersję wierzytelności Funduszu z tytułu udzielonych pożyczek w nieplanowanej w ustawie budżetowej wysokości 330.025 tys. zł, stanowiącą 100% planu po zmianach,
 - przekazanie skarbowych papierów wartościowych w nieplanowanej w ustawie budżetowej wysokości 779.818 tys. zł (wartość rynkowa), stanowiące 97,5% planu po zmianach (800.000 tys. zł – wartość nominalna),
- wpłata do Funduszu Pomocy dokonana na polecenie Ministra Finansów z upoważnienia Prezesa Rady Ministrów w wysokości 51.200 tys. zł stanowiąca 100% planu po zmianach (nieplanowana w ustawie budżetowej),
- inne zmniejszenia, w tym odpisy aktualizujące należności w nieplanowanej wysokości 91.658 tys. zł stanowiące 114,1% planu po zmianach (80.307 tys. zł).

Główną przyczyną wyższych niż planowano kosztów Funduszu było zrealizowanie kosztów związanych z objęciem przez Skarb Państwa akcji w spółkach. Ustawa z 21 listopada 2024 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2025 znowelizowała ustawę z dnia 30 sierpnia 1996 r. o komercjalizacji i niektórych uprawnieniach pracowników, wydłużając możliwość nabywania lub obejmowania ze środków Funduszu Reprivatyzacji przez Skarb Państwa akcji w spółkach o kolejny rok, tj. do końca 2025 r.

Zrealizowanie kosztów związanych z zaspokojeniem roszczeń byłych właścicieli mienia przejętego przez Skarb Państwa, zasądzonych wyrokami (w tym: odszkodowania, odsetki oraz koszty postępowań sądowych) w kwocie niższej niż planowana wynika z przebiegu postępowań administracyjnych i sądowych prowadzonych przez właściwe organy, z reguły długotrwałych. Oznacza to przesunięcie realizacji planowanych wypłat odszkodowań na lata następne. Mniejsza liczba zrealizowanych wyroków sądowych wpłynęła bezpośrednio na zmniejszenie wydatków związanych z kosztami postępowań sądowych, jak również na zmniejszenie kosztów wynagrodzeń biegłych sądowych za sporządzanie opinii i ekspertyz w sprawach toczących się przed sądami o przyznanie odszkodowań.

Koszty związane z wypłatami odszkodowań i zadośćuczynień przyznanych przez Komisję do spraw reprivatyzacji nieruchomości warszawskich zostały oszacowane na podstawie informacji przekazanych przez Ministerstwo Sprawiedliwości. Środki na ten cel wypłacane są na wniosek Komisji do spraw reprivatyzacji nieruchomości warszawskich.

W 2025 r. żadna jednostka samorządu terytorialnego nie złożyła wniosku o dotację, w związku z tym nie zrealizowano kosztów w tym zakresie.

Koszty zaplanowane na wynagrodzenia bezosobowe (koszty wynagrodzeń wypłacanych na podstawie umów zlecenia lub umów o dzieło osobom fizycznym) w wysokości 100 tys. zł nie zostały zrealizowane, co wynika z braku podejmowania działań związanych z prowadzeniem szeroko rozumianych prac nad regulacjami z zakresu reprivatyzacji, które wymagałyby poniesienia tego typu kosztów.

W 2025 r. dochody zostały wykonane w wysokości 420.501 tys. zł, względem planowanych w ustawie budżetowej w wysokości 261.731 tys. zł, tj. 160,7% oraz w planie po zmianach w wysokości 421.779 tys. zł, tj. 99,7%. Wydatki zostały wykonane w wysokości 188.010 tys. zł, co stanowi 44,5% planu według ustawy budżetowej (422.200 tys. zł) i 54,4% planu po zmianach (345.632 tys. zł).

Różnica pomiędzy wykonaniem kosztów i wydatków wynika głównie z nieujęcia w wydatkach operacji objęcia akcji w spółkach poprzez konwersję wierzytelności Funduszu z tytułu udzielonych pożyczek oraz poprzez przekazanie skarbowych papierów wartościowych.

Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 7.635.404 tys. zł, z tego: środki pieniężne 4.397.253 tys. zł, należności 309.254 tys. zł, skarbowe papiery wartościowe 2.929.158 tys. zł (wartość rynkowa) oraz zobowiązania 261 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów wyniosły 4.397.253 tys. zł.

7.3.12. Fundusz Rekompensacyjny

Fundusz Rekompensacyjny utworzony został na podstawie art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 8 lipca 2005 r. o realizacji prawa do rekompensaty z tytułu pozostawienia nieruchomości poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Środki Funduszu przeznaczone są na finansowanie wypłat świadczeń pieniężnych z tytułu rekompensaty za mienie pozostawione poza obecnymi granicami RP oraz na obsługę wypłat z tytułu tych świadczeń.

Przychodem Funduszu są głównie wpływy ze sprzedaży nieruchomości Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa realizowanej w trybach przetargowych, o łącznej powierzchni nie mniejszej niż 400 000 ha oraz wpływy z tytułu odpłatnego korzystania z mienia Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, przekazywane przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa w formie zaliczek kwartalnych, w wysokości ustalonej w rocznym planie finansowym Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa oraz odsetki bankowe.

Stan Funduszu na początek roku wynosił 1.561.584 tys. zł, z tego środki pieniężne 1.447.823 tys. zł, należności 115.910 tys. zł i zobowiązania 2.149 tys. zł.

Przychody Funduszu na 2025 r. zostały zaplanowane w kwocie ogółem 347.370 tys. zł, zrealizowane zostały w kwocie 326.633 tys. zł, co stanowi 94% planu po zmianach.

Przychody Funduszu Rekompensacyjnego pochodziły z następujących tytułów:

- sprzedaży nieruchomości oraz dzierżawy mienia pochodzącego z Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa w kwocie 247.370 tys. zł - wpłaty dokonane przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa, zgodnie z art. 16 ust. 4 ustawy o realizacji prawa do rekompensaty z tytułu pozostawienia nieruchomości poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- odsetek od wolnych środków przekazanych Ministrowi Finansów w zarządzanie, które wyniosły 79.513 tys. zł,
- oddalenia przez sąd skarg MSWiA z tytułu zwrotów nienależnie wypłaconych rekompensat wraz z odsetkami – pomniejszenie przychodów o kwotę 250 tys. zł.

Koszty realizacji zadań ze środków Funduszu na 2025 r. zostały zaplanowane w kwocie 225.000 tys. zł, a zrealizowane w kwocie 95.901 tys. zł, co stanowi 42,6% planu po zmianach.

Ze środków Funduszu zrealizowane zostały głównie następujące koszty z przeznaczeniem na:

- wypłaty rekompensat dla osób uprawnionych w kwocie 82.713 tys. zł. Niższe niż planowano koszty na wypłaty rekompensat wynikały z przekazania przez wojewodów do Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji mniejszej niż zakładano liczby wniosków dotyczących potwierdzonego prawa do rekompensaty, co spowodowało niższy poziom wypłat rekompensat. W związku z powyższym wypłacano również niższe prowizje dla Banku Gospodarstwa Krajowego za obsługę tych wypłat,
- wypłaty prowizji zmiennej i stałej w kwocie 11.952 tys. zł dla Banku Gospodarstwa Krajowego z tytułu powierzenia Bankowi wypłaty rekompensat, a także zapłaty wynagrodzenia za usługę asysty technicznej oraz serwisu Systemu Informatycznego Rejestrów (SIR).

Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 1.792.317 tys. zł, z tego środki pieniężne 1.762.693 tys. zł, należności 30.777 tys. zł i zobowiązania 1.153 tys. zł. Zobowiązania dotyczyły rekompensat za mienie pozostawione poza obecnymi granicami Rzeczypospolitej

Polskiej tj. kwoty przekazanej na rachunek pomocniczy do obsługi wypłat rekompensat (1.149 tys. zł), prowizji zmiennej dla BGK z tytułu realizacji wypłat rekompensat (4 tys. zł).

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie lub depozyt Ministrowi Finansów wyniosły 1.761.544 tys. zł.

7.3.13. Fundusz Zapasów Interwencyjnych

Fundusz Zapasów Interwencyjnych został utworzony na podstawie art. 28a ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym.

Przychody Funduszu w 2025 r. zrealizowano w wysokości 1.583.697 tys. zł, tj. 108,8% planu po zmianach (1.455.843 tys. zł). Na powyższą kwotę składały się głównie przychody z tytułu opłaty zapasowej wnoszonej przez producentów i handlowców, stosownie do postanowień art. 21b ustawy o zapasach ropy naftowej, produktów naftowych i gazu ziemnego oraz zasadach postępowania w sytuacjach zagrożenia bezpieczeństwa paliwowego państwa i zakłóceń na rynku naftowym oraz odsetki od wolnych środków zgromadzonych na rachunkach bankowych. Wyższe wykonanie przychodów wynikało przede wszystkim ze zwiększonych wpływów z tytułu odsetek, związanych z utrzymywaniem się w trakcie roku budżetowego wyższych niż planowano stanów środków pieniężnych na rachunku Funduszu.

Koszty realizacji zadań finansowanych ze środków Funduszu wynosiły 921.041 tys. zł, co stanowiło 42,1% planu po zmianach (2.189.498 tys. zł). Ze środków Funduszu sfinansowano w szczególności:

- utrzymywanie zapasów agencyjnych w kwocie 666.382 tys. zł (59,6% planu po zmianach),
- zakup paliw na zapasy agencyjne w kwocie 204.820 tys. zł (20,5% planu po zmianach),
- inne koszty realizacji zadań, w tym głównie zwroty opłaty zapasowej za lata ubiegłe, w kwocie 34.657 tys. zł (75,3% planu po zmianach),
- koszty działalności Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych (RARS) związane z wykonywaniem zadań w zakresie tworzenia i utrzymywania zapasów agencyjnych w kwocie 15.182 tys. zł (58,9% planu po zmianach).

Niższe wykonanie kosztów w stosunku do planu spowodowane było przede wszystkim:

- wstrzymaniem i opóźnieniem realizacji zakupów oleju napędowego w związku z procedowaną w 2025 r. nowelizacją ustawy o zapasach (UC50) oraz koniecznością zabezpieczenia środków na potencjalny zakup gazu ziemnego,
- brakiem możliwości sfinalizowania zakupów w końcówce roku (m.in. unieważnienie postępowania oraz przesunięcie terminu zawarcia umowy na 2026 r. z przyczyn po stronie wykonawcy),

- niższymi od zakładanych cenami zakupu oleju napędowego, co przełożyło się na niższą wartość poniesionych kosztów w porównaniu do planu.

Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 5.179.238 tys. zł, na co składały się środki pieniężne w wysokości 5.038.027 tys. zł oraz należności w kwocie 219.132 tys. zł. i zobowiązania w wysokości 77.922 tys. zł.

Wyższy od planowanego stan środków pieniężnych na koniec 2025 r., tj. 240,8% planu po zmianach (2.092.551 tys. zł), wynikał z wyższego od zakładanego stanu środków na 1 stycznia 2025 r. oraz poniesienia niższych wydatków na zakup paliw i usług magazynowania produktów naftowych.

Niższe od planowanych zobowiązania na koniec 2025 r., tj. 64,1% planu po zmianach (121.594 tys. zł), wynikały głównie z niższych płatności za magazynowanie paliw za grudzień 2025 roku.

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie u Ministra Finansów wyniosły 4.983.989 tys. zł.

7.3.14. Fundusz Wsparcia Policji

Fundusz został utworzony na podstawie art. 13 ust. 4c ustawy z dnia 6 kwietnia 1990 r. o Policji.

Źródłem przychodów Funduszu są środki finansowe uzyskane przez Policję w trybie i na warunkach określonych w art. 13 ust. 3 i 4a ww. ustawy, na podstawie zawieranych przez dysponentów Funduszu umów i porozumień, określających przeznaczenie środków przekazywanych jednostkom Policji.

Stan Funduszu na początek 2025 r. wynosił 6.206 tys. zł, z tego środki pieniężne w kwocie 3.592 tys. zł, należności 2.605 tys. zł, pozostałe środki obrotowe 20 tys. zł i zobowiązania 11 tys. zł.

Przychody Funduszu zostały w 2025 r. wykonane w wysokości 143.902 tys. zł tj. 97,5% planu po zmianach (147.574 tys. zł).

Uzyskane przychody pochodziły z wpłat otrzymanych od jednostek samorządu terytorialnego, od państwowych jednostek organizacyjnych, stowarzyszeń, fundacji, instytucji ubezpieczeniowych oraz banków w kwocie 142.065 tys. zł, odsetek naliczonych od wolnych środków przekazanych Ministrowi Finansów w zarządzanie w wysokości 1.832 tys. zł oraz innych zwiększeń w wysokości 5 tys. zł uzyskanych z rozliczenia roku poprzedniego z tytułu refundacji środków Funduszu Wsparcia Policji.

Koszty Funduszu wyniosły 135.851 tys. zł, tj. 92,2% planu po zmianach (147.289 tys. zł).

Koszty Funduszu w 2025 r. zostały poniesione głównie na:

- wydatki bieżące w wysokości 41.948 tys. zł, w tym przede wszystkim na rekompensaty pieniężne za ponadnormatywny czas służby (16.893 tys. zł), nagrody dla policjantów za

osiągnięcia w służbie (4.142 tys. zł), zakup sprzętu i uzbrojenia (5.818 tys. zł), zakup usług remontowych (4.455 tys. zł),

- wydatki majątkowe w kwocie 93.270 tys. zł, z tego na budowę i modernizację obiektów, w tym: opracowanie dokumentacji projektowej (12.494 tys. zł), zakup i dofinansowanie zakupu sprzętu transportowego, sprzętu uzbrojenia i techniki specjalnej, sprzętu informatycznego i łączności, analizatorów narkotyków, alkomatów, quadów, dronów, motocykli, urządzeń wielofunkcyjnych (80.776 tys. zł.),
- inne zmniejszenia Funduszu dotyczą zwrotu środków z roku poprzedniego w związku z rozliczeniem wynikającym z zawartych porozumień (633 tys. zł).

Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 14.256 tys. zł, z tego środki pieniężne 5.768 tys. zł, należności 8.583 tys. zł oraz zobowiązania 95 tys. zł.

Wolne środki finansowe w kwocie 5.768 tys. zł zostały przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów.

7.3.15. Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego i Ochrony Ludności

Fundusz został utworzony w 2005 r. na podstawie art. 31c ustawy z dnia 30 maja 1996 r. o gospodarowaniu niektórymi składnikami mienia Skarbu Państwa oraz o Agencji Mienia Wojskowego w celu realizacji zadań inwestycyjnych oraz modernizacji uzbrojenia i wyposażenia jednostek organizacyjnych resortu spraw wewnętrznych, w szczególności Policji i Straży Granicznej. Od 1 października 2015 r. Fundusz działa w oparciu o art. 31 ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o Agencji Mienia Wojskowego.

W 2025 r. Fundusz zmienił nazwę na Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego i Ochrony Ludności w związku z wejściem w życie ustawy z dnia 5 grudnia 2024 r. o ochronie ludności i obronie cywilnej. Przepisy tej ustawy ponadto umożliwiają przeznaczenie środków Funduszu również na uzupełnienie finansowania zadań ochrony ludności i obrony cywilnej, o których mowa w art. 152 tej ustawy.

Stan Funduszu na początek roku 2025 wynosił 5.859 tys. zł i były to w całości środki pieniężne.

Fundusz uzyskał w 2025 r. **przychody** w wysokości 349 tys. zł, tj. 247,5% planu po zmianach (141 tys. zł), z tytułu odsetek od środków zgromadzonych na rachunku bankowym (227 tys. zł) oraz nieplanowanych środków otrzymanych od jednostek (122 tys. zł), co wynika z wprowadzenia przez ustawodawcę nowego źródła przychodu Funduszu na podstawie art. 157 ww. ustawy o ochronie ludności i obronie cywilnej, w formie wpłat od spółek z udziałem Skarbu Państwa, spółek z udziałem jednostek samorządu terytorialnego i spółek z udziałem państwowych osób prawnych, które mogą przeznaczać corocznie na wpłatę na ww. Fundusz do 0,3% zysków netto za rok poprzedni w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości lub międzynarodowego standardu rachunkowości stosowanego przez daną spółkę.

Wysokie wykonanie odsetek, tj. 161,1% planu po zmianach wynika z niskiej realizacji planowanych zadań i tym samym możliwości ulokowania wolnych środków w zarządzaniu terminowym.

W 2025 r. Fundusz nie otrzymał wpłaty od Agencji Mienia Wojskowego.

Fundusz poniósł **koszty** w wysokości 1.767 tys. zł tj. 29,4% planu po zmianach (6.007 tys. zł) z przeznaczeniem na realizację zadania pn. „Budowa i przebudowa budynków Komendy Powiatowej Policji w Opatowie oraz wykonanie kompleksowego zagospodarowania terenu”.

Niskie wykonanie planu Funduszu Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego i Ochrony Ludności wynika ze zmiany przeznaczenia środków Funduszu na zadania określone w Programie ochrony ludności i obrony cywilnej na lata 2025-2026 oraz rozłożeniem realizacji przebudowy budynku internatowego nr 4 w m. Koszalin na lata 2026-2028.

Stan Funduszu na koniec 2025 r. wyniósł 4.441 tys. zł i w całości obejmował środki pieniężne, które zostały przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów.

7.3.16. Fundusz – Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców

Fundusz Centralna Ewidencja Pojazdów i Kierowców (CEPiK) działa na podstawie ustawy z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym.

CEPiK jest systemem informatycznym obejmującym centralną bazę danych gromadzącą dane i informacje o pojazdach, ich właścicielach i posiadaczach oraz osobach posiadających uprawnienia do kierowania pojazdami.

Środki Funduszu przeznaczone są na finansowanie wydatków związanych z utworzeniem, rozwojem i funkcjonowaniem Centralnej Ewidencji Pojazdów i Centralnej Ewidencji Kierowców, w tym Krajowego Punktu Kontaktowego, centralnej ewidencji posiadaczy kart parkingowych oraz elektronicznego katalogu marek i typów pojazdów homologowanych oraz dopuszczonych do ruchu na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej.

Źródłem przychodów Funduszu są wpływy z opłaty pobranej za udostępnienie danych lub informacji z Centralnej Ewidencji Pojazdów i Centralnej Ewidencji Kierowców oraz wpływy z opłat ewidencyjnych od umów OC przekazywanych przez Zakłady Ubezpieczeń.

Fundusz uzyskał w 2025 r. **przychody** w wysokości 185.628 tys. zł, co stanowi 98,7% planu po zmianach (188.001 tys. zł), na które składają się:

- opłaty ewidencyjne uiszczone przez zakłady ubezpieczeń z tytułu zawartej umowy ubezpieczenia OC posiadaczy pojazdów mechanicznych,
- opłaty pobrane za udostępnianie danych lub informacji z Centralnej Ewidencji Pojazdów i Centralnej Ewidencji Kierowców (na podstawie ustawy Prawo o ruchu drogowym),
- odsetki z lokat i depozytów,
- różne, w tym określone ustawowo przychody państwowych funduszy celowych.

Niższe wykonanie przychodów Funduszu niż w planie po zmianach wynika ze zmniejszenia przychodów z tytułu zawartych umów OC.

Koszty Funduszu CEPIK wyniosły 146.841 tys. zł, co stanowi 73,1% planu po zmianach (200.838 tys. zł).

W 2025 r. poniesiono koszty dotyczące rozwoju i funkcjonowania Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców, m.in. na: zakup usług obejmujących m.in. zapewnienie ciągłości działania oraz bezpieczeństwa teleinformatycznego Systemu Informatycznego SI CEPIK – 85.774 tys. zł, dotacje na realizację zadań bieżących – 5.578 tys. zł.

Koszty inwestycyjne Funduszu wyniosły 52.746 tys. zł, co stanowi 52% planu po zmianach (101.339 tys. zł). Poniesione zostały na modernizację i rozwój Centralnej Ewidencji Pojazdów i Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców w wersji 2.0, zakup sprzętu dla Zintegrowanej Infrastruktury Rejestrów i konwersja licencji IBM oraz wdrożenie Platformy bazodanowej.

Niższe wykonanie kosztów, w tym inwestycyjnych wynika głównie z opóźnienia w podpisaniu nowej umowy na realizację projektu informatycznego dotyczącego modernizacji Centralnej Ewidencji Pojazdów i Kierowców, co miało kluczowy wpływ na osiągnięcie niższego wykonania kosztów niż planowano. Dodatkowo, część zadań związanych z wprowadzeniem nowych funkcjonalności w Centralnej Ewidencji Pojazdów została przeniesiona do realizacji na rok 2026, co również wpłynęło na obniżenie wydatków w roku 2025.

Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 214.616 tys. zł. Wykonanie stanu Funduszu na koniec roku 2025 na wyższym poziomie od planowanego (117.924 tys. zł) spowodowane jest niższym od planowanego wykonaniem kosztów, jak również wyższym stanem środków pieniężnych na początek roku. Stan należności na koniec roku wyniósł 16.253 tys. zł oraz zobowiązania 7.328 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów wyniosły 205.691 tys. zł.

7.3.17. Fundusz Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywiąziennych Zakładów Pracy

Fundusz Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywiąziennych Zakładów Pracy działa na podstawie ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o zatrudnianiu osób pozbawionych wolności oraz rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 12 czerwca 2024 r. w sprawie Funduszu Aktywizacji Zawodowej Skazanych oraz Rozwoju Przywiąziennych Zakładów Pracy.

Przychody Funduszu wyniosły w 2025 r. 351.886 tys. zł, co stanowi 93,6% planu po zmianach (376.000 tys. zł).

Kwotę ogółem przychodów Funduszu w 2025 r. stanowiły:

- 324.674 tys. zł - wpłaty jednostek organizacyjnych Służby Więziennej z tytułu potrąceń dokonywanych z wynagrodzeń skazanych, o których mowa jest w art. 125 §1 ustawy

Kodeks karny wykonawczy (z czego 120.594 tys. zł to suma wpłat z tytułu potrąceń z wynagrodzenia osadzonych zatrudnionych w jednostkach budżetowych, a 204.080 tys. zł stanowi sumę wpłat z tytułu potrąceń z wynagrodzenia osadzonych zatrudnianych przez przedsiębiorców),

- 10.282 tys. zł - odsetki od środków zgromadzonych na rachunku bankowym Funduszu, od udzielonych pożyczek, od środków przekazanych beneficjentom w ramach dotacji oraz od dotacji pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości lub wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem,
- 8.894 tys. zł - zryczałtowana opłata z tytułu użytkowania w celi mieszkalnej sprzętu elektronicznego lub elektrycznego,
- 7.728 tys. zł - inne zwiększenia spowodowane decyzjami Dyrektora Generalnego Służby Więziennej - Dysponenta Funduszu o zwrocie dotacji,
- 307 tys. zł - wpłaty przywieziennych zakładów pracy (przedsiębiorstw państwowych oraz instytucji gospodarki budżetowej) dokonywane w związku z korzystaniem przez te podmioty w roku 2025 ze zwolnień określonych w art. 6 ust. 1 i 2 ustawy o zatrudnianiu osób pozbawionych wolności.

Niższe wykonanie przychodów Funduszu wynika z mniejszego odpłatnego zatrudnienia osób pozbawionych wolności, co spowodowało zmniejszenie wpłat do Funduszu dokonywanych z tytułu potrąceń z wynagrodzeń skazanych.

W roku 2025 ze środków Funduszu zrealizowano **koszty** w łącznej wysokości 219.155 tys. zł, co stanowiło 51% planu po zmianach (430.000 tys. zł). Kwotę ogółem kosztów Funduszu w 2025 r. stanowiły:

- 143.045 tys. zł – wypłata ryczału z tytułu zwiększonych kosztów zatrudnienia osób pozbawionych wolności – spowodowane to było przede wszystkim spadkiem poziomu odpłatnego zatrudnienia skazanych przez podmioty uprawnione do wystąpienia z wnioskiem o wypłatę tego ryczału. Zgodnie z obowiązującymi przepisami wypłata przedmiotowego ryczału następuje na wniosek uprawnionego podmiotu, przy czym obowiązujące w tym zakresie przepisy nie zobowiązują przedsiębiorców zatrudniających osoby pozbawione wolności do regularnego składania przedmiotowych wniosków,
- 76.110 tys. zł - udzielanie pomocy finansowej w formie dotacji na realizację zadań bieżących i inwestycyjnych służących resocjalizacji osób pozbawionych wolności, podmiotom zatrudniającym te osoby. Niższe wykonanie w tym zakresie wynika z powodu przeniesienia, na podstawie stosownych aneksów do umów/porozumień, realizacji przedsięwzięć na kolejny rok (w tym środków finansowych przyznanych do wykorzystania w 2025 r. na rok 2026 na łączną kwotę ok. 64 mln zł) oraz odstąpienie przez Dysponenta Funduszu od porozumienia o udzieleniu dotacji, które angażowało środki Funduszu w roku 2025 w kwocie ponad 9 mln zł. Dotacje (zarówno inwestycyjne, jak również na realizację zadań bieżących) udzielane są ze środków Funduszu na wniosek podmiotów zatrudniających osoby pozbawione wolności, stąd realizacja planu kosztów uzależniona

jest przede wszystkim od ilości oraz wartości złożonych, a następnie pozytywnie rozpatrzonych przez dysponenta Funduszu, wniosków o udzielenie dotacji.

Stan Funduszu na koniec roku zaplanowany w wysokości 13.200 tys. zł, wykonany został w kwocie 301.805 tys. zł. Spowodowane to było niższym wykonaniem przychodów o 24.114 tys. zł oraz niższym wykonaniem kosztów o 210.845 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów wyniosły 293.682 tys. zł.

7.3.18. Fundusz Cyberbezpieczeństwa

Fundusz Cyberbezpieczeństwa został utworzony na podstawie ustawy z dnia 2 grudnia 2021 r. o szczególnych zasadach wynagradzania osób realizujących zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa.

Celem Funduszu jest wsparcie działań zmierzających do zapewnienia bezpieczeństwa systemów teleinformatycznych przed cyberzagrożeniami.

Środki Funduszu przeznaczone są na finansowanie świadczenia teleinformatycznego osobom realizującym zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa, o których mowa w art. 5 ustawy oraz koszty z nim związane.

Fundusz uzyskał w 2025 r. **przychody** w wysokości 350.452 tys. zł, co stanowi 96,8% planu po zmianach (361.869 tys. zł).

Głównymi źródłami przychodów Funduszu w 2025 r. były:

- dotacje z budżetu państwa wykonane w wysokości 248.082 tys. zł, które przekazane były przez ministra właściwego do spraw informatyzacji do Funduszu (art. 2 ust. 4 pkt 3 ww. ustawy),
- środki przekazane z Funduszu Szerokopasmowego w wysokości 90.000 tys. zł (art. 2 ust. 8 ww. ustawy),

Źródłem przychodów Funduszu były także inne przychody, tj.: środki niewykorzystanego świadczenia teleinformatycznego przez beneficjentów Funduszu Cyberbezpieczeństwa w wysokości 9.523 tys. zł, odsetki w wysokości 2.428 tys. zł oraz wpływy z kar pieniężnych w wysokości 419 tys. zł.

Przyczyną niższego niż planowano wykonania przychodów Funduszu było m.in.:

- pomniejszenie dotacji z budżetu państwa o dokonane przez beneficjentów Funduszu zwroty niewykorzystanych w 2025 r. środków,
- odstąpienie przez NASK-PIB od zawarcia porozumienia w sprawie przekazania środków na podstawie art. 2 ust. 6 ustawy o szczególnych zasadach wynagradzania osób realizujących zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa.

Koszty Funduszu w 2025 r. wyniosły 366.903 tys. zł, co stanowi 94,7% planu po zmianach (387.522 tys. zł). Środki zostały przekazane podmiotom określonym w art. 5 ww. ustawy, tj. organom administracji rządowej, jednostkom budżetowym oraz jednostkom niezaliczonym

do sektora finansów publicznych z przeznaczeniem na sfinansowanie świadczeń teleinformatycznych osobom realizującym zadania z zakresu cyberbezpieczeństwa.

Przyczyną niższego niż planowano wykonania kosztów Funduszu było m.in.: odstąpienie od zawarcia umowy przez dwóch wnioskodawców Funduszu, którzy otrzymali pozytywną opinię Kolegium ds. Cyberbezpieczeństwa, niezłożenie wniosków o wypłatę II transzy lub wnioskowaniem o kwotę w mniejszej wysokości oraz zwrot niewykorzystanych środków przez beneficjentów Funduszu w 2025 r.

Stan Funduszu Cyberbezpieczeństwa na koniec roku wyniósł 11.202 tys. zł, z tego środki pieniężne 10.980 tys. zł, należności 230 tys. zł oraz zobowiązania 7 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów wyniosły 10.980 tys. zł.

7.3.19. Fundusz Wsparcia Straży Granicznej

Fundusz został utworzony na podstawie art. 8a ust. 2 ustawy z dnia 12 października 1990 r. o Straży Granicznej.

Stan Funduszu na początek 2025 r. wynosił 35.618 tys. zł i były to środki pieniężne.

Źródłem przychodów Funduszu w 2025 r. były środki finansowe uzyskane przez Straż Graniczną na podstawie umów i porozumień zawartych pomiędzy właściwymi dysponentami Funduszu, a jednostkami samorządu terytorialnego, bankami oraz instytucjami ubezpieczeniowymi.

Przychody Funduszu wyniosły 4.301 tys. zł, tj. 113,6% planu po zmianach (3.786 tys. zł). Przychody obejmowały wpływy od jednostek na fundusz celowy, w tym wydatki bieżące 1.112 tys. zł, wydatki inwestycyjne 1.631 tys. zł oraz odsetki 1.558 tys. zł.

Koszty Funduszu wyniosły 15.973 tys. zł, tj. 40,5% planu po zmianach (39.404 tys. zł).

Koszty zostały poniesione na:

- wydatki bieżące w wysokości 1.140 tys. zł, tj. 16,2% planu po zmianach (7.048 tys. zł), z tego: zakup odzieży specjalistycznej, sprzętu informatycznego, sprzętu specjalistycznego, paliwa, sprzętu kwaterunkowego, środków ochrony osobistej, odzieży roboczo-ochronnej, sprzętu i uzbrojenia, sprzętu łączności, wyposażenia oraz materiałów biurowych, materiałów do bieżących napraw pomieszczeń służbowych, wyposażenia apteczek, leków i wyrobów medycznych, mieszanki drogowej i żwiru, usług pozostałych, remontu oraz doposażenia sali odpraw i tradycji, zakup części zamiennych eksploatacyjnych do samochodów służbowych, fantomu do nauki resuscytacji, kamizelki, defibrylatora AED,
- wydatki majątkowe w wysokości 14.833 tys. zł, tj. 45,8% planu po zmianach (32.357 tys. zł), które poniesione zostały na zabezpieczenie granicy państwowej, tj. zakup: samochodów patrolowych, mobilnych agregatów prądotwórczych, zestawów obserwacyjnych, karabinków, wskaźników laserowych, gogli noktowizyjnych, modernizacji zabezpieczenia granicy państwowej na odcinku lądowej granicy z Republiką Białorusi

w zakresie bariery elektronicznej, zakupu i montażu wiat samochodowych, lekkich łodzi patrolowych z wyposażeniem i przyczepkami do ich przewozu, ciągnika komunalnego z osprzętem, pojazdów ATV, bezzałogowego statku powietrznego, samochodu służbowego, depozytora do wydawania kluczy, wyposażenia siłowni, podnośnika samochodowego, licencji do przeprowadzania badań psychotechnicznych, budowę pomostu do cumowania łodzi.

Niższe wykonanie planu kosztów, w tym kosztów inwestycyjnych wynika z przeniesienia zadań do realizacji na kolejne lata budżetowe w odniesieniu do modernizacji bariery, zakupu sprzętu uzbrojenia i sprzętu informatyki oraz wydatków bieżących.

Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 23.946 tys. zł i w całości obejmował środki pieniężne, które zostały przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów.

7.3.20. Fundusz Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej

Fundusz został utworzony na podstawie art. 19e ustawy z dnia 24 sierpnia 1991 r. o Państwowej Straży Pożarnej.

Stan Funduszu na początek 2025 r. wynosił 27.919 tys. zł, z tego środki pieniężne 17.083 tys. zł, należności 11.179 tys. zł, pozostałe środki obrotowe 12 tys. zł oraz zobowiązania 355 tys. zł. Pozostałe środki obrotowe dotyczą wartości zakupionych materiałów przyjętych na magazyn w roku 2024, a nie wydanych do użytkowania.

Fundusz uzyskał w 2025 r. **przychody** w wysokości 98.925 tys. zł, tj. 80,5% planu po zmianach (122.842 tys. zł), głównie z tytułu wpłat od jednostek w wysokości 96.623 tys. zł, odsetek bankowych w wysokości 1.615 tys. zł, innych zwiększeń, tj. m.in. odsetek od kar umownych, zwrotu wydatków za media w łącznej wysokości 685 tys. zł.

Główną przyczyną niższego wykonania planu przychodów jest wycofanie się darczyńców ze wsparcia finansowego jednostek organizacyjnych PSP co przełożyło się na mniejszą niż planowano liczbę umów zawartych i zrealizowanych z podmiotami, które mogą wspierać finansowo te jednostki. W konsekwencji również plan wydatków został zrealizowany na niższym od planowanego poziomie.

Koszty Funduszu wyniosły 96.891 tys. zł tj. 75,7% planu po zmianach (128.043 tys. zł) i zostały poniesione głównie na:

- wydatki bieżące w wysokości 17.578 tys. zł, na dofinansowanie kosztów utrzymania i funkcjonowania komend miejskich/powiatowych (11.897 tys. zł), wynagrodzeń bezosobowych w Szkole Podoficerskiej PSP w Bydgoszczy oraz Komendzie Wojewódzkiej PSP w Rzeszowie w związku z koniecznością zatrudnienia rzeczoznawców do spraw przeciwpożarowych do przeprowadzenia szkoleń podstawowych i uzupełniających dla strażaków jednostek ochrony przeciwpożarowej (22 tys. zł), rekompensaty pieniężne za przedłużony czas służby strażaków (500 tys. zł), koszty utrzymania i funkcjonowania pozostałych jednostek organizacyjnych PSP, zakup niezbędnych towarów i usług (wyposażenia, umundurowania, środków ochrony osobistej, paliwa, środków żywności, usług remontowych), media itp. (5.157 tys. zł). Wydatki

bieżące obejmują też inne zmniejszenia w kwocie 3 tys. zł i dotyczą wydanego z magazynu umundurowania zakupionego w 2022 i 2023 roku.

- wydatki majątkowe w kwocie 79.312 tys. zł, z tego na budowę, rozbudowę i modernizację obiektów komend miejskich i powiatowych PSP, zakup sprzętu transportowego (samochodów operacyjnych, kwatermistrzowskich, ratowniczo-gaśniczych, specjalnych z drabiną mechaniczną, do zwalczania zagrożeń środowiska) oraz techniki specjalnej (32.986 tys. zł), na zadania budowlane w Szkole Podchorążych PSP w Bydgoszczy oraz zakupy inwestycyjne na potrzeby szkół PSP (46.326 tys. zł).

Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 29.953 tys. zł, w tym środki pieniężne 18.006 tys. zł, należności 11.939 tys. zł, zobowiązania 1 tys. zł i środki obrotowe 9 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów wyniosły 18.006 tys. zł.

7.3.21. Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów

Fundusz Zajęć Sportowych dla Uczniów działa na podstawie ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi.

Źródłem przychodów Funduszu są wpływy z tytułu opłat wnoszonych przez podmioty świadczące usługi, których przedmiotem jest reklama napojów alkoholowych.

Przychody Funduszu w 2025 r. zostały wykonane w wysokości 28.034 tys. zł, tj. 125,2% planu po zmianach (22.400 tys. zł). Wyższe wykonanie wynika z większych od planowanych wpływów z opłat wnoszonych przez podmioty świadczące usługi, których przedmiotem jest reklama napojów alkoholowych. Kwoty ujęte w planie są szacunkowymi wartościami opartymi na analizie danych z lat poprzednich.

Koszty Funduszu zostały wykonane w wysokości 29.416 tys. zł, tj. 98% planu po zmianach (30.020 tys. zł). Przeznaczone były na dofinansowanie zajęć sportowych dla uczniów, prowadzonych przez stowarzyszenia działające w sferze kultury fizycznej oraz inne organizacje pozarządowe, które w ramach swojej statutowej działalności realizują zadania z zakresu upowszechniania kultury fizycznej wśród dzieci i młodzieży, a także zajęć organizowanych przez jednostki samorządu terytorialnego oraz na zadania określone w przepisach o zdrowiu publicznym w zakresie aktywności fizycznej.

Priorytetem programowym w dofinansowaniu organizacji zajęć sportowych dla uczniów były zajęcia ukierunkowane na upowszechnianie nauki pływania w ramach programu pn. „ABC pływania”. Ponadto w 2025 r. ze środków Funduszu realizowano także zadania w zakresie upowszechnienia aktywności fizycznej oraz zadania z zakresu zdrowia publicznego.

Stan Funduszu na koniec 2025 r. ukształtował się na poziomie 16.048 tys. zł i stanowił 376,1% planu po zmianach (4.267 tys. zł). Wykonanie stanu środków pieniężnych w kwocie 15.142 tys. zł na wyższym poziomie od planowanego o 11.288 tys. zł spowodowane było głównie wyższym od planowanego wykonaniem planu przychodów oraz wyższym

wykonaniem stanu środków pieniężnych z okresów poprzednich, ujętych w stanie Funduszu na początek 2025 r.

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów wyniosły 15.142 tys. zł.

7.3.22. Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej

Fundusz Rozwoju Kultury Fizycznej działa na podstawie ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych.

Głównym źródłem przychodów Funduszu jest 75% wpływów pochodzących z dopłat do stawek w grach losowych objętych monopolem państwa oraz wpływy związane z promocją prozdrowotnych wyborów konsumentów.

Wykonanie **przychodów** Funduszu ukształtowało się na poziomie 1.576.764 tys. zł, tj. 116,5% planu po zmianach (1.353.300 tys. zł), w tym głównie wpływy z Totalizatora Sportowego pochodzące z dopłat do stawek w grach losowych stanowiących monopol państwa wyniosły 1.368.067 tys. zł, co stanowi 112,5% prognozowanych przez Totalizator Sportowy.

Wykonanie przychodów na poziomie wyższym od planowanego wynikało głównie z uzyskanych wyższych wpływów z Totalizatora Sportowego z tytułu dopłat do stawek w grach losowych tj. o 151.767 tys. zł, które planowane są na podstawie szacunków oraz z odsetek bankowych tj. o 53.544 tys. zł. Wzrost przychodów z odsetek bankowych wynikał w szczególności z odsetek uzyskanych od wolnych środków FRKF przekazanych w zarządzanie Ministrowi Finansów.

Koszty Funduszu zrealizowane w wysokości 1.557.808 tys. zł, tj. 85,3% planu po zmianach (1.827.060 tys. zł), zostały poniesione głównie na:

- zadania realizowane w ramach programów związanych z przebudową, remontami i dofinansowaniem inwestycji obiektów sportowych – 711.572 tys. zł, z tego:
 - Sportowa Polska – Program rozwoju lokalnej infrastruktury sportowej – 250.759 tys. zł,
 - Programu inwestycji o szczególnym znaczeniu dla sportu – 210.997 tys. zł,
 - Programu modernizacji kompleksów sportowych „Moje Boisko – ORLIK 2012” – 170.901 tys. zł,
 - Programu rozwoju infrastruktury piłkarskiej – 29.489 tys. zł,
 - Programu rozwoju infrastruktury sportowej w województwach – 17.855 tys. zł,
 - Programu budowy kompleksów sportowych Orlik – 15.752 tys. zł,
 - Programu budowy lodowisk – 7.799 tys. zł,
 - Programu rozwoju tras do narciarstwa biegowego – 2.963 tys. zł,
 - Programu budowy zadaszeń boisk piłkarskich – 2.500 tys. zł,
 - Programu odbudowy infrastruktury sportowej – 2.325 tys. zł,

- Tenisowa Polska – Program budowy infrastruktury tenisowej – 232 tys. zł,
- zadania bieżące – 845.997 tys. zł, z tego:
 - rozwijanie sportu wśród dzieci i młodzieży – 725.030 tys. zł. Środki na ten cel przeznaczone na realizację następujących programów: „Szkolenie i współzawodnictwo sportowe młodzieży uzdolnionej” (437.909 tys. zł) oraz „Zadania z zakresu sportu dla wszystkich” (287.121 tys. zł),
 - rozwijanie sportu wśród osób niepełnosprawnych – 80.955 tys. zł. W ramach tych środków dofinansowano zadania z dwóch obszarów, tj. przygotowania i udziału w igrzyskach paralimpijskich, igrzyskach głuchych oraz MŚ i ME w sportach nieobjętych programem igrzysk paralimpijskich i igrzysk głuchych (46.182 tys. zł) oraz wspieranie przedsięwzięć w zakresie upowszechniania sportu osób niepełnosprawnych (34.773 tys. zł),
 - zadania z zakresu zdrowia publicznego – 20.000 tys. zł poprzez wspieranie programów aktywności fizycznej jako przeciwdziałania nadwadze i otyłości u dzieci i młodzieży,
 - rozwijanie turystyki społecznej sprzyjającej aktywności fizycznej społeczeństwa – 18.012 tys. zł,
 - zapobieganie skutkom klęski żywiołowej lub ich usunięcie w turystyce – 2.000 tys. zł.

Wykonanie kosztów na poziomie niższym od planowanego związane było głównie z przebiegiem procesu inwestycyjnego, przesunięciami wypłaty kwot dotacji na lata kolejne oraz rezygnacjami z przeprowadzenia inwestycji przez jednostki wnioskujące o środki.

Wykonanie stanu środków pieniężnych na koniec roku 2025 w kwocie 1.301.692 tys. zł na wyższym poziomie od planowanego (o 1.076.494 tys. zł) spowodowane było głównie wyższym wykonaniem stanu środków pieniężnych z okresów poprzednich, ujętych w stanie Funduszu na początek 2025 r. oraz większym wykonaniem przychodów Funduszu i niepełnym wykonaniem zaplanowanych kosztów.

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów wyniosły 1.301.692 tys. zł.

7.3.23. Fundusz Promocji Kultury

Fundusz Promocji Kultury działa na podstawie ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych. Głównym źródłem przychodów jest 20% wpływów pochodzących z dopłat do stawek w grach objętych monopolem państwa.

Przychody Funduszu zaplanowane w 2025 r. w wysokości 329.000 tys. zł zostały wykonane w kwocie 376.720 tys. zł, tj. 114,5% planu po zmianach. Wyższe wykonanie przychodów wynika głównie z tytułu wyższych wpływów z dopłat do stawek w grach hazardowych (jest to główna pozycja przychodów) i jest niezależne od działań Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego. Wyższe przychody z tego tytułu zależą od skłonności społeczeństwa do udziału w grach losowych na co ma wpływ wysokość ewentualnych wygranych oraz cena jednostkowa zakładu.

Koszty Funduszu zaplanowane w kwocie 393.012 tys. zł zostały wykonane w wysokości 373.298 tys. zł, tj. 95% planu po zmianach. Niższe wykonanie względem planu spowodowane było m.in. niższym wykonaniem dotacji na realizację zadań bieżących z uwagi na rezygnację części beneficjentów z dotacji przyznawanych w ramach programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego takich jak „Ochrona zabytków”, „Wspieranie archiwów, bibliotek i muzeów poza krajem”, „Promocja kultury polskiej za granicą” oraz „Edukacja kulturalna”, a także zwrotami niewykorzystanych dotacji.

Środki Funduszu przeznaczone zostały na promowanie lub wspieranie:

- ogólnopolskich i międzynarodowych przedsięwzięć artystycznych, w tym o charakterze edukacyjnym – 181.834 tys. zł,
- twórczości literackiej i czasopiśmiennictwa oraz działania na rzecz kultury języka polskiego i rozwoju czytelnictwa, wspieranie czasopism kulturalnych i literatury niskonakładowej – 26.271 tys. zł,
- działań na rzecz ochrony polskiego dziedzictwa narodowego – 71.880 tys. zł,
- twórców i artystów, w tym w formie pomocy socjalnej – 8.421 tys. zł,
- zadań realizowanych w ramach projektów, w tym projektów inwestycyjnych oraz projektów współfinansowanych z funduszy europejskich i międzynarodowych, z zakresu kultury i ochrony dziedzictwa narodowego – 22.250 tys. zł.

Łącznie na powyższe zadania wydatkowano 310.656 tys. zł, co stanowi 93,8% planu po zmianach.

Ponadto, na zadania realizowane przez Polski Instytut Sztuki Filmowej przekazano kwotę 56.370 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach, a na wypłatę wynagrodzeń za użyczenie przez biblioteki publiczne egzemplarzy utworów bibliotecznych przekazano kwotę 5.458 tys. zł, stanowiącą prawie 100% planu po zmianach (5.463 tys. zł).

Koszty inwestycyjne wykonano na poziomie 101.355 tys. zł, co stanowiło 92,1% planu po zmianach (110.028 tys. zł). Kwotę tę przeznaczono na zadania realizowane głównie w ramach programów Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego takich jak „Infrastruktura kultury”, „Muzyka” „Infrastruktura domów kultury”, „Edukacja kulturalna”. Niższe wydatkowanie tych środków było spowodowane rezygnacją części beneficjentów programów z przyznanych im dofinansowań oraz zwrotami niewykorzystanych dotacji.

Stan Funduszu na koniec roku zaplanowany w wysokości 66.728 tys. zł wykonany został w kwocie 134.162 tys. zł. Spowodowane to było większym wykonaniem przychodów o 47.720 tys. zł oraz mniejszym wykonaniem kosztów o 19.714 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów wyniosły 133.602 tys. zł.

7.3.24. Narodowy Fundusz Ochrony Zabytków

Narodowy Fundusz Ochrony Zabytków (NFOZ) powstał z dniem 1 stycznia 2018 r. Fundusz działa na podstawie ustawy z dnia 23 lipca 2003 r. o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami.

Zadania, które mogą być finansowane ze środków Funduszu to prace konserwatorskie i restauratorskie oraz roboty budowlane realizowane bezpośrednio przy zabytku. Narodowy Fundusz Ochrony Zabytków stanowi tylko uzupełnienie finansowania takich prac, które realizowane są w głównej mierze z budżetu państwa oraz budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

Przychody Funduszu w 2025 r. zostały wykonane w wysokości 2.726 tys. zł, tj. 308% planu po zmianach (885 tys. zł). Głównym ich źródłem były administracyjne kary pieniężne za nieprzestrzeganie przepisów o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami. Wykonanie planu przychodów jest niezależne od działań Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego, charakteryzuje je mała przewidywalność, co powoduje, że określone w planie finansowym kwoty mogą nie znajdować pokrycia w rzeczywistych kwotach wykonania planu. Wyższe wykonanie względem planu jest wynikiem przede wszystkim uzyskania większych wpływów z tytułu administracyjnych kar pieniężnych i nawiązek za nieprzestrzeganie przepisów o ochronie zabytków i opiece nad zabytkami, a także z tytułu uzyskania odsetek naliczonych od nieterminowych wpłat (kar administracyjnych nałożonych decyzją oraz zwrotów części dotacji do której beneficjent został wezwany).

Koszty realizacji zadań Funduszu w 2025 r. zostały wykonane w wysokości 1.318 tys. zł, tj. 74,4% planu po zmianach (1.772 tys. zł). Niższe wykonanie względem planu po zmianach spowodowane było głównie mniejszym wykonaniem dotacji na realizację zadań bieżących. Dotacje te były przyznawane w trybie konkursowym w ramach programu Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego pn. Ochrona zabytków, a ich niepełne wydatkowanie wynika z anulowania części dotacji z powodu rezygnacji beneficjentów z realizacji zadań, a także z ostatecznej oceny nadesłanej przez beneficjentów programu dokumentacji, w wyniku której część zarezerwowanych na dane zadanie środków uległa zmniejszeniu lub anulowaniu i pozostała na stanie Funduszu.

Koszty inwestycyjne wykonano na poziomie 120 tys. zł, co stanowiło 48% planu po zmianach (250 tys. zł). Niższe wydatkowanie tych środków wynika z braku beneficjentów spełniających kryteria przyznania środków na działania inwestycyjne.

Stan Funduszu na koniec roku zaplanowany w wysokości 1.961 tys. zł wykonany został w kwocie 5.769 tys. zł, tj. 294,2% planu po zmianach. Spowodowane to było większym wykonaniem przychodów o 1.841 tys. zł, mniejszym wykonaniem kosztów o 454 tys. zł oraz wyższym o 1.513 tys. zł niż planowano stanem Funduszu na początek roku.

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów wyniosły 3.857 tys. zł.

7.3.25. Fundusz Medyczny

Fundusz Medyczny został utworzony na podstawie ustawy z 7 października 2020 r. o Funduszu Medycznym.

Celem Funduszu jest wsparcie działań zmierzających do poprawy zdrowia i jakości życia w Rzeczypospolitej Polskiej.

W 2025 r. Fundusz zrealizował **przychody** w wysokości 365.632 tys. zł, co stanowi 8,4% planu po zmianach (4.366.398 tys. zł).

Na tę kwotę złożyły się odsetki w kwocie 350.040 tys. zł, inne przychody w kwocie 11.917 tys. zł oraz wpływy z różnych opłat (IOWISZ) w kwocie 3.675 tys. zł. Niższe wykonanie przychodów wynikało głównie z faktu, że w 2025 roku nie dokonano wpłaty w kwocie 4.000.000 tys. zł do Funduszu z budżetu państwa, co wynikało z art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 2025 r. o zmianie ustawy o Funduszu Medycznym oraz ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Koszty Funduszu zrealizowano w 2025 r. w kwocie 6.399.425 tys. zł, co stanowi 69,3% planu po zmianach (9.233.331 tys. zł).

W planie finansowym Funduszu po zmianach ujęto środki finansowe na realizację zadań w ramach wszystkich subfunduszy w wysokości 9.207.631 tys. zł, a wykonanie wykazano w kwocie 6.396.549 tys. zł, co stanowi 69,5% planu po zmianach.

Na finansowanie zadań w ramach subfunduszu terapeutyczno-innowacyjnego wydatkowano 5.421.363 tys. zł co stanowi 84,6% planu po zmianach (6.409.780 tys. zł). W ramach środków zaplanowanych w tym subfunduszu zrealizowano umowy z Narodowym Funduszem Zdrowia m.in. na: finansowanie świadczeń opieki zdrowotnej udzielanych osobom do ukończenia 18. roku życia, finansowanie leków w ramach ratunkowego dostępu do technologii lekowych, finansowanie technologii lekowej o wysokiej wartości klinicznej oraz wyrobów medycznych lub technologii lekowej o wysokim poziomie innowacyjności.

Niższe wykonanie kosztów w ramach subfunduszu terapeutyczno-innowacyjnego wynikało m.in. z niższych niż planowano wydatków na finansowanie technologii lekowej o wysokiej wartości klinicznej i technologii lekowej o wysokim poziomie innowacyjności, gdzie plan po zmianach wyniósł 955.221 tys. zł, natomiast wykonanie 237.274 tys. zł, tj. 24,8% planu po zmianach. Niższe wykonanie spowodowane było trudnościami w dokładnym oszacowaniu na etapie planowania jaka w kolejnym roku będzie liczba leczonych pacjentów, ilość zastosowanych u nich terapii oraz jakie zostaną poniesione z tego tytułu koszty.

Ponadto w ramach tego subfunduszu niższa od planowanej była wysokość środków na finansowanie świadczeń opieki zdrowotnej udzielanych świadczeniobiorcom poza granicami kraju, gdzie plan po zmianach wyniósł 185.883 tys. zł, a wykonanie 68.814 tys. zł, tj. 37,0% planu po zmianach. Niższe wykonanie środków nastąpiło również w zakresie dofinansowania zadania polegającego na wsparciu rozwoju innowacyjnych rozwiązań służących do udzielania świadczeń opieki zdrowotnej gdzie plan po zmianach wynosił 60.000 tys. zł, natomiast wykonanie 16.771 tys. zł, tj. 28,0% planu po zmianach.

Subfundusz modernizacji podmiotów leczniczych wykonano w wysokości 667.636 tys. zł, co stanowi 79,6% planu po zmianach (839.026 tys. zł).

Niższe wykonanie subfunduszu wynikało z faktu, iż powstały oszczędności w zakresie umów realizowanych w 2025 r. oraz nie wydatkowano środków w ramach trzech ogłoszonych w 2025 r. konkursów.

Subfundusz infrastruktury strategicznej wykonano w wysokości 264.220 tys. zł, co stanowi 13,9% planu po zmianach (1.900.000 tys. zł). Niższe wykonanie w zakresie tego subfunduszu wynika z faktu złożenia przez beneficjentów wniosków na wsparcie szpitali pediatrycznych na kwotę niższą niż założono przy opracowywaniu projektu planu finansowego na 2025 r., anulowania konkursu na wsparcie szpitali onkologicznych oraz z uwagi na wydłużenie trwania naboru propozycji projektów strategicznych i tym samym przesunięcie rozpoczęcia realizacji programów strategicznych w ramach wsparcia szpitali psychiatrycznych.

Subfundusz rozwoju profilaktyki wykonano w wysokości 43.331 tys. zł co stanowi 73,7% planu po zmianach (58.825 tys. zł).

Niższe od planowanych wykonanie środków w subfunduszu rozwoju profilaktyki wynikało głównie z niższego niż założono poziomu zgłaszalności kobiet i mężczyzn na badania w ramach programów objętych finansowaniem z jego środków oraz rozwiązania przez jednostki samorządu terytorialnego w latach 2024-2025 łącznie 34 umów dotyczących dofinansowania programów polityki zdrowotnej realizowanych na podstawie art. 48 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Dotacje na realizację zadań bieżących wykonano w kwocie 5.193.520 tys. zł, co stanowi 84,4% planu po zmianach (6.155.741 tys. zł). Dotacje inwestycyjne wykonano w kwocie 948.626 tys. zł, co stanowi 33,9% planu po zmianach (2.799.026 tys. zł). Niższe wykonanie w zakresie dotacji inwestycyjnych wynikało m.in. z niższego wydatkowania środków w ramach subfunduszu infrastruktury strategicznej, oraz subfunduszu modernizacji podmiotów leczniczych.

Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 2.397.148 tys. zł co stanowi 69,9% planu po zmianach, w tym stan środków pieniężnych w kwocie 2.271.890 tys. zł, tj. 66,3% planu po zmianach oraz należności w kwocie 125.263 tys. zł, które nie były planowane. Niższy stan środków Funduszu na koniec roku wynikał głównie z uzyskania niższych przychodów, m.in. z powodu braku ustawowej konieczności dokonania wpłaty środków z budżetu państwa do Funduszu oraz poniesienia w ramach wolnych środków Funduszu dodatkowych kosztów na zadanie finansowania świadczeń opieki zdrowotnej udzielanych osobom do ukończenia 18. roku życia. Zobowiązania wyniosły 4 tys. zł.

Wolne środki finansowe w kwocie 2.271.890 tys. zł zostały przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów.

7.3.26. Fundusz Kompensacyjny Szczepień Ochronnych

Fundusz Kompensacyjny Szczepień Ochronnych (FKSO) został utworzony 27 stycznia 2022 r., na podstawie ustawy z dnia 17 grudnia 2021 r. o zmianie ustawy o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi oraz niektórych innych ustaw.

Celem Funduszu jest wypłata świadczeń kompensacyjnych w związku z zaistniałymi działaniami niepożądanymi spowodowanymi przez podanie szczepionki lub szczepionek.

W 2025 r. Fundusz zrealizował **przychody** w wysokości 5.284 tys. zł, co stanowi 124,1% planu po zmianach (4.259 tys. zł). Główną pozycją przychodów były wpłaty pochodzące od podmiotów, które zawarły ze Skarbem Państwa umowę na realizację dostaw szczepionek do przeprowadzania szczepień ochronnych w kwocie 4.439 tys. zł, które zostały zrealizowane w 111% planu po zmianach (4.000 tys. zł). Przekroczenie planowanych przychodów z ww. tytułu wynikało z większej niż planowano liczby podmiotów, które zawarły umowy ze Skarbem Państwa na dostawę szczepionek, co spowodowało wzrost wpłat zasilających rachunek Funduszu. Pozostałymi pozycjami przychodów były odsetki od środków przekazanych w zarządzanie Ministra Finansów w kwocie 839 tys. zł oraz opłaty za złożenie wniosku o przyznanie świadczenia kompensacyjnego w kwocie 6 tys. zł.

W 2025 r. Fundusz poniósł **koszty** w wysokości 718 tys. zł, co stanowi 21,0% planu po zmianach (3.415 tys. zł). Łączna wartość wypłaconych świadczeń kompensacyjnych w roku 2025 wyniosła 657 tys. zł, co stanowi 21,9% planu po zmianach (3.000 tys. zł) i objęła łącznie 14 wypłat. Niższe koszty w 2025 r. w stosunku do planu po zmianach wynikały przede wszystkim z mniejszej niż planowano liczby wypłat świadczeń kompensacyjnych, która oparta jest jedynie na przypadkach losowych poszczególnych pacjentów. Po stronie kosztów Funduszu znalazły się również wypłaty wynagrodzeń członków Zespołu do spraw Świadczeń z Funduszu Kompensacyjnego Szczepień Ochronnych w kwocie 27 tys. zł, co stanowi 10,4% planu po zmianach (260 tys. zł). Niższe wykonanie wynagrodzeń było wynikiem mniejszej liczby składanych wniosków o przyznanie świadczenia kompensacyjnego. Pozostałymi pozycjami kosztów były wydatki na zakup usług w kwocie 34 tys. zł.

Brak realizacji wydatków inwestycyjnych w 2025 r. (plan po zmianach 30 tys. zł) wynikał z faktu, że bieżąca obsługa Funduszu nie wygenerowała potrzeb w tym zakresie, co pozwoliło uniknięcia tych kosztów.

Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 20.787 tys. zł i dotyczył w całości środków pieniężnych.

Wolne środki finansowe w kwocie 20.787 tys. zł zostały przekazane w zarządzanie Ministra Finansów.

7.3.27. Fundusz Kompensacyjny Badań Klinicznych

Fundusz Kompensacyjny Badań Klinicznych (FKBK) został utworzony 14 kwietnia 2023 r. na podstawie przepisów ustawy z dnia 9 marca 2023 r. o badaniach klinicznych produktów leczniczych stosowanych u ludzi.

Celem Funduszu jest wypłacanie świadczeń kompensacyjnych w przypadku uszkodzenia ciała lub rozstroju zdrowia albo śmierci uczestnika badania klinicznego w wyniku udziału w badaniu klinicznym.

W 2025 r. Fundusz zrealizował **przychody** w wysokości 18.421 tys. zł, co stanowi 147,8% planu po zmianach (12.464 tys. zł). Główną pozycją przychodów były wpłaty od sponsorów z tytułu każdego wniosku o wydanie pozwolenia na badanie kliniczne, które zrealizowano w kwocie 12.370 tys. zł, co stanowi 102,9% planu po zmianach (12.023 tys. zł). Dodatkowo w 2025 r. wpłynęły środki z opłat za złożenie wniosku o wydanie pozwolenia na badanie kliniczne lub jego istotną zmianę, wnoszonych na rachunek bankowy Agencji Badań Medycznych, niewykorzystanych w danym roku budżetowym w kwocie 4.856 tys. zł, czyli o 4.632 tys. zł więcej niż plan po zmianach (224 tys. zł). Zgodnie z art. 17 ust. 6 ww. ustawy, niewykorzystane w danym roku budżetowym środki z opłat, o których mowa w ust. 4 i 5 tego artykułu, w terminie do dnia 31 stycznia roku następującego po danym roku budżetowym są przekazywane na Fundusz. W związku z powyższym środki finansowe niewykorzystane do dnia 31 grudnia 2024 r. przez Naczelną Komisję Bioetyczną działającą przy Agencji Badań Medycznych zostały, zgodnie z obowiązkiem ustawowym, przekazane w dniu 30 stycznia 2025 r. na Fundusz. Ich wysokość została ustalona na podstawie faktycznie niewykorzystanych w 2024 r. środków pochodzących z opłat wnoszonych przez sponsorów. Pozostałymi przychodami były odsetki od środków przekazanych w zarządzanie Ministra Finansów w wysokości 1.189 tys. zł, co stanowi 594,5% planu po zmianach (200 tys. zł) oraz opłaty za złożenie wniosku o przyznanie świadczenia kompensacyjnego w wysokości 7 tys. zł. Wysokość ta została ustalona w sposób szacunkowy, przy założeniu wpływów większej ilości wniosków o przyznanie świadczenia kompensacyjnego.

W 2025 r. Fundusz zrealizował **koszty** w wysokości 34 tys. zł, co stanowi 0,5% planu po zmianach (7.003 tys. zł). Po stronie kosztów Funduszu znalazł się jedynie zakup usług w kwocie 34 tys. zł i dotyczył działań w zakresie obsługi systemu informatycznego oraz usług pocztowych.

W planie finansowym Funduszu ujęto kwotę 6.500 tys. zł na wypłatę świadczeń kompensacyjnych, z której nie zrealizowano wypłat w 2025 r. Zostało złożonych 20 wniosków o przyznanie świadczenia kompensacyjnego ze środków Funduszu. W dwóch przypadkach konieczne było odmówienie wszczęcia postępowania, ze względu na to, że dotyczyło szkód powstałych w związku z udziałem w badaniach klinicznych, które rozpoczęły się przed utworzeniem Funduszu. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, świadczenia kompensacyjne są wypłacane jedynie za szkody powstałe w związku z udziałem w badaniach rozpoczętych po dniu wejścia w życie ustawy. Jedna sprawa pozostała bez rozpoznania z uwagi na nieuzupełnienie braków formalnych wniosku. W pozostałych sprawach postępowanie jest w toku. Tym samym w 2025 r. nie doszło do przyznania świadczeń w tym zakresie.

Ponadto, w planie finansowym Funduszu zaplanowano 348 tys. zł na wynagrodzenia bezosobowe dla członków Zespołu do spraw Świadczeń z Funduszu Kompensacyjnego Badań Klinicznych. W 2025 r. nie odbyło się żadne posiedzenie Zespołu, więc nie

ponoszono wypłat na wynagrodzenia osób rozpatrujących składane wnioski. Po stronie kosztów Funduszu nie wystąpiły również wydatki na zakupy inwestycyjne. Brak realizacji wydatków inwestycyjnych w 2025 r. (plan po zmianach 60 tys. zł) wynikał z faktu, że bieżąca obsługa Funduszu nie wygenerowała potrzeb w tym zakresie, co pozwoliło uniknięcia tych kosztów.

Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 33.361 tys. zł, co stanowi 113,6% planu po zmianach (29.364 tys. zł), w tym środki pieniężne w kwocie 33.378 tys. zł oraz zobowiązania w kwocie 17 tys. zł.

Wolne środki finansowe w kwocie 33.378 tys. zł zostały przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów.

7.3.28. Fundusz Kompensacyjny Zdarzeń Medycznych

Fundusz Kompensacyjny Zdarzeń Medycznych (FKZM) został utworzony 6 września 2023 r., na podstawie ustawy z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy o prawach pacjenta i Rzeczniku Praw Pacjenta oraz niektórych innych ustaw.

Celem Funduszu jest wypłata świadczeń kompensacyjnych w przypadku wystąpienia zdarzeń medycznych zaistniałych w trakcie udzielania lub w efekcie udzielenia bądź zaniechania udzielenia świadczeń opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

W 2025 r. Fundusz zrealizował **przychody** w wysokości 45.795 tys. zł, co stanowi 105,7% planu po zmianach (43.310 tys. zł). Główną pozycją przychodów był odpis (przekazywany przez NFZ) z planowanych należnych przychodów z tytułu składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 42.560 tys. zł, który został zrealizowany w 100%. Pozostałymi pozycjami przychodów były odsetki od środków przekazanych w zarządzanie Ministra Finansów w kwocie 2.667 tys. zł oraz opłaty za złożenie wniosku o przyznanie świadczenia kompensacyjnego w kwocie 568 tys. zł. Główną przyczyną wzrostu przychodów były odsetki, których wykonanie wyniosło 2.667 tys. zł, co stanowi 2.667,0% planu po zmianach (100 tys. zł) na skutek wdrożenia w 2025 r. mechanizmu regularnego przekazywania wolnych środków finansowych na depozyty typu overnight.

W 2025 r. Fundusz poniósł **koszty** w wysokości 32.931 tys. zł, co stanowi 76,0% planu po zmianach (43.310 tys. zł). Na wypłatę świadczeń kompensacyjnych przeznaczono 30.660 tys. zł, co stanowi 78,6% planu po zmianach (39.000 tys. zł). Wydatki na wynagrodzenia bezosobowe wyniosły 2.017 tys. zł, co stanowi 51,3% planu po zmianach (3.933 tys. zł). Niższe wykonanie kosztów jest związane z niższą niż zakładano ilością złożonych wniosków, co miało wpływ na niższą realizację kosztów w zakresie kosztów własnych, wynagrodzeń, zakupu usług czy pozostałych kosztów.

Po stronie kosztów Funduszu znalazły się również wydatki na zakup usług 209 tys. zł oraz zakupy inwestycyjne w kwocie 20 tys. zł. W ramach wydatków na zakup usług poniesiono wydatki w szczególności na zakup usług obejmujących tłumaczenia, usługi pocztowe oraz usługę rozszerzenia wsparcia technicznego EZD. Natomiast w ramach wydatków na zakupy

inwestycyjne środki przeznaczono na zakup urządzenia wielofunkcyjnego wspierającego funkcjonowanie w zakresie obsługi Funduszu Kompensacyjnego Zdarzeń Medycznych.

Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 43.565 tys. zł, w tym środki pieniężne 44.659 tys. zł i zobowiązania 1.093 tys. zł. Wyższa realizacja środków pieniężnych w stosunku do planu po zmianach (o 41.833 tys. zł więcej niż planowano) wynika głównie z wyższego stanu środków pieniężnych ujętego w stanie na początku roku będącego wykonaniem roku 2024.

Wolne środki finansowe w kwocie 44.659 tys. zł zostały przekazane w zarządzanie Ministra Finansów.

7.3.29. Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym

Fundusz Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym został utworzony na podstawie ustawy z dnia 17 maja 1989 r. Prawo geodezyjne i kartograficzne. Głównym zadaniem Funduszu jest aktualizacja i utrzymanie państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego.

W roku 2025 **przychody** Funduszu wyniosły 2.439 tys. zł, tj. 117% planu po zmianach (2.084 tys. zł) i pochodziły głównie z wpływów z tytułu:

- odsetek bankowych (929 tys. zł),
- opłat egzaminacyjnych oraz opłat za wydawanie świadectw, dyplomów, zaświadczeń, certyfikatów i ich duplikatów (796 tys. zł),
- opłat za udostępnianie materiałów - 663 tys. zł.

Wzrost przychodów w stosunku do planu po zmianach wynikał z wyższych wpływów z tytułu odsetek bankowych oraz większego niż zakładano zainteresowania klientów materiałami dostępnymi w centralnym zasobie geodezyjnym i kartograficznym, co przełożyło się na większą liczbę udostępnionych materiałów.

W 2025 r. ze środków Funduszu zostały poniesione **koszty** w wysokości 3.307 tys. zł, tj. 77,5% planu po zmianach (4.265 tys. zł), z tego głównie na:

- zakładanie, aktualizację i modernizację krajowego systemu informacji o terenie, map topograficznych i tematycznych, osnów geodezyjnych, mapy zasadniczej, geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu, ewidencji gruntów i budynków w wysokości 1.616 tys. zł,
- informatyzację zasobu, w tym zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania w wysokości 951 tys. zł,
- przeprowadzenie postępowań kwalifikacyjnych oraz druk i dystrybucję dziennika praktyki zawodowej w wysokości 699 tys. zł.

Niższe od planu wykonanie kosztów wynikało m.in. z mniejszej liczby przeprowadzonych postępowań kwalifikacyjnych dla osób ubiegających się o uprawnienia zawodowe w dziedzinie geodezji i kartografii oraz niższych kwot na dofinansowanie zadań określonych w zawartych porozumieniach niż przewidywana wysokość dofinansowania zadań ujętych w planie FGZGiK na 2025 r. Ponadto, przyczyną niższego wykonania wydatków

inwestycyjnych, które zaplanowano w wysokości 650 tys. zł było sfinansowanie zakupu oprogramowania do prowadzenia zasobu ze środków w ramach projektu „Cyberbezpieczny Rząd”.

Wykonanie stanu środków pieniężnych na koniec roku 2025 na wyższym poziomie od planowanego (o 5.960 tys. zł) wynikało z powstałych oszczędności wskutek mniejszego wydatkowania środków oraz wyższym niż planowano wykonaniem stanu środków pieniężnych ujętych w stanie Funduszu na początek 2025 r.

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów wyniosły 20.334 tys. zł.

7.3.30. Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej

Fundusz Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej funkcjonuje na podstawie ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. – Kodeks karny wykonawczy oraz rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 13 września 2017 r. w sprawie Funduszu Pomocy Pokrzywdzonym oraz Pomocy Postpenitencjarnej – Funduszu Sprawiedliwości.

Ma on na celu pomoc pokrzywdzonym i świadkom, przeciwdziałanie przestępczości oraz pomoc postpenitencjarną.

Przychody Funduszu w 2025 r. wyniosły 561.829 tys. zł, co stanowiło 155,8% planu po zmianach (360.533 tys. zł). Wyższe wykonanie przychodów Funduszu wynikało w głównej mierze z wyższych w stosunku do planu kwot z tytułu orzeczonych przez sądy nawiązek oraz świadczeń pieniężnych (444.723 tys. zł), wyższych wpływów ze środków pieniężnych pochodzących z potrąceń w wysokości 7% wynagrodzenia przysługującego za pracę skazanych (44.662 tys. zł), a także wyższych wpływów z tytułu oprocentowania środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych (22.673 tys. zł).

Koszty Funduszu zostały zrealizowane w kwocie 281.014 tys. zł, tj. 76,7% planu po zmianach (366.482 tys. zł). Na kwotę tę składają się koszty wykonywania zadań wynikających z tytułu udzielania pomocy osobom pozbawionym wolności, zwalnianym z zakładów karnych i aresztów śledczych oraz członkom ich rodzin w wysokości 25.578 tys. zł, z tytułu udzielania pomocy osobom pokrzywdzonym przestępstwem, pomoc świadkom w wysokości 2.501 tys. zł oraz przeciwdziałania przyczynom przestępczości w wysokości 1.160 tys. zł. Ponadto, dokonano innych zmniejszeń na kwotę 251.775 tys. zł, z tytułu umorzeń i odpisów z tytułu nawiązek i świadczeń pieniężnych oraz odpisów aktualizujących należności. Na kwotę innych zmniejszeń mają wpływ również kwoty rozliczonych dotacji z lat poprzednich oraz utworzenie odpisu aktualizującego spowodowanego utratą wartości.

Niższe od planowanego wykonanie kosztów w zakresie dotacji na realizację zadań bieżących wynikało m.in. z odstąpienia od realizacji umów przez podmioty świadczące zadania oraz z wstrzymania przez dysponenta Funduszu dotacji dla jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych.

Ponadto w 2025 r. ogłoszono nowe konkursy, jednak do 31 grudnia 2025 r. nie zostały podpisane stosowne umowy.

Niższe od planowanego wykonanie wydatków na wynagrodzenia bezosobowe wynikało z ograniczonego zakresu realizacji zadań w tej formie. Wykonanie dotyczyło głównie realizacji zadania pomocy postpenitencjarnej przez Centralny Zarząd Służby Więziennej oraz kontynuacji wcześniej zawartej umowy w obszarze pomocy osobom pokrzywdzonym. W 2025 r. dysponent Funduszu nie zlecał nowych zadań w ramach umów zlecenia.

Stan Funduszu na koniec roku zaplanowany w wysokości 547.449 tys. zł wykonany został w kwocie 1.184.853 tys. zł, tj. 216,4% planu po zmianach. Spowodowane to było większym wykonaniem przychodów o 201.296 tys. zł przy niższym wykonaniu kosztów o 85.468 tys. zł. Na stan Funduszu na koniec roku składały się środki pieniężne (607.985 tys. zł), należności (317.525 tys. zł), pozostałe środki obrotowe (260.136 tys. zł) oraz zobowiązania (793 tys. zł).

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów wyniosły 607.985 tys. zł.

Różnice pomiędzy układem memoriałowym, a kasowym w sprawozdaniu planu finansowego Funduszu po stronie przychodów/dochodów wynikają głównie z:

- orzekanych przez sądy nawiązek oraz świadczeń pieniężnych – przychody z tytułu orzeczonych przez sądy nawiązek oraz świadczeń pieniężnych ujmowane są w ewidencji księgowej Funduszu w dacie uprawomocnienia się orzeczenia sądu, tworząc jednocześnie należność od osoby zobowiązanej do uiszczenia zasądzonych kwot, natomiast w układzie kasowym dochody z tytułu nawiązek oraz świadczeń pieniężnych ujmowane są w momencie wpłaty na konto Funduszu. Na wysokość dochodów wpływa także sytuacja życiowa i majątkowa osób oskarżonych, których spłata należności rozkłada się na lata. Wpłaty z tytułu orzeczonych przez sądy nawiązek oraz świadczeń pieniężnych utrzymują się na poziomie 60% w stosunku do uprawomocnionych orzeczeń sądu oraz innych zwiększeń, – pozycja dotyczy układu memoriałowego, w której ujmowane są przychody Funduszu z tytułu rozwiązywania odpisów aktualizujących należności oraz rozliczeń związanych z udzielonymi w latach poprzednich dotacjami.

Różnice po stronie kosztów/wydatków wynikają głównie z:

- dotacji na realizację zadań bieżących – w układzie memoriałowym ujmowane są dotacje udzielone i rozliczone, natomiast w układzie kasowym wykazywane są dotacje wypłacone w 2025 r. Różnica między wypłaconymi i rozliczonymi w 2025 r. dotacjami zwiększyła stan Funduszu na koniec okresu sprawozdawczego i została ujęta w sprawozdaniu w pozycji *Pozostałe środki obrotowe*,
- innych zmniejszeń – pozycja dotyczy układu memoriałowego, w której wykazywane są koszty Funduszu, które nie stanowią wydatku (umorzenia i odpisy z tytułu nawiązek oraz zawiązanie odpisów aktualizujących należności) i nie są kosztami bieżącego okresu sprawozdawczego (rozliczenie dotacji udzielonych w latach poprzednich). Na wydatki mają wpływ dotacje udzielone jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych na realizację zadań z tytułu zawartych umów.

7.3.31. Fundusz Rozwiązywania Problemów Hazardowych

Fundusz Rozwiązywania Problemów Hazardowych został utworzony na podstawie art. 88 ustawy z dnia 19 listopada 2009 r. o grach hazardowych. Przychód Funduszu w 2025 r. obejmował głównie wpływy z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym oraz 1% wpływów z dopłat z gier objętych monopolem państwa, zaś wydatki były przeznaczone na następujące zadania:

- prowadzenie działalności informacyjno-edukacyjnej i opracowywanie specjalistycznych ekspertyz, raportów, sprawozdań dotyczących problematyki uzależnień od hazardu lub innych uzależnień niestanowiących uzależnienia od substancji psychoaktywnych,
- opracowywanie i wdrażanie nowych metod profilaktyki i rozwiązywania problemów wynikających z uzależnień od hazardu lub innych uzależnień niestanowiących uzależnienia od substancji psychoaktywnych,
- udzielanie finansowej pomocy instytucjom i stowarzyszeniom realizującym zadania związane z rozwiązywaniem problemów wynikających z uzależnień od hazardu lub innych uzależnień niestanowiących uzależnienia od substancji psychoaktywnych, w tym sporządzanie oceny rozpowszechnienia i zagrożeń patologicznym hazardem,
- prowadzenie działań ukierunkowanych na podnoszenie jakości programów profilaktycznych i terapeutycznych, a także zwiększenia kompetencji zawodowych osób zajmujących się leczeniem w celu zwiększenia skuteczności oraz dostępności leczenia uzależnień od hazardu lub innych uzależnień niestanowiących uzależnienia od substancji psychoaktywnych dla osób uzależnionych i ich bliskich,
- zadania określone w przepisach o zdrowiu publicznym.

W 2025 r. **przychody** Funduszu wyniosły 39.727 tys. zł, co stanowiło 91,4% planu po zmianach (43.453 tys. zł). Niższa realizacja przychodów spowodowana była niższymi wpływami z części opłaty za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych w obrocie hurtowym.

Koszty Funduszu zrealizowane w 2025 r. w kwocie 31.354 tys. zł stanowiły 81,9% planu po zmianach (38.300 tys. zł). Niższe, w stosunku do planu na 2025 r., wydatkowanie środków związane było przede wszystkim ze:

- zmniejszeniem wysokości udzielanych dotacji - zgodnie z regulaminem komisji konkursowej oraz zapisami ogłoszenia, do realizacji przyjmowane są wyłącznie wnioski spełniające wszystkie kryteria, które zostały określone w szczegółowych warunkach naboru,
- niespełnieniem wymogów konkursowych (formalnych lub/i merytorycznych) przez znaczną część wniosków – wnioski te nie uzyskały rekomendacji komisji konkursowych i nie zostały przyjęte do realizacji,
- brakiem wpływu ofert bądź wpływem ofert nie spełniających wymogów konkursowych w odpowiedzi na przedstawione zadania konkursowe,

- niższym niż zaplanowane wykonaniem kosztów zadań - niektóre elementy kosztorysów w ramach wniosków składanych na realizację zadań opierały się na szacunkowych wyliczeniach, z uwagi na brak możliwości precyzyjnego określenia ich wartości na dzień składania wniosków. Dotyczyło to przede wszystkim wydatków ponoszonych w ramach kosztów administracyjnych i obejmowało np. koszty mediów, telefonów itp. Z kolei składane przez realizatorów sprawozdania odzwierciedlały rzeczywiście poniesione wydatki, co oznaczało pojawienie się niewielkich różnic pomiędzy kwotami pierwotnie zaplanowanymi, a ich wykonaniem.

Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 29.185 tys. zł, co stanowi 92,3% planu po zmianach (31.615 tys. zł), w tym środki pieniężne w kwocie 28.489 tys. zł oraz należności w kwocie 696 tys. zł.

Wolne środki finansowe w kwocie 28.489 tys. zł zostały przekazane w zarządzanie u Ministra Finansów.

7.3.32. Fundusz Wspierania Organizacji Pożytku Publicznego

Fundusz Wspierania Organizacji Pożytku Publicznego działa na podstawie art. 27ab ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie.

Podstawowym celem Funduszu jest wzmocnienie potencjału organizacji pożytku publicznego m.in. poprzez wyrównywanie szans ich rozwoju, rozwój wolontariatu w tych organizacjach, podnoszenie wiedzy i umiejętności osób działających w organizacjach.

Przychody Funduszu w 2025 r. wyniosły 113 tys. zł i były wyższe od planu (95 tys. zł) o 18 tys. zł, tj. o 18,9%. Na kwotę przychodów złożyły się głównie środki finansowe pochodzące z 1,5% podatku dochodowego od osób fizycznych: niewydatkowane przez organizacje, które utraciły status organizacji pożytku publicznego, wykorzystane przez organizacje pożytku publicznego niezgodnie z przeznaczeniem, przekazane na rzecz organizacji pożytku publicznego, nieuwzględnionej w wykazie prowadzonym przez Dyrektora Narodowego Instytutu Wolności - Centrum Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego. Zrealizowanie wyższych przychodów wynika m.in. z wyższych niż zakładano wpływów środków od organizacji, które utraciły status organizacji pożytku publicznego lub wykorzystały środki niezgodnie z ich przeznaczeniem.

Koszty Funduszu na 2025 r. zaplanowano w wysokości 20 tys. zł z przeznaczeniem na koszty własne związane z obsługą Funduszu. W 2025 r. koszty nie zostały poniesione, nie było potrzeby wydatkowania zaplanowanych środków.

Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 497 tys. zł i był o 85 tys. zł wyższy od planu (412 tys. zł), tj. o 20,6%. Wyższe wykonanie stanu Funduszu wynika z wyższego wykonania środków pieniężnych o 85 tys. zł na koniec roku 2025.

Wolne środki finansowe przekazane Ministrowi Finansów w zarządzanie wyniosły 497 tys. zł.

7.3.33. Fundusz Wspierania Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego

Fundusz Wspierania Rozwoju Społeczeństwa Obywatelskiego został utworzony na mocy ustawy z dnia 15 grudnia 2016 r. o zmianie ustawy o grach hazardowych oraz niektórych innych ustaw. Celem Funduszu jest wspieranie społeczeństwa obywatelskiego na drodze do wszechstronnego rozwoju poprzez wdrażanie systemowych rozwiązań służących wzmocnieniu i podnoszeniu jakości działania całego sektora pozarządowego.

Środki Funduszu przeznacza się wyłącznie na:

- działania nastawione na przygotowanie i wdrożenie systemowych rozwiązań służących wzmocnieniu i podniesieniu jakości działania całego sektora pozarządowego lub jego znaczących części (branż, środowisk),
- wspieranie rozwoju porozumień organizacji, platform współpracy, reprezentacji środowisk organizacji sektora pozarządowego,
- wspieranie działań statutowych organizacji sektora pozarządowego,
- rozwój instytucjonalny organizacji, w tym: budowanie stabilnych podstaw ich dalszego funkcjonowania, tworzenie perspektywicznych planów działania i finansowania, podnoszenie standardów pracy i zarządzania organizacją.

W 2025 r. wykonanie **przychodów** Funduszu osiągnęło poziom 78.839 tys. zł, co stanowi 116,1% planu po zmianach (67.900 tys. zł). Na przychody Funduszu składają się 4% wpływy z tytułu dopłat do stawek w grach hazardowych objętych monopolem państwa w wysokości 74.802 tys. zł oraz odsetki w kwocie 4.037 tys. zł. Wyższe niż planowane przychody uzyskano w wyniku wyższych niż zakładano dopłat do gier hazardowych, które planowane są na etapie projektu budżetu na podstawie prognoz przesyłanych corocznie przez Totalizator Sportowy Sp. z o.o. oraz szacunkowej kwoty odsetek, które w ciągu roku budżetowego ulegają zmianom w zależności od rzeczywistych wpływów, co z kolei ma wpływ na wysokość rzeczywistych odsetek.

W 2025 r. Fundusz poniósł **koszty** w wysokości 54.375 tys. zł, co stanowi 97% planu po zmianach (56.045 tys. zł). Środki Funduszu zostały przeznaczone na realizację:

- działań nastawionych na przygotowanie i wdrożenie systemowych rozwiązań służących wzmocnieniu i podniesieniu jakości działania całego sektora pozarządowego lub jego znaczących części (branż, środowisk) – 6.740 tys. zł, z czego Narodowy Instytut Wolności zwrócił 968 tys. zł, a wykonanie wyniosło 5.772 tys. zł,
- wspierania rozwoju porozumień organizacji, platform współpracy, reprezentacji środowisk organizacji sektora pozarządowego – 8.247 tys. zł, z czego NIW zwrócił 67 tys. zł, wykonanie wyniosło 8.180 tys. zł,
- wspierania działań statutowych organizacji sektora pozarządowego – 32.878 tys. zł, z czego NIW zwrócił 480 tys. zł, a wykonanie wyniosło 32.398 tys. zł,
- rozwoju instytucjonalnego organizacji, w tym: budowania stabilnych podstaw ich dalszego funkcjonowania, tworzenia perspektywicznych planów działania i finansowania,

podnoszenia standardów pracy i zarządzania organizacją – 8.170 tys. zł, z czego NIW zwrócił 145 tys. zł, a wykonanie wyniosło 8.025 tys. zł.

Trzy pierwsze pozycje składają się na koszty bieżące w kwocie 46.350 tys. zł, natomiast pozycja czwarta to koszty inwestycyjne.

Łącznie w 2025 r. na rachunek FWRSO zwrócone zostały środki w wysokości 1.660 tys. zł, w tym: środków bieżących – 1.515 tys. zł i środków majątkowych – 145 tys. zł. Powyższe wynika ze zwrotu przez NIW środków przeznaczonych na realizację ww. zadań.

Zaplanowana na obsługę rachunku bankowego kwota w wysokości 10 tys. zł w ramach kosztów własnych nie została wydatkowana, ponieważ bank nie naliczył opłat bankowych w 2025 r.

Stan Funduszu na koniec 2025 r. wynosił 104.175 tys. zł i są to środki pieniężne przekazane w zarządzanie u Ministra Finansów.

7.3.34. Fundusz Rozwoju Przewozów Autobusowych o Charakterze Użyteczności Publicznej

Fundusz rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej (FRPA) został utworzony na podstawie ustawy z dnia 16 maja 2019 r. o Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej.

Fundusz został ustanowiony w celu zlikwidowania luki transportowej, spowodowanej brakiem dostępności autobusowej publicznego transportu zbiorowego dla obywateli, z uwagi na niewystarczający poziom środków finansowych na realizację zadań własnych jednostek samorządu terytorialnego. Fundusz przekazuje wsparcie finansowe ze środków budżetowych dla organizatorów publicznego transportu zbiorowego na uruchomienie nowych linii komunikacyjnych oraz odtworzenie połączeń, które zostały zlikwidowane, z wyłączeniem komunikacji miejskiej.

W 2025 r. **przychody** Funduszu wyniosły 1.046.153 tys. zł, co stanowiło 119% planu po zmianach (879.070 tys. zł).

Przychody Funduszu pochodzą z tytułu:

- opłaty paliwowej w wysokości 418.961 tys. zł (115,8% planu po zmianach),
- opłaty emisyjnej w wysokości 119.729 tys. zł (101,6% planu po zmianach),
- opłaty zastępczej w wysokości 82.658 tys. zł (116,2% planu po zmianach),
- opłat za zezwolenia, kary pieniężne i grzywny pobierane przez Głównego Inspektora Transportu Drogowego (GITD), Wojewódzkich Inspektorów Transportu Drogowego (WITD) oraz Generalną Dyрекcję Dróg Krajowych i Autostrad (GDDKiA) w wysokości 202.134 tys. zł (159,8% planu po zmianach),
- odsetek w wysokości 18.750 tys. zł (plan po zmianach zakładał 930 tys. zł). Na wyższe wykonanie tej pozycji planu miały głównie wpływy z odsetek osiągniętych wskutek przekazywania okresowo wolnych środków w zarządzanie terminowe Ministrowi Finansów

na podstawie art. 15 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie.

Fundusz został zasilony środkami z budżetu państwa w wysokości 200.000 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach (200.000 tys. zł). Pozostałe wpływy (m.in. prowizje wpłacane przez WITD) osiągnięto w wysokości 3.922 tys. zł.

Ujmowane w planie finansowym wielkości przychodów są danymi prognozowanymi bezpośrednio przez podmioty zewnętrzne (NFOŚiGW, GDDKiA, GITD), w gestii których pozostaje pozyskiwanie różnych opłat. Dane przekazywane są w oparciu o przychody z tych jednostek w roku poprzednim oraz publikację Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych odnoszącą się do prognozy wzrostu konsumpcji paliw.

Koszty realizacji zadań w 2025 r. wynosiły 966.022 tys. zł, co stanowiło 90,3% planu po zmianach (1.070.005 tys. zł). Cała powyższa kwota została przekazana wojewodom na realizację wniosków organizatorów publicznego transportu zbiorowego o dopłatę z Funduszu.

Nie poniesiono wydatków na usługi bankowe związane z prowadzeniem rachunku Funduszu (planowano 5 tys. zł).

Stopień wykorzystania środków Funduszu w 2025 r. był wynikiem rzeczywistego zapotrzebowania na dopłaty do przewozów, zgłoszonego za pośrednictwem wojewodów przez poszczególnych organizatorów przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej. Wydatkowana kwota środków FRPA zależy od aktywności organizatorów uruchamiających przewozy o charakterze użyteczności publicznej oraz ich możliwości finansowych związanych z koniecznością pokrycia ze środków własnych co najmniej 10% deficytu pojedynczej linii komunikacyjnej.

W ramach przeprowadzonych naborów w 2025 r. dopłatą z Funduszu objęto organizatorów publicznego transportu zbiorowego na 8.367 liniach komunikacyjnych. To o 704 linie więcej niż w roku 2024. W 2025 r. utrzymano obowiązywanie zwiększonej stawki dopłaty do pojedynczego wozokilometra w kwocie nie wyższej niż 3,00 zł (zgodnie z art. 12 ustawy z dnia 16 czerwca 2023 r. o zmianie ustawy – o publicznym transporcie zbiorowym oraz niektórych innych ustaw).

Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 385.509 tys. zł, w tym środki pieniężne 376.845 tys. zł oraz należności 8.664 tys. zł.

Wolne środki finansowe w kwocie 376.845 tys. zł zostały przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów.

7.3.35. Fundusz Inwestycji Kapitałowych

Fundusz Inwestycji Kapitałowych został utworzony na mocy ustawy z dnia 16 grudnia 2016 r. o zasadach zarządzania mieniem państwowym oraz niektórych innych ustaw.

Stan środków pieniężnych na początek roku 2025 wyniósł 6.861.603 tys. zł i został wykonany w 100% planu po zmianach.

Przychody Funduszu w 2025 r. wyniosły 4.471.120 tys. zł i były wyższe o 1.035.052 tys. zł (tj. o 30,1%) od planu po zmianach. W 2025 r. zrealizowano następujące przychody:

- wpływy z dywidend w wysokości 2.178.877 tys. zł, tj. w 100% planu po zmianach,
- wpłaty z zysku jednoosobowych spółek Skarbu Państwa w wysokości 871.188 tys. zł więcej niż w planie po zmianach o 84.457 tys. zł (tj. o 10,7%),
- odsetki w wysokości 393.546 tys. zł więcej niż w planie po zmianach o 73.065 tys. zł (tj. o 22,8%),
- z tytułu wykupu skarbowych papierów wartościowych w wysokości 150.000 tys. zł, tj. w 100% planu po zmianach.

Wyższe niż ujęte w planie po zmianach wykonanie przychodów Funduszu w 2025 r. wynikało głównie z konieczności ujęcia w tej pozycji wartości rynkowej skarbowych papierów wartościowych na dzień 31.12.2025 r. otrzymanych od Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych w wysokości 877.508 tys. zł (850 tys. sztuk o całkowitej wartości nominalnej 850.000 tys. zł) oraz z wyższych niż szacowano wpłat z zysku jednoosobowych spółek Skarbu Państwa.

Koszty realizacji zadań w 2025 r. wyniosły 3.616.493 tys. zł i były niższe o 4.376.295 tys. zł (tj. o 54,7%) od planu po zmianach.

Koszty zostały poniesione na nabycie akcji przez Skarb Państwa reprezentowany przez Ministra Aktywów Państwowych głównie z uwagi na realizację uchwały nr 68 Rady Ministrów z dnia 25 czerwca 2024 r. w sprawie dokapitalizowania spółek wchodzących w skład Konsorcjum PGZ NAREW, a także ustawy z dnia 27 listopada 2024 r. o finansowaniu działań zmierzających do zwiększenia zdolności produkcji amunicji.

Niższe wykonanie planu po zmianach w zakresie kosztów związane jest głównie ze zmianą sposobu prezentacji danych. W planie finansowym wykazano wartość wszystkich planowanych do zawarcia umów inwestycyjnych, podczas gdy wykonanie dotyczy zawartych umów objęcia akcji tylko w 2025 roku. Na niższe wykonanie planu po zmianach wpłynęło również niewydatkowanie środków w celu pokrycia kosztów usług świadczonych przez doradców oraz kosztów związanych z obsługą bankową.

Stan środków pieniężnych na koniec roku 2025 wyniósł 7.716.230 tys. zł i był wyższy o 5.411.347 tys. zł (tj. o 234,8%) od planu po zmianach.

Wyższy niż planowano stan środków Funduszu na koniec 2025 r. związany jest ze zmianą metodologii ujęcia zobowiązań w planie finansowym, jak również ze zwiększenia przychodów o rynkową wartość skarbowych papierów wartościowych na dzień 31.12.2025 r. otrzymanych od Rządowej Agencji Rezerw Strategicznych.

Wolne środki finansowe w kwocie 6.821.495 tys. zł zostały przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów. Wartość otrzymanych nieodpłatnie skarbowych papierów wartościowych w 2025 r. wyniosła 1.000.000 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

7.3.36. Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny

Fundusz Wypłaty Różnicy Ceny został powołany ustawą z dnia 28 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o podatku akcyzowym oraz niektórych innych ustaw. Do jego zadań pierwotnie należało finansowanie utraconego przychodu spółek energetycznych w 2019 roku. W latach 2022-2024 weszły w życie ustawy, które nałożyły na Fundusz kolejne zadania, w związku z tym w 2025 r. w ramach Funduszu dokonywane były m.in.:

- szczegółowe analizy dokumentów i informacji uzasadniających wysokość wypłaconych rekompensat na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców paliw gazowych w związku z sytuacją na rynku gazu,
- rozliczenia wpłaconego przez przedsiębiorców odpisu na Fundusz, dokonanego na podstawie ustawy z dnia 27 października 2022 r. o środkach nadzwyczajnych mających na celu ograniczenie wysokości cen energii elektrycznej oraz wsparciu niektórych odbiorców w 2023 roku oraz w 2024 roku.

Przychody Funduszu w 2025 r. zrealizowano w wysokości 150.925 tys. zł, tj. 263,9% planu po zmianach wynoszącego 57.191 tys. zł. Ich źródłem były głównie wpływy z tytułu: odpisu na Fundusz w kwocie 97.832 tys. zł, uzyskanych odsetek w kwocie 37.788 tys. zł oraz zwrotu przez beneficjentów nienależnie pobranego wsparcia, przyznanego na podstawie ustawy z dnia 26 stycznia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach służących ochronie odbiorców paliw gazowych w związku z sytuacją na rynku gazu, w kwocie 15.305 tys. zł. Wyższe od planowanego wykonanie przychodów z tytułu:

- wpłaty na Fundusz spowodowane było brakiem, na etapie planowania, danych w zakresie wielkości i wartości sprzedanej w danym okresie energii elektrycznej, które są niezbędne do skalkulowania odpisu na Fundusz,
- zwrotu przez beneficjentów nienależnie pobranego wsparcia wynikało z trudności w oszacowaniu faktycznych przychodów z tego tytułu w związku z koniecznością zakończenia prowadzonych analiz oraz trwających postępowań administracyjnych.

Koszty realizacji zadań ze środków Funduszu poniesione zostały w kwocie 42.536 tys. zł, co stanowi 70,9% planu po zmianach wynoszącego 60.005 tys. zł. Środki Funduszu zostały przeznaczone na zwrot kontrahentom nadpłaconego odpisu na Fundusz. Niższe od planowanych koszty są wynikiem złożonych i zatwierdzonych korekt zmniejszających odpis na Fundusz w 2025 roku.

Różnice w przychodach i kosztach z tytułu odpisu na Fundusz (prądowy) pomiędzy ujęciem memoriałowym a kasowym, wynikają przede wszystkim ze zmiany stanu należności i zobowiązań z tego tytułu w roku 2025 w porównaniu do roku 2024. Ponadto wpływy z tytułu odpisu na Fundusz wykazane w ujęciu memoriałowym są wyższe niż w ujęciu kasowym,

ponieważ kontrahenci regulowali rozrachunki po uwzględnieniu należności i zobowiązań, co skutkowało wpłatami niższymi od wartości naliczeń ujętych memoriałowo. Z kolei wypłaty nadpłat z tytułu odpisu na Fundusz są wyższe w ujęciu kasowym niż w memoriałowym, ponieważ korekty zmniejszające odpis były ujmowane memoriałowo w latach 2023 – 2025 (w dacie zatwierdzenia korekt), natomiast faktyczne wypłaty środków nastąpiły w 2025 roku.

Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 504.530 tys. zł, z tego środki pieniężne w wysokości 466.442 tys. zł, należności w kwocie 39.082 tys. zł i zobowiązania w kwocie 993 tys. zł. Zobowiązania wynikają głównie ze złożonych korekt sprawozdań z odpisu na Fundusz, który został przekazany w kwocie wyższej od należnej. Wolne środki finansowe przekazane zostały w zarządzanie Ministrowi Finansów.

7.3.37. Fundusz Rekompensat Pośrednich Kosztów Emisji

Fundusz Rekompensat Pośrednich Kosztów Emisji został utworzony na podstawie art. 29 ustawy z dnia 19 lipca 2019 r. *o systemie rekompensat dla sektorów i podsektorów energochłonnych*.

Przychody Funduszu w 2025 r. zrealizowano w wysokości 4.579.773 tys. zł, tj. 95,6% planu po zmianach (4.791.474 tys. zł). Ich źródłem były:

- środki ze sprzedaży w drodze aukcji uprawnień do emisji, o których mowa w art. 49 ust. 2c ustawy z dnia 12 czerwca 2015 r. o systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych w kwocie 4.038.847 tys. zł,
- odsetki w kwocie 286.716 tys. zł,
- zwrot niewykorzystanych środków finansowych przekazanych na rachunek Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na wypłaty i obsługę rekompensat, o których mowa w art. 4 ustawy z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. oraz w 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu w kwocie 254.210 tys. zł.

Niższe wykonanie przychodów w stosunku do planu po zmianach wynika z wysokości środków uzyskanych ze sprzedaży w drodze aukcji uprawnień do emisji, co ma źródło w rynkowej cenie uprawnień.

Koszty realizacji zadań ze środków Funduszu poniesione zostały w kwocie 2.919.894 tys. zł, co stanowi 81,9% planu po zmianach (3.567.170 tys. zł) i składają się na nie:

- wydatki na wypłatę rekompensat z tytułu przenoszenia kosztów zakupu uprawnień do emisji na ceny energii elektrycznej zużywanej do wytwarzania produktów w sektorach lub podsektorach energochłonnych w kwocie 2.917.283 tys. zł,
- przekazane środki finansowe na pokrycie kosztów poniesionych przez Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej Operatora Programu Pomoc dla przemysłu energochłonnego w związku z cenami gazu ziemnego i energii elektrycznej w 2023 r. w kwocie 92 tys. zł,
- odpis aktualizujący należności w kwocie 2.518 tys. zł.

Niższe wykonanie kosztów w stosunku do planu po zmianach wynika głównie z mniejszej niż planowano liczby podmiotów oraz wartości wniosków o rekompensaty z tytułu pośrednich kosztów emisji, a także w wyniku nieprzekazania na rachunek Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 zaplanowanej kwoty 32.000 tys. zł na realizację zadań przewidzianych w przepisach art. 4 ustawy z dnia 15 grudnia 2022 r. o szczególnej ochronie niektórych odbiorców paliw gazowych w 2023 r. oraz w 2024 r. w związku z sytuacją na rynku gazu.

Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 6.363.624 tys. zł, tj. 113,4% planu po zmianach, co wynikało z niższego wykonania planu kosztów.

Wolne środki finansowe w wysokości 6.363.624 tys. zł zostały przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów.

7.3.38. Fundusz Szerokopasmowy

Fundusz Szerokopasmowy został utworzony na podstawie ustawy z dnia 7 maja 2010 r. o wspieraniu rozwoju usług i sieci telekomunikacyjnych.

Środki Funduszu przeznaczone są na finansowanie wydatków związanych z:

- działaniami wspierającymi rozwój szybkich sieci telekomunikacyjnych poprzez dofinansowanie lub udzielanie pożyczek na budowę lub przebudowę tych sieci oraz wykonywanie przyłączy telekomunikacyjnych do lokalizacji użytkownika końcowego,
- działaniami mającymi na celu pobudzenie popytu użytkowników końcowych na usługi związane z szerokopasmowym dostępem do Internetu poprzez dofinansowanie zakupu usług telekomunikacyjnych, zakupu urządzeń multimedialnych oraz organizacji szkoleń rozwijających kompetencje cyfrowe lub udziału w tych szkoleniach,
- obsługą Funduszu.

Fundusz uzyskał w 2025 r. **przychody** w wysokości 173.899 tys. zł, co stanowi 129,6% planu po zmianach (134.168 tys. zł), które pochodziły z ustawowo określonych źródeł zasilenia Funduszu, tj. przede wszystkim z całości opłat za prawo do wykorzystywania zasobów numeracji (103.766 tys. zł), z 15% wpływów z opłat ponoszonych przez operatorów posiadających prawo do dysponowania częstotliwościami radiowymi (67.437 tys. zł), wpływów z kar pieniężnych (772 tys. zł) oraz innych (1.923 tys. zł).

Przyczyną wyższego niż planowano wykonania przychodów Funduszu były m.in.:

- wyższe niż zakładano wpływy z tytułu opłat za prawo do wykorzystywania numeracji, w związku z wejściem w życie nowych przepisów określających wysokość tych opłat,
- wyższe wpływy z opłat za prawo do dysponowania częstotliwościami, w związku z rozdysponowaniem nowych zasobów częstotliwości.

Koszty Funduszu w 2025 r. wyniosły 169.567 tys. zł, co stanowi 75,8% planu po zmianach (223.743 tys. zł). Zostały one przeznaczone m.in. na: zasilenie Funduszu Cyberbezpieczeństwa (90.000 tys. zł) i dotacje na realizację zadań bieżących (55.754 tys. zł).

Koszty inwestycyjne Funduszu wyniosły 23.813 tys. zł, co stanowi 51,7% planu po zmianach (46.067 tys. zł). Polegały one na wypłacie zaliczek beneficjentom pilotażowego naboru wniosków o dofinansowanie gminnych projektów budowy sieci dostępu do szybkiego Internetu.

Przyczyną niższego niż planowano wykonania kosztów Funduszu, w tym kosztów inwestycyjnych było m.in.: odstąpienie od dokonania planowanych na 2025 r. zakupów inwestycyjnych służących odtworzeniu infrastruktury w systemie bezpieczeństwa B1 OSE, na rzecz przedłużenia usługi wsparcia serwisowego i producenckiego urządzeń obecnie funkcjonujących w sieci OSE.

Stan Funduszu Szerokopasmowego na koniec roku wyniósł 67.472 tys. zł z tego środki pieniężne 61.251 tys. zł oraz należności 6.222 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów wyniosły 61.251 tys. zł.

7.3.39. Fundusz Rozwoju Regionalnego

Fundusz Rozwoju Regionalnego został utworzony w 2022 r. na mocy ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju w brzmieniu zmienionym ustawą z dnia 28 kwietnia 2022 r. o zasadach realizacji zadań finansowanych ze środków europejskich w perspektywie finansowej 2021-2027, w celu realizacji zadań polegających na wsparciu działań w zakresie organizacji lub promocji inicjatyw służących promowaniu społeczno-gospodarczego, regionalnego i przestrzennego rozwoju kraju, rozwoju społeczności lokalnych lub wzmacnianiu społeczeństwa obywatelskiego.

Stan Funduszu na początek roku wyniósł 126.694 tys. zł, tj. 159,3% planu po zmianach.

Przychody Funduszu w 2025 r. zrealizowano w wysokości 75.238 tys. zł, tj. 288,4% planu po zmianach w wysokości 26.089 tys. zł. Ich źródłem były środki pochodzące z odsetek od zwrotów środków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, z naruszeniem procedur, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości oraz od nierozliczonych środków i zaliczek w kwocie 68.025 tys. zł, odsetki od środków na rachunku Funduszu w kwocie 7.213 tys. zł.

Wyższe od zaplanowanych przychody osiągnięte zostały głównie z tytułu wyższych od założonych w planie kwot odsetek od ww. zwrotów środków.

Koszty realizacji zadań ze środków Funduszu poniesione zostały w kwocie 17.585 tys. zł, tj. 73,1% planu po zmianach w wysokości 24.050 tys. zł. Środki Funduszu zostały przeznaczone głównie na koszty własne w kwocie 15.881 tys. zł (66% planu po zmianach), w ramach których sfinansowano:

- działania informacyjno-promocyjne służące zwiększeniu świadomości społecznej na temat KPO,

- organizację posiedzeń, konferencji i wydarzeń – m.in. Komitetu Polityki Rozwoju Regionalnego OECD na szczepku ministrów, konferencji na temat finansowania budowy Transeuropejskiej sieci transportowej (TEN-T), Konferencji Wysokiego Szczepku Regionów Wschodnich UE, konferencji inaugurującej wejście w życie Polskiego Aktu o Dostępności,
- promocję rozwoju polskich regionów poprzez pakiety promocyjne regionów/miast, podczas wydarzeń w ramach kalendarza przewodnictwa Polski w Radzie Unii Europejskiej w 2025 roku,
- działania związane z zapewnieniem wolontariuszy na potrzeby wydarzeń organizowanych przez MFiPR w ramach przewodnictwa Polski w Radzie Unii Europejskiej w 2025 roku,
- działania w zakresie obsługi i koordynacji Funduszu.

Niższe wykonanie kosztów w porównaniu do planu wynikało głównie z oszczędności na etapie realizacji zamówień publicznych (zakup usług po niższych cenach niż pierwotnie zakładano), realizacją części zadań własnymi zasobami kadrowymi lub z pozyskaniem finansowania z innych źródeł, brakiem konieczności zlecenia usług doradczych i eksperckich.

Stan Funduszu na koniec roku wyniósł 184.347 tys. zł, z tego środki pieniężne w wysokości 185.224 tys. zł, zobowiązania w wysokości 877 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane zostały w zarządzanie Ministrowi Finansów.

7.3.40. Fundusz Edukacji Finansowej

Fundusz Edukacji Finansowej został utworzony 1 stycznia 2023 r. na podstawie ustawy z dnia 1 grudnia 2022 r. o zmianie ustawy o rozpatrywaniu reklamacji przez podmioty rynku finansowego i o Rzeczniku Finansowym oraz niektórych innych ustaw.

Głównym celem FEF jest zwiększenie świadomości finansowej w społeczeństwie poprzez umożliwienie edukacji, szkoleń, stworzenie materiałów edukacyjnych i narzędzi, które pomogą podejmować bardziej świadome i odpowiedzialne decyzje finansowe, co w efekcie przyczyni się do poprawy zdolności do zarządzania finansami oraz osiągnięcia stabilności i bezpieczeństwa finansowego.

Środki Funduszu przeznaczone są na finansowanie lub dofinansowanie edukacji finansowej, w szczególności na:

- opracowywanie i realizację strategii edukacji finansowej,
- organizację kampanii edukacyjnych, informacyjnych lub promocyjnych, mających na celu zwiększenie kompetencji finansowych społeczeństwa,
- opracowywanie i realizację programów edukacyjnych oraz wydawanie publikacji popularyzujących wiedzę w zakresie finansów, rynku finansowego, zagrożeń na nim występujących oraz działających na nim podmiotów,

- opracowywanie dokumentów i tworzenie narzędzi z zakresu edukacji finansowej innych niż wymienione w tiret 1-3,
- wspieranie projektów edukacyjnych i promocyjnych w zakresie finansów i rynku finansowego,
- przeprowadzanie badań w zakresie kompetencji finansowych społeczeństwa i edukacji finansowej.

Ponadto środki Funduszu przeznaczone są m.in. na zwrot środków z tytułu zmniejszonych albo uchylonych kar pieniężnych, o których mowa w art. 43g pkt 1–4 ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 r. o rozpatrywaniu reklamacji przez podmioty rynku finansowego, o Rzeczniku Finansowym i o Funduszu Edukacji Finansowej, dalej: ustawa.

W 2025 r. Fundusz zrealizował **przychody** w wysokości 35.389 tys. zł, co stanowi 91,9% planu po zmianach (38.497 tys. zł), z tego:

- kary pieniężne, o których mowa w art. 43g pkt. 1-4 ustawy w wysokości 27.750 tys. zł (co stanowi 77,6% planu po zmianach),
- odsetki, głównie od wolnych środków finansowych Funduszu przekazywanych w zarządzenia terminowe w kwocie 7.639 tys. zł (co stanowi 280,3% planu po zmianach).

Wzrost w zakresie przychodów wynika z rzeczywistego wykonania, którego nie można było przewidzieć na etapie opracowania planu finansowego Funduszu.

W 2025 r. **koszty** Funduszu wyniosły 36.251 tys. zł, co stanowi 63,6% planu po zmianach (57.021 tys. zł), z tego:

- dotacje na realizację zadań bieżących dla jednostek sektora finansów publicznych oraz dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości 11.561 tys. zł, stanowiące 41,3% planu po zmianach (28.000 tys. zł),
- zwrot środków z tytułu zmniejszonych lub uchylonych kar pieniężnych w wysokości 24.690 tys. zł, co stanowi 85,1% planu po zmianach (29.020 tys. zł).

Zrealizowane koszty FEF obejmowały dotacje w łącznej kwocie 11.561 tys. zł, w tym głównie na:

- dotacje celowe w ramach Programu „Lekcje o finansach” – edycja 2025, na realizację zadań bieżących (dla jednostek sektora finansów publicznych w kwocie 2.735 tys. zł oraz dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych w wysokości 59 tys. zł.). Program skierowany był do organów prowadzących publiczne i niepubliczne szkoły podstawowe, tj.: jednostek samorządu terytorialnego oraz stowarzyszeń, fundacji i innych posiadających osobowość prawną podmiotów, prowadzących działalność w zakresie edukacji, które nie działają w celu osiągnięcia zysku oraz przeznaczają całość dochodu na realizację celów statutowych oraz nie przeznaczają zysku do podziału między swoich członków, udziałowców, akcjonariuszy i pracowników. W 2025 r. w ramach tego programu zrealizowano 198 wycieczek edukacyjnych do instytucji publicznych, w których wzięło udział 6.949 uczniów i 701 nauczycieli szkół podstawowych z całej Polski.

- dotację celową przyznaną w ramach otwartego konkursu ofert Fundacji Warszawski Instytut Bankowości na realizację projektu „Opracowanie, przygotowanie do publikacji na stronie internetowej Dysponenta Funduszu Edukacji Finansowej oraz przygotowanie do druku, druk i dystrybucja materiałów edukacyjnych do nauczania zagadnień finansowych w klasach IV-VIII szkoły podstawowej”, w wysokości 510 tys. zł. Przedmiotem projektu jest przygotowanie kompletu materiałów edukacyjnych – jeden zestaw dla uczniów, drugi dla nauczycieli, każdy w wersji elektronicznej oraz drukowanej. Realizacja projektu rozpoczęła się w 2025 r. i jest kontynuowana w 2026 r.
- dotację celową przyznaną w ramach otwartego konkursu ofert Fundacji Rozwoju Społeczeństwa Wiedzy „THINK!” na realizację projektu pn. „Ogólnopolska medialna kampania informacyjna”, w wysokości 7.843 tys. zł. Przedmiotem kampanii było przygotowanie i realizacja ogólnopolskiej medialnej kampanii informacyjnej dotyczącej cyberbezpieczeństwa finansowego i oszustw finansowych. Kampania realizowana była w 2025 r. i jest kontynuowana w 2026 r.

Wykonanie w zakresie kosztów na poziomie niższym od planowanego wynikało z:

- niskiego wykonania w zakresie przyznanych dotacji celowych, przy czym należy zaznaczyć, że w 2025 r. trwały prace związane z opracowaniem regulaminów otwartych konkursów ofert na realizację kolejnych działań z obszaru edukacji finansowej. W wyniku czego w 2025 r. został ogłoszony otwarty konkurs ofert na utrzymanie platformy edukacji finansowej oraz opracowanie i publikację na niej materiałów edukacyjnych w latach 2026 - 2029. Konkurs został rozstrzygnięty w I kwartale 2026 r. Natomiast pozostałe inicjatywy, nad którymi prowadzone były prace koncepcyjne otwartych konkursów ofert na realizację działań w zakresie edukacji finansowej, zostaną ogłoszone w 2026 r.
- rezygnacji z przeprowadzenia badań w zakresie kompetencji finansowych społeczeństwa oraz edukacji finansowej.

Stan Funduszu na koniec 2025 r. wyniósł 177.671 tys. zł, z czego głównie to środki pieniężne (177.499 tys. zł). Wolne środki finansowe w kwocie 177.499 tys. zł zostały przekazane w zarządzanie Ministrowi Finansów.

7.4. Państwowe osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 14 i osoby prawne, o których mowa w art. 9 pkt 8 ustawy o finansach publicznych

Jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 8 i 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych są powoływane na podstawie odrębnych ustaw, jako państwowe osoby prawne w celu realizacji wybranych zadań publicznych.

W ustawie budżetowej na rok 2025 zamieszczono plany finansowe państwowych osób prawnych:

1. Ośrodek Studiów Wschodnich im. Marka Karpia,
2. Instytut Zachodni im. Zygmunta Wojciechowskiego,

3. Instytut Współpracy Polsko-Węgierskiej im. Wacława Felczaka,
4. Instytut Europy Środkowej,
5. Urząd Komisji Nadzoru Finansowego,
6. Polski Instytut Ekonomiczny,
7. Krajowy Zasób Nieruchomości,
8. Urząd Dozoru Technicznego,
9. Polskie Centrum Akredytacji,
10. Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie,
11. Polski Instytut Sztuki Filmowej,
12. Centrum Dialogu im. Juliusza Mieroszewskiego,
13. Polska Agencja Antydopingowa,
14. Polska Organizacja Turystyczna,
15. Polskie Laboratorium Antydopingowe,
16. Polski Klub Wyścigów Konnych,
17. Centrum Doradztwa Rolniczego w Brwinowie,
18. 16 Wojewódzkich Ośrodków Doradztwa Rolniczego,
19. Narodowa Agencja Wymiany Akademickiej,
20. Centrum Łukasiewicz,
21. Polska Agencja Żeglugi Powietrznej,
22. Transportowy Dozór Techniczny,
23. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
24. 23 Parki Narodowe (Babiogórski, Białowiecki, Biebrzański, Bieszczadzki, Bory Tucholskie, Drawieński, Gorczański, Gór Stołowych, Kampinoski, Karkonoski, Magurski, Narwiański, Ojcowski, Pieniński, Poleski, Roztoczański, Słowiński, Świętokrzyski, Tatrzański, Ujście Warty, Wielkopolski, Wigierski, Woliński),
25. Polski Instytut Spraw Międzynarodowych,
26. Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji,
27. Agencja Badań Medycznych,
28. Zakład Ubezpieczeń Społecznych,
29. Polska Agencja Nadzoru Audytowego,
30. Rzecznik Finansowy,
31. Akademia Kopernikańska,

32. Instytut Rozwoju Języka Polskiego im. świętego Maksymiliana Marii Kolbego,
33. Fundusz Rezerwy Demograficznej,
34. Fundusz Składowy Ubezpieczenia Społecznego Rolników,
35. Fundusz Motywacyjny Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego.

W 2025 r. łączne **przychody** państwowych osób prawnych wyniosły 44.621.321 tys. zł, tj. 102,5% planu po zmianach i 126,1% wykonania w roku 2024. Dotacje i subwencje z budżetu państwa wyniosły 3.055.102 tys. zł, tj. 95,4% planu po zmianach i 6,8% wykonanych przychodów ogółem. Dotacje i subwencje z budżetu państwa były niższe o 32,1% niż w 2024 r. Najwyższe kwoty dotacji z budżetu państwa w 2025 r. zostały przekazane: Państwowemu Gospodarstwu Wodnemu „Wody Polskie” (1.484.048 tys. zł), 16 Wojewódzkim Ośrodkom Doradztwa Rolniczego (410.911 tys. zł), oraz Narodowej Agencji Wymiany Akademickiej (225.472 tys. zł). Jednostki te w sumie otrzymały 69,4% dotacji ogółem.

W 2025 r. łączne **koszty** poniesione przez państwowe osoby prawne wyniosły 25.579.675 tys. zł, tj. 77,4% planu po zmianach i 96,9% wykonania w 2024 r.

Państwowe osoby prawne osiągnęły w 2025 r. łączny dodatni **wynik finansowy brutto** w kwocie 19.041.646 tys. zł (w 2024 r. wynik brutto wyniósł 9.005.444 tys. zł) i był wyższy o 8.544.809 tys. zł od zaplanowanego w planie po zmianach. Złożyło się na to przede wszystkim uzyskanie lepszego wyniku finansowego w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (o 4.562.934 tys. zł), w Funduszu Rezerwy Demograficznej (o 2.386.634 tys. zł) oraz w Zakładzie Ubezpieczeń Społecznych (o 584.226 tys. zł). Uzyskanie dodatniego wyniku finansowego spowodowane było w głównej mierze wyższymi przychodami ze sprzedaży uprawnień do emisji w systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Fundusz Modernizacyjny) oraz poniesieniem niższych kosztów realizacji zadań NFOŚiGW a także wyższych niż planowano osiągniętych przychodów z tytułu wyniku z wyceny papierów wartościowych w Funduszu Rezerwy Demograficznej oraz w ramach ZUS oszczędności wynikających z uzyskanych korzystnie cenowo ofert w prowadzonych postępowaniach o zamówienie publiczne i korzystnie zawieranych umów.

Zrealizowane w 2025 r. kwoty przychodów, z uwzględnieniem dotacji budżetowych i subwencji, kosztów oraz planowany i zrealizowany wynik finansowy brutto przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie		Przychody	w tym: dotacje i subwencje z budżetu	Koszty	Wynik finansowy brutto planowany	Wynik finansowy brutto zrealizowany
		w tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ośrodek Studiów Wschodnich im. Marka Karpia	20.628	20.433	20.468	88	160
2.	Instytut Zachodni im. Zygmunta Wojciechowskiego	9.259	8.850	9.235	0	24
3.	Instytut Współpracy Polsko - Węgierskiej im. Wacława Felczaka	3.684	3.678	3.633	0	51
4.	Instytut Europy Środkowej	6.470	6.392	6.423	0	47
5.	Urząd Komisji Nadzoru Finansowego	733.286	0	617.490	44.419	115.797
6.	Polski Instytut Ekonomiczny	16.835	13.745	15.813	0	1.022
7.	Krajowy Zasób Nieruchomości	30.344	27.663	33.166	819	-2.821
8.	Urząd Dozoru Technicznego	685.633	0	577.265	6.584	108.368
9.	Polskie Centrum Akredytacji	35.928	0	33.523	1.203	2.405
10.	Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie	2.491.892	1.484.048	2.861.673	-854.541	-369.781
11.	Polski Instytut Sztuki Filmowej	523.146	130.767	513.523	0	9.623
12.	Centrum Dialogu im. Juliusza Mieroszewskiego	13.385	12.830	13.365	0	20
13.	Polska Agencja Antydopingowa	9.841	9.192	9.574	0	267
14.	Polska Organizacja Turystyczna	105.545	103.717	105.399	0	146
15.	Polskie Laboratorium Antydopingowe	15.015	4.579	15.373	263	-358
16.	Polski Klub Wyścigów Konnych	8.786	463	8.143	97	643
17.	Centrum Doradztwa Rolniczego w Brwinowie	46.863	34.975	44.191	30	2.672
18.	16 Wojewódzkich Ośrodków Doradztwa Rolniczego	703.491	410.911	658.148	1.372	45.343
19.	Narodowa Agencja Wymiany Akademickiej	289.771	225.472	289.761	20	10
20.	Centrum Łukasiewicz	57.090	50.193	57.534	-46.240	-444
21.	Polska Agencja Żeglugi Powietrznej	1.663.764	46.549	1.548.519	102.792	115.245
22.	Transportowy Dozór Techniczny	90.780	0	88.801	-5.321	1.979
23.	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	16.091.108	19.645	7.544.672	3.983.502	8.546.436
24.	23 Parki Narodowe	501.933	173.358	485.287	-36.511	16.645
25.	Polski Instytut Spraw Międzynarodowych	21.968	21.132	21.791	10	177
26.	Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji	23.115	0	75.721	-73.188	-52.607
27.	Agencja Badań Medycznych	515.432	150.800	464.340	39.000	51.092
28.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	8.399.958	0	8.246.421	-430.690	153.536
29.	Polska Agencja Nadzoru Audytowego	45.189	0	43.641	-11.170	1.548
30.	Rzecznik Finansowy	67.495	0	66.673	0	822
31.	Akademia Kopernikańska	11.146	11.119	11.148	0	-2
32.	Instytut Rozwoju Języka Polskiego im. świętego Maksymiliana Marii Kolbego	84.592	84.592	84.658	0	-65
33.	Fundusz Rezerwy Demograficznej	10.326.609	0	1.935	7.938.040	10.324.674
34.	Fundusz Składowy Ubezpieczenia Społecznego Rolników	942.806	0	974.288	-164.014	-31.482
35.	Fundusz Motywacyjny Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego	28.534	0	28.081	273	453
Razem		44.621.321	3.055.102	25.579.675	10.496.837	19.041.646

7.4.1. Działalność Ośrodka Studiów Wschodnich im. Marka Karpia (OSW) reguluje ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o Ośrodku Studiów Wschodnich im. Marka Karpia.

Głównym zadaniem OSW jest gromadzenie, opracowywanie oraz udostępnianie organom władzy publicznej informacji o istotnych wydarzeniach i procesach politycznych, społecznych i gospodarczych na obszarze Europy Środkowej, Europy Wschodniej, Rosji, Półwyspu Bałkańskiego oraz Kaukazu Południowego i Azji Centralnej, a w przypadkach uzasadnionych strategicznymi interesami politycznymi lub gospodarczymi Rzeczypospolitej Polskiej również na innych obszarach, przygotowywanie analiz, ekspertyz i studiów prognostycznych dotyczących sytuacji politycznej, społecznej i gospodarczej.

Przychody ogółem w 2025 r. zostały zrealizowane w wysokości 20.628 tys. zł, co stanowi 98,8% planu po zmianach. Przychody osiągnięto głównie z tytułu dotacji podmiotowej z budżetu państwa. W 2025 r. OSW wykorzystał dotację z budżetu państwa w kwocie 20.433 tys. zł, co stanowi 98,7% planu po zmianach i jednocześnie 99,1% całości osiągniętych przychodów. Przychody z prowadzonej działalności zostały zrealizowane w wysokości 152 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach, a pozostałe przychody (w tym z odsetek) wyniosły 43 tys. zł.

W 2025 r. OSW im. Marka Karpia poniósł **koszty ogółem** w wysokości 20.468 tys. zł, tj. 98,4% planu po zmianach. Główną pozycją kosztów w 2025 r. były koszty wynagrodzeń osobowych które wyniosły 13.260 tys. zł tj. 100,0% planu po zmianach, i jednocześnie stanowiły 64,8% całości poniesionych kosztów. Następnymi pozycjami są składki, które wyniosły 2.584 tys. zł, co stanowi 96,6% planu po zmianach, zakup usług obcych – wykonanie na poziomie 1.895 tys. zł, co stanowi 94,1% planu po zmianach oraz pozostałe koszty funkcjonowania – 1.416 tys. zł, tj. w 99,3% planu po zmianach.

Niższe wykonanie wynikało głównie z racjonalizacji wydatków i mniejszych kosztów usług obcych (m.in. telekomunikacyjnych i remontowych) oraz ograniczonej realizacji części zadań, niższego zużycia energii i mediów, dłuższych nieobecności pracowników i przekroczenia rocznej podstawy wymiaru składek emerytalno-rentowych przez część z nich, a także mniejszej liczby wniosków o refundacje i ryczałty.

W 2025 r. na wydatki majątkowe została przeznaczona kwota 10 tys. zł, co stanowi 3,5% planu po zmianach. Niższe wykonanie wynika z niewydatkowania środków na wymianę urządzenia dźwigowego, ze względu na fakt, że OSW współużytkuje budynek z Regionalną Izbą Obrachunkową, a Izba nie pozyskała środków na powyższy cel.

Ośrodek Studiów Wschodnich zakończył rok 2025 z **wynikiem brutto** na poziomie 160 tys. zł, tj. 181,9% planu po zmianach.

Stan środków obrotowych na koniec roku wynosił 1.410 tys. zł, tj. 235,7% planu po zmianach, w tym środki pieniężne wyniosły 1.142 tys. zł, a należności długoterminowe 10 tys. zł. Wzrost wartości majątku obrotowego wynika przede wszystkim z poziomu środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych jednostki. Stan zobowiązań na 31 grudnia 2025 r. wynosił 71 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 867 tys. zł i zostały zrealizowane na poziomie 147,4% w stosunku do planu po zmianach.

7.4.2. Instytut Zachodni im. Zygmunta Wojciechowskiego (IZZW) został utworzony na podstawie ustawy z dnia 17 grudnia 2015 r. o Instytucie Zachodnim im. Zygmunta Wojciechowskiego.

Do zadań Instytutu należy m. in.: gromadzenie, opracowywanie oraz udostępnianie organom władzy publicznej informacji o istotnych wydarzeniach i procesach politycznych, społecznych i gospodarczych głównie w zakresie stosunków polsko-niemieckich. Instytut zajmuje się również przygotowywaniem analiz, ekspertyz i studiów prognostycznych, organizowaniem i prowadzeniem badań naukowych, prowadzeniem baz danych i archiwów, gromadzeniem specjalistycznego księgozbioru i dokumentacji naukowej, prowadzeniem otwartej działalności bibliotecznej, prowadzeniem działalności wydawniczej, doskonaleniem zawodowym kadr, organizowaniem różnych form kształcenia oraz współpracą z krajowymi, zagranicznymi i międzynarodowymi instytucjami naukowymi i stowarzyszeniami.

W 2025 r. wykonanie **przychodów ogółem** Instytutu osiągnęło poziom 9.259 tys. zł, co stanowi 97,1% planu po zmianach. Na przychody Instytutu składają się przede wszystkim dotacje podmiotowe, których wykonanie wyniosło 8.850 tys. zł, co stanowi 96,9% planu po zmianach i jednocześnie 95,6% wykonania całości przychodów Instytutu w 2025 r. Przychody z prowadzonej działalności wyniosły 198 tys. zł (84,2% planu po zmianach), a pozostałe przychody 211 tys. zł (126,3% planu po zmianach).

Niepełne wykorzystanie dotacji podmiotowej w 2025 r. wynikało w szczególności z braku sfinalizowania części zadań w projektach zleconych przez władze publiczne z powodu kolizji terminów z partnerami publicznymi oraz przełożenia przez partnera zagranicznego planowanej konferencji na 2026 r. Niższe od planowanych przychody ze sprzedaży usług wynikały z mniejszego zainteresowania ofertą Instytutu, zwiększonej konkurencji usług wynajmu powierzchni w najbliższej okolicy oraz wydania pod koniec grudnia 2025 r. czterech pozycji wydawniczych, których nie udało się wprowadzić do sprzedaży. Wyższe wykonanie pozostałych przychodów związane jest głównie z realizacją większego niż pierwotnie zakładano zakresu świadczeń wykonywanych we własnym zakresie na potrzeby jednostki.

Instytut poniósł **koszty ogółem** w wysokości 9.235 tys. zł, co stanowi 96,8% planu po zmianach. Na koszty Instytutu składają się koszty funkcjonowania w wysokości 9.171 tys. zł, tj. 96,9% planu po zmianach, w tym koszty wynagrodzeń w wysokości 4.603 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach, które stanowiły 49,8% wykonania całości kosztów Instytutu oraz pozostałe koszty.

Niższe niż planowano wykonanie kosztów wynikało m.in. z: opóźnienia rozpoczęcia amortyzacji w związku z przesunięciem terminu odbioru inwestycji dotyczącej systemu sygnalizacji przeciwpożarowej, trudnych do oszacowania kosztów zużycia energii elektrycznej i gazu, zawarcia umów na usługi eksperckie dotyczące planowania strategicznego, analizy potencjału i modelu funkcjonowania instytutu na korzystniejszych warunkach cenowych niż pierwotnie zakładano, mniejszych niż przewidywano wypłat

ryczałtu za pracę zdalną oraz refundacji kosztów zakupu okularów korekcyjnych, założenia naliczania składek od wszystkich wynagrodzeń, podczas gdy w praktyce nie były naliczane do części z nich, mniejszego oprocentowania podatkiem VAT od książek i czasopism rozdawanych gratis, ograniczonej liczby wyjazdów służbowych w stosunku do pierwotnych założeń, przełożenia przez partnera zagranicznego planowanej konferencji na 2026 rok.

Środki na wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 798 tys. zł tj. 99,7% w stosunku do planu po zmianach.

Wynik brutto oraz netto na koniec 2025 roku wyniósł 24 tys. zł.

Stan środków obrotowych na koniec roku wyniósł 1.350 tys. zł, tj. 138,1% planu po zmianach, w tym środki pieniężne w kwocie 868 tys. zł tj. 147,6% planu po zmianach, należności krótkoterminowe na poziomie 18 tys. zł tj. 45,4% planu po zmianach oraz zapasy 464 tys. zł, tj. 132,6% planu po zmianach. Ponadto, stan zobowiązań na koniec roku wyniósł 51 tys. zł, tj. 126,7% planu po zmianach.

Stan środków pieniężnych na koniec roku był wyższy od planowanego z uwagi na niepełne wykorzystanie dotacji podmiotowej. Stan należności krótkoterminowych był mniejszy niż planowano z uwagi na terminowe regulowanie zobowiązań wobec Instytutu oraz skuteczność działań „windykacyjnych”. Stan na koniec roku zapasów przewyższył plan o 114 tys. zł z uwagi na przyjęcie do magazynu pod koniec roku czterech nowych pozycji książkowych (600 egz.) oraz wystąpienia produkcji w toku.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów w 2025 r. wyniosły 601 tys. zł, tj. 102,3% planu po zmianach.

7.4.3. Instytut Współpracy Polsko-Węgierskiej im. Wacława Felczaka (IWPW) został utworzony na podstawie ustawy z dnia 8 lutego 2018 r. o Instytucie Współpracy Polsko-Węgierskiej im. Wacława Felczaka.

Głównym zadaniem Instytutu jest przekazywanie młodym pokoleniom znaczenia tradycji polsko-węgierskiej oraz wzmacnianie współpracy i nawiązywanie kontaktów między przedstawicielami młodego pokolenia, wspieranie współpracy naukowej, inicjatyw oraz projektów naukowych i oświatowych mających na celu wzajemne poznanie języka, kultury, historii i polityki obu państw.

W ustawie budżetowej na 2025 r. zaplanowano dotację podmiotową dla IWPW w wysokości 5.000 tys. zł. Instytut otrzymał w 2025 r. środki z tytułu dotacji podmiotowej w kwocie 3.697 tys. zł, z czego wykorzystał 3.678 tys. zł.

W 2025 r. Instytut zgłosił do blokady środki w wysokości 1.303 tys. zł, w związku z ich niższym niż planowano wykorzystaniem, wynikających głównie z opóźnień kadrowych (późniejsze powołanie dyrektora, brak zastępcy, zmiany w zatrudnieniu). Dodatkowo problemy pojawiły się przy realizacji konkursów i funduszu stypendialnego, a część zadań przewidzianych na 2025 r. została również zmieniona lub wstrzymana w związku z sytuacją geopolityczną.

W 2025 r. wykonanie **przychodów ogółem** Instytutu osiągnęło poziom 3.684 tys. zł, co stanowi 72,2% planu po zmianach. Na przychody Instytutu składały się przede wszystkim dotacje z budżetu państwa, których wykonanie wyniosło 3.678 tys. zł, tj. 73,6% planu po zmianach i jednocześnie stanowi 99,8% ogółu osiągniętych przychodów. W planie po zmianach zaplanowano pozostałe przychody na poziomie 100 tys. zł, które zrealizowano w wysokości 7 tys. zł, co stanowi 6,5% planu po zmianach.

W 2025 r. Instytut poniósł **koszty ogółem** w wysokości 3.633 tys. zł, co stanowi 71,2% planu po zmianach w kwocie 5.100 tys. zł. Na koszty Instytutu składają się koszty funkcjonowania i koszty realizacji zadań. Główną pozycją poniesionych kosztów Instytutu w 2025 r. były wynagrodzenia osobowe (36,9% całości poniesionych kosztów), które wyniosły 1.340 tys. zł, co stanowi 78,8% planu po zmianach, oraz koszty zakupu usług obcych (26,3% całości poniesionych kosztów), które obejmowały m.in. koszty projektów współpracy polsko-węgierskiej, opłaty czynszowe, obsługę informatyczną, zakup licencji i oprogramowania, zakup usług telefonii komórkowej, stacjonarnej oraz Internetu i wyniosły 957 tys. zł. (86,2% planu po zmianach).

Koszty realizacji zadań (środki przekazane innym podmiotom) osiągnęły poziom 599 tys. zł, co stanowi wykonanie planu po zmianach na poziomie 85,8%. Dodatkowo IWPW był zobligowany do zwrotu dotacji z lat ubiegłych w kwocie 135 tys. zł.

Instytut za 2025 rok osiągnął dodatni **wynik finansowy brutto** w kwocie 51 tys. zł.

Środki obrotowe na koniec 2025 r. wyniosły 113 tys. zł, z tego środki pieniężne stanowiły 7 tys. zł (niewykorzystana kwota dotacji). Należności krótkoterminowe wyniosły 89 tys. zł (z tytułu rozliczenia dotacji i stypendiów, wynagrodzeń, pozostałych rozrachunków z pracownikami oraz rozrachunków publicznoprawnych) a zapasy 17 tys. zł (z tytułu materiałów i artykułów biurowych będących na stanie Instytutu). Ponadto, na koniec roku należności długoterminowe wyniosły 128 tys. zł tj. 100,3% planu po zmianach, (z tytułu wpłat zabezpieczenia podpisanych umów najmu powierzchni biurowych), a stan zobowiązań wyniósł 98 tys. zł (m.in. zobowiązania wobec kontrahentów, zobowiązanie wobec KPRM, odszkodowanie w związku z odwołaniem ze stanowiska byłego Dyrektora IWPW).

W 2025 r. Instytut nie przekazał wolnych środków finansowych w depozyt u Ministra Finansów.

7.4.4. Instytut Europy Środkowej (IEŚ) został utworzony na podstawie ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o Instytucie Europy Środkowej.

Do zadań Instytutu należy m. in.:

- prowadzenie działalności analitycznej, wspierającej działania polityczne na rzecz budowania współpracy z państwami Europy Środkowej i Europy Środkowo-Wschodniej,
- współpraca z zagranicznymi podmiotami zajmującymi się stosunkami międzynarodowymi, ze szczególnym uwzględnieniem podmiotów mających siedzibę w państwach Europy Środkowej i Europy Środkowo-Wschodniej,

- prowadzenie badań naukowych w dziedzinie nauk społecznych i humanistycznych, ze szczególnym uwzględnieniem stosunków międzynarodowych, polityki zagranicznej oraz planowanych projektów współpracy międzynarodowej i transgranicznej w Europie Środkowej i Europie Środkowo-Wschodniej.

Przychody ogółem Instytutu zostały zrealizowane w wysokości 6.470 tys. zł, tj. 97,5% planu po zmianach. Głównym źródłem przychodów była dotacja podmiotowa w kwocie 6.392 tys. zł, co stanowi 96,3% planu po zmianach i jednocześnie 98,8% całości przychodów IEŚ oraz przychody z prowadzonej działalności na poziomie 44 tys. zł i pozostałe przychody w wysokości 35 tys. zł.

Niepełne wykorzystanie kwoty dotacji w wysokości 244 tys. zł tj. 3,7% w stosunku do planu po zmianach związane jest z podjęciem decyzji o rezygnacji z realizacji usługi wykonania badania opinii publicznej, decyzji o rezygnacji z realizacji usługi filmowej w zakresie filmu promującego IEŚ, zabezpieczeniem w planie środków w wysokości dającej możliwość pracownikom skorzystania z PPK – skorzystało bardzo niewiele, rezygnacją z zakupu tonerów na rzecz tańszej usługi druku podążającego.

W 2025 r. Instytut poniósł **koszty ogółem** w wysokości 6.423 tys. zł, tj. 96,8% planu po zmianach. Główną pozycją kosztów funkcjonowania Instytutu w 2025 r. były koszty wynagrodzeń osobowych w kwocie 3.804 tys. zł, co stanowi 125,0% planu po zmianach i jednocześnie 59,2% całości poniesionych kosztów. Jest to skutek zmian wynikających z reorganizacji zespołu jednostki, podyktowanej zmianą koncepcji działania. Początkowo przyjęto strategię zwolnienia części pracowników i zatrudnienia innych specjalistów. Jednak w celu zapewnienia ciągłości działania oraz odpowiedniego poziomu realizacji zadań ustawowych jednostki, konieczne było zatrudnienie nowych pracowników oraz utrzymanie dotychczasowej kadry. Procedowana zmiana planu finansowego na 2025 rok (wniosek złożono w KPRM 26 listopada 2025 roku), polegająca na sfinansowaniu brakujących środków na wynagrodzenia z wygospodarowanych oszczędności w innych pozycjach planu finansowego IEŚ, nie uzyskała akceptacji Szefa KPRM. Ze względu na okoliczności noszące znamiona naruszeń określonych w art. 11 ust. 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, Szef Kancelarii Prezesa Rady Ministrów złożył zawiadomienie do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych celem wszczęcia postępowania wyjaśniającego.

Niższe niż zakładano wykonanie kosztów wynika m. in. z:

- rezygnacji z realizacji usługi wykonania badania opinii publicznej oraz z realizacji usługi filmowej w zakresie filmu promującego IEŚ,
- rezygnacji z zakupu tonerów,
- zredukowania wartości zaangażowania w zakresie opłat za nocleg i dojazd dla gości,
- zmniejszenia wpłaty na pracownicze plany kapitałowe – w planie zabezpieczono środki w wysokości dającej możliwość pracownikom skorzystania z tego programu

oszczędzania w dowolnej chwili w trakcie roku, podczas gdy docelowo skorzystało z tego niewiele osób,

- niższych podatków i opłat - w związku ze zmianami organizacyjnymi nie wystąpiły wszystkie prognozowane koszty.

Efektem powyższej realizacji przychodów i kosztów jest dodatni **wynik finansowy** IEŚ na poziomie 47 tys. zł.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 273 tys. zł. Kwota wynika ze stanu środków wydzielonych na pomocniczym rachunku bankowym otrzymanych po zlikwidowanym Instytucie Europy Środkowo-Wschodniej oraz środków uzyskanych ze sprzedaży publikacji i działalności gospodarczej IEŚ, opłat reprograficznych, a także niewykorzystanej dotacji podmiotowej za 2025 rok.

Ponadto, na koniec roku zobowiązania wyniosły 245 tys. zł i są to: zobowiązania z tytułu niewykorzystanej dotacji podmiotowej za 2025 r. podlegającej zwrotowi do KPRM (244 tys. zł), a także zobowiązania wobec dostawców (faktury z terminem płatności w styczniu 2026) oraz wobec urzędu skarbowego (VAT od importu usług). Zapasy na koniec 2025 r. osiągnęły poziom 22 tys. zł, co stanowi 21,9% planu po zmianach i odnosi się do zapasów wyrobów gotowych.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 29 tys. zł.

7.4.5. Urząd Komisji Nadzoru Finansowego (UKNF) realizuje swoje zadania na mocy ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze wzmocnieniem nadzoru nad rynkiem finansowym oraz ochrony inwestorów na tym rynku.

Zadaniem UKNF jest zapewnienie obsługi Komisji Nadzoru Finansowego i Przewodniczącego Komisji Nadzoru Finansowego. UKNF sprawuje nadzór nad rynkiem finansowym, którego celem jest zapewnienie prawidłowego funkcjonowania tego rynku, jego stabilności, bezpieczeństwa oraz przejrzystości, a także zaufania i ochrony interesów uczestników rynku.

Koszty funkcjonowania Komisji Nadzoru Finansowego i Urzędu Komisji Nadzoru Finansowego pokrywane są z wpłat wnoszonych przez podmioty rynku finansowego w wysokości i na zasadach określonych w ustawach, o których mowa w art. 1 ust. 2 ustawy o nadzorze nad rynkiem finansowym.

Przychody UKNF za 2025 r. wyniosły 733.286 tys. zł, co stanowi 101,2% planu finansowego na 2025 rok. Główne źródło przychodów stanowiły opłaty od podmiotów nadzorowanych z tytułu kosztów nadzoru, w kwocie 658.522 tys. zł.

UKNF uzyskał również przychody z tytułu odsetek od depozytów oraz z tytułu konsolidacji u Ministra Finansów w wysokości 17.133 tys. zł., tj. wyższej o 2.277 tys. zł. niż planowano. Wyższy poziom przychodów w tej grupie był wynikiem utrzymujących się wysokich stóp procentowych NBP oraz wyższym niż planowano saldem środków pieniężnych UKNF.

Koszty UKNF w 2025 r. wyniosły 617.490 tys. zł, co stanowi 90,8% planu.

Największe koszty zostały poniesione na wynagrodzenia, które wyniosły 321.178 tys. zł, tj. 97,4% planu po zmianach i razem ze składkami stanowiły 63,2% wszystkich poniesionych kosztów.

Koszty materiałów i energii wyniosły 5.217 tys. zł, co stanowi 39,1% planu. Niższe koszty zakupu materiałów i energii wynikają między innymi z mniejszej skali zakupów mebli i wyposażenia biurowego, prasy, drobnego sprzętu komputerowego oraz z niższych niż zakładano cen energii oraz niższych potrzeb UKNF.

Koszty usług obcych w roku 2025 wyniosły 89.664 tys. zł, zostały wykonane w 71,6% planu. W grupie tej największe koszty zostały poniesione na zakup usług pozostałych w kwocie 60.863 tys. zł.

Kolejną istotną grupą kosztów były pozostałe koszty funkcjonowania, które w 2025 r. wyniosły 48.755 tys. zł i stanowiły 95,9% planu.

Pozostałe koszty wyniosły 52.733 tys. zł, tj. 117,0% planu. Wysokie wykonanie w tej pozycji związane jest przede wszystkim ze wzrostem odpisu aktualizującego należności. Oprócz odpisów aktualizujących należności ujęte zostały również odsetki wyliczone od dnia wpłaty zasądzonej kary.

Na koniec 2025 r. UKNF uzyskał **wynik finansowy brutto** w wysokości 115.797 tys. zł, co stanowi 260,7% planu na 2025 r.

Nakłady na wydatki majątkowe wyniosły 21.587 tys. zł, przy wykonaniu planu na poziomie 72,0%. Największe wydatki w tej grupie stanowiły zakupy sprzętu komputerowego, licencji i oprogramowania, samochodów osobowych, wykonanie prac dostosowujących pomieszczenie do archiwum zakładowego oraz wykonanie modernizacji wodociągowej instalacji pożarowej.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 367.459 tys. zł, co stanowi 131,8% planu. Należności krótkoterminowe wyniosły 44.339 tys. zł. Najwyższe wartościowo były należności z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych i prawnych.

Na kwotę zobowiązań w wysokości 156.518 tys. zł składają się głównie nałożone, lecz nie wpłacone kary, zobowiązania z tytułu rozrachunków publiczno-prawnych, zobowiązania wobec dostawców.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 354.903 tys. zł.

7.4.6. Polski Instytut Ekonomiczny (PIE) został utworzony na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o Polskim Instytucie Ekonomicznym.

Do zadań Instytutu należy m. in.:

- inspirowanie, organizowanie i prowadzenie badań naukowych w zakresie nauk ekonomicznych i społecznych oraz przekazywanie ich wyników organom władzy publicznej,
- przygotowywanie analiz, ekspertyz i studiów progностycznych z zakresu nauk ekonomicznych i społecznych,

- współpraca z polskimi i zagranicznymi instytucjami, ośrodkami nauki i osobami fizycznymi oraz promocja polskiej myśli analitycznej poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej,
- współpraca z jednostkami akademickimi i naukowymi, w tym zagranicznymi, w realizacji badań naukowych z zakresu nauk ekonomicznych i społecznych, na podstawie porozumień w celu pozyskiwania funduszy z realizacji badań, w tym z ich komercjalizacji.

W 2025 r. **przychody ogółem** Instytutu zostały zrealizowane w wysokości 16.835 tys. zł, tj. 94,3% planu po zmianach. Główną pozycją przychodów była dotacja podmiotowa w kwocie 13.745 tys. zł, co stanowi 91,6% planu po zmianach i jednocześnie 81,6% całości przychodów PIE. Ponadto, na osiągnięte przychody składały się przychody z prowadzonej działalności wykonane w wysokości 3.091 tys. zł, tj. 119,7% planu.

W 2025 r. Instytut poniósł **koszty ogółem** w wysokości 15.813 tys. zł, tj. 88,6% planu po zmianach. Główną pozycją kosztów funkcjonowania instytutu w 2025 r. były koszty wynagrodzeń w kwocie 8.977 tys. zł, tj. 90,5% planu po zmianach i jednocześnie 56,8% całości poniesionych kosztów.

Niższe niż planowano wykonanie przychodów i kosztów wynika głównie z:

- mniejszego poziomu zakupów materiałów i wyposażenia oraz niższych niż planowano kosztów energii elektrycznej i centralnego ogrzewania;
- niższych kosztów usług obcych wynikających z procesu szacowania wartości zamówień publicznych realizowanych przez PIE;
- absencji chorobowych, rotacji w zatrudnieniu i przesunięć czasowych przy rekrutacji pracowników oraz nieuzupełnionych etatów;
- oszczędności z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne z powodu absencji chorobowych oraz niepełnego zatrudnienia;
- mniejszej ilości refundacji kosztów zakupu okularów korygujących wzrok do pracy przy komputerze, a także mniejszej ilości podpisanych umów absolwenckich;
- zatrudnienia osób niepełnosprawnych, co spowodowało zmniejszenie składek na PFRON oraz ograniczenia wyjazdów służbowych pracowników.

Efektem powyższej konfiguracji wykonanych przychodów i kosztów jest dodatni **wynik finansowy brutto** w kwocie 1.022 tys. zł, wobec planowanego zrównoważonego.

Środki na wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 1.758 tys. zł tj. 79,9% planu po zmianach i zostały poniesione m. in. na zakup laptopów oraz zakupu serwerów i wdrożenia systemu EZD RP, zakup bazy danych GTAP. W ramach środków na wydatki majątkowe dokonano również prac remontowo – modernizacyjnych III piętra budynku Instytutu. Niższe wykonanie związane jest z oszczędnościami wynikającymi z przetargów, jak również przeniesienia niezrealizowanych zakupów inwestycyjnych na rok następny.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 1.539 tys. zł, tj. o 1.477 tys. zł więcej niż w planie po zmianach a należności krótkoterminowe 757 tys. zł, tj. 184,6% planu po

zmianach. Ponadto, na koniec roku zobowiązania wyniosły 3.916 tys. zł, tj. 110,3% planu po zmianach.

7.4.7. Krajowy Zasób Nieruchomości (KZN) został utworzony na podstawie ustawy z dnia 20 lipca 2017 r. o Krajowym Zasobie Nieruchomości.

Do zadań KZN należy m.in. gospodarowanie nieruchomościami wchodzącymi w skład Zasobu, tworzenie warunków do zwiększenia dostępności mieszkań, podejmowanie działań w celu realizacji inwestycji mieszkaniowych oraz tworzenie warunków ułatwiających powstawanie mieszkań gminnych.

W 2025 roku KZN zrealizował **przychody ogółem** w kwocie 30.344 tys. zł, co stanowi 65,6% planu po zmianach. Głównym źródłem przychodów były dotacje z budżetu państwa w kwocie 27.663 tys. zł (w tym dotacja podmiotowa 15.000 tys. zł, dotacja celowa 12.606 tys. zł, dotacja celowa na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE 57 tys. zł), tj. 96,7% planu po zmianach, i jednocześnie 91,2% całości zrealizowanych przychodów KZN.

Realizacja przychodów poniżej planu związana była z niższymi niż planowano przychodami z gospodarowania zasobem w kwocie 449 tys. zł, tj. 3,0% planu po zmianach. Uzyskane przychody dotyczyły opłat z tytułu umów dzierżawy i najmu. Niższe wykonanie wynika z faktu, że procedura sprzedaży nieruchomości rozpoczęta w 2025 roku nie została zakończona i jej finalizacja przesunęła się na 2026 rok.

W 2025 r. KZN poniósł **koszty ogółem** w wysokości 33.166 tys. zł, co stanowi 73,0% planu po zmianach. Koszty funkcjonowania KZN w wysokości 18.896 tys. zł stanowiły 64,5% planu po zmianach, w tym wynagrodzenia w wysokości 11.292 tys. zł, tj. 73,2% planu po zmianach. Ponadto na niższe wykonanie kosztów funkcjonowania miał wpływ niższy od planowanego odpis na Fundusz Społecznej Inicjatywy Mieszkaniowej, głównie w związku z przesunięciem terminu sprzedaży nieruchomości na 2026 rok.

Koszty realizacji zadań dotyczyły przede wszystkim opłat związanych z podatkiem VAT od nieruchomości wnoszonych aportem do SIM oraz kosztów związanych z realizacją projektu „Ośrodek Rozwoju Najmu Społecznego”. Niższe niż planowano wykonanie w tej pozycji (14.269 tys. zł, tj. 88,3% planu po zmianach) wynikało głównie z niższego wykonania wydatków w ramach projektu „Ośrodek Rozwoju Najmu Społecznego”, na który KZN otrzymał zaliczkę ze środków FERS w wysokości 2.500 tys. zł oraz z niewniesienia wszystkich planowanych aportów do SIM-ów.

W 2025 r. KZN osiągnął **ujemny wynik finansowy** w kwocie -2.821 tys. zł (wobec planowanego na poziomie 819 tys. zł), co wynikało głównie z niższych niż zakładano przychodów ze sprzedaży nieruchomości.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 11.973 tys. zł, tj. o 10.608 tys. zł więcej w stosunku do planu po zmianach. Składają się na to środki własne KZN oraz środki na realizację projektu „Ośrodek Rozwoju Najmu Społecznego” w wysokości 1.351 tys. zł, które pozostały z zaliczki na realizację zadania. Ponadto, na koniec roku należności krótkoterminowe wyniosły 537 tys. zł, a należności długoterminowe wyniosły 392 tys. zł.

Zobowiązania na koniec roku wyniosły 2.021 tys. zł, w tym 1.722 tys. zł stanowiła zaliczka na rzecz odszkodowania z tytułu nabycia z mocy prawa własności nieruchomości, 179 tys. zł stanowiły wpłacone wadia i kaucje, 115 tys. zł zobowiązania z tytułu dostaw i usług.

7.4.8. Urząd Dozoru Technicznego (UDT) prowadzi działalność na podstawie przepisów ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o dozorze technicznym.

UDT realizuje zadania w obszarze bezpieczeństwa urządzeń technicznych, które obejmują m.in. nadzór i kontrolę przestrzegania przepisów o dozorze technicznym, a także przepisów i zasad z zakresu bezpieczeństwa techniki dotyczących urządzeń technicznych, wykonywanie dozoru technicznego nad urządzeniami technicznymi w zakresie określonym ustawą, wydawanie decyzji w sprawach wynikających z wykonywania dozoru technicznego, prowadzenie ewidencji eksploatowanych urządzeń technicznych, analizowanie przyczyn i skutków uszkodzeń urządzeń technicznych oraz stałą ocenę stopnia zagrożenia stwarzanego przez te urządzenia, inicjowanie działalności mającej na celu podnoszenie zawodowych kwalifikacji wytwórców oraz użytkowników w zakresie bezpiecznej pracy urządzeń technicznych, uzgadnianie programów szkolenia osób obsługujących i konserwujących urządzenia techniczne, sprawdzanie kwalifikacji osób wytwarzających, naprawiających, modernizujących, obsługujących i konserwujących urządzenia techniczne oraz osób wykonujących badania nieniszczące, certyfikowanie systemów jakości dotyczących urządzeń technicznych.

Przychody ogółem UDT w 2025 r. wyniosły 685.633 tys. zł, tj. 101,6% planu po zmianach i były wyższe od zaplanowanych o 10.942 tys. zł. Głównym składnikiem przychodów UDT w 2025 r. były przychody z prowadzonej działalności, które wyniosły 629.668 tys. zł, tj. 100,5% planu po zmianach. Składały się na nie przychody uzyskiwane za badania urządzeń znajdujących się pod nadzorem technicznym w kwocie 569.328 tys. zł, tj. 99,5% planu, co stanowiło 83% całości osiągniętych przychodów. Niższy od zaplanowanego poziom przychodów wynika z ujmowania w tej pozycji zmian stanów produktów, a konkretnie planowanych rezerw na świadczenia pracownicze, zgodnie z wymogami Ustawy o rachunkowości, w kwocie 25.267 tys. zł, które ostatecznie były wyższe niż zakładano. Ponadto na przychody z prowadzonej działalności składały się również pozostałe przychody w kwocie 60.340 tys. zł, tj. 111,1% planu po zmianach, co stanowiło 8,8% całości osiągniętych przychodów. Wyższe wykonanie pozostałych przychodów z prowadzonej działalności związane było z następującymi czynnikami:

- wyższą liczbą usług laboratoryjnych wynikającą z rozwoju współpracy z klientami z przemysłu chemicznego i petrochemicznego oraz realizacji badań podczas postojów remontowych,
- certyfikacją osób w obszarze obsługi dużych projektów inwestycyjnych takich jak Olefiny III Płock, Elektrownia Grudziądz, Elektrownia Dolna Odra i Elektrownia Ostrołęka,
- wyższą niż zakładano realizacją konferencji i szkoleń w obszarze elektromobilności, montażu połączeń kołnierzowych, analiz zagrożeń oraz technik badań nieniszczących.

Pozostałe przychody wyniosły 55.965 tys. zł, tj. 116,4% planu. Wzrost ich wartości wynika z wyższego od zaplanowanego wykonania odsetek w wysokości 48.208 tys. zł tj. 150,6%

planu, na co wpływ miało wyższe wykonanie odsetek od depozytów u Ministra Finansów, które wyniosło 42.756 tys. zł tj. 150,3%. Niższe wykonanie w pozycji „Pozostałe” (48% planu) wynika z braku realizacji planowanej sprzedaży budynku.

W 2025 r. UDT poniósł **koszty ogółem** w wysokości 577.265 tys. zł, tj. 86,4% planu. Głównym składnikiem tych kosztów były koszty funkcjonowania, które wyniosły 567.932 tys. zł, tj. 86,2% planu. W ramach kosztów funkcjonowania istotną pozycję stanowiły wynagrodzenia, które osiągnęły poziom 321.661 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach i stanowiły 55,7% całości poniesionych kosztów. Wynagrodzenia osobowe zostały zrealizowane w 100%, a wynagrodzenia bezosobowe – w 16,5% planu po zmianach. Na niepełną realizację wynagrodzeń bezosobowych wpływ miała mniejsza liczba przeprowadzonych szkoleń, egzaminów, a także ograniczona liczba audytów.

Niższe od zaplanowanych wykonanie kosztów materiałów i energii w wysokości 17.284 tys. zł, tj. 45,6% planu, wynikało głównie z niższych wydatków na materiały (m.in. dzięki cyfryzacji i ograniczeniu zakupów), koszty eksploatacji pojazdów (niższe ceny paliwa i mniejsze zużycie) oraz utrzymanie UDT (oszczędności i racjonalizacja zakupów). Dodatkowe oszczędności osiągnięto dzięki ograniczeniu zakupów materiałów promocyjnych, komputerowych i pomiarowych oraz przesunięciu części wydatków inwestycyjnych na kolejne lata.

Niższe wykonanie planu kosztów usług obcych w wysokości 70.708 tys. zł, tj. 58,6% planu, wynikało głównie z ograniczenia zakresu prac (remontowych, serwisowych, eksperckich i IT), opóźnień inwestycyjnych spowodowanych brakami kadrowymi oraz rezygnacji z części projektów (m.in. wdrożenia ERP i przeprowadzki oddziału). Dodatkowo niższe koszty były efektem optymalizacji działań (promocji, akredytacji, usług własnych), mniejszej liczby wydarzeń i usług oraz ograniczonego zapotrzebowania na wsparcie zewnętrzne.

Świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowane zostały w kwocie 3.902 tys. zł, tj. 51,1% planu. Powstałe oszczędności wynikały z tańszego zakupu materiałów BHP, trudności w oszacowaniu kosztów refundacji okularów oraz odłożenia zakupu sprzętu medycznego przy jednoczesnym racjonalnym wykorzystaniu materiałów pierwszej pomocy.

W 2025 r. UDT wypracował dodatni **wynik finansowy brutto** w wysokości 108.368 tys. zł, tj. wyższy o 101.784 tys. zł od planu po zmianach. Osiągnięty wynik finansowy skutkuje wpłatą do budżetu państwa w wysokości 32.511 tys. zł. Pozostała część zysku w kwocie 75.857 tys. zł zostanie przeznaczona na fundusz rezerwowy UDT.

Środki na wydatki majątkowe zostały zrealizowane w wysokości 41.657 tys. zł, co stanowi 22,8% planu. Wykonanie było niższe od zaplanowanego o 141.370 tys. zł. Niższe wykonanie wydatków majątkowych wynikało głównie z nierozstrzygniętego postępowania przetargowego dotyczącego zakupu systemu klasy ERP (49,3% planu) oraz niewykorzystania środków na zakup nieruchomości z powodu braku obiektów spełniających wymagania (19,1% planu).

Stan środków obrotowych na koniec 2025 r. wyniósł 1.083.894 tys. zł, tj. 165,2% planu po zmianach i był wyższy o 427.801 tys. zł niż zaplanowano. W ramach środków obrotowych

stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 1.022.811 tys. zł, tj. 166,9% planu po zmianach, należności krótkoterminowe wyniosły 45.905 tys. zł, tj. 117,9% planu po zmianach a zapasy osiągnęły poziom 2.767 tys. zł, tj. 98,8% planu.

W stanie na koniec roku UDT nie planował należności długoterminowych, natomiast wykonanie wyniosło 438 tys. zł ze względu na zawarcie umowy długoterminowej na 325 tys. zł zabezpieczonej gwarancją BGK oraz koniecznością zabezpieczenia 112 tys. zł w związku z dzierżawą terenu od Miasta St. Warszawy.

Zobowiązania na koniec roku wyniosły 77.433 tys. zł, tj. 115,5% planu po zmianach. Wyższe wykonanie zobowiązań dotyczyło wyższego wykonania zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz zobowiązań z tytułu podatków, ubezpieczeń społecznych oraz ZFŚS.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 1.020.918 tys. zł.

7.4.9. Polskie Centrum Akredytacji (PCA) jest krajową jednostką akredytującą, działającą na podstawie ustawy z dnia 13 kwietnia 2016 r. o systemach oceny zgodności i nadzoru rynku.

Do zakresu działań PCA należy m.in. akredytowanie jednostek oceniających zgodność, sprawowanie nadzoru nad akredytowanymi jednostkami oceniającymi zgodność, prowadzenie wykazu akredytowanych jednostek oceniających zgodność, prowadzenie działań popularyzujących i promujących zagadnienia akredytacji oraz współpraca międzynarodowa w zakresie akredytacji.

Przychody ogółem PCA w 2025 r. wyniosły 35.928 tys. zł, tj. 101,4% planu po zmianach, i były wyższe od zaplanowanych o 488 tys. zł. Głównym składnikiem przychodów PCA w 2025 r. były przychody z działalności statutowej. Osiągnęły one poziom 34.863 tys. zł, tj. 101,3% planu po zmianach i jednocześnie stanowiły 97% osiągniętych przychodów. Pozostałe przychody osiągnęły wartość 1.065 tys. zł, tj. 102,4% planu po zmianach.

Wyższe wykonanie przychodów w 2025 r. wynika bezpośrednio z realizacji przez PCA większej liczby ocen związanych z wnioskami akredytowanych podmiotów o zmiany w zakresach akredytacji (rozszerzenia i uaktualnienia), a także z uzyskania wyższych odsetek od lokat bankowych z uwagi na wyższą kwotę lokowanych środków oraz uzyskania wyższych przychodów z działalności międzynarodowej.

PCA zrealizowało **koszty ogółem** w wysokości 33.523 tys. zł, tj. 97,9% planu po zmianach, które były niższe od zaplanowanych o 714 tys. zł. Na wysokość poniesionych kosztów ogółem wpływ miały głównie niższe od zaplanowanych koszty funkcjonowania.

Głównym składnikiem kosztów funkcjonowania PCA w 2025 r. były wynagrodzenia. Koszt wynagrodzeń w PCA wyniósł 21.741 tys. zł, tj. 98,8% planu po zmianach i jednocześnie 64,9% ogółu poniesionych kosztów.

Wynagrodzenia osobowe zostały zrealizowane w 100%, a bezosobowe – w 96,9% planu po zmianach. Niższe wykonanie wydatków na wynagrodzenia bezosobowe wynikało z większego udziału pracowników etatowych PCA w realizacji ocen/audytów jednostek

oceniających zgodność. W związku z tym ograniczone zostało zapotrzebowanie na ekspertów zewnętrznych zatrudnianych na podstawie umów o dzieło, co przełożyło się na oszczędności w funduszu wynagrodzeń bezosobowych.

W 2025 r. PCA osiągnęło **wynik finansowy brutto** w wysokości 2.405 tys. zł, tj. 199,9% planu, wyższy o 1.202 tys. zł niż planowano.

Środki na wydatki majątkowe zostały zrealizowane w wysokości 2.259 tys. zł, tj. 90,4% planu. Powyższe wynikało z realizacji niższych niż planowano wydatków na inwestycję w siedzibę (90,4% planu) oraz wydatków na wymianę sprzętu IT (99,2% planu). Niepełna realizacja planu wynika głównie z przesunięcia części zakupów na rok 2026. Głównymi wydatkami inwestycyjnymi były prace budowlane i wyposażenie budynku w związku z zakończeniem trwających prac oraz zakup sprzętu IT.

Środki obrotowe na koniec roku wyniosły 24.094 tys. zł, tj. 111,8% planu. W ramach środków obrotowych stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 22.788 tys. zł, tj. 114,3% planu. Na poziom środków pieniężnych na koniec okresu wpłynęły głównie wyższy stan środków pieniężnych na początek roku oraz niższy poziom wydatków na wynagrodzenia bezosobowe. Należności krótkoterminowe wyniosły 870 tys. zł, tj. 79,1% planu. Ponadto na koniec roku zobowiązania wyniosły 3.731 tys. zł, tj. 106,6% planu. Wyższy o 231 tys. zł poziom zobowiązań wynika głównie z wyższego poziomu otrzymanych zaliczek od klientów oraz wyższych zobowiązań podatkowych, w tym wyższy podatek dochodowy od osób prawnych. PCA nie posiada zobowiązań wymagalnych.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 21.771 tys. zł.

7.4.10. Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie (PGW Wody Polskie) zostało utworzone na podstawie ustawy z 20 lipca 2017 r. Prawo wodne w celu realizacji zadań w obszarze gospodarki wodnej.

PGW Wody Polskie realizuje zadania w zakresie: utrzymania wód i pozostałego mienia Skarbu Państwa związanego z gospodarką wodną, planowania i realizacji inwestycji w gospodarce wodnej, realizuje działania służące zrównoważonemu gospodarowaniu wodami, współuczestniczy w zapewnieniu ochrony ludności i mienia przed powodzią i przeciwdziałaniu skutkom suszy, koordynuje zapewnienie odpowiedniej ilości i jakości wody dla ludności, przemysłu oraz rolnictwa, współuczestniczy w zakresie opracowywania krajowego programu oczyszczania ścieków komunalnych. W roku 2025 Wody Polskie kontynuowały realizację zadań związanych z usuwaniem skutków powodzi z września 2024 roku.

Przychody ogółem PGW Wody Polskie w 2025 r. wyniosły 2.491.892 tys. zł, tj. 102,3% planu po zmianach.

Głównym źródłem przychodów PGW Wody Polskie były przychody z prowadzonej działalności wykonane w wysokości 676.643 tys. zł, tj. 107,0% planu po zmianach i stanowiące 27,2% całości przychodów. Na przychody te składały się głównie:

- wpływy z tytułu opłat za usługi wodne oraz opłat podwyższonych,

- wpływy z tytułu należności za korzystanie ze śródlądowych dróg wodnych oraz urządzeń wodnych stanowiących własność Skarbu Państwa, usytuowanych na śródlądowych wodach powierzchniowych,
- wpływy z opłat rocznych z tytułu oddania w użytkowanie gruntów pokrytych wodami, wobec których Wody Polskie wykonują prawa właścicielskie Skarbu Państwa,
- wpływy z opłat z tytułu umów dotyczących wykonywania rybactwa śródlądowego na śródlądowych wodach płynących stanowiących własność Skarbu Państwa,
- wpływy z tytułu opłaty legalizacyjnej i opłaty za udzielanie zgód wodnoprawnych,
- wpływy z tytułu administracyjnych kar pieniężnych nakładanych przez Wody Polskie,
- przychody z tytułu wykonywania działalności gospodarczej, środki od innych jednostek sektora finansów publicznych, pozostałe przychody.

Wyższe wykonanie przychodów z prowadzonej działalności o kwotę 44.191 tys. zł, wynika głównie z wyższych niż planowano wpływów z tytułu:

- opłat za usługi wodne oraz opłat podwyższonych o 12.224 tys. zł, tj. więcej o 2,5%,
- najmu i dzierżawy oraz z innych umów o podobnym charakterze obejmujących składniki majątkowe Skarbu Państwa oraz inne przychody z tytułu gospodarowania mieniem Skarbu Państwa związanym z gospodarką wodną o 7.740 tys. zł, tj. więcej o 31,8%,
- opłaty za udzielenie zgody wodnoprawnej o 6.272 tys. zł, tj. więcej o 54,2%
- administracyjnych kar pieniężnych nakładanych przez Wody Polskie o 25.351 tys. zł, tj. więcej o 474,4%

Kolejnym źródłem przychodów była dotacja z budżetu państwa w wysokości 1.484.048 tys. zł, tj. 98,0% planu po zmianach, stanowiąca 59,6% całości przychodów.

Pozostałe przychody zostały wykonane w wysokości 316.886 tys. zł, tj. 157,0% planu po zmianach i stanowiły 12,7% całości przychodów.

Koszty ogółem PGW Wody Polskie za 2025 r. wyniosły 2.861.673 tys. zł, tj. 87,0% planu po zmianach

Niższe wykonanie kosztów o 429.274 tys. zł, w stosunku do planu po zmianach wynikało głównie z niższych kosztów funkcjonowania w kwocie 2.858.542 tys. zł, tj. 87,0% planu po zmianach, w tym oszczędności dotyczyły kosztów:

- amortyzacji w kwocie 121.119 tys. zł, tj. 13,9% planu po zmianach, pozycja w planie trudna do oszacowania na etapie planowania z uwagi na złożony i wieloetapowy proces realizacji inwestycji budowlanych i ostateczne przyjęcie środków trwałych do ewidencji,
- usług obcych w kwocie 172.061 tys. zł, tj. 15,1% planu po zmianach, związane było to m.in. z oszczędnościami powstałymi w wyniku rozstrzygnięć postępowań przetargowych, zawarciem bardziej korzystnych umów z dostawcami i wykonawcami, niższymi wydatkami na usługi komunalne, badania środowiskowe oraz rezygnacją z niektórych zadań związanych z utrzymaniem gospodarki wodnej

- z powodu unieważnienia postępowań przetargowych z powodu braku ofert, odstąpienia od podpisania umowy przez wykonawców,
- materiałów i energii w kwocie 44.864 tys. zł, tj. 32,1% planu po zmianach, związane to było z mniejszym niż szacowano wzrostem cen energii elektrycznej wykorzystywanej do zapewnienia prawidłowego działania stacji pomp i innych urządzeń wodnych,
 - wynagrodzeń w kwocie 15.980 tys. zł, tj. 2,2% planu po zmianach. Niepełne wykonanie planu w tej pozycji wynika z oszczędności powstałych w związku z absencjami pracowniczymi,
 - pozostałych kosztów funkcjonowania w kwocie 53.917 tys. zł, tj. 24% planu po zmianach.

Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie w 2025 roku zrealizowało ujemny **wynik finansowy brutto** w wysokości -369.781 tys. zł, i był on wyższy o 484.760 tys. zł w stosunku do planu po zmianach. Wynikało to głównie z niższego niż planowano wykonania kosztów oraz wyższych niż planowano przychodów.

W 2025 roku ze środków budżetu państwa udzielono dotacji PGW Wody Polskie w wysokości 2.556.281 tys. zł, tj. 90,3% planu po zmianach. Niższe wykonanie dotacji wynikało głównie z niepełnej realizacji zadań finansowanych z udziałem środków UE, w tym wydatków na współfinansowanie, co wynikało z ograniczenia zakresu realizacji tych zadań. W zakresie dotacji na inwestycje, niższe wykonanie wynikało z odstąpienia od realizacji zadań ze względów proceduralnych, niekorzystnych warunków atmosferycznych utrudniających realizację zadań, oszczędności w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych, przekwalifikowania wydatków na wydatki bieżące i przeznaczenie na usuwanie skutków powodzi z września 2024 roku.

Środki na wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 1.187.016 tys. zł, tj. 79,1% planu po zmianach wynoszącego 1.500.721 tys. zł. Niepełne wykonanie planu w tej pozycji wynika głównie z niższego wykonania planu w zakresie inwestycji unijnych, inwestycji finansowanych z przychodów własnych Wód Polskich oraz inwestycji finansowanych ze środków jednostek samorządu terytorialnego oraz braku realizacji inwestycji ze środków funduszy ochrony środowiska.

Stan środków obrotowych na koniec roku wyniósł 1.123.466 tys. zł, na który składają się środki pieniężne w kwocie 804.999 tys. zł, tj. 116,2% planu po zmianach, należności krótkoterminowe, które wyniosły 311.577 tys. zł oraz zapasy w kwocie 6.890 tys. zł, tj. 95,4% planu po zmianach. Należności długoterminowe na koniec roku wyniosły 14.939 tys. zł, tj. 75,6% planu po zmianach. Zobowiązania na koniec 2025 roku wyniosły 445.792 tys. zł, tj. 95,4% planu po zmianach, w tym pożyczka z Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 82.216 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. Zobowiązania wymagalne wyniosły 1 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 759.355 tys. zł.

7.4.11. Polski Instytut Sztuki Filmowej (PISF) działa na podstawie ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o kinematografii. Jest jednostką realizującą zadania związane z polityką państwa w dziedzinie kinematografii.

W 2025 r. **przychody ogółem** PISF wyniosły 523.146 tys. zł, tj. 106,0% planu po zmianach. W ramach tej kwoty PISF otrzymał dotację z budżetu państwa w wysokości 130.767 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach, co stanowiło 25,0% całości przychodów. Największą pozycję przychodów stanowiły wpłaty przekazywane przez podmioty zobowiązane na podstawie art. 19 ustawy o kinematografii, wykonane w wysokości 256.674 tys. zł, tj. 114,1%, planu po zmianach, co stanowiło 49,1% całości przychodów jednostki.

W 2025 r. PISF poniósł **koszty ogółem** w wysokości 513.523 tys. zł, co stanowiło 104% planu po zmianach. Koszty funkcjonowania stanowiły 7,5% całości kosztów jednostki. Wynagrodzenia osobowe wynosiły 16.924 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach. Wyższe wykonanie kosztów niż w planie po zmianach wynika z braku dokonania zmiany w planie po osiągnięciu przychodów z wpłat z art. 19 ustawy o kinematografii.

Koszty realizacji zadań zostały wykonane w wysokości 462.597 tys. zł tj. 108,6% planu po zmianach, co stanowiło 90,1% całości kosztów. Zostały one poniesione na realizację zadań statutowych związanych z polityką państwa w dziedzinie kinematografii, w tym m.in. na: rozwój polskiej produkcji i koprodukcji filmowej, wspieranie debiutów filmowych oraz rozwój artystyczny młodych twórców, promocję polskich filmów i ich twórców, utrzymanie archiwów filmowych, rozwój potencjału polskiego niezależnego przemysłu kinematograficznego, a w szczególności małych i średnich przedsiębiorstw działających w tej dziedzinie, na realizację zadań związanych ze wspieraniem produkcji audiowizualnej.

Konsekwencją powyższego był dodatni **wynik finansowy brutto** w wysokości 9.623 tys. zł (w stosunku do planu z ustawy budżetowej na poziomie 0 zł).

Środki na wydatki majątkowe wynosiły 1.894 tys. zł tj. 99,7% planu po zmianach.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 590.092 tys. zł, tj. 167,6% planu po zmianach. Ponadto, na koniec roku należności krótkoterminowe wyniosły 67.098 tys. zł, wobec 74.325 tys. zł wg planu po zmianach, należności długoterminowe nie wystąpiły wobec 1.780 tys. zł wg planu po zmianach, a zobowiązania wyniosły 13.220 tys. zł wobec 2.000 tys. zł według planu po zmianach. Wyższe zobowiązania są głównie efektem konieczności zwrotu niewykorzystanych środków otrzymanych z Funduszu Promocji Kultury (zwrócone w następnym roku budżetowym).

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 590.092 tys. zł.

Różnica pomiędzy poziomem kosztów a wydatków w 2025 r. wynika ze specyfiki działalności Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej oraz sposobu finansowania produkcji filmowych:

- w momencie podjęcia decyzji o przyznaniu dofinansowania w ramach Programów Operacyjnych powstaje zobowiązanie i koszt ujmowany jest memoriałowo,
- wydatkowanie środków następuje dopiero po zawarciu umowy i realizowane jest etapami, zgodnie z harmonogramem projektu.

Dofinansowania wypłacane są w ratach, uzależnionych od postępu realizacji projektu, a sam proces produkcji filmowej ma charakter długoterminowy i często rozciąga się na kilka lat.

W konsekwencji koszty ujmowane są w roku, w którym zapada decyzja o ich poniesieniu, natomiast odpowiadające im wydatki rozkładają się w czasie i obciążają kolejne lata budżetowe.

Dodatkowo należy wskazać, że w Instytucie na bieżąco wydawane są kolejne decyzje, podpisywane są kolejne umowy a poziom zobowiązań i wypłat ma charakter silnie zmienny, uzależniony od dynamiki realizowanych projektów i etapów produkcji.

W efekcie w ujęciu rocznym poziom kosztów może przewyższać poziom wydatków (lub odwrotnie), co stanowi naturalną konsekwencję przyjętego modelu finansowania oraz nie oznacza niewykonania planu, lecz przesunięcie wydatków w czasie.

7.4.12. Centrum Dialogu im. Juliusza Mieroszewskiego działa na podstawie ustawy z dnia 25 marca 2011 r. o Centrum Dialogu im. Juliusza Mieroszewskiego.

W ramach swojej działalności Centrum inicjuje i wspiera podejmowanie działań na rzecz dialogu i porozumienia w stosunkach Polaków z narodami Europy Wschodniej, w szczególności z Ukraińcami, Białorusinami, Gruzinami, Mołdawianami i Rosjanami takich jak badania naukowe, działalność wydawnicza i edukacyjna. Ponadto, Centrum Dialogu im. Juliusza Mieroszewskiego organizuje konferencje, wykłady, seminaria i debaty publiczne, upowszechnia w Polsce i poza jej granicami wiedzę o sytuacji politycznej, historii, kulturze i dziedzictwie narodów Europy Środkowej i Wschodniej.

W 2025 r. **przychody ogółem** Centrum wyniosły 13.385 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach. Głównym źródłem przychodów była dotacja podmiotowa z budżetu państwa wykonana w kwocie zgodnej z planem po zmianach, czyli 12.830 tys. zł, co jednocześnie stanowi 95,9% całości osiągniętych przychodów (w trakcie roku została ona zwiększona o kwotę 200 tys. zł na zadania polegające na obsłudze eksperckiej oraz wsparciu prawno-organizacyjnym działań polskiej grupy negocjującej ze stroną ukraińską w sprawie trwałego uregulowania kwestii poszukiwań i ekshumacji spoczywających na terenie Ukrainy polskich ofiar zbrodni międzynarodowych). Dodatkowo Centrum otrzymało środki z Unii Europejskiej w kwocie 272 tys. zł, wykonane w 99,9% planu po zmianach na realizację projektu w ramach inicjatywy bilateralnej pn.: Fałszywe Narracje, Prawdziwe Konsekwencje: Wpływ Rosyjskiej Dezinformacji na Ukraińskich Uchodźców w Polsce i Norwegii – Fundusz Współpracy Dwustronnej dla Programu Kultura w ramach środków NMF i MF EOG 2014-2021. Ponadto Centrum otrzymało środki z Ministerstwa Nauki i Szkolnictwa Wyższego w kwocie 110 tys. zł wykonane w 100% planu po zmianach przeznaczone na działalność analityczną, w ramach której został opublikowany raport „Narracje polityczne w duchu rosyjskiej propagandy w polskiej literaturze naukowej w latach 2014–2024”.

W 2025 r. Centrum poniosło **koszty ogółem** w wysokości 13.365 tys. zł, co stanowiło 99,9% planu po zmianach. Złożyły się na nie koszty funkcjonowania, których głównymi składowymi są pozostałe koszty funkcjonowania oraz koszty wynagrodzeń, w tym wynagrodzenia osobowe, które wynosiły 3.531 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach.

Dotacja podmiotowa w całości została przeznaczona na realizację zadań statutowych Centrum i ich obsługę. Pozostałe koszty funkcjonowania przeznaczone były na koszty operacyjne związanych z realizacją zadań statutowych Centrum.

Konsekwencją powyższego był **wynik finansowy brutto** w wysokości 20 tys. zł, przy zaplanowanym na poziomie zrównoważonym w planie po zmianach.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 420 tys. zł, tj. 98,2% planu po zmianach. Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 420 tys. zł.

7.4.13. Polska Agencja Antydopingowa (POLADA) działa na podstawie przepisów ustawy z dnia 6 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o zwalczaniu dopingu w sporcie.

Do zadań Agencji należy w szczególności: określanie zasad i przebiegu kontroli antydopingowej, ustanawianie reguł dyscyplinarnych dotyczących dopingu w sporcie, planowanie i przeprowadzanie kontroli antydopingowej, szkolenie i podnoszenie kwalifikacji kontrolerów antydopingowych Agencji.

POLADA zrealizowała w 2025 r. **przychody ogółem** w wysokości 9.841 tys. zł, tj. 102% planu po zmianach. Głównym źródłem przychodów była dotacja podmiotowa z budżetu państwa w kwocie 9.192 tys. zł, tj. blisko 100% planu po zmianach oraz przychody z prowadzonej działalności w wysokości 595 tys. zł. Środki z dotacji podmiotowej z budżetu państwa zostały przeznaczone na dofinansowanie działalności bieżącej Polskiej Agencji Antydopingowej i pozwoliły na realizację programu antydopingowego zgodnego ze Światowym Programem Antydopingowym Światowej Agencji Antydopingowej.

Kwotę przychodów z prowadzonej działalności stanowiły przychody z tytułu komercyjnych kontroli antydopingowych oraz komercyjnych działań edukacyjnych. Przychody te łącznie zostały wykonane na poziomie 130,6% planu po zmianach. Wzrost wynikał z większego niż planowano zainteresowania komercyjnymi kontrolami antydopingowymi oraz działaniami edukacyjnymi.

W 2025 r. POLADA poniosła **koszty ogółem** w wysokości 9.574 tys. zł, tj. na poziomie 99,2% planu po zmianach. Główną pozycją kosztów funkcjonowania stanowił zakup usług obcych w wysokości 6.034 tys. zł, tj. 63% całości poniesionych kosztów, w tym koszty badań laboratoryjnych wykonywanych dla POLADA przez Polskie Laboratorium Antydopingowe, usługi kontroli antydopingowych, obsługa panelu dyscyplinarnego oraz usługi wykonania materiałów promocyjnych i usługi związane z działalnością edukacyjno – informacyjną.

Wynagrodzenia osobowe zrealizowano w wysokości 1.692 tys. zł, (tj. na poziomie 100% planu po zmianach na 2025 rok).

Wynik finansowy brutto na koniec 2025 r. był dodatni i wyniósł 267 tys. zł, wobec planowanego zrównoważonego wyniku finansowego. Wykonanie zysku brutto wynika przede wszystkim z osiągniętych dużo wyższych niż planowano przychodów z komercyjnych kontroli antydopingowych oraz komercyjnych działań edukacyjnych.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 423 tys. zł, tj. 366,3% planu po zmianach. Ponadto, na koniec roku należności krótkoterminowe wyniosły 37 tys. zł, tj. 59,4% planu po zmianach, a zobowiązania osiągnęły poziom 19 tys. zł, tj. 30,1% planu po zmianach.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 412 tys. zł.

7.4.14. Polska Organizacja Turystyczna (POT) działa na podstawie ustawy z dnia 25 czerwca 1999 r. o Polskiej Organizacji Turystycznej.

Celem działalności POT jest m.in. promowanie Polski jako kraju atrakcyjnego turystycznie oraz zapewnianie funkcjonowania i rozwijania polskiego systemu informacji turystycznej w kraju i na świecie. Działania na rzecz promocji i rozwoju turystyki polskiej prowadzone są za granicą, jak i w Polsce.

Przychody ogółem POT w 2025 r. wyniosły 105.545 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach. Głównym źródłem przychodów w 2025 r. były dotacje z budżetu państwa w kwocie 103.717 tys. zł (98,3% ogółu przychodów POT) z przeznaczeniem na realizację podstawowych zadań statutowych, w tym z części 25 – Kultura fizyczna w kwocie 7.993 tys. zł na realizację zadania związanego z promocją Polski przez polskich sportowców i kluby sportowe. Ponadto POT osiągnęła pozostałe przychody w kwocie 1.828 tys. zł. Na pozostałe przychody składają się: równowartość odpisów amortyzacyjnych w kwocie 183 tys. zł, środki na obsługę Polskiego Bonu Turystycznego w kwocie 1.499 tys. zł oraz pozostałe środki POT w kwocie 147 tys. zł, pochodzące głównie z przychodów z tytułu odsetek bankowych od środków własnych na rachunkach bankowych oraz z przychodów ze sprzedaży mienia.

W 2025 r. POT poniosła **koszty ogółem** w wysokości 105.399 tys. zł, co stanowi 99,2% planu po zmianach. Główną pozycją kosztów POT w 2025 r. były koszty realizacji zadań w kwocie 67.921 tys. zł, co stanowi 64,4% całości poniesionych kosztów. Wynagrodzenia osobowe wykonano w wysokości 21.455 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach.

Niższe od planowanego wykonanie przychodów i kosztów POT wynika z oszczędności w realizacji zadań promocyjnych oraz niższych od planowanych kosztów/wydatków administracyjnych wynikających z utrzymania 15 zagranicznych ośrodków POT oraz centrali POT w Warszawie. Dodatkowo powstały oszczędności w realizacji projektu polski bon turystyczny, wynikające z restrukturyzacji zatrudnienia oraz rezygnacji z wynajmu na 2025 rok biura w Wieliczce.

Wynik finansowy brutto na koniec 2025 r. był dodatni i wyniósł 146 tys. zł, wobec planowanego zbilansowanego wyniku finansowego.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 2.930 tys. zł, tj. 160,2% planu po zmianach. Na wykonanie środków pieniężnych na koniec 2025 r. składają się głównie środki na rachunkach bankowych dotyczących funduszu rezerwowego oraz wpływy ze sprzedaży składników majątkowych. Wykonanie zobowiązań na koniec 2025 r. ukształtowało się na poziomie 851 tys. zł i są to głównie zobowiązania wobec Ministerstwa Sportu i Turystyki z tytułu niewykorzystanych dotacji, podlegające zwrotowi do MSiT. Należności krótkoterminowe na koniec 2025 r. osiągnęły poziom 24 tys. zł.

Środki na wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 183 tys. zł, tj. 91,7% wartości planowanej. Środki z dotacji zostały przeznaczone w 2025 r. na realizację zadania inwestycyjnego: zakup oprogramowania, urządzeń wielofunkcyjnych oraz sprzętu informatycznego. Niższe od planowanego wykonanie wynika z uzyskania ceny niższej od zakładanej na etapie projektowania planu na skutek przeprowadzonego postępowania o zamówienie publiczne.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 2.367 tys. zł. Poziom prezentowanych środków stanowią środki własne znajdujące się na rachunku bankowym oraz środki na obsługę polskiego Bonu Turystycznego.

7.4.15. Polskie Laboratorium Antydopingowe (PLAD) zostało utworzone na podstawie ustawy z dnia 6 grudnia 2018 r. o zmianie ustawy o zwalczaniu dopingu w sporcie. Od 1 stycznia 2022 r. nadzór nad jednostką sprawuje minister właściwy do spraw zdrowia.

W 2025 r. PLAD zrealizowało **przychody ogółem** w wysokości 15.015 tys. zł (84,0% w stosunku do planu po zmianach). Główne przychody PLAD pochodziły z prowadzonej działalności, tj. z tytułu analizy próbek od innych klientów, analizy próbek od Polskiej Agencji Antydopingowej oraz analizy próbek toksykologicznych i ekspertyz, które zostały zrealizowane na poziomie 9.736 tys. zł, co stanowi 77,6% planu po zmianach i jednocześnie 64,8% całości osiągniętych przychodów.

Niepełne wykonanie przychodów w powyższych pozycjach wynika z mniejszego wpływu zakontraktowanych próbek od kontrahentów, w tym głównie próbek zleczanych w ramach umowy z POLADA, kłopotów z dostarczeniem próbek przez klientów zagranicznych wynikających z obostrzeń na granicach oraz konkurencyjnej działalności laboratoriów komercyjnych oferujących tańsze usługi ze względu na niższą ich jakość.

Przychodami PLAD były również dotacje z budżetu państwa otrzymane w wysokości 4.579 tys. zł, z tego dotacja podmiotowa 3.779 tys. zł wykorzystana na dofinansowanie bieżącej działalności Laboratorium - pokrycie kosztów związanych z zatrudnieniem pracowników oraz dotacja celowa w wysokości 800 tys. zł na realizację projektów badawczych ukierunkowanych na rozwój oraz weryfikację metod analitycznych stosowanych w wykrywaniu substancji dopingujących w materiale biologicznym. Wyżej wymienione dotacje z budżetu państwa zostały wykorzystane w całości. PLAD otrzymało również dotację na inwestycje i zakupy inwestycyjne na zakup sprzętu laboratoryjnego, w tym: chromatografu gazowego sprzężonego z potrójnym kwadropolem, chromatografu cieczowego sprzężonego z tandemowym spektrometrem mas typu kwadropol z wyposażeniem oraz analizatora immunochemicznego wykorzystaną w wysokości 4.862 tys. zł, co stanowi 94,0% planu po zmianach.

W 2025 r. PLAD poniosło **koszty ogółem** w wysokości 15.373 tys. zł (87,3% w stosunku do planu po zmianach). Głównym składnikiem kosztów były koszty materiałów i energii na poziomie 5.129 tys. zł, tj. 85,5% w stosunku do planu po zmianach i 33,4% całości poniesionych kosztów. Ponadto koszty wynagrodzeń osobowych zrealizowano na poziomie 4.098 tys. zł, tj. 100% do planu po zmianach i 26,7% całości poniesionych kosztów. Kolejną

pozycją były koszty usług obcych zrealizowane na poziomie 2.907 tys. zł, tj. 70,9% planu po zmianach i 18,9% całości kosztów. Niepełne wykonanie planu po zmianach w zakresie kosztów jest bezpośrednim następstwem mniejszej niż pierwotnie planowano liczby przeprowadzonych analiz laboratoryjnych. Sytuacja ta, uwarunkowana jest czynnikami zewnętrznymi, wynikającymi z niewywiązania się części kontrahentów (w szczególności POLADA) z zawartych umów w zakresie ilości próbek przekazanych do badań. Mniejsza liczba dostarczonego materiału badawczego przekłada się na niższe wykonanie planu w innych pozycjach kosztów.

Wynik finansowy brutto na koniec roku był ujemny i wyniósł -358 tys. zł i był niższy od planu po zmianach o 621 tys. zł. Planowany wynik finansowy brutto uległ pogorszeniu przez niezrealizowanie wszystkich zakontraktowanych badań.

Środki na wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 4.940 tys. zł, tj. 91,9% wartości planu po zmianach.

Stan środków obrotowych na koniec roku wyniósł 3.562 tys. zł (91,3% planu po zmianach), w tym 3.133 tys. zł to środki pieniężne (tj. 85,5% planu po zmianach), a 429 tys. zł (tj. 85,8% planu po zmianach) to należności krótkoterminowe. Zobowiązania wyniosły 200 tys. zł (tj. 66,7% w stosunku do planu po zmianach).

Wolne środki finansowe nie zostały przekazane w depozyt u Ministra Finansów. PLAD uzyskało większość przychodów w walutach obcych od podmiotów zagranicznych w związku ze współpracą międzynarodową. Zgodnie z art. 48 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych wolne przekazywane w depozyt nie obejmują środków w walutach obcych.

7.4.16. Polski Klub Wyścigów Konnych (PKWK) działa w oparciu o przepisy ustawy z dnia 18 stycznia 2001 r. o wyścigach konnych.

Podstawowym przedmiotem jego działalności jest ustalanie warunków rozgrywania gonitw oraz czuwanie nad ich przestrzeganiem, działanie na rzecz umacniania i doskonalenia hodowli koni i rozwoju wyścigów konnych.

W 2025 r. PKWK zrealizował **przychody ogółem** w wysokości 8.786 tys. zł, co stanowi 100,8% planu po zmianach. W 2025 r. PKWK otrzymał dotację przedmiotową w kwocie 463 tys. zł (wykonaną w wysokości 100,0% planu po zmianach) na podstawie rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z 29 lipca 2015 r. w sprawie stawek dotacji przedmiotowych dla różnych podmiotów wykonujących zadania na rzecz rolnictwa. Na wzrost przychodów wpływ miało głównie uzyskanie wyższych niż zakładano przychodów z opłat uiszczanych z tytułu zakładów wzajemnych na wyścigi konne (krajowe jak i zagraniczne) oraz dodatkowy przychód z tytułu wydawanego przez PKWK czasopisma.

Jednocześnie PKWK poniósł **koszty ogółem** w wysokości 8.143 tys. zł, co stanowi 94,4% planu po zmianach. Na poniesione koszty składają się przede wszystkim koszty funkcjonowania na poziomie 8.132 tys. zł (94,4% planu po zmianach), w tym usługi obce, materiały i energia oraz wynagrodzenia wraz z pochodnymi. Największe oszczędności w realizacji kosztów w 2025 r. dotyczyły niższej niż planowano realizacji wynagrodzeń

osobowych o 341 tys. zł w stosunku do planu po zmianach. Związane to było z ograniczeniem zatrudnienia.

Jednostka zakończyła 2025 rok z dodatnim **wynikiem finansowym brutto** w kwocie 643 tys. zł. W stosunku do planu po zmianach nastąpiła poprawa wyniku finansowego o 546 tys. zł. Tak osiągnięty wynik finansowy wynika z wyższych niż planowano przychodów (o 67 tys. zł), przy równoległym spadku (o 479 tys. zł) kosztów poniesionych w 2025 r.

Środki na wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 26 tys. zł, tj. 51,8% wartości planu po zmianach. Niższe wykonanie wynikało z rezygnacji z planowanego zakupu sprzętów do biura PKWK.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 9.181 tys. zł, tj. 103,7% planu po zmianach. Wyższa niż przewidywano wartość wynika z tego, że w 2025 roku PKWK, mniej wydał na wypłatę wynagrodzeń o kwotę 362 tys. zł, co w konsekwencji wpłynęło na mniejsze wydatki na składki łącznie o kwotę 89 tys. zł. Na wyższą niż przewidywano wartość środków pieniężnych miały wpływ mniejsze wydatki niż przewidywano na: materiały i energię, usługi obce, pozostałe koszty funkcjonowania, oraz na wydatki majątkowe.

Ponadto, na koniec roku należności krótkoterminowe wyniosły 1.256 tys. zł, należności długoterminowe wyniosły 743 tys. zł, natomiast zobowiązania wyniosły 413 tys. zł i były mniejsze o 41,1% w stosunku do planu po zmianach.

Wyższe niż planowano wykonanie należności krótkoterminowych (144,4% w stosunku do planu po zmianach) wynikało głównie z nadpłaty podatku dochodowego od osób prawnych.

Na wysokość należności długoterminowych na koniec 2025 r. składają się dwie raty ugody podpisanej dnia 8.11.2023 roku z Totalizatorem Sportowym sp. z o.o. Zgodnie z treścią ugody ostatnie dwie raty ugody pozostały do rozliczenia: w latach 2027 i 2028 w łącznej wysokości 743 tys. zł.

Na spadek zobowiązań złożyły się w głównej mierze naliczone nagrody dla hodowców koni, które miały być wypłacone w 2026 r. ale częściowo zostały wypłacone już w 2025 r.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 9.154 tys. zł.

7.4.17. Centrum Doradztwa Rolniczego w Brwinowie (CDR) działa w oparciu o przepisy ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego.

CDR realizuje zadania z zakresu doradztwa rolniczego, m.in. opracowuje analizy i prognozy w zakresie rozwoju doradztwa rolniczego, prowadzi szkolenia dla pracowników ośrodków wojewódzkich i nauczycieli szkół rolniczych, przygotowuje i przekazuje ośrodkom wojewódzkim materiały informacyjne i szkoleniowe, w tym dotyczące pomocy w zakresie działalności gospodarstw rolnych i produkcji rolniczej finansowanej lub współfinansowanej ze środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej lub innych instytucji krajowych lub zagranicznych, upowszechnia wyniki badań naukowych w praktyce rolniczej.

W 2025 r. CDR zrealizowało **przychody ogółem** w wysokości 46.863 tys. zł, co stanowi 86,8% planu po zmianach. Głównym składnikiem przychodów są dotacje i subwencje

z budżetu państwa w kwocie 34.975 tys. zł, co stanowi 92,3% planu po zmianach i jednocześnie 74,6% całości osiągniętych przychodów. Na niższe wykonanie przychodów wpływ miało głównie niewykorzystanie dotacji celowej na finansowanie projektów z udziałem środków UE w kwocie 2.514 tys. zł oraz niższe o 3.606 tys. zł od zakładanych przychody ze środków ze od jednostek sektora finansów publicznych. Większość realizowanych przez Centrum projektów finansowanych ze środków pochodzących od innych jednostek sektora finansów publicznych jest rozliczana w czasie. W przychodach od JSFP w 2025 roku ujęte zostały projekty faktycznie rozliczone w bieżącym roku, a pozostała część przychodów od JSFP zostanie rozliczona w latach kolejnych.

Koszty ogółem CDR wyniosły 44.191 tys. zł i zrealizowane zostały w 81,9% planu po zmianach. Na poniesione koszty składają się głównie koszty funkcjonowania w kwocie 44.097 tys. zł, co stanowi 81,9% planu po zmianach i jednocześnie 99,8% całości poniesionych kosztów. W ramach kosztów funkcjonowania poniesiono koszty na wynagrodzenia i pochodne, usługi obce, materiały i energię związane z realizacją zadań z zakresu doradztwa rolniczego. Największe oszczędności dotyczyły usług obcych, na które wydatkowano o 3.315 tys. zł mniej w stosunku do planu po zmianach (efekt m.in. przeprowadzania procedur przetargowych wynikających z przepisów prawa o zamówieniach publicznych) oraz wynagrodzeń, tj. o 2.308 tys. zł mniej w stosunku do planu po zmianach. Niższe wykonanie wydatków na wynagrodzenia wynika przede wszystkim z wykonania mniejszej niż zakładano liczby zadań w projektach, w związku ze zmianą harmonogramów tych projektów. Realizacja umów została przesunięta na lata kolejne. Tym samym nie zostały zrealizowane związane z nimi wydatki, w tym wydatki na wynagrodzenia.

Jednostka zakończyła 2025 rok z dodatnim **wynikiem finansowym brutto** w kwocie 2.672 tys. zł, tj. wyższym od zaplanowanego w planie po zmianach o 2.642 tys. zł.

Środki na wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 4.397 tys. zł, tj. 84,1% w stosunku do planu po zmianach. Wartości realizacji poszczególnych inwestycji okazały się niższe niż pierwotnie zakładano, co spowodowało niższe wykonanie.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 30.984 tys. zł, tj. 432,9% planu po zmianach. Główną przyczyną wyższego wykonania środków pieniężnych w stosunku do zaplanowanych na 2025 r. był wpływ zaliczek na realizację projektów krajowych i ze środków UE oraz końcowego rozliczenia niektórych z nich. Ponadto, na koniec roku należności krótkoterminowe wyniosły 489 tys. zł, tj. 148,1 % planu po zmianach, a zobowiązania 1.821 tys. zł, tj. 260,2 % planu po zmianach. Główną przyczyną wyższego wykonania zobowiązań w stosunku do planu po zmianach, było ujęcie w tej pozycji zwrotów niewykorzystanych dotacji, pozostających na rachunkach CDR przed ich końcowym rozliczeniem.

Wolne środki finansowe przekazane w zarządzenie lub depozyt u Ministra Finansów wyniosły 26.214 tys. zł.

7.4.18. Wojewódzkie Ośrodki Doradztwa Rolniczego (WODR) działają w oparciu o przepisy ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego.

WODR-y realizują zadania z zakresu doradztwa rolniczego, polegające m. in. na prowadzeniu szkoleń dla rolników i innych mieszkańców obszarów wiejskich, podnoszeniu ich kwalifikacji zawodowych, prowadzą działalność informacyjną wspierającą rozwój produkcji rolniczej, upowszechniają metody produkcji rolniczej i stylu życia przyjaznych dla środowiska, prowadzą analizy rynku artykułów rolno-spożywczych i środków produkcji oraz gromadzą i upowszechniają informacje rynkowe w tym zakresie.

Łączne **przychody** szesnastu Wojewódzkich Ośrodków Doradztwa Rolniczego zostały zrealizowane w 2025 r. w wysokości 703.491 tys. zł, co stanowi 92,6% planu po zmianach. Głównym składnikiem przychodów są dotacje i subwencje z budżetu państwa w kwocie 410.911 tys. zł, co stanowi 97,9% planu po zmianach i jednocześnie 58,4% całości osiągniętych przychodów.

Łączne przychody z prowadzonej działalności zostały wykonane w wysokości 119.385 tys. zł, tj. 91,5% planu po zmianach i stanowiły 17,0% całości łącznych przychodów.

Środki od innych jednostek sektora finansów publicznych zostały wykonane w wysokości 136.926 tys. zł, tj. 80,2% planu po zmianach i stanowiły 19,5% całości łącznych przychodów. Niższe wykonanie wynikało głównie z braku wpływu środków zaplanowanych w roku 2025, m.in. z tytułu operacji „Interwencja I.14.2 Kompleksowe doradztwo rolnicze moduł I Kompleksowe programy doradcze”, operacji „Doskonalenie zawodowe rolników moduł I Szkolenia podstawowe dla rolników”.

Łącznie poniesiono **koszty** w wysokości 658.148 tys. zł co stanowi 86,8% planu po zmianach. Na poniesione koszty składają się głównie koszty funkcjonowania tj. 99,4% całości kosztów, w tym wynagrodzenia i pochodne, usługi obce, materiały i energia związane z realizacją zadań z zakresu doradztwa rolniczego. Głównym składnikiem kosztów są wynagrodzenia w kwocie 425.155 tys. zł, co stanowi 93,7% planu po zmianach i jednocześnie 64,6% całości poniesionych kosztów. Niższe wykonanie wynagrodzeń związane jest m.in. z niewypłaceniem w 2025 r. premii zadaniowych z tytułu realizacji usług doradczych świadczonych na podstawie umów zawartych z Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (przesunięcie wypłat na kolejny rok).

Niższe wykonanie osiągnięto w ramach pozycji usługi obce – wykonanie wyniosło 70.151 tys. zł tj. 74,2% planu po zmianach oraz materiały i energia – wykonanie wyniosło 31.782 tys. zł tj. 59,8% planu po zmianach. Niższe wykonanie kosztów w stosunku do planu po zmianach w 2025 r. w ramach pozycji usługi obce oraz pozycji materiały i energia wynika m.in. z racjonalnego gospodarowania środkami finansowymi, oszczędności powstałych na skutek przeprowadzonych postępowań o zamówieniach publicznych, osiągnięcia niższych niż planowano przychodów, w tym z tytułu realizacji projektów wynikających z podpisanych umów z ARiMR.

Wykonanie przychodów i kosztów na ww. poziomie spowodowało, że łączny **wynik finansowy brutto** WODR-ów był dodatni oraz wyższy od planu po zmianach i wyniósł 45.343 tys. zł, co wynika głównie z uzyskaniem wyższych niż planowano przychodów z działalności gospodarczej, niższych niż zakładano kosztów realizacji zadań m.in.

w związku z racjonalnym gospodarowaniem środkami finansowanymi oraz bieżącą analizą zasadności ponoszenia kosztów, a także w związku z oszczędnościami powstałymi na skutek prowadzonych postępowań o zamówieniach publicznych oraz niższymi kosztami w pozycji amortyzacja w związku z nieoddaniem do użytkowania inwestycji.

Środki na wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 34.250 tys. zł, tj. 77,7% w stosunku do planu po zmianach (m.in. z tytułu unieważnienia postępowania ze względu na brak ofert oraz z tytułu przesunięcia terminu realizacji inwestycji).

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 201.469 tys. zł.

Ponadto, na koniec roku należności krótkoterminowe wyniosły 3.208 tys. zł, tj. 56% planu po zmianach, a zobowiązania wyniosły 9.585 tys. zł, tj. 128,1% planu po zmianach.

Na wysokość zobowiązań na koniec 2025 roku, wyższych niż planowane, miały wpływ głównie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, podatków, niewykorzystanej dotacji celowej przyznanej w 2025 r., a zwróconej na rachunek Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi w styczniu 2026 r.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 82.406 tys. zł.

7.4.19. Narodowa Agencja Wymiany Akademickiej (NAWA) działa na podstawie ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. o Narodowej Agencji Wymiany Akademickiej. NAWA realizuje zadania z zakresu umiędzynarodowienia szkolnictwa wyższego i nauki. Głównymi celami Agencji są: inicjowanie i realizowanie działań wspierających międzynarodową wymianę akademicką oraz proces umiędzynarodowienia podmiotów systemu szkolnictwa wyższego i nauki, upowszechnianie informacji o polskim systemie szkolnictwa wyższego i nauki, promocja języka polskiego poza granicami RP oraz prowadzenie spraw z zakresu uznawalności wyższego wykształcenia oraz stopni naukowych.

W trakcie 2025 r. miała miejsce jedna zmiana planu finansowego Agencji. Zmiana związana była przede wszystkim z nałożeniem na NAWA, ustawą z dnia 4 kwietnia 2025 r. o zmianie niektórych ustaw w celu wyeliminowania nieprawidłowości w systemie wizowym RP, nowego zadania w zakresie udzielania informacji o zagranicznym świadectwie lub innym dokumencie potwierdzającym uprawnienie do ubiegania się o przyjęcie na studia w Polsce. W zmianie planu uwzględniono również środki przyznane na realizację Programu stypendialnego im. Stefana Banacha.

Przychody ogółem NAWA w 2025 r. wyniosły 289.771 tys. zł, co stanowi 88,9% planu po zmianach. Głównym źródłem przychodów były dotacje otrzymane z budżetu państwa w kwocie 225.472 tys. zł, które zostały zrealizowane na poziomie 96,0% planu po zmianach i stanowiły 77,8% całości osiągniętych przychodów. Środki otrzymane z Unii Europejskiej (61.416 tys. zł) pochodzące z FERS zostały zrealizowane na poziomie 70,2%. Natomiast pozostałe przychody uzyskane głównie z tytułu opłat za uwierzytelnianie dokumentów wyniosły 2.883 tys. zł, co stanowiło 77,8% planu po zmianach.

Koszty zostały zrealizowane w wysokości 289.761 tys. zł, co stanowi 88,9% planu po zmianach (325.969 tys. zł). Główną pozycją kosztów były koszty realizacji zadań, na które

wydatkowano 254.988 tys. zł, tj. 90,5% planu po zmianach. Środki na realizację zadań stanowiły 88,0% całości poniesionych kosztów. Na koszty funkcjonowania jednostki wydatkowano 34.773 tys. zł, tj. 78,9% planu po zmianach. W ramach kosztów funkcjonowania na wynagrodzenia osobowe przeznaczono 17.983 tys. zł, które zrealizowano w 97,7% planu po zmianach.

Niższe wykonanie planu finansowego, zarówno po stronie przychodowej jak i kosztowej, wynika głównie z niewykazania środków wypłaconych beneficjentom programów NAWA w przychodach i kosztach w 2025 roku. Moment rozpoznania przychodu i kosztu następować będzie w momencie rozliczenia projektu, w interwale kilku kolejnych lat budżetowych.

W 2025 r. Agencja realizowała 61 działań, w tym:

- 29 programów własnych (w tym 2 współfinansowane ze środków pomocy rozwojowej oraz 7 finansowanych z programu FERS),
- 21 zadań zleconych, głównie przez ministra właściwego do spraw szkolnictwa wyższego i nauki.

Beneficjentami działań NAWA były zarówno podmioty instytucjonalne (uczelnie, instytuty badawcze, instytuty naukowe PAN), jak i osoby indywidualne (studenci, doktoranci, naukowcy, lektorzy języka polskiego).

Środki przeznaczone zostały m.in. na następujące programy:

- Polskie Powroty NAWA – program umożliwiający wyróżniającym się polskim naukowcom, rozwijającym karierę za granicą, powrót do kraju i podjęcie przez nich zatrudnienia w polskich uczelniach i instytutach naukowych i badawczych;
- Bekker NAWA – program wspierający międzynarodową mobilność doktorantów, naukowców i nauczycieli akademickich przez umożliwienie im rozwoju naukowego w zagranicznych ośrodkach badawczych oraz akademickich na całym świecie;
- Partnerstwa Strategiczne NAWA – celem programu jest wsparcie instytucji szkolnictwa wyższego i nauki w wypracowaniu trwałych rozwiązań w zakresie współpracy dydaktycznej, naukowej i wdrożeniowej realizowanej w ramach strategicznych partnerstw międzynarodowych;
- PROM NAWA – program umożliwiający krótkookresową wymianę stypendialną w celu rozwoju kompetencji osób studiujących oraz wzrostu jakości kształcenia;
- Wsparcie Uniwersytetów Europejskich NAWA – celem programu jest wsparcie tworzenia i utrzymania międzynarodowych partnerstw akademickich;
- Anders NAWA – program mający na celu stworzenie młodzieży polskiego pochodzenia możliwości odbycia studiów w Polsce oraz podniesienie poziomu znajomości języka polskiego.

Wynik finansowy brutto NAWA na koniec roku wyniósł 10 tys. zł.

Środki na wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 999 tys. zł, tj. blisko 100,0% planu po zmianach. Wydatkowano je przede wszystkim na zakup serwerów, macierzy, oprogramowania, zestawów komputerowych z akcesoriami, dostosowanie powierzchni biura Agencji do wymagań technologicznych i potrzeb pracowników i beneficjentów oraz rozbudowę systemu Syrena w celu usprawnienia procesu wnioskowania i wydawania informacji o uznaniu zagranicznych dyplomów w Polsce.

Stan środków obrotowych na koniec roku wyniósł 277.902 tys. zł, w tym środki pieniężne 52.464 tys. zł oraz należności krótkoterminowe w wysokości 225.437 tys. zł. Należności długoterminowe wyniosły 77.540 tys. zł. Pozycje dotyczące należności odnoszą się do wypłaconych zaliczek w ramach umów zakontraktowanych z beneficjentami programów NAWA.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 5.616 tys. zł.

7.4.20. Centrum Łukasiewicz działa na podstawie ustawy z dnia 21 lutego 2019 r. o Sieci Badawczej Łukasiewicz. Centrum zostało powołane do planowania i koordynowania badań naukowych i prac rozwojowych prowadzonych przez instytuty Sieci Łukasiewicz, szczególnie ważnych dla realizacji polityki gospodarczej i innowacyjnej państwa określonej w strategiach rozwoju oraz dla realizacji polityki naukowej państwa.

Do podstawowych zadań tej jednostki należy zapewnienie mechanizmów współpracy podmiotów tworzących Sieć Łukasiewicz, zapewnienie środków finansowych na realizację celów Sieci, realizacja projektów badawczych w ramach celów Sieci, komercjalizacja wyników badań naukowych i prac rozwojowych lub know-how związanego z tymi wynikami, współpraca międzynarodowa w zakresie badań naukowych, prac rozwojowych oraz komercjalizacji.

W trakcie 2025 r. plan finansowy Centrum Łukasiewicz został zmieniony. Zmiany wynikały m.in. z:

- dostosowania struktury kosztów i wydatków do bieżących potrzeb jednostki,
- uwzględnienia stanu środków pieniężnych na początek oraz koniec roku w strukturze kosztów i wydatków,
- uwzględnienia środków otrzymanych z Komisji Europejskiej.

Przychody ogółem Centrum Łukasiewicz w 2025 r. wyniosły 57.090 tys. zł, co stanowi 98,9% planu po zmianach. Głównym źródłem przychodów były subwencje otrzymane z budżetu państwa w kwocie 50.193 tys. zł, tj. 100,0% planu. Subwencje stanowiły 87,9% całości osiągniętych przychodów.

Koszty ogółem zostały zrealizowane w wysokości 57.534 tys. zł, co stanowi 55,4% planu po zmianach. Główną pozycją kosztów były koszty funkcjonowania w wysokości 40.260 tys. zł, zrealizowane w 65,1% planu po zmianach, jednocześnie stanowiące 70,0% całości kosztów. W ramach kosztów funkcjonowania na wynagrodzenia osobowe przeznaczono 15.113 tys. zł, co stanowiło 78,0% planu po zmianach, natomiast na materiały i energię przeznaczono 1.143 tys. zł, tj. 37,4% planu po zmianach. Pozostałe koszty funkcjonowania, zrealizowane na poziomie 75,4%, to przede wszystkim wydatki na cele promocyjne oraz reklamowe Sieci Badawczej Łukasiewicz, a także podróże służbowe i usługi szkoleniowe pracowników.

Na realizację zadań przeznaczono 17.274 tys. zł (41,0% planu po zmianach), co jednocześnie stanowiło 30,0% kosztów ogółem.

Niższe od planowanego wykonanie kosztów związane było z:

- zmianą lokalizacji biura Centrum Łukasiewicz (od 1 kwietnia 2025 r.). Zakup wyposażenia rozpoczęto w 2025 r., jednak z uwagi na wielkość zamówienia, uwzględnienie czasu dostaw oraz płatności, zostanie on sfinalizowany w roku 2026 r. W konsekwencji koszty usług obcych, materiałów i energii były na niższym niż planowano poziomie,
- dużą rotacją kadr (ponad 31%) oraz długim procesem skutecznej rekrutacji wykwalifikowanych specjalistów, co skutkowało częściowym niewykorzystaniem funduszu wynagrodzeń,
- tworzeniem regulaminu wykorzystywania środków funduszu rozwoju, co ma pozwolić na skuteczniejsze wykorzystywanie środków pozostających na koniec roku budżetowego.

Wykonanie planu finansowego Centrum jest ściśle powiązane z realizowanymi zadaniami ustawowymi Centrum oraz projektami badawczymi i innymi zadaniami zlecanymi instytutom Sieci. Kluczowym aspektem wymagającym działań naprawczych było opracowanie 4-letniej i 10-letniej strategii Sieci Badawczej Łukasiewicz. Sieć Badawcza Łukasiewicz skupia się obecnie na partnerstwach strategicznych z dużymi przedsiębiorstwami, które potrzebują komponentu technologicznego, odpowiadaniu na potrzeby Sił Zbrojnych RP oraz technologiach podwójnego zastosowania (cywilnego i wojskowego).

Zgodnie z Ustawą o Sieci Badawczej Łukasiewicz, Prezes Centrum Łukasiewicz jest uprawniony do wyznaczania instytutów Sieci w celu realizacji wspólnych projektów badawczych i innych zadań. W związku z powyższym w planie finansowym po zmianach na rok 2025 zaplanowano kwotę 39.068 tys. zł z przeznaczeniem na finansowanie zadań zleconych Prezesa. Wydatkowano kwotę w wysokości 14.224 tys. zł, co stanowi 36,4% planu po zmianach. W 2025 r. Prezes przekazał instytutom Sieci środki pochodzące z subwencji na realizację takich zadań jak: eksperymentalna Platforma Satelitarna Sieci Badawczej Łukasiewicz SPARK (iskra), zintegrowany system budowlany dla hal logistycznych z tekstylnym ociepleniem, płytami ognioodpornymi i magazynami energii zasilanymi z OZE czy opracowanie i produkcja multimedialnych nagrań książek z tłumaczeniem na Polski Język Migowy.

Środki na wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 1.123 tys. zł, tj. 30,4% planu po zmianach. Niepełne wykorzystanie planowanych środków wynikało głównie z decyzji o odroczeniu inwestycji związanej z wdrożeniem systemu ERP (systemu informatycznego służącego wspomaganii zarządzania), co z kolei było podyktowane koniecznością przeprowadzenia dodatkowych analiz przedwdrożeniowych, które wymagają dłuższego horyzontu czasowego niż początkowo zakładano.

Od 2025 r. Centrum Łukasiewicz uczestniczy w dwóch projektach realizowanych w ramach programu ramowego Unii Europejskiej **Horyzont Europa**, w całości finansowanych ze środków pochodzących z Komisji Europejskiej tj.:

- w projekcie Astrocent Plus, którego głównym celem jest podniesienie rangi istniejącego Centrum Doskonałości AstroCeNT poprzez przekształcenie go w całkowicie niezależny, interdyscyplinarny, nowy podmiot prawny: „Astrocent Plus - Centrum Nauki i Technologii Astrofizyki Cząstek”,
- w projekcie NEB4All, którego głównym celem jest wzmocnienie współpracy, budowanie potencjału i wymiana dobrych praktyk między państwami członkowskimi UE.

W planie po zmianach przeznaczono na ten cel kwotę 456 tys. zł, wydatkowano 325 tys. zł (71,4%).

Wynik finansowy brutto Centrum na koniec roku był ujemny i wyniósł -444 tys. zł.

Na ujemny wynik finansowy miał wpływ przede wszystkim wieloletni charakter prowadzonych projektów, których finansowanie jest realizowane m. in. ze środków pozostających na rachunkach bankowych stanowiących przychody Centrum w latach poprzednich.

Stan środków pieniężnych na koniec 2025 r. wyniósł 77.758 tys. zł. Jest to saldo rachunków: rachunek subwencji 47.114 tys. zł, rachunek wykupionych obligacji 29.977 tys. zł oraz rachunek walutowy 667 tys. zł.

7.4.21. Polska Agencja Żeglugi Powietrznej (PAŻP) działa na podstawie ustawy z 8 grudnia 2006 r. o Polskiej Agencji Żeglugi Powietrznej.

Agencja pełni funkcję instytucji zapewniającej służby żeglugi powietrznej. Realizuje zadania głównie związane z zarządzaniem ruchem lotniczym, a w szczególności kontrolą ruchu lotniczego, służbą informacji powietrznej, służbą alarmową, planowaniem przepływu ruchu lotniczego nad Polską oraz koordynacją zajętości przestrzeni powietrznej. PAŻP prowadzi samodzielną gospodarkę finansową. Z budżetu państwa otrzymuje w szczególności dotację celową na sfinansowanie wydatków związanych z zapewnieniem służb nawigacyjnych w przypadku lotów zwolnionych z opłat.

Przychody ogółem PAŻP w 2025 roku wyniosły 1.663.764 tys. zł (tj. 99,3% planu po zmianach) i były niższe od zaplanowanych o 12.456 tys. zł. Na niższe wykonanie planowanych przychodów ogółem w głównej mierze wpłynęła niższa od planowanej realizacja przychodów z tytułu prowadzonej działalności oraz niższa niż planowano kwota z tytułu dotacji z budżetu państwa.

Głównym składnikiem przychodów PAŻP w 2025 roku były przychody z prowadzonej działalności (w tym przychody ze sprzedaży usług nawigacyjnych) w kwocie 1.460.227 tys. zł (tj. 96,9% planu po zmianach). Stanowią one 87,8% całości osiągniętych przychodów w 2025 r. Największy wpływ na niższy od zakładanego, w planie po zmianach, poziomu przychodów z prowadzonej działalności miała niższa liczba jednostek usługowych trasowych oraz wyższa wartość mechanizmów wyrównawczych terminalowych pomniejszająca przychody w danym roku.

Dotacje z budżetu państwa zostały zrealizowane w kwocie 46.549 tys. zł, co stanowi 86,6% planu po zmianach. Planowana na rok 2025 dotacja z tytułu zapewnienia służb żeglugi powietrznej dla lotów zwolnionych z opłat nawigacyjnych została zrealizowana w niższej wartości, w związku z niższym niż planowano poziomem ruchu lotów zwolnionych z opłat.

Odchylenie w wykonaniu dotacji na utrzymanie trwałości projektu „Usługi cyfrowe dla bezzałogowych statków powietrznych” realizowanego w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa 2014-2020 jest przede wszystkim wynikiem niższych niż planowano kosztów realizacji zadań związanych z utrzymaniem efektów programu POPC.

PAŻP nie wykazała pozostałych przychodów z tytułu środków otrzymanych z Funduszu Cyberbezpieczeństwa w związku z brakiem podpisanej umowy w tym zakresie.

W 2025 roku PAŻP poniosła **koszty ogółem** w wysokości 1.548.519 tys. zł, co stanowi 98,4% planu po zmianach. Najbardziej znaczącą pozycję kosztową w PAŻP stanowiły wynagrodzenia (48,8% kosztów funkcjonowania). Koszty te zostały zrealizowane w wysokości 98,0% planu po zmianach oraz w wysokości 94,0% planu według ustawy budżetowej. Na niższe wykonanie budżetu wynagrodzeń wpływ miała głównie fluktuacja zatrudnienia w trakcie roku. Z niższym wykonaniem wydatków na wynagrodzenia związane jest także niższe od zaplanowanego wykonanie składek. Dodatkowo na niższe od zakładanego wykonanie kosztów funkcjonowania wpływ miał niższy o 3.675 tys. zł poziom wydatków na materiały i energię (91,3% planu po zmianach), będący skutkiem zakupu energii elektrycznej według bieżących notowań Towarowej Giełdy Energii na rynku dnia następnego (RDN) oraz rozliczania kosztów energii elektrycznej po cenach odzwierciedlających warunki rynkowe, co umożliwiło dokonanie rozliczeń po stawkach niższych od wartości przyjętych w planie finansowym.

W 2025 roku PAŻP wypracowała **wynik finansowy brutto** w wysokości 115.245 tys. zł, tj. 112,1% planu po zmianach. Na poziom wyższego niż ujęto w planie po zmianach wyniku finansowego wpływ miał znaczny spadek kosztów ogółem jednostki (o 24.909 tys. zł) przy stosunkowo niższym spadku jej przychodów ogółem (o 12.456 tys. zł).

Środki przekazane na wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 222.185 tys. zł, tj. 84,7% planu po zmianach. Niższe wykonanie o 40.009 tys. zł związane było m.in. z opóźnieniami występującymi na etapie procesu postępowań zakupowych, wynikających w szczególności z opóźnień w podpisywaniu umów w wyniku wydłużonych negocjacji z wykonawcą czy unieważnień, a także z wydłużonymi okresami realizacji części prac przez wykonawców zewnętrznych.

Stan środków obrotowych na koniec 2025 roku wyniósł 1.296.172 tys. zł, tj. 109,6% planu po zmianach i był wyższy o 113.549 tys. zł niż zaplanowano. Stan środków pieniężnych na koniec roku 2025 wyniósł 328.338 tys. zł i był wyższy o 141.981 tys. zł niż planowano. Ponadto, należności krótkoterminowe wyniosły 377.170 tys. zł, tj. 105,6% planu po zmianach, a zobowiązania, w tym m.in. zobowiązanie z tytułu kredytu inwestycyjnego i obrotowego wyniosły 1.610.650 tys. zł, tj. 117,2% planu po zmianach.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 293.222 tys. zł, tj. 174,8% planu po zmianach.

7.4.22. Transportowy Dozór Techniczny (TDT) został powołany ustawą z dnia 21 grudnia 2000 roku o dozorze technicznym.

TDT prowadzi działalność publiczną w zakresie sprawowania dozoru technicznego nad urządzeniami, które mogą stworzyć zagrożenie życia lub zdrowia ludzkiego, mienia i środowiska. TDT realizuje zadania wynikające z ustawy o dozorze technicznym, ustawy o przewozie towarów niebezpiecznych, zadania związane z odbiorami technicznymi i działalnością laboratoryjną. Dodatkowo działalność TDT obejmuje zadania z zakresu homologacji pojazdów, a także certyfikacji m.in. określonych systemów zarządzania, wyrobów, zakładowej kontroli produkcji, procesów i osób.

Przychody ogółem TDT w 2025 roku wyniosły 90.780 tys. zł, tj. 94,2% planu po zmianach i były niższe od zaplanowanych o 5.564 tys. zł. Głównym źródłem przychodów była prowadzona działalność, z tego działalność z tytułu dozoru technicznego w kwocie 65.768 tys. zł, tj. 95,3% planu po zmianach (i jednocześnie 72,4% ogółu osiągniętych przychodów ogółem jednostki) oraz pozostałe przychody z prowadzonej działalności, w tym z działalności w zakresie certyfikacji i oceny zgodności, w zakresie homologacji oraz z działalności dotyczącej Stacji Kontroli Pojazdów w łącznej kwocie 22.339 tys. zł, tj. 130,4% planu po zmianach.

Nieznacznie niższe wykonanie przychodów ogółem w stosunku do planu po zmianach wynikało głównie z mniejszej liczby zarejestrowanych urządzeń objętych dozorem technicznym niż to było przyjmowane do prognoz (95,3% planu po zmianach), a także nieuzyskaniem, ujętych w ramach pozostałych przychodów (26,2% planu po zmianach), kwot z planowanego w 2025 r. zbycia nieruchomości TDT nieprzynoszących korzyści ekonomicznych. Jednocześnie, przychody z prowadzonej działalności osiągnęły wyższą wartość w stosunku do planu głównie w związku ze wzrostem liczby wydanych decyzji w zakresie homologacji typu lub dopuszczenia pojazdów oraz ich części i wyniosły 88.108 tys. zł, tj. 102,3% planu po zmianach.

W 2025 roku TDT poniósł **koszty ogółem** w wysokości 88.801 tys. zł, co stanowiło 87,4% planu po zmianach. Głównym składnikiem kosztów TDT w 2025 r. były koszty funkcjonowania, poniesione w wysokości 87.835 tys. zł, tj. niższej w stosunku do planu po zmianach o 4.984 tys. zł. Wynagrodzenia osiągnęły poziom 50.819 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach i 57,2% całości poniesionych kosztów.

Największe oszczędności w stosunku do planu po zmianach tj. w wysokości 7.879 tys. zł, odnotowano w pozycji pozostałe koszty, m.in. w wyniku niezrealizowania decyzji o sprzedaży nieruchomości. W ramach kosztów funkcjonowania oszczędności dotyczyły natomiast kosztów materiałów i energii (tj. 1.527 tys. zł), m.in. w wyniku zmniejszenia kosztów zużycia energii oraz kosztów usług obcych (tj. 1.443 tys. zł), w tym głównie usług informatycznych co było związane ze zmianą podejścia do zarządzania funkcjonującymi systemami bezpieczeństwa danych i informacji.

W 2025 roku TDT wypracował **wynik finansowy brutto** w wysokości 1.979 tys. zł, tj. wyższy o 7.300 tys. zł od planu po zmianach. Osiągnięty wynik finansowy skutkuje wpłatą do budżetu państwa w wysokości 594 tys. zł (art. 60 ustawy o dozorze technicznym). Wyższa niż planowana wysokość wypracowanego zysku, to głównie efekt niższych kosztów ogółem i wyższych przychodów z prowadzonej działalności w stosunku do wartości planowanych.

Środki na wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 2.717 tys. zł tj. 65,4% planu po zmianach. Niższe wykonanie planu spowodowane było podjęciem decyzji o przesunięciu zakupu oprogramowania służącego do efektywnego planowania i zarządzania całością zasobów jednostki na kolejne lata, w związku z planowaną realizacją tego wydatku z wykorzystaniem środków pozyskanych m.in. ze środków unijnych.

Stan środków obrotowych na koniec 2025 roku wyniósł 62.229 tys. zł, tj. 146,9% planu po zmianach i był wyższy o 19.854 tys. zł niż wcześniej zaplanowano, co wynikało przede wszystkim ze zwiększonego stanu środków pieniężnych na koniec roku 2025 (55.990 tys. zł). Ponadto, na koniec roku należności krótkoterminowe wyniosły 5.081 tys. zł, tj. 67,7% planu po zmianach, należności długoterminowe osiągnęły poziom 83 tys. zł, tj. 97,9% planu po zmianach, a zobowiązania wyniosły 10.956 tys. zł, tj. 141,8% planu po zmianach. Wykazana kwota zobowiązań obejmuje w szczególności zobowiązania z tytułu funduszy specjalnych (ZFŚS oraz fundusz nagród tworzony na podstawie ustawy o dozorze technicznym), podatków, ceł, ubezpieczeń społecznych i zdrowotnych oraz innych tytułów, a także z tytułu dostaw i usług.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 55.990 tys. zł, tj. 162,5% planu po zmianach.

7.4.23. Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (NFOŚiGW)

został powołany w celu finansowania ochrony środowiska i gospodarki wodnej w zakresie określonym ustawą z 27 kwietnia 2001 r. Prawo ochrony środowiska.

Przychody ogółem NFOŚiGW w 2025 roku wyniosły 16.091.108 tys. zł, co stanowi 94,6% planu po zmianach (17.007.536 tys. zł). Głównym źródłem przychodów w 2025 r. były przychody z prowadzonej działalności w kwocie 10.807.569 tys. zł, co stanowi 97,8% planu po zmianach i jednocześnie 67,2% całości osiągniętych przychodów. Największy udział w przychodach z prowadzonej działalności miały przychody ze sprzedaży uprawnień do emisji w systemie handlu uprawnieniami do emisji gazów cieplarnianych (Fundusz Modernizacyjny) w wysokości 6.033.650 tys. zł (o 3.533.650 tys. zł więcej niż pierwotnie planowano) oraz z opłaty emisyjnej wykonane w wysokości 2.273.170 tys. zł (101,5% planu po zmianach). Ponadto, pozostałe przychody NFOŚiGW w wysokości 4.207.173 tys. zł pochodziły głównie ze środków otrzymanych od jednostek spoza sektora finansów publicznych 2.358.847 tys. zł, w tym ze środków instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności 2.358.365 tys. zł oraz z odsetek, np. z tytułu udzielonych pożyczek w wysokości 1.661.697 tys. zł oraz od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych 1.112.875 tys. zł.

Wyższe przychody odnotowano z ramach środków otrzymanych z Unii Europejskiej oraz z tytułu opłat za usługi wodne, odsetek, w tym odsetek od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych, pozostałych opłat i składek i opłaty emisyjnej.

Przychody z tytułu dotacji i subwencji z budżetu państwa wyniosły 19.645 tys. zł, co stanowi 63,7% planu po zmianach w kwocie 30.830 tys. zł. Niższe wykonanie dotacji wynika ze zwrotu przez Beneficjentów niewykorzystanej części dotacji celowej na działanie KPO B3.2.1

"Inwestycje w neutralizację ryzyka oraz odnowę obszarów lądowych i morskich", niższej płatności ze środków budżetu państwa refundacji kosztów współfinansowania FENIX i FEPW, uzyskania refundacji kosztów zarządzania MF EOG (pozycja nie była planowana na 2025 r.) oraz zwrotu przez beneficjentów przedsięwzięć EOG 2014-2020 (a następnie NFOŚiGW) środków współfinansowania budżetu państwa uzyskanych w latach poprzednich.

Koszty ogółem poniesione przez NFOŚiGW w 2025 r. wyniosły 7.544.672 tys. zł, co stanowi 57,9% planu po zmianach (13.024.034 tys. zł). Główną pozycją kosztów w 2025 r. były koszty realizacji zadań, w tym środki przekazane innym podmiotom w kwocie 7.219.993 tys. zł, co stanowi 58,2% planu po zmianach i jednocześnie 95,7% całości poniesionych kosztów. Koszty funkcjonowania wyniosły 234.395 tys. zł (tj. 77,8% planu po zmianach), w tym wynagrodzenia osobowe w wysokości 143.132 tys. zł (tj. 100% planu po zmianach).

Niższe niż planowano wykonanie kosztów realizacji zadań o kwotę 5.180.007 tys. zł, wynika przede wszystkim z ograniczonego tempa realizacji wypłat w kluczowych programach dotacyjnych, w szczególności w programie „Czyste Powietrze”. Istotny wpływ miała na to rewizja tego programu priorytetowego polegająca na kompleksowej zmianie zasad jego funkcjonowania, wprowadzonej od 31 marca 2025 roku, której celem było zwiększenie efektywności energetycznej wspieranych inwestycji, ukierunkowanie pomocy na gospodarstwa zagrożone ubóstwem energetycznym oraz uszczelnienie systemu w odpowiedzi na stwierdzone nadużycia. Zmiany objęły m.in. obowiązek audytu energetycznego, wprowadzenie systemu operatorów, racjonalizację kosztów kwalifikowanych oraz modyfikację kryteriów dostępu do dofinansowania, przy jednoczesnym zachowaniu podstawowego celu programu, jakim jest poprawa jakości powietrza.

W zakresie wydatkowania środków Funduszu Modernizacyjnego, niższe wykonanie było konsekwencją niższego od oczekiwanego napływu wniosków w części programów, ograniczonego wykorzystania alokacji uzgodnionej z EBI oraz stosunkowo niskiego poziomu wypłat w ramach zawartych umów, wynikające z problemów organizacyjnych i formalnych po stronie beneficjentów. Występowały trudności w przygotowaniu i prowadzeniu inwestycji (opóźnienia w uzyskaniu pozwoleń, powtarzane procedury przetargowe), co skutkowało przesunięciami wypłat na kolejne lata.

W efekcie powyższych uwarunkowań realizacja planowanych kosztów dotacyjnych była niższa od założeń, przy jednoczesnym zachowaniu ciągłości finansowania realizowanych programów.

Niepełne wykorzystanie planowanych kosztów funkcjonowania wynika przede wszystkim z oszczędności w ramach:

- pozostałych kosztów w związku z poniesieniem niższych kosztów promocji i reklamy oraz szkoleń,
- składek spowodowanych niższym niż planowano przystąpieniem przez pracowników Funduszu do Pracowniczych Planów Kapitałowych oraz niższymi kosztami Funduszu Pracy i Funduszu Solidarnościowego,

- usług obcych spowodowanych niższym niż zakładano poziomem realizacji usług doradczych i eksperckich,
- amortyzacji, co było konsekwencją niepełnego wykonania planu inwestycyjnego, w szczególności w zakresie wartości niematerialnych i prawnych.

Wynik finansowy brutto NFOŚiGW wyniósł 8.546.436 tys. zł i był wyższy o 4.562.934 tys. zł od planu po zmianach w wysokości 3.983.502 tys. zł. Uzyskanie wyższego wyniku finansowego spowodowane było w głównej mierze poniesieniem niższych kosztów realizacji bieżących zadań NFOŚiGW.

Środki na wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 5.314 tys. zł, tj. 58,2% planu po zmianach (22.785 tys. zł). Niższe wykonanie wynika przede wszystkim z niższych wydatków z tytułu zakupu wartości niematerialnych i prawnych oraz sprzętu komputerowego (część zakupów przesunięto na kolejny rok).

Stan środków obrotowych na koniec roku wyniósł 26.607.276 tys. zł, tj. 224,4% planu po zmianach 11.855.999 tys. zł, na który składają się środki pieniężne w kwocie 25.494.551 tys. zł, tj. 232,8% planu po zmianach 10.949.290 tys. zł oraz należności krótkoterminowe, które wynosiły 1.112.725 tys. zł, tj. 122,8% planu po zmianach 906.324 tys. zł. Różnica ta wynika przede wszystkim z wyższej niż planowano realizacji dochodów, w szczególności zasilających Fundusz Modernizacyjny. Należności długoterminowe na koniec roku wyniosły 8.192.021 tys. zł, tj. 73,3% planu po zmianach 11.178.362 tys. zł. Zobowiązania na koniec 2025 roku wyniosły 201.356 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach 205.175 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 25.332.183 tys. zł.

7.4.24. Parki Narodowe jako państwowe osoby prawne prowadzą samodzielną gospodarkę finansową, pokrywając z uzyskiwanych przychodów wydatki na finansowanie zadań określonych w ustawie o ochronie przyrody. Środki na bieżącą działalność oraz na współfinansowanie realizacji projektów z udziałem środków zagranicznych, parki narodowe otrzymują m.in. z dotacji celowych z budżetu państwa. Aktualnie w Polsce funkcjonują 23 parki narodowe. Wszystkie polskie parki narodowe włączono do Europejskiej Sieci Ekologicznej Natura 2000.

Przychody parków narodowych w 2025 r. wyniosły łącznie 501.933 tys. zł, co stanowi 89,6% planu po zmianach 560.305 tys. zł. Głównym źródłem przychodów w 2025 r. były przychody z prowadzonej działalności w kwocie 197 001 tys. zł, co stanowi 102,9% planu po zmianach. Ponadto, przychody parków narodowych pochodziły z dotacji z budżetu państwa w wysokości 173.358 tys. zł, tj. 95,8% planu po zmianach oraz pozostałych przychodów 107.893 tys. zł, tj. 91% planu po zmianach. Wyższe przychody z prowadzonej działalności związane są głównie z wyższymi wpływami z opłat za wstęp do parków narodowych lub na niektóre ich obszary oraz za udostępnianie parków lub niektórych ich obszarów. Natomiast niższe przychody uzyskano w związku z niższymi wpływami środków z Unii Europejskiej,

co spowodowane było głównie przesunięciem w czasie realizacji projektów oraz niższymi wpłatami od innych jednostek sektora finansów publicznych.

Koszty poniesione przez parki narodowe w 2025 r. wyniosły 485. 287 tys. zł, co stanowi 81,3% planu po zmianach 596.816 tys. zł. Główną pozycją kosztów w 2025 r. były koszty funkcjonowania 429. 396 tys. zł, tj. 86,9% planu po zmianach, w tym koszty wynagrodzeń w kwocie 185. 081 tys. zł, tj. 97% planu po zmianach. Niższe koszty funkcjonowania parków narodowych dotyczyły głównie wydatków na materiały i energię, które wykonano w wysokości 25.682 tys. zł, tj. 64,5% planu po zmianach, usługi obce w wysokości 71.413 tys. zł tj. 68,7% planu po zmianach. Niższe koszty wynagrodzeń wynikały z niepełnego zatrudnienia spowodowanego trudnością w znalezieniu wykwalifikowanej kadry, z oszczędności powstałych na skutek niższego od oszacowanego zrealizowania kosztów osobowych i bezosobowych w projektach realizowanych ze środków UE, z niewypłacenia odpraw emerytalnych pracowników, którzy osiągnęli wiek emerytalny ale są nadal zatrudnieni, z wysokiej absencji chorobowej pracowników.

Koszty realizacji zadań zostały wykonane w wysokości 55.891 tys. zł tj. 54,4% planu po zmianach. Niższe koszty realizacji zadań wynikały głównie z rezygnacji z realizacji części zadań lub ich przesunięcia na 2026 r. oraz uzyskania niższych cen zakupu materiałów i usług.

Wynik finansowy brutto parków narodowych wyniósł 16.645 tys. zł, i był wyższy o 53.156 tys. zł od planu po zmianach. Uzyskanie dodatniego wyniku finansowego spowodowane było w głównej mierze poniesieniem niższych kosztów działalności bieżącej parków narodowych i zwiększonymi wpływami z opłat za wstęp do parków narodowych.

Środki na wydatki majątkowe zostały zrealizowane w wysokości 134.226 tys. zł, co stanowiło 40,1% planu po zmianach 334.466 tys. zł. W ramach tej pozycji sfinansowano m.in.: inwestycje odtworzeniowe budynków w parkach, rozbudowę infrastruktury, wykupy gruntów, zakup pojazdów zeroemisyjnych i stacji ładowania, ochronę ekosystemów leśnych i siedlisk łąkowych.

Stan środków obrotowych na koniec roku wyniósł 298.079 tys. zł, tj. 160,3% planu po zmianach, w tym: środki pieniężne w wysokości 198.037 tys. zł, tj. 151,8% planu po zmianach, należności krótkoterminowe, które wyniosły 42.566 tys. zł, tj. 120,5% planu po zmianach oraz zapasy w kwocie 9.761 tys. zł, tj. 125,7% planu po zmianach. Zobowiązania na koniec roku wyniosły 49.467 tys. zł, tj. 138,8% planu po zmianach. Wzrost zobowiązań Parków Narodowych w stosunku do planu po zmianach wynika głównie ze wzrostu zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz pochodnych od wynagrodzeń pracowników, z otrzymania na koniec roku faktur za towary, usługi, media z terminem płatności w roku 2026, z otrzymania środków w formie zaliczek na realizację projektów współfinansowanych ze środków europejskich.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 170. 421 tys. zł.

7.4.25. Polski Instytut Spraw Międzynarodowych (PISM) powołany na podstawie ustawy z dnia 20 grudnia 1996 r. o Polskim Instytucie Spraw Międzynarodowych.

PISM zajmuje się przede wszystkim przygotowywaniem analiz, ekspertyz i studiów prognostycznych z zakresu spraw międzynarodowych, doskonaleniem zawodowym kadr wykonujących zadania w zakresie stosunków międzynarodowych i polityki zagranicznej Rzeczypospolitej Polskiej oraz upowszechnianiem w społeczeństwie polskim wiedzy z dziedziny współczesnych stosunków międzynarodowych.

Przychody zostały zrealizowane w wysokości 21.968 tys. zł, tj. 97,1% planu po zmianach. Głównym źródłem przychodów była dotacja podmiotowa z budżetu państwa zaplanowana w wysokości 21.132 tys. zł, stanowiąca równocześnie 96,2% przychodów ogółem. Środki z dotacji podmiotowej zostały wykorzystane przez PISM w kwocie 21.132 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

Niższe niż planowane wykonanie przychodów wynika z uwzględnienia w tej pozycji w planie odsetek w wysokości 220 tys. zł ze środków przekazanych w depozyt u Ministra Finansów, które nie zostały zrealizowane oraz niższych niż planowano przychodów z projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych.

Koszty Instytutu w 2025 roku wyniosły 21.791 tys. zł, tj. 96,3% planu po zmianach. Główną pozycją kosztów PISM w 2025 r. były wynagrodzenia w wysokości 13.147 tys. zł, które stanowiły 60,3% ogółu kosztów.

Niższe niż planowane wykonanie kosztów związane jest z niższymi kosztami wynagrodzeń bezosobowych oraz honorariów w związku z brakiem możliwości realizacji projektów finansowanych ze źródeł zewnętrznych, a także niższymi pozostałymi kosztami funkcjonowania w związku ze zmniejszoną liczbą wyjazdów zagranicznych.

Wynagrodzenia osobowe zostały wykonane w wysokości 12.346 tys. zł, tj. 100,0% planu po zmianach.

PISM zakończył rok 2025 z dodatnim **wynikiem finansowym brutto** w kwocie 177 tys. zł, tj. o 167 tys. zł wyższym od planowanego.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 2.745 tys. zł, tj. 183% planu po zmianach. Ponadto, na koniec roku należności krótkoterminowe wyniosły 116 tys. zł, tj. 57,8% planu po zmianach, zapasy 598 tys. zł tj. 85,5% planu po zmianach, a zobowiązania 1.539 tys. zł, tj. 128,2% planu po zmianach.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 1.389 tys. zł i były wyższe o 189 tys. zł niż planowano w planie po zmianach.

7.4.26. Agencja Oceny Technologii Medycznych i Taryfikacji (AOTMiT) to państwowa osoba prawna działająca na mocy ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych.

Agencja opiniuje ministerialne i samorządowe projekty programów zdrowotnych, dokonuje taryfikacji świadczeń opieki zdrowotnej, a także oceny lekowych i nielekowych świadczeń opieki zdrowotnej oraz wytycznych w postępowaniach diagnostyczno-terapeutycznych.

W 2025 r. AOTMiT zrealizowała **przychody ogółem** w wysokości 23.115 tys. zł, tj. 177,6% planu po zmianach. Głównymi składnikami przychodów AOTMiT w 2025 r. były przychody z tytułu opłat za przygotowywanie analiz weryfikacyjnych Agencji, o których mowa w art. 31t ust. 2 pkt 1 ww. ustawy zrealizowane w kwocie 16.844 tys. zł, tj. 158,3% planu po zmianach. Środki te stanowiły 72,9% całości osiągniętych przychodów. Ponadto, zrealizowano przychody z tytułu odsetek od depozytów u Ministra Finansów w kwocie 4.617 tys. zł, przy zakładanej wysokości 7 tys. zł w planie po zmianach. Wykonanie tej pozycji powyżej planu było konsekwencją faktycznego poziomu wolnych środków pieniężnych pozostających w dyspozycji AOTMiT oraz obowiązujących w 2025 r. warunków oprocentowania depozytów składanych u Ministra Finansów. AOTMiT w 2025 r. nie otrzymała dotacji z budżetu państwa.

Środki otrzymane z Unii Europejskiej zostały zrealizowane w wysokości 311 tys. zł, tj. 16,6% planu po zmianach. Niska realizacja tej pozycji wynika przede wszystkim z tego, że w przypadku projektu CAPRICORD, środki wpłynęły do Agencji dopiero w dniu 31 grudnia 2025 r., przy czym do końca 2025 r. nie zostały poniesione koszty kwalifikujące się do ich rozliczenia. W związku z powyższym kwota 492 tys. zł została ujęta na koncie rozliczeń międzyokresowych przychodów.

Jednocześnie jednostka poniosła **koszty ogółem** w wysokości 75.721 tys. zł, co daje realizację na poziomie 87,8% w stosunku do planu po zmianach. Głównym składnikiem kosztów poniesionych przez AOTMiT w 2025 r. były wynagrodzenia w kwocie 44.944 tys. zł, tj. 96,3% planu po zmianach i jednocześnie 59,4% całości poniesionych kosztów. Środki przeznaczone na wynagrodzenia osobowe zostały zrealizowane na poziomie 42.601 tys. zł, tj. 98,2% planu po zmianach. Niższa realizacja kosztów wynika przede wszystkim z niepełnego wykonania pozycji składki (73,0% planu po zmianach) oraz w pozycji wynagrodzenia. Niewykonanie pozycji kosztów wynagrodzeń osobowych w głównej mierze wynika z niższego niż planowano poziomu zatrudnienia. Ponadto AOTMiT poniosła niższe niż zakładano pozostałe koszty funkcjonowania, co wynikało m.in. z poniesionych mniejszych niż planowano kosztów dotyczących medycyny pracy, BHP, ubezpieczeń oraz opłat dotyczących składek członkowskich w organizacjach międzynarodowych o zbieżnych celach statutowych.

W konsekwencji powyższego jednostka zakończyła 2025 rok z **ujemnym wynikiem finansowym brutto** w kwocie - 52.607 tys. zł, przy zaplanowanym na poziomie - 73.188 tys. zł.

Planowane środki na wydatki majątkowe w wysokości 5.000 tys. zł nie zostały wydatkowane. W analizowanym okresie nie doszło do zawarcia umów na żadne zadania inwestycyjne, w związku z czym nie poniesiono nakładów majątkowych.

Środki obrotowe na koniec roku wyniosły 75.538 tys. zł, tj. 246,9% planu po zmianach, na który składają się środki pieniężne w kwocie 75.484 tys. zł, tj. 247,1% planu po zmianach oraz należności krótkoterminowe w kwocie 54 tys. zł, tj. 107,9% planu po zmianach.

Na stan środków pieniężnych na koniec roku złożyły się m. in. środki pieniężne, które wpłynęły na rachunek bankowy AOTMiT z tytułu opłat za przygotowanie analiz weryfikacyjnych Agencji, w tym w stosunku do których do dnia 31 grudnia 2025 r. nie otrzymano zlecenia ministra właściwego do spraw zdrowia oraz zaliczki wpłacone w związku z realizacją projektów zewnętrznych. Zobowiązania wyniosły 3.978 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 74.489 tys. zł.

7.4.27. Agencja Badań Medycznych (ABM) jest państwową osobą prawną działającą na podstawie ustawy z 21 lutego 2019 r. o Agencji Badań Medycznych.

ABM podejmuje i realizuje m.in. następujące zadania w systemie ochrony zdrowia:

- przedsięwzięcia mające na celu zwiększenie udziału badań klinicznych w ochronie zdrowia,
- wsparcie rozwoju rodzimej biotechnologii, poprzez zwiększenia zaangażowania w badania kliniczne, w szczególności w badania niekomercyjne,
- nadzór i inicjowanie własnych prac rozwojowych i badań naukowych.

W 2025 r. ABM zrealizowała **przychody ogółem** w wysokości 515.432 tys. zł, co stanowi 64,5% realizacji planu po zmianach. Główną pozycją przychodów były przychody z odpisu z Narodowego Funduszu Zdrowia w kwocie 289.413 tys. zł, tj. 55,7% planu po zmianach i jednocześnie 56,1% całości osiągniętych przychodów ABM. Znaczącą pozycją przychodów ABM w 2025 r. były również dotacje z budżetu państwa, które zostały zrealizowane w kwocie 150.800 tys. zł, co stanowi 72,2% planu po zmianach, który wynosił 208.913 tys. zł.

W 2025 r. ABM poniosła **koszty ogółem** w wysokości 464.340 tys. zł, co stanowi 61,1% planu po zmianach. Główną pozycją kosztów w 2025 r. były koszty realizacji zadań w wysokości 405.855 tys. zł, w tym środki przekazane innym podmiotom w kwocie 400.999 tys. zł, tj. 58,8% planu po zmianach, i jednocześnie 86,4% całości poniesionych kosztów. Niższe wykonanie kosztów ABM w 2025 r. spowodowane było przede wszystkim:

- niewykorzystaniem środków finansowych z odpisu z Narodowego Funduszu Zdrowia przez beneficjentów,
- niewykorzystaniem środków finansowych z dotacji celowej w związku ze wstrzymaniem realizacji części projektów,
- mniejszymi niż planowane środkami przekazanymi do lokalnych komisji bioetycznych,
- mniejszymi niż planowane środkami przekazanymi na Fundusz Kompensacyjny Badań Klinicznych.

Wynagrodzenia osobowe wykonano w kwocie 23.845 tys. zł, co stanowi 95,5% planu po zmianach, który wynosił 24.970 tys. zł. Niepełne wykonanie wynagrodzeń osobowych spowodowane było m.in. rotacją pracowników, co powodowało konieczność przeprowadzenia postępowań rekrutacyjnych, celem zatrudnienia personelu o odpowiednich kwalifikacjach.

Wynik finansowy brutto za 2025 r. wyniósł 51.092 tys. zł, co stanowi 131,0% realizacji planu po zmianach.

Środki na wydatki majątkowe zostały wykonane w wysokości 2.207 tys. zł, co stanowi 64,4% planu po zmianach, który wynosił 3.425 tys. zł. Niskie wykonanie w tej pozycji wynika przede wszystkim z niezrealizowania inwestycji pn. „Strona internetowa ABM” (wykonawca nie był w stanie zrealizować prac w wymaganym terminie z tego względu, iż zadanie wymagało wdrożenia szerokiego zakresu prac, w tym migracji pełnych zasobów informacyjnych i przygotowania nowej odsłony serwisu), oszczędności osiągniętych przy realizacji pozostałych zakupów inwestycyjnych, a także z niewykonania całego planu w przypadku inwestycji pn. „System teleinformatyczny ABM – nowe funkcjonalności” (niewykonanie wynika z podjęcia decyzji o odstąpieniu od realizacji pakietu funkcjonalności dotyczących obsługi naboru ekspertów zewnętrznych ABM. Otrzymana wycena znacząco przekraczała środki zabezpieczone w budżecie, co uniemożliwiło kontynuację prac w zaplanowanym zakresie).

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 829.250 tys. zł, tj. 163,6% planu po zmianach. Na wysokie wykonanie w tej pozycji miały wpływ przede wszystkim niewykorzystane środki finansowe z odpisu NFZ z lat ubiegłych, fundusz rezerwowy oraz środki z opłat sponsorów badania klinicznego wnoszonych na rachunek ABM prowadzony dla Naczelnej Komisji Bioetycznej.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 829.250 tys. zł.

7.4.28. Do głównych zadań **Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS)** należy gromadzenie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne obywateli oraz dystrybucja świadczeń (np. emerytur, rent, zasiłków chorobowych lub macierzyńskich) w wysokości i na zasadach ustalonych w przepisach powszechnie obowiązujących.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na 2025 r. **przychody i koszty** ZUS wykonał odpowiednio w 100,5% planu po zmianach, tj. 8.399.958 tys. zł i 93,8% planu po zmianach, tj. 8.246.421 tys. zł. W konsekwencji pozwoliło to poprawić zakładany w planie ujemny **wynik finansowy brutto** -430.690 tys. zł o 584.226 tys. zł do kwoty 153.536 tys. zł.

W 2025 r. Zakład obsługiwał bardzo dużą liczbę klientów, w szczególności:

- 16,5 mln ubezpieczonych, w tym 1,4 mln obcokrajowców,
- 14,6 mln użytkowników na portalu usług elektronicznych eZUS,
- 8 mln świadczeniobiorców pobierających emeryturę lub rentę,
- 7,8 mln dzieci, dla których wypłacane jest świadczenie wychowawcze w ramach programu Rodzina 800+ (w tym dla części dzieci również świadczenia z programów Dobry Start 300+ oraz „Aktywny Rodzic”),
- 3,1 mln aktywnych kont płatników składek,
- 0,6 mln świadczeniobiorców pobierających rentę socjalną oraz świadczenie wspierające.

W zakresie realizacji przepisów o ubezpieczeniach społecznych ZUS w 2025 r. kontynuował m.in. ustalanie uprawnień i wypłatę świadczeń w zakresie:

- emerytur,
- rent: z tytułu niezdolności do pracy, rodzinnych, socjalnych,
- zasiłków: chorobowych, macierzyńskich, opiekuńczych, wyrównawczych,
- świadczeń rehabilitacyjnych,
- zasiłków pogrzebowych,
- rodzicielskich świadczeń uzupełniających (tzw. Mama 4+),
- świadczeń uzupełniających dla osób niezdolnych do samodzielnej egzystencji,
- dodatkowego rocznego świadczenia dla emerytów i rencistów (tzw. „13-sta emerytura”) oraz kolejnego dodatkowego rocznego świadczenia pieniężnego dla emerytów i rencistów (tzw. „14-sta emerytura”),
- świadczeń wyrównawczych dla działaczy opozycji antykomunistycznej lub osób represjonowanych z powodów politycznych,
- świadczeń w ramach programu „Aktywny Rodzic” (w tym „Aktywni rodzice w pracy”, „Aktywnie w żłobku”, „Aktywnie w domu”),
- świadczenia wychowawczego „800+”, a także „Dobry start” (tzw. „300+”),
- wypłaty świadczenia honorowego dotyczącego osób, które ukończyły 100 lat,
- wypłaty świadczeń wyrównawczych dla działaczy opozycji antykomunistycznej lub osób represjonowanych z powodów politycznych,
- świadczeń dla obywateli Ukrainy (300+, 800+, świadczeń w ramach programu „Aktywny rodzic”).

Ponadto Zakład od 1 lipca 2025 roku rozpoczął wypłatę świadczeń łącznie z rentą rodzinną, tzw. „renty wdowiej”.

Dodatkowo w 2025 roku Zakład obsługiwał zadania dotyczące m.in.:

- realizacji wniosków o zwolnienie z opłacenia składek społecznych w wybranym miesiącu dla płatników składek, tzw. „wakacje składkowe”,
- pobierania i rozliczania składki na ubezpieczenie zdrowotne i przekazywania jej do Narodowego Funduszu Zdrowia,
- przeprowadzania badań lekarskich i wydawania orzeczeń potrzebnych, w celu ustalenia uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych, innych świadczeń wypłacanych przez ZUS oraz do celów pozaubezpieczeniowych, a także kontroli prawidłowości orzekania o czasowej niezdolności do pracy.

Jednocześnie w 2025 roku ZUS przygotowywał się i ponosił koszty związane z obsługą nowych zadań zleconych do realizacji od 2026 roku, w zakresie m.in.:

- obliczenia i ustalenia wysokości świadczeń, tzw. „emerytur czerwcowych”,
- wliczenia do stażu pracy okresów prowadzenia działalności gospodarczej, umów zleceń, agencyjnych oraz pracy za granicą na podstawie zaświadczeń wydawanych przez ZUS,
- objęcia obowiązkowymi ubezpieczeniami społecznymi marynarzy,
- wypłaty zasiłku pogrzebowego na nowych zasadach oraz,
- wdrożenia nowych regulacji w zakresie orzecznictwa lekarskiego i kontroli zwolnień lekarskich.

Przychody ZUS w 2025 r. zostały zrealizowane w kwocie 8.399.958 tys. zł, tj. 100,5% planu po zmianach (8.361.706 tys. zł) i pochodziły z następujących źródeł:

- odpisu z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych w kwocie 6.263.060 tys. zł (zrealizowany w planowanej wysokości),
- odpisu z Funduszu Emerytur Pomostowych w kwocie 5.122 tys. zł (zrealizowany w planowanej wysokości),
- poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS w kwocie 485.784 tys. zł (tj. 103,6% planu zmianach), głównie składek na ubezpieczenie zdrowotne (zrealizowanych o 18.385 tys. zł powyżej planowanego poziomu),
- zwrotu kosztów obsługi zadań zleconych Zakładowi do realizacji w kwocie 895.032 tys. zł tj. 101,9% planu po zmianach. Na realizację powyżej planu wpływ miały wyższe niż zakładano przychody m.in. z tytułu wypłaty świadczenia wspierającego, obsługi rent socjalnych (w tym zasiłków pogrzebowych po osobach pobierających renty socjalne);
- przychodów finansowych (głównie z tytułu odsetek) w kwocie 51.482 tys. zł, zrealizowane w 77,1% planu po zmianach w wyniku spadku stóp procentowych,
- pozostałych przychodów w kwocie 699.477 tys. zł tj. 102,9% planu po zmianach. Wyższe wykonanie planu po zmianach dotyczyło w szczególności uzyskanych przychodów z tytułu zwrotu kosztów egzekucyjnych, co wynika ze wzrostu poziomu zadłużenia z tytułu składek.

Koszty zostały zrealizowane w wysokości 8.246.421 tys. zł, tj. na poziomie niższym o 545.975 tys. zł w stosunku do planu (mniej o 6,2%). Na niższą realizację wpłynęły w szczególności:

- oszczędności wynikające z uzyskanych korzystnie cenowo ofert w prowadzonych postępowaniach o zamówienie publiczne i korzystnie zawieranych umów,
- brak konieczności pełnego wykorzystania rezerw centralnych,
- przesunięcie na rok 2026 części zadań (m.in.: Rozwój Systemu Bezpieczeństwa Teleinformatycznego ZUS oraz dostawa infrastruktury hiperkonwergentnej dla Centrali i Oddziałów) w związku z opóźnieniami na etapie prowadzonych postępowań o zamówienie publiczne,

- niższy niż planowano poziom kosztów amortyzacji, spowodowany stopniem zrealizowanych inwestycji oraz
- przesunięcie odbiorów modyfikacji dotyczących rozwoju i wsparcia Kompleksowego Systemu Informatycznego ZUS (KSI) na 2026 rok (zmiany harmonogramów prac w zawartych umowach wykonawczych).

Największa część kosztów związana była z wypłatą wynagrodzeń ogółem. W 2025 r. wyniosły one 5.134.353 tys. zł, tj. 99,9% planu i stanowiły 62,3% kosztów ogółem. Dominującą pozycją w kosztach wynagrodzeń były wynagrodzenia osobowe (99,4% kosztów wynagrodzeń ogółem), które w relacji rok do roku wzrosły o 231.516 tys. zł, tj. o 4,8%, co było konsekwencją wzrostu funduszu wynagrodzeń w planie finansowym Zakładu na 2025 r. w stosunku do planu na 2024 r. wg ustawy budżetowej o 7,1%.

Kolejną znaczącą pozycję kosztów Zakładu (15,6% kosztów ogółem) stanowią koszty usług obcych, które w 2025 r. wyniosły 1.290.418 tys. zł, tj. 82,3% planu po zmianach. Istotnymi składowymi były koszty usług pocztowych i bankowych (w związku z przekazywaniem korespondencji, w tym usług kurierskich), koszty usług związanych z przetwarzaniem danych oraz usługi pozostałe (w głównej mierze dotyczące kosztu najmu i utrzymania budynków). Niższe wykonanie w stosunku do planu po zmianach tej pozycji wystąpiło przede wszystkim w zakresie kosztów usług związanych z przetwarzaniem danych, co było efektem m.in. przesunięcia odbiorów modyfikacji dotyczących rozwoju i wsparcia KSI ZUS na 2026 rok (zmiany harmonogramów prac w zawartych umowach wykonawczych) oraz niewykorzystania w pełni środków zabezpieczonych na zlecenia dodatkowe dotyczące świadczenia usług wsparcia eksploatacji i utrzymania Systemu Bezpieczeństwa Teleinformatycznego ZUS.

Realizacja planu inwestycyjnego za 2025 rok wyniosła ogółem 680.882 tys. zł, co stanowi 88% w stosunku do planu. Wydatki te były przeznaczone głównie na działalność związaną z informatyzacją Zakładu.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 843.731 tys. zł, tj. o 828.731 tys. zł więcej niż w planie po zmianach, co było zdeterminowane:

- wykonaniem planu finansowego w zakresie działalności bieżącej oraz działalności inwestycyjnej na poziomie niższym niż 100%,
- stanem środków finansowych na początek roku, stanowiącym odzwierciedlenie stanu faktycznego, wynikającego z zamkniętych ksiąg rachunkowych za rok 2024,
- poziomem należności, zapasów i zobowiązań na początek i koniec 2025 roku.

Wartość zobowiązań wg stanu na 31 grudnia 2025 r. wyniosła 1.000.342 tys. zł, w tym: zobowiązań z tytułu rozrachunków 992.064 tys. zł (z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, podatków, ubezpieczeń i innych świadczeń) oraz utworzonej rezerwy na odsetki z tytułu opóźnień w przekazywaniu składek do OFE dotyczących zaległości z lat ubiegłych – 6.333 tys. zł. Wartość zapasów wyniosła z kolei 12.870 tys. zł tj. 88,7% planu po zmianach, a należności 84.028 tys. zł, tj. 136,2% planu po zmianach.

7.4.29. Polska Agencja Nadzoru Audytowego (PANA) działa na podstawie ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

PANA realizuje zadania w obszarze nadzoru publicznego nad firmami audytorskimi, biegłymi rewidentami i samorządem zawodowym biegłych rewidentów.

Przychody ogółem PANA wyniosły w 2025 r. 45.189 tys. zł, tj. 108% planu. Przychody pochodziły głównie z opłat z tytułu nadzoru w kwocie 43.151 tys. zł, co stanowi 106,2% planu i jednocześnie 95,5% całości osiągniętych przychodów. Przychody PANA w 2025 r. pochodziły również z odsetek od depozytów u Ministra Finansów lub z tytułu skarbowych papierów wartościowych w kwocie 1.294 tys. zł, co stanowi 129,4% planu. Wzrost ten wynika z wyższych niż zakładano wysokości stóp procentowych depozytów i wysokości zdeponowanych środków będących w posiadaniu Agencji.

W 2025 r. PANA poniosła **koszty ogółem** w kwocie 43.641 tys. zł, tj. 82,3% planu. Niższe wykonanie kosztów w 2025 r. w stosunku do wielkości planowanych wynikało m.in. zniższych niż zakładano wydatków na pozostałe koszty funkcjonowania, które zrealizowano w kwocie 969 tys. zł (54,9% planu), zakup usług obcych na które wydatkowano 3.409 tys. zł (74,9% planu), niższych kosztów amortyzacji na poziomie 716 tys. zł (59% planu), niższych kosztów materiałów i energii, które osiągnęły poziom 503 tys. zł (86,1% planu) oraz niższych kosztów realizacji zadań powierzonych Polskiej Izbie Biegłych Rewidentów, na które wydatkowano 3.198 tys. zł (66,3% planu). Na niższe wykonanie kosztów wpłynęły m. in. niższe od planowanych koszty delegacji, niższe od zakładanych koszty udziału pracowników PANA w płatnych konferencjach branżowych, niskie koszty działań edukacyjnych i informacyjnych w prasie, telewizji oraz w Internecie. Odnotowano również niższe od zakładanych kosztów związanych z przeniesieniem siedziby PANA. W 2025 roku odnotowano późniejsze od zakładanego okresu przyjęcia środków trwałych do użytkowania, a co za tym idzie, rozpoczęcia amortyzacji lub ujęcia w koszty jednorazowego odpisu amortyzacji. W związku z dalszą cyfryzacją dokumentacji poniesiono niższe koszty materiałów biurowych i eksploatacyjnych, jak również odnotowano niższe od zakładanych koszty energii elektrycznej.

PANA poniosła także niższe koszty w zakresie wynagrodzeń, tj. na poziomie 28.421 tys. zł (90,9% planu), w tym osobowych (26.837 tys. zł, co stanowi 92,2% planu) oraz bezosobowych (1.350 tys. zł, co stanowi 71,6% planu), świadczeń na rzecz osób fizycznych i składek, co wynikało w głównej mierze m. in. z realizacji niższego od planowanego zatrudnienia, zmniejszenia zaangażowania ekspertów zewnętrznych w ramach umów cywilnoprawnych, rotacji oraz absencji chorobowych pracowników.

Przy ustalaniu przychodów PANA za 2025 rok zostały uwzględnione przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 listopada 2019 r. w sprawie opłat z tytułu nadzoru wnoszonych przez firmy audytorskie w związku z wykonywaniem usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu. Kwota przychodów PANA za 2025 rok została oszacowana z uwzględnieniem nadwyżki za rok 2023 w wysokości 11.170 tys. zł, co oznaczało, że wynik finansowy

zaplanowano na poziomie - 11.170 tys. zł. Rzeczywiście osiągnięty **wynik finansowy brutto** PANA na koniec roku wyniósł 1.548 tys. zł.

Środki na wydatki majątkowe zostały wykonane w wys. 946 tys. zł, tj. 98,5% wartości planowanej.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 28.522 tys. zł. Ponadto, na koniec roku należności krótkoterminowe wyniosły 8.374 tys. zł, a zobowiązania 5.630 tys. zł.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 28.423 tys. zł.

7.4.30. Działalność Rzecznika Finansowego (RF) reguluje ustawa z dnia 5 sierpnia 2015 r. o rozpatrywaniu reklamacji przez podmioty rynku finansowego, o Rzeczniku Finansowym i o Funduszu Edukacji Finansowej.

Do zadań Rzecznika Finansowego należy podejmowanie działań w zakresie ochrony klientów podmiotów rynku finansowego, których interesy Rzecznik reprezentuje.

Gospodarka finansowa Rzecznika Finansowego prowadzona była zgodnie z zasadą, że dokonywanie wydatków następuje w granicach kwot określonych w planie finansowym, zgodnie z ich przeznaczeniem, w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z poniesionych nakładów.

Od 1 stycznia 2023 r. w Biurze Rzecznika Finansowego funkcjonuje fundusz zapasowy, który jest zwiększany o zysk netto i zmniejszany o stratę netto. Fundusz zapasowy jest rozliczany odpowiednio co 5 lat.

W 2025 roku **przychody ogółem** Rzecznika Finansowego zostały zrealizowane w wysokości 67.495 tys. zł, co stanowiło 100,3% planu po zmianach. Na przychody RF w 2025 r. składały się pozostałe przychody w kwocie 67.495 tys. zł, co stanowiło 100,3% planu po zmianach. Rzecznik osiągnął przychody od podmiotów rynku finansowego 64.744 tys. zł oraz pozostałe przychody 2.751 tys. zł, na które składały się przychody finansowe 1.879 tys. zł, przychody z pozasądowego rozwiązywania sporów 311 tys. zł oraz pozostałe przychody operacyjne 561 tys. zł.

W 2025 roku Rzecznik Finansowy poniósł **koszty** w wysokości 66.673 tys. zł, co stanowi 99,1% planu po zmianach. Głównym składnikiem kosztów RF w 2025 r. były wynagrodzenia w kwocie 37.405 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach i jednocześnie 56,1% całości poniesionych kosztów oraz usługi obce w kwocie 14.911 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach. Największe oszczędności wystąpiły w pozostałych kosztach 58 tys. zł (38,7% kwoty planowanej), w pozycji amortyzacja 32 tys. zł (12,8% kwoty planowanej) oraz materiały i energia 53 tys. zł (7,7% kwoty planowanej). Oszczędności w pozostałych kosztach wynikały przede wszystkim z faktu, iż wydatki w tej kategorii w dużej mierze mają charakter incydentalny i trudny do precyzyjnego oszacowania na etapie planowania. Koszty amortyzacji były mniejsze od zaplanowanych z uwagi na sprzedaż w trakcie roku składnika majątku, tj. samochodu osobowego. Niższe wykonanie w pozycji materiały i energia było rezultatem racjonalizacji zużycia materiałów biurowych oraz energii w siedzibach Biura. W szczególności zauważalny był spadek zużycia papieru i materiałów eksploatacyjnych,

co było efektem szerszego wykorzystania dokumentacji elektronicznej oraz ograniczenia wydruków.

W 2025 r. Rzecznik Finansowy osiągnął **wynik brutto (netto)** w wysokości 822 tys. zł, który w całości zasilił fundusz zapasowy.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 23.301 tys. zł, tj. 120,1% planu po zmianach, a należności krótkoterminowych 96 tys. zł. Ponadto, na koniec roku zobowiązania wyniosły 4.813 tys. zł, tj. 85,8% planu po zmianach.

Wolne środki finansowe przekazane w depozyt u Ministra Finansów wyniosły 23.301 tys. zł.

7.4.31. Akademia Kopernikańska działa na podstawie ustawy z dnia 28 kwietnia 2022 r. o Akademii Kopernikańskiej. Nadzór nad Akademią w zakresie zgodności działania jej organów z przepisami prawa i statutem sprawuje minister właściwy do spraw szkolnictwa wyższego i nauki.

Zadaniem Akademii jest realizacja Narodowego Programu Kopernikańskiego, który obejmuje:

- finansowanie badań naukowych, w tym przyznawanie Stypendiów Kopernikańskich i Grantów Mikołaja Kopernika,
- wspieranie Szkoły Głównej Mikołaja Kopernika,
- przyznawanie Nagród Kopernikańskich,
- powoływanie Ambasadorów Akademii Kopernikańskiej i przyznawanie wsparcia finansowego na zadania przez nich realizowane,
- organizację Światowego Kongresu Kopernikańskiego,
- przygotowywanie oraz organizowanie konferencji, sympozjów i seminariów,
- współpracę międzynarodową.

W trakcie 2025 r. dokonano jednej zmiany planu finansowego Akademii Kopernikańskiej. Zmiana związana była z:

- zmniejszeniem o 500 tys. zł środków na dotację celową przeznaczoną na sfinansowanie Nagrody Kopernikańskiej,
- zmniejszeniem środków na wynagrodzenia osobowe i bezosobowe oraz składek na ubezpieczenie społeczne, przy jednoczesnym zwiększeniu środków na materiały i energię, usługi obce oraz pozostałe koszty funkcjonowania.

W 2025 r. Akademia Kopernikańska osiągnęła **przychody ogółem** na poziomie 11.146 tys. zł, co stanowi 97,9% planu po zmianach. Głównym źródłem przychodów była dotacja podmiotowa z budżetu państwa w kwocie 11.119 tys. zł, stanowiąca 99,8% łącznych przychodów. Pozostałe przychody, w kwocie 26 tys. zł, to równowartość odpisów amortyzacyjnych.

Koszty ogółem Akademii Kopernikańskiej, które stanowiły wyłącznie koszty funkcjonowania, zostały zrealizowane w wysokości 11.148 tys. zł, co stanowi 98,0% planu po zmianach.

W ramach tych kosztów na wynagrodzenia osobowe przeznaczono kwotę 1.751 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach.

W 2025 r. działalność Akademii Kopernikańskiej koncentrowała się na realizacji celów statutowych.

Wynik finansowy brutto na koniec roku był ujemny i wyniósł -2 tys. zł.

Stan środków obrotowych na koniec roku wynosił 22 tys. zł, w tym środki pieniężne 5 tys. zł i należności krótkoterminowe 17 tys. zł. Stan zobowiązań na koniec roku osiągnął poziom 166 tys. zł. Na kwotę tę składały się głównie nierozliczone faktury vat z 2025 r., których termin płatności przypadał w 2026 r., zobowiązania z tytułu kosztów dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz zobowiązania z tytułu podatku do urzędu skarbowego PIT oraz składek ZUS.

7.4.32. Instytut Rozwoju Języka Polskiego im. świętego Maksymiliana Marii Kolbego działa na podstawie ustawy z dnia 7 października 2022 r. o Instytucie Rozwoju Języka Polskiego im. świętego Maksymiliana Marii Kolbego. Nadzór nad działalnością Instytutu sprawuje minister właściwy do spraw oświaty i wychowania.

Celem działania Instytutu jest wspieranie rozwoju języka polskiego za granicą.

Instytut realizuje w szczególności następujące zadania:

- inicjowanie i realizowanie działań dotyczących promocji języka polskiego,
- wspieranie kultywowania polskiej tradycji i wartości języka polskiego jako ojczystego oraz promocji języka polskiego jako ojczystego wśród Polonii i Polaków zamieszkałych za granicą,
- wzmacnianie współpracy między Polonią i Polakami zamieszkałymi za granicą a podmiotami działającymi w Rzeczypospolitej Polskiej i za granicą, w szczególności w dziedzinie edukacji i nauki,
- wspieranie inicjatyw oraz projektów edukacyjnych i naukowych mających na celu pogłębianie znajomości języka polskiego,
- upowszechnianie języka polskiego jako obcego,
- współpraca ze szkołami, uczelniami, instytucjami publicznymi, stowarzyszeniami, fundacjami, organizacjami i innymi podmiotami działającymi w Rzeczypospolitej Polskiej i za granicą na rzecz rozwoju języka polskiego za granicą.

W trakcie roku 2025 plan finansowy Instytutu nie był zmieniany.

Przychody ogółem Instytutu w 2025 r. wyniosły 84.592 tys. zł, co stanowiło 91,5% planu. Źródłem przychodów były dotacje otrzymane z budżetu państwa w łącznej kwocie 84.592 tys. zł, tj. 91,5% planu, z tego dotacja podmiotowa na kwotę 12.267 tys. zł oraz dotacja celowa na kwotę 72.325 tys. zł.

Na mniejsze wykonanie przychodów miała wpływ przede wszystkim rezygnacja beneficjentów z realizacji części zadań, niższy niż planowano poziom wykorzystania środków

na bieżące funkcjonowanie Instytutu oraz przesunięcie na termin późniejszy realizacji części działań statutowych.

Koszty ogółem zostały zrealizowane w wysokości 84.658 tys. zł, co stanowiło 91.6%.

Główną pozycją kosztów były koszty realizacji zadań, na które wydatkowano 72.325 tys. zł, tj. 97,1% planu i stanowiły 85,4% kosztów ogółem.

Na koszty funkcjonowania wydatkowano 12.333 tys. zł, tj. 68,8% planu. Koszty wynagrodzeń zostały wykonane w wysokości 5.570 tys. zł, tj. 99,7% planu, w tym na wynagrodzenia osobowe przeznaczono 5.362 tys. zł, tj. 99,7% planu.

Najważniejsze realizowane, w 2025 roku, zadania obejmowały m.in.:

- wsparcie dla szkół polonijnych i polskich za granicą oraz oświatowych organizacji parasolowych i nauczycieli,
- wsparcie dla dzieci i młodzieży polonijnej i polskiej za granicą,
- wsparcie działań promujących język i kulturę polską na świecie,
- patronat i partnerstwo Instytutu Rozwoju Języka Polskiego.

Na mniejsze wykonanie kosztów miały wpływ przede wszystkim oszczędności w ramach pozycji: materiały i energia w wysokości 693 tys. zł (wykonanie w 46,2% w stosunku do planu), usługi obce w wysokości 3.216 tys. zł (wykonanie w 71,5% w stosunku do planu) oraz pozostałe koszty funkcjonowania w wysokości 1.767 tys. zł (wykonanie w 33,1% w stosunku do planu).

Wynik finansowy brutto Instytutu na koniec roku był ujemny i wyniósł -65 tys. zł.

7.4.33. Fundusz Rezerwy Demograficznej

Fundusz Rezerwy Demograficznej (FRD) został utworzony ustawą z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych. FRD posiada osobowość prawną. Organem FRD jak i dysponentem jego środków (za wskazanymi w wyżej wymienionej ustawie wyjątkami) jest Zakład Ubezpieczeń Społecznych. FRD został powołany w celu zwiększenia bezpieczeństwa wypłacalności świadczeń z funduszu emerytalnego wyodrębnionego w ramach Funduszu Ubezpieczeń Społecznych.

Przychody FRD w 2025 r. wyniosły 10.326.609 tys. zł i były o 30% wyższe od przyjętych w planie po zmianach (tj. 7.941.879 tys. zł).

Głównym źródłem przychodów FRD są przychody pochodzące z części składki na ubezpieczenie emerytalne (stanowiącej 0,35% podstawy wymiaru składek na to ubezpieczenie), które wyniosły według przypisu 4.321.614 tys. zł, tj. 96,8% planu po zmianach.

Na wyższe wykonanie łącznych przychodów w 2025 r. wpłynęła przede wszystkim realizacja pozostałych przychodów, które wyniosły łącznie 6.004.994 tys. zł, tj. 172,6% planu po zmianach (tj. 3.478.983 tys. zł). W szczególności wyższe niż planowano osiągnięte zostały przychody z tytułu wyniku z wyceny papierów wartościowych, które zrealizowano

w wysokości 3.656.781 tys. zł, tj. w kwocie o 3.228.771 tys. zł wyższej w stosunku do wielkości ujętej w planie po zmianach. Pozycja ta ma charakter memoriałowy i nie stanowi faktycznego wpływu środków pieniężnych. Osiągnięty w 2025 r. wynik z wyceny papierów wartościowych był następstwem przede wszystkim wzrostu wartości aktywów, w tym poprawy wycen akcji notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie oraz wzrostu wycen obligacji, związanego ze spadkiem rynkowych stóp procentowych w 2025 r.

Dodatkowo na pozostałe przychody FRD złożyły się także odsetki w kwocie 1.944.842 tys. zł, dywidendy w wysokości 402.375 tys. zł oraz środki pochodzące z prywatyzacji mienia Skarbu Państwa w kwocie 993 tys. zł.

Koszty FRD w 2025 r. wyniosły 1.935 tys. zł, co stanowiło 50,4% planu po zmianach. Niższe niż planowano wykonanie kosztów Funduszu wynikało z mniejszego wolumenu transakcji, a w konsekwencji z niższych zapłaconych prowizji na rzecz biur maklerskich, Krajowego Depozytu Papierów Wartościowych i Narodowego Banku Polskiego.

Na koniec 2025 r. **wynik finansowy brutto** FRD ukształtował się w wysokości 10.324.674 tys. zł, co stanowiło 130,1% planu po zmianach.

Ponadto na koniec roku FRD posiadał ulokowane środki finansowe oraz należności (krótko- i długoterminowe) w kwotach odpowiednio na poziomie: 64.116.942 tys. zł (tj. 102,4% planu po zmianach) i 16.559.816 tys. zł (tj. 99,9% planu po zmianach). Na łączne należności FRD składały się pożyczki udzielone Funduszowi Solidarnościowemu w latach 2020 i 2023 w łącznej kwocie 16.504.268 tys. zł oraz inne należności powstałe w wyniku zaliczkowego przekazywania składek.

Jednocześnie na koniec roku FRD posiadał środki pieniężne w wysokości 10 tys. zł oraz wykazywał zobowiązania (należne bankom za prowadzenie depozytu papierów wartościowych, rejestrowanych przez Krajowy Depozyt Papierów Wartościowych i inne usługi powiernicze) w kwocie 161 tys. zł.

7.4.34. Fundusz Składowy Ubezpieczenia Społecznego Rolników

Utworzony na mocy ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników Fundusz Składowy Ubezpieczenia Społecznego Rolników (FSUSR) jest osobą prawną. Funkcje zarządu FSUSR pełni z urzędu Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego pod nadzorem Rady Rolników. FSUSR tworzy się ze składek na ubezpieczenie wypadkowe, chorobowe i macierzyńskie oraz z innych źródeł określonych w statucie FSUSR zapewniając pełne pokrycie jego wydatków.

FSUSR przeznaczony jest na finansowanie świadczeń z ubezpieczenia wypadkowego, chorobowego i macierzyńskiego oraz innych kosztów związanych z jego działalnością, w tym bezpośrednich kosztów funkcjonowania Rady Rolników, kosztów zarządzania i wykonywania jego zobowiązań jako osoby prawnej, a także kosztów z tytułu działalności Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego w zakresie inicjacji i wspierania rozwoju ubezpieczeń dla rolników i członków ich rodzin, prowadzonych przez towarzystwa ubezpieczeń wzajemnych stosownie do przepisów o działalności ubezpieczeniowej.

FSUSR w trakcie realizacji gospodarki budżetowej w 2025 roku dokonał zmian planu finansowego, które polegały na zwiększeniu łącznych kwot przychodów i kosztów bez zastosowania art. 30 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych. Realizacja gospodarki finansowej przez Fundusz w 2025 r. będzie podlegać ocenie stosownie do obowiązujących przepisów.

Przychody FSUSR w 2025 r. wyniosły 942.806 tys. zł, tj. 121,1% planu zawartego w ustawie budżetowej (778.260 tys. zł). Główne pozycje przychodów to:

- przychody ze składek na ubezpieczenie wypadkowe, chorobowe i macierzyńskie, które wyniosły 876.981 tys. zł, tj. 119,4% pierwotnego planu zawartego w ustawie budżetowej. Wyższe niż to pierwotnie planowano wykonanie przychodów w ramach przedmiotowej pozycji wynikało w głównej mierze z podwyższenia wysokości miesięcznej składki na ubezpieczenie wypadkowe, chorobowe i macierzyńskie od 1 stycznia 2025 r. o 18 zł, tj. z 60 zł do kwoty 78 zł;
- pozostałe przychody – 65.825 tys. zł, tj. 151,3% planu zawartego w ustawie budżetowej, obejmowały:
 - przychody z tytułu odsetek od lokat w kwocie 30.522 tys. zł, tj. 132,7% planu zawartego w ustawie budżetowej,
 - przychody z najmu/dzierżawy nieruchomości w kwocie 10.688 tys. zł, tj. 133,6% planu zawartego w ustawie budżetowej,
 - przychody z odsetek z tytułu zwłoki w opłacaniu składek w kwocie 7.342 tys. zł, tj. 91,8% planu zawartego w ustawie budżetowej,
 - przychody z tytułu nienależnie pobranych świadczeń w kwocie 2.356 tys. zł, tj. 102,5% planu zawartego w ustawie budżetowej,
 - przychody z tytułu odsetek od papierów wartościowych w kwocie 512 tys. zł, tj. 25,6% planu zawartego w ustawie budżetowej,
 - pozostałe w kwocie 14.406 tys. zł, tj. o 14.206 tys. zł więcej niż w planie zawartym w ustawie budżetowej.

Koszty FSUSR zrealizowano w wysokości 974.288 tys. zł, tj. 110,1% planu zawartego w ustawie budżetowej (884.682 tys. zł).

Większość kosztów ogółem stanowiły koszty realizacji zadań FSUSR w wysokości 866.456 tys. zł, tj. 102,4% planu zawartego w ustawie budżetowej (846.092 tys. zł).

W ramach kosztów realizacji zadań finansowane były w szczególności:

- zasiłki chorobowe w kwocie 572.380 tys. zł, tj. 108,8% planu zawartego w ustawie budżetowej (526.000 tys. zł) oraz jednorazowe odszkodowania z tytułu wypadków w kwocie 78.488 tys. zł, tj. 107,6% planu zawartego w ustawie budżetowej (72.940 tys. zł).

Wyższe wykonanie przedmiotowych kosztów względem pierwotnego planu było skutkiem zmian wynikających z Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 stycznia 2025 r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie określenia wysokości

jednorazowego odszkodowania z tytułu wypadku przy pracy rolniczej lub rolniczej choroby zawodowej oraz zasiłku chorobowego, na mocy którego podniesiono wysokość przedmiotowych świadczeń odpowiednio: z 1.033 zł na 1.431 zł za każdy procent stałego lub długotrwałego uszczerbku na zdrowiu w przypadku jednorazowego odszkodowania oraz z 20 zł na 25 zł za każdy dzień czasowej niezdolności do pracy trwającej nieprzerwanie co najmniej przez 30 dni w przypadku zasiłku chorobowego,

- odpis na fundusz administracyjny w kwocie 84.184 tys. zł, tj. 100% planu zawartego w ustawie budżetowej,
- odpis na fundusz prewencji i rehabilitacji w kwocie 45.599 tys. zł, tj. 100% planu zawartego w ustawie budżetowej,
- wsparcie działań organizacji społecznych działających na rzecz rolników i członków ich rodzin w kwocie 37.568 tys. zł, tj. 87,4% planu zawartego w ustawie budżetowej,
- odpis na zasiłki macierzyńskie w kwocie 36.238 tys. zł, tj. 78,2% planu zawartego w ustawie budżetowej,
- objęcie ubezpieczeniem dzieci rolników na co przeznaczono kwotę 12.000 tys. zł, tj. 57,1% planu zawartego w ustawie budżetowej.

Koszty funkcjonowania FSUSR zrealizowano w wysokości 107.831 tys. zł, tj. 279,4% planu zawartego w ustawie budżetowej (38.590 tys. zł).

Większość kosztów funkcjonowania FSUSR stanowił koszt usług obcych, którego realizacja wyniosła 97.409 tys. zł, tj. 360,6% planu zawartego w ustawie budżetowej (27.014 tys. zł).

Wyższe wykonanie przedmiotowych kosztów względem pierwotnego planu wynikało z dokapitalizowania AGRO Ubezpieczenia – Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych poprzez podwyższenie kapitału zakładowego w kwocie 80.000 tys. zł.

Ponadto na wynagrodzenia przeznaczono kwotę 7.891 tys. zł, tj. 93,1% planu zawartego w ustawie budżetowej (8.476 tys. zł), w tym na wynagrodzenia osobowe przeznaczono 7.728 tys. zł, tj. 93,1% planu zawartego w ustawie budżetowej (8.300 tys. zł).

Na koniec 2025 r. **wynik finansowy brutto** FSUSR był ujemny i wyniósł - 31.482 tys. zł, w stosunku do planu zawartego w ustawie budżetowej poprawił się o 74.940 tys. zł.

Na stan na koniec roku jednostki składają się środki obrotowe w wysokości 861.618 tys. zł, tj. 135% planu zawartego w ustawie budżetowej (w tym środki pieniężne w wysokości 794.405 tys. zł, tj. 124,5% planu zawartego w ustawie budżetowej) oraz zobowiązania w wysokości 32.770 tys. zł, tj. 105,7% planu zawartego w ustawie budżetowej.

7.4.35. Fundusz Motywacyjny Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego

Fundusz Motywacyjny (FM) działa na podstawie ustawy z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników. Fundusz przeznaczony jest na finansowanie nagród okresowych i specjalnych dla pracowników Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Rolników (KRUS).

Prezes KRUS w porozumieniu z Radą Rolników może tworzyć fundusz motywacyjny w ramach odpisu na Fundusz Administracyjny, który naliczany jest w wysokości nie niższej niż 4% planowanych wydatków Funduszu Składowego Ubezpieczenia Społecznego Rolników w danym roku kalendarzowym.

Zdecydowaną większość przychodów Funduszu stanowi odpis od Funduszu Administracyjnego. W roku 2025 stanowił on 98,3% przychodów ogółem.

Przychody Funduszu wyniosły w 2025 r. 28.534 tys. zł, tj. blisko 100% planu po zmianach (28.546 tys. zł) i obejmowały:

- odpis z Funduszu Administracyjnego – 28.061 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach,
- pozostałe przychody – 473 tys. zł, tj. 97,6% planu po zmianach. Niepełna realizacja jest skutkiem niższych odsetek na rachunku bankowym wolnych środków Funduszu.

Koszty Funduszu zrealizowano w wysokości 28.081 tys. zł, tj. 99,3% planu po zmianach (28.273 tys. zł). Główne pozycje kosztów stanowią:

- wynagrodzenia osobowe – 23.565 tys. zł zrealizowane zgodnie z planem,
- składki – 4.487 tys. zł, (tj. 96% planu po zmianach), w tym: składki na ubezpieczenia społeczne (3.974 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach) – niższe wykonanie jest wynikiem wypłaty zasiłków chorobowych i zasiłków opiekuńczych, składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy (438 tys. zł, tj. 80,5% planu po zmianach) – niższe wykonanie jest konsekwencją nieopłacania składek osobom powracającym z urlopów macierzyńskich i wychowawczych, przebywających na długich zwolnieniach chorobowych oraz pracownikom osiągniętym wiek powodujący zaprzestanie opłacania tych składek.

Na koniec 2025 r. **wynik finansowy brutto** FM ukształtował się w wysokości 453 tys. zł, co stanowiło 166,1% planu po zmianach.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 1.131 tys. zł tj. 233,1% planu po zmianach (głównie w związku z wyższym niż planowano stanem środków pieniężnych na początek 2025 r.). Są to w całości środki pieniężne.

Rozdział 8

Fundusze i instrumenty utworzone, powierzone lub przekazane Bankowi Gospodarstwa Krajowego na podstawie odrębnych ustaw

Bank Gospodarstwa Krajowego (BGK) został utworzony na mocy rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej z dnia 30 maja 1924 r., jest bankiem państwowym oraz działa na podstawie ustawy z dnia 14 marca 2003 r. o Banku Gospodarstwa Krajowego.

BGK jako bank państwowy jest instytucją wspomagającą metodami rynkowymi wspieranie polityki gospodarczej Rady Ministrów, rządowych programów społeczno-gospodarczych, w tym poręczeniowo-gwarancyjnych lub w zakresie współpracy rozwojowej oraz programów samorządności lokalnej i rozwoju regionalnego.

W ramach działalności zleconej na podstawie odrębnych ustaw, Bank Gospodarstwa Krajowego prowadzi obsługę m.in. różnorodnych funduszy, które nie posiadają osobowości prawnej. Gospodarowanie środkami tych funduszy odbywa się na podstawie planów finansowych uzgadnianych z Ministrem Finansów oraz zatwierdzanych przez ministrów właściwych dla zakresu zadań danego funduszu.

W stosunku do omówienia sprawozdania z wykonania budżetu państwa w 2024 roku zmianie uległa lista podmiotów uwzględnianych w niniejszym rozdziale. Z dniem 20 grudnia 2024 r. w związku z wyczerpaniem środków na rachunku, likwidacji uległ Rządowy Fundusz Rozwoju Mieszkalnictwa.

Na mocy ustawy z dnia 20 marca 2025 r. o zmianie ustawy o współpracy rozwojowej oraz niektórych innych ustaw, celem rozszerzenia roli BGK, w tym poprzez trwałe wpisanie BGK w system instytucji wspierających współpracę rozwojową utworzono w jego ramach nowy mechanizm – Finansowy Instrument Współpracy Rozwojowej (FIWR) – tworząc tym samym systemowe rozwiązanie umożliwiające BGK funkcjonowanie, jako bank rozwojowy, na arenie międzynarodowej. Wpisanie BGK do grona podmiotów mogących realizować współpracę rozwojową poza terytorium UE umożliwia ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, działającemu w uzgodnieniu z ministrem właściwym do spraw zagranicznych, skoordynowanie działań podejmowanych przez BGK z zadaniami określonymi w wieloletnim planie współpracy rozwojowej przyjmowanym przez Radę Ministrów. Polska, jako państwo członkowskie Organizacji Narodów Zjednoczonych, Unii Europejskiej oraz Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) podjęła szereg zobowiązań w zakresie zwiększenia swojej aktywności na arenie międzynarodowej na rzecz redukcji ubóstwa i zwiększania swojej pomocy rozwojowej (Official Development Assistance - „ODA”).

Możliwość oferowania przez Polskę instrumentów współpracy rozwojowej z wykorzystaniem własnej finansowej instytucji rozwoju znacząco przyczyni się do realizacji tych zobowiązań. Potrzebę instytucjonalnej roli BGK w realizacji zadań z zakresu współpracy rozwojowej, w tym warunków pozyskiwania środków na realizację tych zadań, pokazała m.in. sytuacja związana z kryzysem humanitarnym spowodowanym wojną w Ukrainie i działaniami podejmowanymi przez Polskę w celu łagodzenia skutków tego kryzysu oraz w obszarach

odnoszących się do pomocy rozwojowej. Na mocy ustawy tworzącej FIWR od 2025 r. umożliwiono dostęp do środków unijnych w ramach II filaru Ukraine Facility i w następstwie implementację programów rozwojowych w Ukrainie w 2025 r. i latach kolejnych.

Rząd podjął działania zmierzające do przywrócenia kontroli parlamentarnej i społecznej nad gromadzeniem oraz wydatkowaniem środków na zadania publiczne, jak również przywrócenia transparentności transferów środków publicznych.

Począwszy od 2024 roku, na stronie BGK publikowane są aktualne plany finansowe oraz dane sprawozdawcze (kwartalne) funduszy umiejscowionych w BGK.

Ustawa z dnia 28 czerwca 2024 r. o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw (Dz.U. 2024 poz. 1089) ujednoliciła terminy, tryb oraz zakres sprawozdawczości dla niektórych funduszy BGK. Na mocy przepisów ww. ustawy Bank Gospodarstwa Krajowego przekazuje ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz innym organom sprawującym nadzór nad danym funduszem, w terminach określonych w przepisach dotyczących sprawozdawczości budżetowej państwowych funduszy celowych, sprawozdania miesięczne z realizacji planów finansowych funduszy, narastająco za kolejne miesiące roku budżetowego, w szczególności nie mniejszej niż wynikające z ich planów.

W ustawie o zmianie ustawy o finansach publicznych oraz niektórych innych ustaw z dnia 27 lutego 2026 r. (Dz. U. z 2026 r. poz. 426), wprowadzono prawny wymóg, zgodnie z którym, w ramach sprawozdawczości rocznej, prezentuje się wykonanie planów finansowych funduszy BGK. Pomimo, iż zgodnie z ww. ustawą, przepis dodany w art. 182 ust.4 pkt 6b stosuje się po raz pierwszy do sprawozdania z wykonania ustawy budżetowej za 2027 rok, Ministerstwo Finansów, kontynuując inicjatywę zapoczątkowaną w roku 2024, w formie załącznika do omówienia, przedstawia informację o wykonaniu planów finansowych funduszy utworzonych, powierzonych lub przekazanych Bankowi Gospodarstwa Krajowego na podstawie odrębnych ustaw.

W ustawie budżetowej na 2025 r. zaplanowano w ramach rezerwy celowej wpłatę na rzecz Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości 30.634.289 tys. zł. W 2025 r. dokonano wpłaty z budżetu państwa do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w wysokości 21.552.000 tys. zł. W trakcie wykonywania budżetu doszło do częściowej zmiany struktury finansowania zadań realizowanych przez Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 w 2025 r. (zmniejszenie wpłaty z budżetu do Funduszu) która miała swoje uzasadnienie w zmienionych uwarunkowaniach fiskalnych i płynnościowych budżetu państwa. Sytuacja makroekonomiczna w 2025 roku miała negatywny wpływ na wykonanie dochodów budżetu państwa względem założeń wynikających z ustawy budżetowej na 2025 rok i oznaczała niższe, od prognozowanego wykonanie dochodów budżetu. Oprócz prawdopodobieństwa wykonania niższych dochodów, w drugiej połowie 2025 r. wystąpiły także istotne okoliczności po stronie wydatkowej budżetu państwa, które wymagały zwiększenia finansowania w niektórych obszarach, m.in. w zakresie dotacji do NFZ czy na wypłatę świadczenia wspierającego. Obowiązujące przepisy prawa umożliwiają finansowanie Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 z różnych źródeł, w tym z emisji obligacji. Finansowanie zadań tego Funduszu, w większości mających charakter zobowiązaniowy, było więc

zabezpieczone. W warunkach sztywnego, ustawowo określonego limitu deficytu budżetu państwa rozwiązanie polegające na zwiększeniu finansowania dłużnego Funduszu było działaniem stabilizującym realizację budżetu w 2025 r. i ograniczającym ryzyko przekroczenia dopuszczalnych parametrów fiskalnych (deficytu budżetu państwa).

W tabeli poniżej zaprezentowano najważniejsze informacje dotyczące wykonania planów finansowych funduszy i instrumentów umiejscowionych w BGK.

W 2025 roku wykonanie wpływów osiągnęło wartość 153.016.799 tys. zł, co oznacza realizację na poziomie około 90,5% planu po zmianach. Największe wpływy zrealizowano w Funduszu Wsparcia Sił Zbrojnych (54.400.896 tys. zł), co stanowi 35,6% sumy wpływów ogółem. Drugim pod względem wpływów osiągniętych w 2025 roku jest Fundusz Przeciwdziałania COVID-19, którego wpływy wyniosły 51.678.114 tys. zł, co przekłada się na około 33,8% udziału w strukturze. Trzecim, co do wysokości wpływów funduszem, był Krajowy Fundusz Drogowy, z wykonanymi wpływami na poziomie 25.444.740 tys. zł, co daje około 16,6% udziału. Łączny udział tych trzech funduszy odpowiada za 86% wpływów zrealizowanych w omawianej grupie.

Łączne środki przekazane z budżetu państwa na zasilenie Funduszy BGK wyniosły 41.618.798 tys. zł i stanowiło 27,2% ich wpływów. Najwięcej środków (21.552.000 tys. zł) przekazano do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19, co stanowiło 51,8% środków budżetowych przekazanych BGK. Kolejnym, z udziałem 28,9%, był Fundusz Wsparcia Sił Zbrojnych, którego zasilenie wyniosło 12.023.818 tys. zł.

W 2025 roku do Funduszy i Instrumentów utworzonych, powierzonych lub przekazanych Bankowi Gospodarstwa Krajowego nie przekazano nieodpłatnie skarbowych papierów wartościowych.

W 2025 roku wykonanie wydatków funduszy obsługiwanych przez Bank Gospodarstwa Krajowego osiągnęło wartość 166.726.425 tys. zł, co oznacza realizację na poziomie 87,2% planu po zmianach. Struktura udziału poszczególnych funduszy pod względem wydatków jest bardzo zbliżona do struktury pod względem wpływów. Największe wydatki zrealizowano w Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (65.483.805 tys. zł), co stanowi 39,3% sumy wydatków ogółem, które wykorzystano przede wszystkim na obsługę obligacji wyemitowanych na rzecz Funduszu przez Bank Gospodarstwa Krajowego, w tym na ich wykup oraz płatności odsetkowe (35.597.407 tys. zł), a także na realizację udzielonych promes w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych, Rządowego Programu Odbudowy Zabytków (23.491.809 tys. zł).

Drugim pod względem poniesionych wydatków był Fundusz Wsparcia Sił Zbrojnych, którego wydatki wyniosły 57.822.990 tys. zł, co przekłada się na około 34,7% udziału w strukturze. Trzecią co do wielkości pozycję zajmuje Krajowy Fundusz Drogowy, z wykonanymi wydatkami na poziomie 22.088.503 tys. zł, co daje około 13,2% udziału. Łączny udział tych trzech funduszy koncentruje 87,2% wszystkich zrealizowanych wydatków.

Szczegółowe informacje dotyczące wykonania planów finansowych poszczególnych funduszy utworzonych, powierzonych lub przekazanych Bankowi Gospodarstwa Krajowego na podstawie odrębnych ustaw zawarto w załączniku do niniejszego omówienia.

Wybrane informacje dotyczące wykonania planów finansowych funduszy i instrumentów utworzonych, powierzonych lub przekazanych Bankowi Gospodarstwa Krajowego na podstawie odrębnych ustaw (tys. zł)

		Rok 2025								
Lp.	Nazwa funduszu	Plan			Plan po zmianach			Wykonanie		
		Wpływy	w tym:	Wydatki	Wpływy	w tym:	Wydatki	Wpływy	w tym:	Wydatki
			z budżetu państwa			z budżetu państwa			z budżetu państwa	
1	Ekologiczny Fundusz Poręczeń i Gwarancji	2.195	-	2.195	651	-	699	496	-	348
2	Finansowy Instrument Współpracy Rozwojowej	65.697	65.697	65.697	65.697	65.697	65.697	44.774	44.705	44.774
3	Fundusz Dopłat ⁶⁰	1.322.590	1.268.969	1.236.209	2.960.424	2.826.988	3.298.229	2.961.006	2.786.655	3.158.981
4	Fundusz Gwarancji Kryzysowych	168.798	97.697	187.224	331.532	221.897	433.417	263.066	142.174	364.952
5	Fundusz Gwarancji Płynnościowych	502.536	410.390	502.536	31.715	-	165.152	24.009	-	41.715
6	Fundusz Kolejowy	2.081.830	-	2.662.319	2.584.752	-	1.854.076	2.616.606	-	1.594.126
7	Fundusz Kredytowania Studiów Medycznych ⁶¹	40.999	40.999	40.946	40.999	40.999	40.946	27.004	26.566	26.542
8	Fundusz Kredytów Studenckich	32.495	32.000	32.724	32.587	32.000	32.712	23.086	22.955	22.626
9	Fundusz Polskiej Nauki	8.508	-	78.448	23.035	-	78.448	24.443	-	42.679
10	Fundusz Pomocy	9.073.891	783.017	9.080.872	8.305.815	783.017	8.641.466	8.335.692	783.017	8.540.738
11	Fundusz Przeciwdziałania COVID-19 ⁶²	54.353.054	28.484.289	54.329.684	51.568.690	21.552.000	68.511.824	51.678.114	21.552.000	65.483.805
12	Fundusz Termomodernizacji i Remontów	255.948	240.660	317.851	255.948	240.660	317.851	270.579	240.660	317.586
13	Fundusz Wsparcia Kredytobiorców	68.187	-	513.000	68.187	-	513.000	94.627	-	322.712
14	Fundusz Wsparcia Sił Zbrojnych	76.265.124	14.020.978	76.266.636	69.038.137	8.905.828	73.126.106	54.400.896	12.023.818	57.822.990
15	Fundusz Żeglugi Śródlądowej	6.146	-	13.184	6.146	-	13.184	5.539	-	1.264
16	Krajowy Fundusz Drogowy ⁶³	28.847.218	-	28.750.758	25.823.990	-	25.740.304	25.444.740	-	22.088.503
17	Krajowy Fundusz Gwarancyjny	1.250.865	668.921	1.250.865	1.278.600	505.777	1.278.600	1.232.963	488.656	1.232.963
18	Rządowy Fundusz Mieszkaniowy ⁶⁴	1.115.790	1.112.790	1.115.554	1.573.539	1.558.299	1.638.406	1.565.203	1.548.966	1.628.655
19	Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	5.024.752	1.958.626	5.198.029	5.024.752	1.958.626	5.198.029	3.969.948	1.958.626	3.956.259
20	Turystyczny Fundusz Zwrotów	35.944	-	35.022	35.944	-	35.022	34.011	-	34.208
	Razem	180.522.567	49.185.033	181.679.752	169.051.140	38.691.787	190.983.167	153.016.799	41.618.798	166.726.425

⁶⁰ Przedstawione kwoty wykonania uwzględniają pomniejszenie o środki zwrócone z funduszu do budżetu państwa, które zmniejszyły wydatki budżetu państwa w 2025 roku i są zgodne z danymi z Rb-28. W sporządzonym przez BGK sprawozdaniu z realizacji planu finansowego FD i według stanu na 31 grudnia 2025 roku w zestawieniach przepływów nie uwzględniono wszystkich zwrotów zmniejszających wydatki budżetu państwa. Szczegółowa informacja o zrealizowanych zwrotach została zamieszczona w części opisowej sprawozdania.

⁶¹ Wykonanie wpływów oraz zasilenie budżetowe uwzględniają faktyczne wykorzystanie udzielonej dotacji i jest zgodne z danymi Rb-28. Szczegółowa informacja o zrealizowanych zwrotach została zamieszczona w części opisowej sprawozdania.

⁶² Wykazana w kolumnie „Plan” kwota wpływu z budżetu państwa w wysokości 28.484.289 tys. zł jest zgodna zarówno z planem finansowym Funduszu załączonym do Uzasadnienia do projektu ustawy budżetowej na 2025, jak i z kwotą zaplanowaną w projekcie ustawy budżetowej w rezerwie celowej budżetu państwa poz. 57 „Wpłata do Funduszu Przeciwdziałania COVID-19”. Podczas parlamentarnego etapu prac planistycznych nad budżetem państwa na 2025 rok zaplanowana kwota w ramach rezerwy celowej poz. 57 została zwiększona o kwotę 2.150.000 tys. zł, tj. do kwoty 30.634.289 tys. zł. Wyższa wpłata z budżetu państwa została uwzględniona w planie finansowym Funduszu na 2025 rok w wyniku dokonania zmiany nr 2 tego planu.

⁶³ W sprawozdaniu z wykonania planu oraz w planie po zmianach ujęto zwrot środków budżetowych z lat poprzednich w kwocie 407,1 tys. zł, jako pomniejszenie wpływów.

⁶⁴ Przedstawione kwoty wykonania uwzględniają pomniejszenie o środki zwrócone z funduszu do budżetu państwa, które zmniejszyły wydatki budżetu państwa w 2025 roku i są zgodne z danymi z Rb-28. W sporządzonym przez BGK sprawozdaniu z realizacji planu finansowego RFM i według stanu na 31 grudnia 2025 roku w zestawieniach przepływów nie uwzględniono wszystkich zwrotów zmniejszających wydatki budżetu państwa. Szczegółowa informacja o zrealizowanych zwrotach została zamieszczona w części opisowej sprawozdania.

Rozdział 9

Finansowanie potrzeb pożyczkowych budżetu państwa

9.1. Potrzeby pożyczkowe netto budżetu państwa i ich finansowanie

Deficyt budżetu państwa, który jest głównym składnikiem potrzeb pożyczkowych netto, wyniósł w 2025 roku 275.666,2 mln zł wobec przyjętej kwoty 288.770,0 mln zł w ustawie budżetowej. Deficyt budżetu środków europejskich ukształtował się na poziomie 13.428,2 mln zł wobec przyjętej kwoty 27.985,1 mln zł. Pozostałe składniki potrzeb pożyczkowych netto ukształtowały się na poziomie 28.523,7 mln zł wobec planowanych 49.908,1 mln zł.

	2024	2025		4:2	4:3
Wyszczególnienie	Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie		
	mln zł			%	
1	2	3	4	5	6
Potrzeby pożyczkowe netto budżetu państwa	180.466,7	366.663,2	317.618,2	176,0	86,6
1. Deficyt budżetu państwa	211.002,7	288.770,0	275.666,2	130,6	95,5
2. Wynik budżetu środków europejskich	11.545,9	27.985,1	13.428,2	116,3	48,0
3. Kredyty i pożyczki udzielone	3.349,8	59.985,6	19.616,5	585,6	32,7
3.1 Pożyczki udzielone (krajowe)	3.327,0	58.824,3	19.619,9	589,7	33,4
3.2 Kredyty i pożyczki udzielone (zagraniczne)	22,8	1.161,4	-3,4	-	-
4. Prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej	106,9	-15,2	-215,2	-	-
5. Płatności związane z udziałami Skarbu Państwa w międzynarodowych instytucjach finansowych	1.502,9	1.112,1	958,1	63,8	86,2
6. Zarządzanie płynnością sektora finansów publicznych	-31.987,5	-10.516,0	-5.423,0	17,0	51,6
7. Zarządzanie środkami europejskimi	-13.317,7	-632,2	13.790,0	-	-
8. Pozostałe przychody i rozchody	-1.736,3	-26,2	-202,7	11,7	774,5
Finansowanie potrzeb pożyczkowych netto budżetu państwa	180.466,7	366.663,2	317.618,2	176,0	86,6
1. Finansowanie krajowe	111.591,6	246.205,0	276.377,6	247,7	112,3
1.1 Skarbowe papiery wartościowe	157.151,7	246.205,0	269.067,2	171,2	109,3
1.2 Środki na rachunkach budżetowych	-45.560,1	0,0	7.310,4	-	-
2. Finansowanie zagraniczne	68.875,1	120.458,2	41.240,5	59,9	34,2
2.1 Obligacje skarbowe	32.991,1	42.909,0	24.570,1	74,5	57,3
2.2 Kredyty otrzymane	70,6	-2.887,7	-2.015,8	-	69,8
2.3 Pożyczki z Unii Europejskiej	38.253,4	25.263,5	16.696,9	43,6	66,1
2.4 Przepływy związane z rachunkiem walutowym	-2.440,0	55.173,4	1.989,3	-	3,6

Łączne potrzeby pożyczkowe netto w 2025 roku ukształtowały się na poziomie 317.618,2 mln zł wobec przyjętej w ustawie budżetowej kwoty 366.663,2 mln zł, co było wynikiem niższych potrzeb z tytułu:

- deficytu budżetu państwa (o 13.103,8 mln zł),
- deficytu budżetu środków europejskich (o 14.556,9 mln zł),
- kredytów i pożyczek udzielonych (o 40.369,1 mln zł),
- prefinansowania zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej (o 199,9 mln zł).
- płatności związanych z udziałami Skarbu Państwa w międzynarodowych instytucjach finansowych (o 153,9 mln zł),
- pozostałych przychodów i rozchodów (o 176,6 mln zł);

i wyższych z tytułu:

- zarządzania płynnością sektora publicznego (o 5.093,0 mln zł),
- zarządzania środkami europejskimi (o 14.422,2 mln zł),

Potrzeby pożyczkowe brutto wyniosły 505.258,7 mln zł wobec kwoty 553.003,0 mln zł w ustawie budżetowej na 2025 rok.

Finansowanie potrzeb pożyczkowych netto na rynku krajowym ukształtowało się na poziomie 276.377,6 mln zł i było wyższe od zakładanego o 30.172,6 mln zł. Saldo finansowania zagranicznego wyniosło 41.240,5 mln zł i było niższe od zakładanego o 79.217,7 mln zł.

Na finansowanie krajowe złożyły się następujące pozycje:

- 1) dodatnie saldo z tytułu sprzedaży i wykupów skarbowych papierów wartościowych w wysokości 269.067,2 mln zł (wyższe od planowanego o 22.862,2 mln zł) będące wynikiem:
 - dodatniego salda w bonach skarbowych w wysokości 27.304,2 mln zł (niższe o 18.429,4 mln zł),
 - dodatniego salda w obligacjach zmiennoprocentowych w wysokości 31.809,2 mln zł (niższe o 16.803,4 mln zł),
 - dodatniego salda w obligacjach stałoprocentowych w wysokości 166.614,1 mln zł (wyższe o 63.790,8 mln zł),
 - dodatniego salda w obligacjach indeksowanych w wysokości 9.965,0 mln zł (niższe o 1.860,4 mln zł),
 - dodatniego salda sprzedaży i wykupu obligacji oszczędnościowych w wysokości 33.374,7 mln zł (niższe o 3.835,3 mln zł),
- 2) dodatnie saldo środków pozostających na rachunkach budżetu państwa na początek i na koniec roku w wysokości 7.310,4 mln zł (wyższe o 7.310,4 mln zł), co wynikało ze spadku środków złotych na koniec 2025 roku w stosunku do końca 2024 roku.

Na dodatnie saldo finansowania zagranicznego w wysokości 41.240,5 mln zł złożyły się następujące pozycje:

- 1) dodatnie saldo emisji i wykupów obligacji skarbowych wyemitowanych na międzynarodowych rynkach finansowych w wysokości 24.570,1 mln zł (niższe o 18.338,9 mln zł),
- 2) ujemne saldo kredytów otrzymanych w wysokości 2.015,8 mln zł (wyższe o 871,8 mln zł),
- 3) dodatnie saldo pożyczek z Unii Europejskiej w wysokości 16.696,9 mln zł (niższe o 8.566,5 mln zł),
- 4) dodatnie saldo przepływów związanych z rachunkiem walutowym w wysokości 1.989,3 mln zł (niższe o 53.184,1 mln zł);

Proces finansowania potrzeb pożyczkowych budżetu państwa w 2025 roku był realizowany w warunkach utrzymującej się niepewności i zmienności oraz podwyższonego ryzyka geopolitycznego, gospodarczego i finansowego. Najważniejsze czynniki, które ją determinowały były następujące:

- 1) trwająca od 2022 roku agresja Rosji na Ukrainę, która przerodziła się w długotrwałą wojnę o wysokiej intensywności i nie uległa zakończeniu pomimo podejmowanych rozmów i prób negocjacji;
- 2) nasilenie napięć handlowych w skali globalnej w wyniku podnoszenia amerykańskich stawek celnych;
- 3) ogłoszenie przez Komisję Europejską inicjatywy ReArm Europe mającej na celu zmobilizowanie do 800 mld euro na inwestycje obronne w państwach członkowskich do 2030 roku oraz decyzja państw NATO o zwiększeniu wydatków na obronność do 5% PKB;
- 4) sytuacja na rynkach światowych, w tym polityka monetarna głównych banków centralnych:
 - łagodzenie w wielu krajach restrykcyjnej polityki pieniężnej w reakcji na bieżącą sytuację gospodarczą i spadki inflacji,
 - USA: obniżenie stóp procentowych o 75 pb. (główna na poziomie 3,50-3,75%) i zapowiedź rozpoczęcia skupu bonów skarbowych w celu odbudowy rezerw płynnościowych w systemie finansowym,
 - strefa euro: obniżenie stóp procentowych o 100 pb. (główna na poziomie 2,15%),
 - Japonia: podniesienie stóp procentowych o 50 pb. (główna stopa na poziomie 0,75%) i ogłoszenie planu zmniejszenia redukcji skupu japońskim obligacji rządowych,
- 5) sytuacja na rynku krajowym:
 - obniżenie stóp przez RPP o 175 pb. (stopa referencyjna na poziomie 4,00%) oraz utrzymanie stopy rezerwy obowiązkowej banków na poziomie 3,5%,
 - oceny agencji ratingowych:
 - S&P – utrzymanie ratingu kraju na poziomie „A-” z perspektywą stabilną,

- Moody's – utrzymanie ratingu kraju na poziomie „A2” ” przy obniżeniu perspektywy na negatywną,
- Fitch – utrzymanie ratingu kraju na poziomie „A-” ” przy obniżeniu perspektywy na negatywną;

Prowadzona polityka zarządzania długiem zapewniała realizację celu określonego w przyjętej przez Radę Ministrów „Strategii zarządzania długiem sektora finansów publicznych w latach 2025-2028”, tj. sfinansowanie potrzeb pożyczkowych budżetu państwa w sposób zapewniający minimalizację kosztów obsługi długu w długim horyzoncie czasu przy przyjętych ograniczeniach poziomu ryzyka. Jednocześnie uwzględniane były okoliczności związane z kontynuacją wysokiej niepewności i zmienności sytuacji gospodarczej, finansowej i budżetowej.

9.2. Przychody i rozchody budżetu państwa

Przychody i rozchody budżetu państwa ukształtowały się w 2025 roku odpowiednio na poziomie 21.663.506,1 mln zł oraz 21.374.411,7 mln zł. Jednocześnie przychody i rozchody bez zobowiązań finansowych zaciąganych i spłacanych w tym samym roku budżetowym oraz operacji finansowych dokonywanych pomiędzy rachunkami Ministra Finansów wyniosły odpowiednio 810.010,1 mln zł oraz 520.915,7 mln zł. Odpowiadają one następującym kwotom przyjętym w ustawie budżetowej: przychodom na poziomie 1.042.561,5 mln zł oraz rozchodom w wysokości 725.806,4 mln zł. Wielkości te wynikają z art. 52 ust. 1a ustawy o finansach publicznych, który stanowi, że rozchody z tytułu zobowiązań finansowych zaciąganych i spłacanych w tym samym roku budżetowym oraz operacji finansowych dokonywanych pomiędzy tymi rachunkami nie są zaliczane do limitu rozchodów ustalanego w ustawie budżetowej. Dalsze omówienie przychodów i rozchodów jest przedstawione w dwóch ujęciach:

- w kwotach obejmujących całość przychodów i rozchodów (wykonanie całkowite),
- w kwotach odpowiadających rozchodom objętym limitem z ustawy budżetowej, tj. bez uwzględniania zobowiązań zaciąganych i spłacanych w tym samym roku budżetowym oraz operacji finansowych dokonywanych pomiędzy rachunkami Ministra Finansów (wykonanie wg limitu);

Kwoty wyłączone z limitu rozchodów i w konsekwencji z przychodów obejmowały:

- w przychodach i rozchodach krajowych - środki z tytułu zarządzania płynnością sektora publicznego na kwotę 20.701.287,1 mln zł, bonów skarbowych w wysokości 12.731,9 mln zł, obligacji oszczędnościowych w wysokości 3.201,7 mln zł oraz depozytów zabezpieczających w transakcjach pochodnych w wysokości 637,8 mln zł,
- w przychodach i rozchodach zagranicznych – przepływy związane z rachunkiem walutowym w wysokości 135.637,5 mln zł;

9.2.1. Przychody i rozchody krajowe

Przychody krajowe ukształtowały się na poziomie 21.394.236,6 mln zł i złożyły się na nie następujące tytuły:

- 1) skarbowe papiery wartościowe – przychody ze sprzedaży w wysokości 456.751,3 mln zł, z czego z tytułu:
 - bonów skarbowych – 40.036,1 mln zł,
 - obligacji rynkowych – 341.873,4 mln zł. Środki te pochodziły ze sprzedaży obligacji stałoprocentowych w wysokości 262.153,4 mln zł, obligacji zmiennoprocentowych w wysokości 69.754,9 mln zł i obligacji indeksowanych w wysokości 9.965,0 mln zł,
 - obligacji oszczędnościowych – 74.841,8 mln zł,
- 2) pożyczki udzielone – przychody w wysokości 121,0 mln zł będące wynikiem spłaty przez:
 - jednostki samorządu terytorialnego (35,9 mln zł),
 - Korporację Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych (46,5 mln zł),
 - ostatecznych odbiorców wsparcia w ramach Krajowego Planu Odbudowy (38,6 mln zł),
- 3) prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – przychody w wysokości 447,9 mln zł,
- 4) zarządzanie płynnością sektora finansów publicznych – przychody w wysokości 20.831.750,4 mln zł,
- 5) pozostałe przychody w wysokości 1.536,3 mln zł, z czego z tytułu:
 - środków uzyskanych w ramach działań konsolidacyjnych Ministra Finansów do okresowego wykorzystania w procesie finansowania potrzeb pożyczkowych. Obejmowały one środki z rachunku rezerw poręczeń i gwarancyjnych Skarbu Państwa (29,3 mln zł) oraz środki pochodzące z rozliczania budżetu środków europejskich (865,7 mln zł),
 - z prywatyzacji brutto (3,5 mln zł),
 - uzyskanych wpłat w ramach depozytów zabezpieczających w transakcjach pochodnych (637,8 mln zł),
- 6) środki na rachunkach budżetowych – przychody w wysokości 103.629,6 mln zł wynikające ze stanu środków złotych na koniec 2024 roku.

Przychody	2024	2025			5:3	4:2
		Ustawa budżetowa*	Wykonanie całkowite	Wykonanie wg limitu*		
	mln zł					%
1	2	3	4	5	6	7
Przychody krajowe	18.670.183,0	762.442,0	21.394.236,6	676.378,1	88,7	114,6
1. Skarbowe papiery wartościowe	338.933,9	380.994,9	456.751,3	440.817,8	115,7	134,8
a) SPW rynkowe	256.008,7	307.130,6	381.909,5	369.177,6	120,2	149,2
- bony skarbowe	0,0	45.733,7	40.036,1	27.304,2	59,7	-
- obligacje rynkowe	256.008,7	261.396,9	341.873,4	341.873,4	130,8	133,5
o zmiennym oprocentowaniu	58.570,7	67.343,4	69.754,9	69.754,9	103,6	119,1
o stałym oprocentowaniu	178.585,0	182.228,0	262.153,4	262.153,4	143,9	146,8
indeksowane	18.852,9	11.825,5	9.965,0	9.965,0	84,3	52,9
b) obligacje oszczędnościowe	82.925,2	73.864,3	74.841,8	71.640,1	97,0	90,3
2. Pożyczki udzielone	78,5	1.542,0	121,0	121,0	7,8	154,2
3. Prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	147,9	128,2	447,9	447,9	349,3	302,8
4. Zarządzanie płynnością sektora publicznego	18.270.760,9	115.750,7	20.831.750,4	130.463,3	112,7	114,0
5. Pozostałe przychody	2.192,2	250.026,2	1.536,3	898,5	0,4	70,1
6. Środki na rachunkach budżetowych	58.069,5	14.000,0	103.629,6	103.629,6	740,2	178,5

* Bez uwzględnienia zobowiązań zaciąganych i spłacanych w tym samym roku. Na kwotę zrealizowanych tego typu operacji złożyły się środki z tytułu zarządzania płynnością sektora publicznego w wysokości 20.701.287,1 mln zł, bonów skarbowych w wysokości 12.731,9 mln zł, obligacji oszczędnościowych w wysokości 3.201,7 mln zł oraz depozytów zabezpieczających w transakcjach pochodnych w wysokości 637,8 mln zł.

Przychody krajowe bez uwzględniania zobowiązań zaciąganych i spłacanych w tym samym roku ukształtowały się na poziomie 676.378,1 mln zł wobec założonych 762.442,0 mln zł (88,7%). Taka realizacja była wypadkową:

- 1) wyższych o 59.822,9 mln zł przychodów z tytułu skarbowych papierów wartościowych,
- 2) niższych o 1.421,0 mln zł przychodów z tytułu pożyczek udzielonych,
- 3) wyższych o 319,7 mln zł przychodów z tytułu prefinansowania zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE,
- 4) wyższego o 14.712,5 mln zł poziomu środków przyjętych na koniec roku w depozyt lub zarządzanie w ramach zarządzania płynnością sektora publicznego,
- 5) niższych o 249.127,7 mln zł pozostałych przychodów. Założona kwota obejmowała głównie potencjalne wpływy z tytułu zwiększonej sprzedaży SPW związanej z prefinansowaniem potrzeb pożyczkowych 2026 roku i finansowaniem ewentualnych dodatkowych potrzeb. Zrealizowane kwoty emisji SPW z tego tytułu znajdują się we właściwej pozycji,
- 6) wyższego stanu środków na rachunkach budżetowych na początku roku;

Rozchody krajowe ukształtowały się na poziomie 21.131.638,2 mln zł i złożyły się na nie następujące tytuły:

- 1) skarbowe papiery wartościowe – rozchody w wysokości 187.684,1 mln zł związane z wykupem:
 - bonów skarbowych – 12.731,9 mln zł,
 - obligacji rynkowych – 133.485,1 mln zł. Kwota była wynikiem wykupów obligacji stałoprocentowych w wysokości 95.539,3 mln zł i obligacji zmiennoprocentowych w wysokości 37.945,7 mln zł,
 - obligacji oszczędnościowych – 41.467,1 mln zł,
- 2) pożyczki udzielone – rozchody w wysokości 19.740,9 mln będące wynikiem udzielenia pożyczek dla:
 - ostatecznych odbiorców wsparcia w ramach Krajowego Planu Odbudowy (19.554,4 mln zł),
 - jednostek samorządu terytorialnego (186,5 mln zł),
- 3) prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej – rozchody w wysokości 232,8 mln zł,
- 4) zarządzanie płynnością sektora finansów publicznych – rozchody w wysokości 20.826.327,3 mln zł,
- 5) pozostałe rozchody w wysokości 1.333,9 mln zł, wynikające z okresowych płatności w ramach depozytów zabezpieczających w transakcjach pochodnych w wysokości 1332,9 mln zł oraz z realizacji odpisów z prywatyzacji na Fundusz Rezerwy Demograficznej w wysokości 1,0 mln zł,
- 6) środki na rachunkach budżetowych – rozchody w wysokości 96.319,2 mln zł wynikające ze stanu środków złotych na koniec 2025 roku.

Rozchody	2024	2025			5:3	4:2
		Ustawa budżetowa*	Wykonanie całkowite	Wykonanie wg limitu*		
	mln zł					%
1	2	3	4	5	6	7
Rozchody krajowe	18.528.301,7	564.503,9	21.131.638,2	413.779,8	73,3	114,1
1. Skarbowe papiery wartościowe	181.782,2	134.789,9	187.684,1	171.750,5	127,4	103,2
a) SPW rynkowe	134.415,7	98.135,6	146.217,0	133.485,1	136,0	108,8
- bony skarbowe	0,0	0,0	12.731,9	0,0	-	-
- obligacje rynkowe	134.415,7	98.135,6	133.485,1	133.485,1	136,0	99,3
o zmiennym oprocentowaniu	40.442,7	18.730,8	37.945,7	37.945,7	202,6	93,8

Rozchody	2024	2025			5:3	4:2
		Ustawa budżetowa*	Wykonanie całkowite	Wykonanie wg limitu*		
	mln zł				%	
1	2	3	4	5	6	7
o stałym oprocentowaniu	93.973,0	79.404,8	95.539,3	95.539,3	120,3	101,7
indeksowane	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
b) obligacje oszczędnościowe	47.366,5	36.654,3	41.467,1	38.265,4	104,4	87,5
2. Pożyczki udzielone	3.405,4	60.366,3	19.740,9	19.740,9	32,7	579,7
3. Prefinansowanie zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE	254,8	113,0	232,8	232,8	206,0	91,4
4. Zarządzanie płynnością sektora publicznego	18.238.773,4	105.234,7	20.826.327,3	125.040,3	118,8	114,2
5. Pozostałe rozchody	456,3	250.000,0	1.333,9	696,1	0,3	292,3
6. Środki na rachunkach budżetowych	103.629,6	14.000,0	96.319,2	96.319,2	688,0	92,9

* Bez uwzględnienia zobowiązań zaciąganych i spłacanych w tym samym roku. Na kwotę zrealizowanych tego typu operacji w 2024 roku złożyły się środki z tytułu zarządzania płynnością sektora publicznego w wysokości 20.701.287,1 mln zł, bonów skarbowych w wysokości 12.731,9 mln zł, obligacji oszczędnościowych w wysokości 3.201,7 mln zł oraz depozytów zabezpieczających w transakcjach pochodnych w wysokości 637,8 mln zł.

Rozchody krajowe bez uwzględniania zobowiązań zaciąganych i spłacanych w tym samym roku wyniosły 413.779,8 mln zł wobec założonej kwoty 564.503,9 mln zł (73,3%). Taka realizacja była wypadkową:

- 1) wyższych o 36.960,6 mln zł rozchodów z tytułu wykupu skarbowych papierów wartościowych, co było wypadkową prefinansowania potrzeb pożyczkowych na 2026 rok i podobnych operacji w 2024 roku (odkup na przetargach zamiany obligacji) oraz wyższego wykupu obligacji oszczędnościowych,
- 2) niższych o 40.625,4 mln zł rozchodów z tytułu pożyczek udzielonych, co było wynikiem nieudzielenia pożyczek dla Korporacji Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych (wobec założonej kwoty 908,0 mln zł), mniejszych niż zakładano pożyczek dla ostatecznych odbiorców wsparcia w ramach Krajowego Planu Odbudowy (19.554,4 mln zł wobec zakładanych 58.958,3 mln zł) oraz mniejszych pożyczek dla jednostek samorządu terytorialnego (186,5 mln zł wobec zakładanych 500,0 mln zł),
- 3) wyższych o 119,8 mln zł rozchodów z tytułu prefinansowania zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE,
- 4) wyższej realizacji rozchodów z tytułu zarządzania płynnością sektora publicznego,
- 5) niższych o 249.303,9 mln zł pozostałych rozchodów. Założona w ustawie kwota zawierała przede wszystkim potencjalne rozchody z tytułu zwiększenia potrzeb pożyczkowych netto lub wykupu długu (zrealizowane kwoty z tych tytułów znajdują się

we właściwych pozycjach), zaś zrealizowana kwota 696,1 mln zł dotyczy płatności w ramach depozytów zabezpieczających w transakcjach pochodnych (695,1 mln zł) i realizacji odpisów z prywatyzacji (1,0 mln zł),

- 6) wyższego o 82.319,2 mln zł od zakładanego stanu środków złotych na rachunkach budżetowych na koniec 2025 roku.

9.2.2. Przychody i rozchody zagraniczne

Przychody zagraniczne ukształtowały się na poziomie 269.269,5 mln zł i złożyły się na nie następujące tytuły:

- 1) obligacje skarbowe – przychody ze sprzedaży obligacji na międzynarodowych rynkach finansowych w wysokości 47.724,8 mln zł. Przeprowadzono dwie emisje na rynku euro o łącznej wartości nominalnej 6,0 mld EUR oraz jedną emisję na rynku amerykańskim o łącznej wartości nominalnej 5,5 mld USD,
- 2) kredyty otrzymane – przychody w wysokości 3.566,8 mln zł w efekcie zaciągnięcia kredytów w następujących instytucjach:
 - Europejski Bank Inwestycyjny (1.770,3 mln zł) – na „Zarządzanie ryzykiem powodziowym oraz zrównoważoną infrastrukturą w Polsce”, „Program Wzmocnienia Krajowej Sieci Drogowej do 2030 roku” i „Współfinansowanie funduszy UE w latach 2021-2027”,
 - Bank Światowy (463,7 mln zł) – na „Projekt ochrony przeciwpowodziowej w dorzeczu Odry i Wisły” i „Program Czyste Powietrze”,
 - Bank Rozwoju Rady Europy (1.332,8 mln zł) - na Fundusz Pomocy oraz na wsparcie mieszkańców dotkniętych skutkami powodzi w 2024 roku,
- 3) pożyczki z Unii Europejskiej – przychody w wysokości 16.696,9 mln zł z tytułu otrzymania płatności w ramach pożyczek z Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności,
- 4) zarządzanie środkami europejskimi – przychody w wysokości 63.581,8 mln zł wynikające z wpływów środków z Komisji Europejskiej,
- 5) kredyty i pożyczki udzielone - przychody w wysokości 72,2 mln zł będące wynikiem spłat dokonywanych na podstawie zawartych umów międzynarodowych,
- 6) pozostałe przychody – przychody w wysokości 0,3 mln zł,
- 7) przepływy związane z rachunkiem walutowym – przychody w wysokości 137.626,8 mln zł z tytułu wykorzystania środków walutowych;

Przychody	2024	2025			5:3	4:2
		Ustawa budżetowa*	Wykonanie całkowite	Wykonanie wg limitu*		
	mln zł					%
1	2	3	4	5	6	7
Przychody zagraniczne	358.834,6	280.119,5	269.269,5	133.632,0	47,7	75,0
1. Obligacje skarbowe	63.790,4	66.312,7	47.724,8	47.724,8	72,0	74,8
2. Kredyty otrzymane	4.190,0	2.756,3	3.566,8	3.566,8	129,4	85,1
a) Europejski Bank Inwestycyjny	3.139,7	2.145,0	1.770,3	1.770,3	82,5	56,4
b) Bank Światowy	187,7	611,3	463,7	463,7	75,8	247,1
c) Bank Rozwoju Rady Europy	862,6	0,0	1.332,8	1.332,8	-	154,5
3. Pożyczki z Unii Europejskiej	38.253,4	25.263,5	16.696,9	16.696,9	66,1	43,6
4. Zarządzanie środkami europejskimi	72.555,2	110.522,0	63.581,8	63.581,8	57,5	87,6
5. Kredyty i pożyczki udzielone	76,0	91,5	72,2	72,2	78,8	94,9
6. Pozostałe przychody	0,3	20.000,0	0,3	0,3	0,0	96,2
7. Przepływy związane z rachunkiem walutowym	179.969,2	55.173,4	137.626,8	1.989,3	3,6	76,5

* Bez uwzględniania pełnych kwot operacji finansowych dokonywanych pomiędzy rachunkami Ministra Finansów (pozycja „przepływy związane z rachunkiem walutowym”) w wysokości 135.637,5 mln zł

Realizacja przychodów zagranicznych, bez operacji finansowych dokonywanych pomiędzy rachunkami Ministra Finansów, wyniosła 133.632,0 mln zł wobec planowanej w ustawie budżetowej kwoty 280.119,5 mln zł (47,7%). Taka realizacja była wypadkową:

- 1) niższych o 18.588,0 mln zł przychodów z tytułu emisji obligacji skarbowych na międzynarodowych rynkach finansowych,
- 2) wyższych o 810,4 mln zł przychodów z tytułu kredytów otrzymanych w międzynarodowych instytucjach finansowych,
- 3) niższych o 8.566,5 mln zł przychodów z tytułu pożyczek z Unii Europejskiej,
- 4) niższych o 46.940,3 mln zł przychodów z tytułu zarządzania środkami europejskimi,
- 5) niższych o 19,4 mln zł przychodów z tytułu spłat udzielonych kredytów i pożyczek zagranicznych,
- 6) niższych o 19.999,7 mln zł pozostałych przychodów – przyjęta w planie kwota 20.000,0 mln zł obejmowała potencjalne operacje związane z wyższym finansowaniem zagranicznym. Wyższe zrealizowane kwoty znajdują się w odpowiednich pozycjach;
- 7) niższego o 53.184,1 mln zł dodatniego salda przepływów związanych z rachunkiem walutowym,
- 8) kształtowania się kursów walutowych w ciągu roku;

Rozchody zagraniczne ukształtowały się na poziomie 242.773,4 mln zł i złożyły się na nie następujące tytuły:

- 1) obligacje skarbowe – rozchody w wysokości 23.154,6 mln zł związane z wykupem obligacji wyemitowanych na międzynarodowych rynkach finansowych,

- 2) kredyty otrzymane – rozchody w wysokości 5.582,6 mln zł związane ze spłatą kredytów otrzymanych od:
 - Europejskiego Banku Inwestycyjnego (3.546,0 mln zł),
 - Banku Światowego (1.963,4 mln zł),
 - Banku Rozwoju Rady Europy (73,2 mln zł),
- 3) zarządzanie środkami europejskimi – rozchody w wysokości 77.371,8 mln zł wynikające przede wszystkim z przekazania środków złotych do budżetu środków europejskich,
- 4) kredyty i pożyczki udzielone - rozchody w wysokości 68,8 mln zł z tytułu realizacji umów międzynarodowych z rządami innych państw,
- 5) płatności związane z udziałami Skarbu Państwa w międzynarodowych instytucjach finansowych – rozchody w wysokości 958,1 mln zł,
- 6) przepływy związane z rachunkiem walutowym – rozchody w wysokości 135.637,5 mln zł z tytułu zasilenia rachunku walutowego;

Rozchody	2024	2025			5:3	4:2
		Ustawa budżetowa*	Wykonanie całkowite	Wykonanie wg limitu*		
	mln zł					%
1	2	3	4	5	6	7
Rozchody zagraniczne	278.167,3	161.302,5	242.773,4	107.135,9	66,4	87,3
1. Obligacje skarbowe	30.799,2	23.403,7	23.154,6	23.154,6	98,9	75,2
2. Kredyty otrzymane	4.119,5	5.644,0	5.582,6	5.582,6	98,9	135,5
a) Europejski Bank Inwestycyjny	2.291,1	3.585,2	3.546,0	3.546,0	98,9	154,8
b) Bank Światowy	1.751,8	1.984,9	1.963,4	1.963,4	98,9	112,1
c) Bank Rozwoju Rady Europy	76,6	73,9	73,2	73,2	99,0	95,6
3. Pożyczka z Unii Europejskiej	0,0	0,0	0,0	0,0	-	-
4 Zarządzanie środkami europejskimi	59.237,6	109.889,9	77.371,8	77.371,8	70,4	130,6
5. Kredyty i pożyczki udzielone	98,8	1.252,9	68,8	68,8	5,5	69,6
6. Płatności związane z udziałami Skarbu Państwa w międzynarodowych instytucjach finansowych	1.502,9	1.112,1	958,1	958,1	86,2	63,8
7. Pozostałe rozchody	0,0	20.000,0	0,0	0,0	0,0	-
8. Przepływy związane z rachunkiem walutowym	182.409,2	0,0	135.637,5	0,0	-	74,4

* Bez uwzględniania pełnych kwot operacji finansowych dokonywanych pomiędzy rachunkami Ministra Finansów (pozycja „przepływy związane z rachunkiem walutowym”) w wysokości 135.637,5 mln zł

Realizacja rozchodów zagranicznych, bez operacji finansowych dokonywanych pomiędzy rachunkami Ministra Finansów, wyniosła 107.135,9 mln zł wobec planowanej w ustawie budżetowej kwoty 161.302,5 mln zł (66,4%). Taka realizacja była wypadkową:

- 1) niższych o 249,1 mln zł rozchodów z tytułu wykupu obligacji skarbowych,
- 2) niższych o 61,4 mln zł rozchodów z tytułu spłaty kredytów otrzymanych,

- 3) braku, zgodnie z planem, rozchodów z tytułu pożyczek z Unii Europejskiej,
- 4) niższych o 32.518,1 mln zł rozchodów z tytułu zarządzania środkami europejskimi w efekcie przekazania niższych środków do budżetu środków europejskich,
- 5) niższych o 1.184,1 mln zł rozchodów z tytułu kredytów i pożyczek udzielonych na podstawie umów międzynarodowych. Wynikało to m.in. z opóźnień w realizacji kontraktów finansowanych umową m.in. z Ukrainą, Mongolią, braku realizacji kontraktów zawartych w ramach umów z Tanzanią i Kenią oraz braku nowych umów kredytowych przewidywanych do zawarcia w 2025 roku,
- 6) niższych o 153,9 mln zł rozchodów z tytułu płatności związanych z udziałami Skarbu Państwa w międzynarodowych instytucjach finansowych w efekcie głównie braku wpłaty z tytułu umowy gwarancyjnej SURE oraz mniejszych wpłat do Paneuropejskiego Funduszu Gwarancyjnego,
- 7) braku pozostałych rozchodów - przyjęta w planie kwota 20.000,0 mln zł obejmowała m.in. potencjalne rozchody z tytułu zwiększenia potrzeb pożyczkowych netto, operacje związane z zarządzaniem długiem (wykup długu) oraz niższe saldo przepływów związanych z rachunkiem walutowym,
- 8) zgodnego z planem (dodatniego) znaku salda przepływów związanych z rachunkiem walutowym, co oznaczało w zastosowanym ujęciu brak rozchodów,
- 9) kształtowania się kursów walutowych w ciągu roku.

Rozdział 10

Państwowy dług publiczny oraz poręczenia i gwarancje Skarbu Państwa

Ustawa o finansach publicznych nakłada na Ministra Finansów obowiązek podawania do publicznej wiadomości m.in.:

- 1) kwot państwowego długu publicznego (PDP) i długu Skarbu Państwa (SP) oraz ich relacji do produktu krajowego brutto (art. 38 ustawy o finansach publicznych),
- 2) kwoty ustalonej w wyniku przeliczenia kwoty państwowego długu publicznego na walutę polską z zastosowaniem dla zobowiązań wyrażonych w walutach obcych średniej arytmetycznej średnich kursów każdej z walut obcych ogłaszanych przez NBP obowiązujących w dni robocze danego roku budżetowego pomniejszoną o kwotę wolnych środków służących finansowaniu potrzeb pożyczkowych budżetu państwa w kolejnym roku budżetowym oraz jej relację do produktu krajowego brutto (art. 38a, pkt 3 ustawy o finansach publicznych).

Jednocześnie jako członek Unii Europejskiej Polska sprawozdaje się do Komisji Europejskiej m. in. z zakresu długu sektora instytucji rządowych i samorządowych (general government).

Główne kategorie długu wg definicji krajowej i wg definicji unijnej

Wyszczególnienie	Stan na 31 XII 2024 r.	Relacja do PKB	Stan na 31 XII 2025 r.	Relacja do PKB**
	<i>mln zł</i>	%	<i>mln zł</i>	%
1	2	3	4	5
Dług Skarbu Państwa	1.629.339,9	44,4	1.951.939,6	49,9
Państwowy dług publiczny	1.611.471,9	43,9	1.913.540,9	48,9
Kwota obliczona na podstawie art. 38a pkt 3 ustawy o finansach publicznych	1.460.118,9	39,8	1.783.228,2	45,6
Dług sektora instytucji rządowych i samorządowych*	2.012.640,2	54,8	2.335.157	59,7

* Zgodnie z definicją zawartą w Rozporządzeniu Rady (WE) NR 479/2009 z dnia 25 maja 2009 r. o stosowaniu Protokołu w sprawie procedury dotyczącej nadmiernego deficytu załączonego do Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską.

** Zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 12 maja 2026 r. w sprawie pierwszego szacunku wartości produktu krajowego brutto w 2025 r. wartość PKB w 2025 r. wyniosła 3.912,7 mld zł.

PDP w relacji do PKB obliczony zgodnie z zasadami określonymi w art. 38 oraz relacja kwoty obliczonej zgodnie z art. 38a pkt 3 ustawy o finansach publicznych wyniosły w 2025 r. odpowiednio 48,9% oraz 45,6%. Oznacza to, że próg ostrożnościowy 55% zapisany w art. 86 ustawy o finansach publicznych nie został przekroczony.

Relacja do PKB zadłużenia sektora instytucji rządowych i samorządowych wyniosła 59,7%, a więc utrzymywała się poniżej progu 60% zapisanego w traktacie o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (wobec 81,7% dla całej Unii Europejskiej oraz 87,8% dla strefy euro).

Różnice pomiędzy PDP a długiem sektora instytucji rządowych i samorządowych (mln zł)

Państwowy dług publiczny	1.913.540,9
Dostosowanie zakresu sektora	420.239,4
Zadłużenie Krajowego Funduszu Drogowego (+)	70.369,3
Zadłużenie Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 (skonsolidowane w ramach sektora) (+)	208.312,5
Zadłużenie Funduszu Pomocy (+)	26.562,7
Zadłużenie Funduszu Wsparcia Sił Zbrojnych (+)	80.888,4
Tarcza finansowa Polskiego Funduszu Rozwoju (+)	23.900,0
Nabycie aktywów infrastrukturalnych (autostrady) (+)	6.147,0
Skarbowe papiery wartościowe (SPW) i depozyty na rachunku MF funduszy umiejscowionych w BGK (-)	-8.642,9
Dług przedsiębiorstw zaliczonych do sektora instytucji rządowych i samorządowych (+)	35.786,6
Aktywa przedsiębiorstw zaliczonych do sektora instytucji rządowych i samorządowych (-)	-23.084,2
Dostosowanie z zakresu tytułów dłużnych	1.376,7
Zobowiązania wymagalne (-)	-4.001,9
Zobowiązania stale spłacane przez jednostki sektora finansów publicznych za podmioty, którym uprzednio udzielono poręczenia lub gwarancji (+)	12,5
Zrestrukturyzowane/zrefinansowane krótkoterminowe kredyty handlowe, leasing zwrotny i inne (+)	646,1
Instrumenty pochodne	4.719,9
Dług sektora instytucji rządowych i samorządowych	2.335.157,0

10.1. Państwowy dług publiczny

Na koniec 2025 r. PDP wyniósł 1.913.540,9 mln zł, co oznacza wzrost w stosunku do końca 2024 r. o 302.069 mln zł (tj. o 18,7%). W relacji do PKB, PDP wzrósł z 43,9% do 48,9%.

Zmiany jakie zaszły w poziomie i strukturze długu publicznego w 2025 r. oraz jego relacji do PKB były wynikiem sytuacji finansowej jednostek sektora finansów publicznych, w tym głównie poziomu potrzeb pożyczkowych budżetu państwa, sytuacji finansowej jednostek

samorządu terytorialnego oraz sytuacji makroekonomicznej (tempa wzrostu PKB, poziomu kursów walutowych i stóp procentowych).

Wielkość i struktura PDP w podziale na sektory finansów publicznych

Wyszczególnienie	Stan na 31 XII 2024 r.	Struktura	Stan na 31 XII 2025 r.	Struktura	Zmiana XII 2025 r. – XII 2024 r.	
	<i>mln zł</i>	%	<i>mln zł</i>	%	<i>mln zł</i>	%
1	2	3	4	5	6	7
Państwowy dług publiczny*	1.611.471,9	100	1.913.540,9	100	302.069,0	18,7
1. Dług sektora rządowego	1.497.194,8	92,9	1.793.466,3	93,7	296.271,5	19,8
1.1. Dług Skarbu Państwa	1.494.339,7	92,7	1.790.501,0	93,6	296.161,3	19,8
1.2. Pozostały dług sektora rządowego	2.855,1	0,2	2.965,4	0,2	110,3	3,9
2. Dług sektora samorządowego	114.264,5	7,1	120.062,0	6,3	5.797,5	5,1
2.1. Dług jednostek samorządu terytorialnego i ich związków	107.401,7	6,7	112.177,0	5,9	4.775,2	4,4
2.2. Pozostały dług sektora samorządowego	6.862,7	0,4	7.885,0	0,4	1.022,3	14,9
3. Dług sektora ubezpieczeń społecznych**	12,6	0,0	12,6	0,0	-0,1	-0,4

* Kwota zobowiązań wg tytułów dłużnych po wyeliminowaniu przepływów finansowych pomiędzy podmiotami należącymi do sektora finansów publicznych (tj. po tzw. konsolidacji).

** W skład sektora ubezpieczeń społecznych wchodzi ZUS, KRUS i zarządzane przez nie fundusze oraz NFZ (podział na sektory pozostawiono pomimo braku ustawowych definicji sektorów).

Na zmianę długu sektora rządowego dominujący wpływ miał wzrost skonsolidowanego zadłużenia Skarbu Państwa o 296.161,3 mln zł, tj. 19,8%.

W sektorze samorządowym największe nominalne zmiany odnotowano w przypadku jednostek samorządu terytorialnego i ich związków - wzrost o 4.775,2 mln zł, tj. 4,4%.

Natomiast zmiana zadłużenia sektora ubezpieczeń społecznych wynika przede wszystkim ze spadku zadłużenia funduszy zarządzanych przez Zakład Ubezpieczeń Społecznych (o 0,1 mln zł, tj. 0,4%).

Informacje o PDP w podziale na dług krajowy i zagraniczny prezentowane są w dwóch przekrojach, według kryterium miejsca emisji⁶⁵ i kryterium rezydenta⁶⁶.

⁶⁵ Kryterium miejsca emisji uwzględnia miejsce zaciągania zobowiązań, niezależnie od tego kto jest wierzycielem.

⁶⁶ Pojęcia rezydent i nierezydent zostały określone w ustawie z dnia 27 lipca 2002 r. Prawo dewizowe (Dz.U. z 2024, poz. 1131).

Wyszczególnienie	Stan na 31 XII 2024 r.	Struktura	Stan na 31 XII 2025 r.	Struktura	Zmiana XII 2025 r. – XII 2024 r.	
	<i>mln zł</i>	%	<i>mln zł</i>	%	<i>mln zł</i>	<i>mln zł</i>
1	2	3	4	5	6	2
Państwowy dług publiczny według kryterium miejsca emisji	1.611.471,9	100	1.913.540,9	100	302.069	18,7
1. Dług krajowy	1.210.087,4	75,1	1.492.018,7	78,0	281.931,3	23,3
1.1. Dług z tytułu papierów wartościowych	1.100.449,4	68,3	1.387.087,5	72,5	286.638,1	26,0
1.2. Dług z tytułu kredytów i pożyczek	80.397,8	5,0	85.491,7	4,5	5.093,9	6,3
1.3. Pozostały dług*	29.240,2	1,8	19.439,5	1,0	-9.800,7	-33,5
2. Dług zagraniczny	401.384,5	24,9	421.522,2	22	20.137,7	5,0
2.1. Dług z tytułu papierów wartościowych	213.713,8	13,3	224.095,7	11,7	10.381,9	4,9
2.2. Dług z tytułu kredytów i pożyczek	183.547,5	11,4	195.080,9	10,2	11.533,4	6,3
2.3. Pozostały dług*	4.123,2	0,3	2.345,6	0,1	-1.777,6	-43,1

Wyszczególnienie	Stan na 31 XII 2024 r.	Struktura	Stan na 31 XII 2025 r.	Struktura	Zmiana XII 2025 r. – XII 2024 r.	
	<i>mln zł</i>	%	<i>mln zł</i>	%	<i>mln zł</i>	%
1	2	3	4	5	6	7
Państwowy dług publiczny według kryterium rezydenta	1.611.471,9	100	1.913.540,9	100	302.069,0	18,7
1. Dług krajowy	1.210.087,4	75,1	1.334.759,2	69,8	124.671,8	10,3
1.1. Dług z tytułu papierów wartościowych	1.100.449,4	68,3	1.229.842,7	64,3	129.393,3	11,8
1.2. Dług z tytułu kredytów i pożyczek	80.397,8	5,0	85.491,7	4,5	5.093,9	6,3
1.3. Pozostały dług*	29.240,2	1,8	19.424,8	1,0	-9.815,4	-33,6
2. Dług zagraniczny	401.384,5	24,9	578.781,7	30,2	177.397,2	44,2
2.1. Dług z tytułu papierów wartościowych	213.713,8	13,3	381.340,5	19,9	167.626,7	78,4
2.2. Dług z tytułu kredytów i pożyczek	183.547,5	11,4	195.080,9	10,2	11.533,4	6,3
2.3. Pozostały dług*	4.123,2	0,3	2.360,3	0,1	-1.762,9	-42,8

* Pozostały dług stanowi zadłużenie z tytułu: zobowiązań wymagalnych, przyjętych depozytów oraz zobowiązań z tytułu przedpłat na samochody.

10.2. Dług Skarbu Państwa

W PDP dominującą pozycję stanowi dług Skarbu Państwa (jego udział po konsolidacji wynosi 93,6%). Na koniec 2025 r. dług SP ukształtował się na poziomie 1.951.939,6 mln zł,

co oznaczało wzrost w stosunku do końca 2024 r. o 322.599,6 mln zł, tj. o 19,8%. W tym samym okresie relacja długu SP do PKB wzrosła z 44,4% do 49,9%.

Wzrost długu SP w 2025 r. był głównie wypadkową:

- 1) potrzeb pożyczkowych netto budżetu państwa (+317,6 mld zł), głównie jako wypadkowa deficytu budżetu państwa w wysokości 275,7 mld zł, konsolidacji zarządzania płynnością (-5,4 mld zł), zarządzania środkami europejskimi (+13,8 mld zł), środków na finansowanie deficytu budżetu środków europejskich (+13,4 mld zł) oraz salda pożyczek udzielonych (+19,6 mld zł),
- 2) zmniejszenia stanu środków na rachunkach budżetowych (-9,3 mld zł),
- 3) przekazania obligacji skarbowych na podstawie innych ustaw niż ustawa o finansach publicznych (+17,9 mld zł),
- 4) zmiany pozostałego zadłużenia SP (+0,2 mld zł), w tym wzrost depozytów jednostek sektora finansów publicznych (+12,7 mld zł), spadek depozytów jednostek sektora instytucji rządowych i samorządowych (-11 mld zł) oraz pozostałych depozytów (-1,5 mld zł) w ramach konsolidacji zarządzania płynnością,
- 5) różnic kursowych (-15,9 mld zł).

Szczegółowe rozliczenie zmiany długu SP prezentuje tabela.

Wyszczególnienie	mld zł
Zmiana zadłużenia SP	322,6
1. Potrzeby pożyczkowe netto budżetu państwa:	317,6
1.1. Deficyt budżetu państwa	275,7
1.2. Środki na finansowanie deficytu budżetu środków europejskich	13,4
1.3. Saldo konsolidacji zarządzania płynnością	-5,4
1.4. Zarządzanie środkami europejskimi	13,8
1.5. Saldo pożyczek udzielonych	19,6
1.6. Pozostałe potrzeby pożyczkowe ¹⁾	0,5
2. Pozostałe zmiany:	5,0
2.1. Różnice kursowe	-15,9
2.2. Zmiana stanu na rachunkach budżetowych	-9,3
2.3. Przekazanie obligacji	17,9
2.4. Dyskonto od SPW i indeksacja SPW	12,1
2.5. Zmiana pozostałego długu Skarbu Państwa	0,2
- Depozyty JSFP ²⁾	12,7
- Depozyty GG ³⁾	-11
- Pozostałe depozyty ⁴⁾	-1,5
- Pożyczka udzielona przez JSFP	0,0
- Pozostałe zadłużenie SP	0,0

¹⁾ Saldo prefinansowania zadań realizowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu UE, udziały w międzynarodowych instytucjach finansowych oraz pozostałe rozliczenia krajowe i zagraniczne.

²⁾ Depozyty przyjęte od jednostek sektora finansów publicznych (JSFP) posiadających osobowość prawną oraz depozyty sądowe i prokuratorskie od JSFP posiadających osobowość prawną, bez wpływu na państwowy dług publiczny.

³⁾ Depozyty od jednostek sektora instytucji rządowych i samorządowych nienależących do SFP, bez wpływu na dług EDP (definicja UE).

⁴⁾ Depozyty sądowe i prokuratorskie od podmiotów spoza sektora finansów publicznych (SFP), depozyty zabezpieczające wynikające z umów CSA.

Finansowanie potrzeb pożyczkowych budżetu państwa odbywało się głównie poprzez emisje SPW na rynku krajowym, finansowanie zagraniczne pełniło rolę uzupełniającą.

Podobnie jak PDP, zadłużenie SP w podziale na dług krajowy i zagraniczny prezentowane jest w dwóch przekrojach, tj. wg kryterium rezydenta i miejsca emisji.

Wyszczególnienie	Stan na 31 XII 2024 r.	Struktura	Stan na 31 XII 2025 r.	Struktura	Zmiana XII 2025 – XII 2024	
	<i>mln zł</i>	%	<i>mln zł</i>	%	<i>mln zł</i>	%
1	2	3	4	5	6	7
Dług Skarbu Państwa	1.629.339,9	100	1.951.939,6	100	322.599,6	19,8
kryterium miejsca emisji						
- dług krajowy	1.253.527,6	76,9	1.554.547,0	79,6	301.019,4	24,0
- dług zagraniczny	375.812,3	23,1	397.392,6	20,4	21.580,2	5,7

Wyszczególnienie	Stan na 31 XII 2024 r.	Struktura	Stan na 31 XII 2025 r.	Struktura	Zmiana XII 2025 – XII 2024	
	<i>mln zł</i>	%	<i>mln zł</i>	%	<i>mln zł</i>	%
1	2	3	4	5	6	7
kryterium rezydenta						
- dług krajowy	1.123.622,5	69,0	1.397.287,5	71,6	273.665,0	24,4
- dług zagraniczny	505.717,4	31,0	554.652,0	28,4	48.934,6	9,7

10.2.1 Dług Skarbu Państwa według kryterium miejsca emisji w 2025 r.

10.2.1.1. Dług krajowy Skarbu Państwa w 2025 r.

Zadłużenie krajowe SP wg kryterium miejsca emisji na koniec 2025 r. wyniosło 1.554.547 mln zł i wzrosło w stosunku do końca 2024 r. o 301.019,4 mln zł, tj. o 24%.

Zadłużenie krajowe SP (w mln zł)

Wyszczególnienie	Stan na		Zmiana XII 2025 r. – XII 2024 r.	
	31 XII 2024 r.	31 XII 2025 r.		
	<i>mln zł</i>			%
1	2	3	4	5
Zadłużenie krajowe Skarbu Państwa	1.253.527,6	1.554.547,0	301.019,4	24,0
1. Dług z tytułu SPW	1.167.838,9	1.466.913,9	299.075,0	25,6
1.1. Rynkowe SPW	1.022.355,6	1.287.996,6	265.641,0	26,0
- bony skarbowe	0,0	28.434,8	28.434,8	-
- obligacje o oprocentowaniu stałym	708.940,1	895.930,4	186.990,3	26,4
- obligacje o oprocentowaniu zmiennym	291.933,6	330.644	38.710,4	13,3
- obligacje rynkowe indeksowane	21.481,9	32.987,4	11.505,5	53,6
1.2. Obligacje oszczędnościowe	145.483,3	178.917,3	33.434,0	23,0
2. Pozostałe zadłużenie krajowe SP	85.688,7	87.633,1	1.944,4	2,3

W 2025 r. zadłużenie w krajowych rynkowych SPW zwiększyło się o 299.075 mln zł.

Największy nominalny wzrost odnotowano w przypadku obligacji rynkowych (o 265.641 mln zł). Istotny wzrost zadłużenia dotyczył także obligacji oszczędnościowych (o 33.434 mln zł). W 2025 r., po 5 latach przerwy, w ofercie znalazły się bony skarbowe, przyrost długu z tytułu ich emisji wyniósł 28.434,8 mln zł.

Zadłużenie w kategorii obligacji rynkowych o oprocentowaniu stałym wzrosło o 186.990,3 mln zł, obligacji o oprocentowaniu zmiennym wzrosło o 38.710,4 mln zł. natomiast obligacji o oprocentowaniu indeksowanym wzrosło o 11.505,5 mln zł.

Zmiany długu krajowego Skarbu Państwa według grup wierzycieli (w mln zł)

Wyszczególnienie	31 XII 2024 r.		31 XII 2025 r.		Zmiana XII 2025 r. – XII 2024 r.	
	mln zł	udział [%]	mln zł	udział [%]	mln zł	%
1	2	3	4	5	6	7
Zadłużenie krajowe Skarbu Państwa	1.253.527,6	100	1.554.547,0	100	301.019,4	24,0
krajowy sektor bankowy	597.210,7	47,6	758.587,6	48,8	161.376,9	27,0
(w tym NBP)	68.774,2	5,5	54.186,8	3,5	-14.587,5	-21,2
krajowy sektor pozabankowy	507.878,9	40,5	621.689,3	40,0	113.810,4	22,4
inwestorzy zagraniczni	148.438,0	11,8	174.270,1	11,2	25.832,1	17,4

10.2.1.2. Dług zagraniczny Skarbu Państwa w 2025 r.

W 2025 r. zadłużenie zagraniczne SP według kryterium miejsca emisji, wyrażone w złotych, wyniosło 397.392,6 mln zł, oznaczało to wzrost w stosunku do końca 2024 r. o 21.580,2 mln zł, tj. 5,7%. Zmiana ta była wypadkową:

- wzrostu długu w EUR (+3,6 mld EUR), wzrostu długu w USD (+5,5 mld USD), przy braku zmian zadłużenia nominowanego w JPY– będącego wypadkową głównie:
 - salda emisji obligacji w EUR (500 mln EUR),
 - salda emisji obligacji w USD (5.500 mln USD),
 - zaciągania nowych kredytów i pożyczek zagranicznych (4.794,6 mln EUR),
 - spłaty zaciągniętych kredytów (1.315,9 mln EUR),
 - zmniejszenia pozostałego zadłużenia o 413,7 mln EUR.
- umocnienia PLN wobec USD o 12,2%, wobec EUR o 1,1% oraz wobec JPY o 12,2%.

Zadłużenie zagraniczne SP (w mln zł)

Wyszczególnienie	Stan na		Zmiana	
	31 XII 2024	31 XII 2025		
	mln zł			%
1	3	3	4	5
Zadłużenie zagraniczne Skarbu Państwa	375.812,3	397.392,6	21.580,2	5,7
1. Dług z tytułu SPW	213.713,8	224.095,7	10.381,9	4,9
2. Dług z tytułu kredytów i pożyczek zagranicznych	158.008,4	170.999,5	12.991,1	8,2
Bank Światowy	21.398,0	19.672,1	-1.725,9	-8,1
Europejski Bank Inwestycyjny	26.927,9	24.879,0	-2.048,9	-7,6
Bank Rozwoju Rady Europy	4.138,6	5.352,4	1.213,8	29,3
Unia Europejska	105.543,9	121.096,1	15.552,1	14,7
3. Pozostałe zadłużenie zagraniczne SP	4.090,2	2.297,3	-1.792,8	-43,8

W 2025 r. **zadłużenie zagraniczne SP według kryterium miejsca emisji**, wyrażone w EUR, wyniosło 94.019,6 mln EUR. W stosunku do końca 2024 r. oznaczało to wzrost o 6.069,1 mln EUR, tj. o 6,9%. Zmiana ta była przede wszystkim wynikiem:

- 1) wzrostu zadłużenia z tytułu kredytów i pożyczek zagranicznych (3.478,7 mln EUR), w tym przede wszystkim pożyczek z UE w ramach Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (3.950,1 mln EUR),
- 2) dodatniego salda emisji obligacji skarbowych wyemitowanych za granicą (+3.004,1 mln EUR),
- 3) umocnienia się EUR wobec USD (o 12,6%) oraz wobec JPY (o 12,6%).

Zadłużenie zagraniczne SP (w mln EUR)

Wyszczególnienie	Stan na		Zmiana XII 2025 r. – XII 2024 r.	
	31 XII 2024	31 XII 2025		
	mln EUR			%
1	2	3	4	5
Zadłużenie zagraniczne Skarbu Państwa*	87.950,5	94.019,6	6.069,1	6,9
1. Dług z tytułu SPW	50.014,9	53.019,1	3.004,1	6,0
2. Dług z tytułu kredytów i pożyczek zagranicznych	36.978,3	40.457,0	3.478,7	9,4
Bank Światowy	5.007,7	4.654,2	-353,5	-7,1
Europejski Bank Inwestycyjny	6.301,9	5.886,1	-415,7	-6,6
Bank Rozwoju Rady Europy	968,6	1.266,3	297,8	30,7
Unia Europejska	24.700,2	28.650,3	3.950,1	16,0
3. Pozostałe zadłużenie zagraniczne	957,2	543,5	-413,7	-43,2

* Po przeliczeniu po kursach fixingowych NBP na ostatni dzień roku.

Struktura walutowa zadłużenia zagranicznego

Wyszczególnienie	bez uwzględnienia transakcji swap		po uwzględnieniu transakcji swap	
	31 XII 2024 r.	31 XII 2025 r.	31 XII 2024 r.	31 XII 2025 r.
1	2	3	4	5
EUR	77,9	76,6	91,7	93,3
USD	19,5	21,2	5,6	4,6
JPY	2,6	2,2	2,7	2,2

Na zadłużenie zagraniczne SP na koniec 2025 r. składały się następujące pozycje:

- 1) **zadłużenie z tytułu SPW**, wynoszące 224.095,7 mln zł (53.019,1 mln EUR), tj. 56,4% zadłużenia zagranicznego.
- 2) **zadłużenie z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek zagranicznych** – 170.999,5 mln zł (40.457 mln EUR), tj. 43% zadłużenia zagranicznego. Zadłużenie to

stanowiły nominowane w EUR kredyty wobec międzynarodowych instytucji finansowych oraz pożyczki z Unii Europejskiej w ramach instrumentu SURE oraz Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności.

- 3) **pozostałe zadłużenie zagraniczne** – 2.297,3 mln zł (543,5 mln EUR), które stanowiły głównie depozyty (2.297,3 mln zł).

10.2.2. Dług Skarbu Państwa według kryterium rezydenta w 2025 r.

Na koniec grudnia 2025 r. zadłużenie wobec rezydentów wyniosło 1.397.287,5 mln zł i wzrosło w porównaniu z grudniem 2024 r. o 273.665 mln zł. W tym samym okresie zadłużenie wobec nierezydentów wzrosło o 48.934,6 mln zł, do poziomu 554.652 mln zł. Udział nierezydentów na koniec 2025 r. wyniósł 28,4% wobec 31% na koniec 2024 r.

W zadłużeniu krajowym dominował dług z tytułu krajowych emisji rynkowych SPW (77,7%). Obligacje skarbowe wyemitowane na rynek zagraniczny znajdujące się w portfelu rezydentów stanowiły 1,2% całości krajowego zadłużenia. W długu zagranicznym największy udział stanowiło zadłużenie z tytułu rynkowych SPW – 68,6% (z czego 31,3% przypadało na papiery skarbowe wyemitowane na rynek krajowy, a 37,3% na obligacje wyemitowane na rynek zagraniczny). Udział kredytów i pożyczek zagranicznych w długu SP wobec nierezydentów wyniósł 30,8%.

Dług Skarbu Państwa według kryterium rezydenta

Wyszczególnienie	Stan na koniec XII 2024 r.	Struktura	Stan na koniec XII 2025 r.	Struktura	Zmiana XII 2025 – XII 2024	
	mln zł	%	mln zł	%	mln zł	%
1	2	3	4	5	6	7
Dług Skarbu Państwa	1.629.339,9	100	1.951.939,6	100	322.599,6	19,8
I. Dług krajowy Skarbu Państwa (wobec rezydentów)	1.123.622,5	69,0	1.397.287,5	71,6	273.665,0	24,4
1. Dług z tytułu SPW	1.037.951,4	63,7	1.309.669,1	67,1	271.717,7	26,2
1.1. Rynkowe SPW	892.924,6	54,8	1.131.342,1	58,0	238.417,5	26,7
- bony skarbowe	0,0	0,0	28.338,3	1,5	28.338,3	-
- obligacje skarbowe wyemitowane na rynek krajowy	874.391,7	53,7	1.085.993,2	55,6	211.601,5	24,2
- obligacje skarbowe wyemitowane na rynek zagraniczny	18.532,9	1,1	17.010,6	0,9	-1.522,3	-8,2
1.2. Obligacje oszczędnościowe	145.026,8	8,9	178.327,0	9,1	33.300,2	23,0
2. Pozostały dług Skarbu Państwa	85.671,1	5,3	87.618,4	4,5	1.947,4	2,3

Wyszczególnienie	Stan na koniec XII 2024 r.	Struktura	Stan na koniec XII 2025 r.	Struktura	Zmiana XII 2025 – XII 2024	
	mln zł	%	mln zł	%	mln zł	%
1	2	3	4	5	6	7
II. Dług zagraniczny Skarbu Państwa (wobec nierezydentów)	505.717,4	31,0	554.652,0	28,4	48.934,6	9,7
1. Dług z tytułu SPW	343.601,2	21,1	381.340,5	19,5	37.739,2	11,0
1.1. Rynkowe SPW	343.144,7	21,1	380.750,2	19,5	37.605,5	11,0
- bony skarbowe	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	-
- obligacje skarbowe wyemitowane na rynek krajowy	147.963,9	9,1	173.568,7	8,9	25.604,8	17,3
- obligacje skarbowe wyemitowane na rynek zagraniczny	195.180,8	12,0	207.085,0	10,6	11.904,2	6,1
1.2 Obligacje oszczędnościowe	456,5	0,0	590,3	0,0	133,8	29,3
2. Dług z tytułu kredytów i pożyczek zagranicznych	158.008,4	9,7	170.999,5	8,8	12.991,1	8,2
3. Pozostały dług Skarbu Państwa	4.107,8	0,3	2.312,0	0,1	-1.795,8	-43,7

10.3. Poręczenia i gwarancje Skarbu Państwa w 2025 r.

10.3.1. Wykorzystanie ustawowego limitu poręczeń i gwarancji

Zgodnie z art. 31 ust. 1 ustawy z dnia 8 maja 1997 r. o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa oraz niektóre osoby prawne, łączną kwotę, do wysokości której mogą być udzielane przez Skarb Państwa poręczenia i gwarancje, określa corocznie ustawa budżetowa, przy czym, zgodnie z art. 31 ust. 2, kwota ta nie obejmuje poręczeń i gwarancji Skarbu Państwa udzielonych na wykonanie zobowiązań objętych już poręczeniem lub gwarancją Skarbu Państwa, w zakresie, w jakim nie powoduje to zwiększenia zobowiązań Skarbu Państwa z tytułu udzielonych poręczeń i gwarancji. Jednocześnie, nie wlicza się do ww. limitu gwarancji udzielonych w 2025 r. na podstawie:

- art. 67 ust. 4 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID- 19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw,
- art. 16 ust. 4 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny.

W ustawie budżetowej na rok 2025 limit gwarancji i poręczeń Skarbu Państwa został ustalony na kwotę 200.000.000 tys. zł. Analogicznie, jak w latach poprzednich, ustalona

kwota limitu, poza możliwością udzielania poręczeń i gwarancji, których celem jest wspieranie inwestycji istotnych dla polskiej gospodarki (głównie sektor drogowy i kolejowy), miała w szczególności zabezpieczyć ewentualną możliwość udzielania gwarancji dotyczących wsparcia sektora finansowego⁶⁷.

W 2025 roku udzielono gwarancji Skarbu Państwa na łączną kwotę 117.230.407.117,73 zł, przy czym w ramach ww. limitu udzielono gwarancji na kwotę 13.830.821.200,00 zł.

Wykorzystanie limitu stanowiło więc 6,92% ww. kwoty limitu ujętej w ustawie budżetowej na 2025 rok. Gwarancje w ramach limitu zostały udzielone na podstawie ustawy o poręczeniach i gwarancjach udzielanych przez Skarb Państwa oraz niektóre osoby prawne. Z uwagi na fakt, iż istotną część ww. limitu tworzą kwoty uwzględnione na ewentualne gwarancje dotyczące wsparcia sektora bankowego w przypadku wystąpienia zjawisk kryzysowych, niewykorzystanie prognozowanego limitu należy ocenić pozytywnie.

W 2025 roku przedmiotem prac Ministerstwa Finansów było 15 wniosków o udzielenie gwarancji Skarbu Państwa, z czego udzielono pięciu gwarancji wynikających z: trzech wniosków złożonych przez BGK, dotyczących gwarancji spłaty zobowiązań zaciąganych w celu zasilenia Krajowego Funduszu Drogowego (KFD) i dwóch wniosków PKP PLK S.A. dotyczących gwarancji spłaty kredytów na finansowanie infrastruktury kolejowej. Podpisano cztery umowy gwarancji oraz jedno oświadczenie o udzieleniu gwarancji dotyczące obligacji na rzecz KFD.

Natomiast w odniesieniu do pozostałych 10 wniosków nie została zakończona procedura udzielenia gwarancji i prace w tym zakresie są kontynuowane w roku 2026.

10.3.2. Stan zobowiązań Skarbu Państwa z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń

Stan zobowiązań Skarbu Państwa z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń w tys. zł

Wyszczególnienie	Stan na		Zmiana XII 2025 r. – XII 2024 r.
	31 XII 2024 r.	31 XII 2025 r.	
	tys. zł		
1	2	3	4
Potencjalne zobowiązania <i>w tym:</i>	701.537.896,6	713.239.296,0	11.701.399,4
z tytułu gwarancji zagranicznych	440.906.840,4	484.205.452,5	43.298.612,1
z tytułu poręczeń i gwarancji krajowych	260.631.056,2	229.033.843,5	-31.597.212,7

Zobowiązania Skarbu Państwa z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń są to zobowiązania potencjalne (niewymagalne), gdyż ich wypłata ze środków budżetu państwa następuje warunkowo, tj. dopiero w momencie, gdy podmiot nie dokona samodzielnej spłaty swoich zobowiązań kredytowych lub zobowiązań wynikających z emisji obligacji.

⁶⁷ Udzielanych na podstawie ustawy z dnia 12 lutego 2009 r. o udzielaniu przez Skarb Państwa wsparcia instytucjom finansowym oraz ustawy z dnia 12 lutego 2010 r. o rekapitalizacji niektórych instytucji oraz o rządowych instrumentach stabilizacji finansowej.

Rozróżniamy tu gwarancje zagraniczne dotyczące spłaty kredytów/emisji obligacji, udzielane bankom zagranicznym i międzynarodowym instytucjom finansowym (EBI, BRRE) oraz gwarancje krajowe obejmujące spłaty kredytów bankowych/emisji obligacji na rynku krajowym.

Łączne, potencjalne (niewymagalne) zobowiązania Skarbu Państwa z tytułu udzielonych gwarancji i poręczeń na dzień 31.12.2025 r. wyniosły 713.239.296 tys. zł, w tym:

- a) z tytułu gwarancji zagranicznych: 484.205.452,5 tys. zł w tym:
- w ramach ustawy o poręczeniach i gwarancjach: 132.647.575,3 tys. zł,
 - na zasilenie Funduszu Przeciwdziałania COVID-19: 55.081.080,2 tys. zł,
 - na realizację Programów rządowych w ramach Tarczy Finansowej PFR, w związku ze zwalczaniem skutków COVID-19: 2.594.250 tys. zł,
 - na zasilenie Funduszu Pomocy: 30.377.343,7 tys. zł,
 - na zasilenie Funduszu Wsparcia Sił Zbrojnych: 263.505.203,3 tys. zł,

W 2025 r. nastąpił wzrost zobowiązań z tytułu gwarancji zagranicznych o kwotę 43.298.612,1 tys. zł i był wypadkową:

- zwiększenia zobowiązań z tytułu udzielenia nowych gwarancji,
- zmniejszenia zobowiązań w wyniku spłat dokonanych przez samych kredytobiorców i emitentów obligacji,
- zmian kursów walut.

- b) z tytułu poręczeń i gwarancji krajowych: 229.033.843,5 tys. zł, w tym:
- w ramach ustawy o poręczeniach i gwarancjach: 2.608.329,5 tys. zł,
 - na zasilenie Funduszu Przeciwdziałania COVID-19: 200.323.681,3 tys. zł,
 - na realizację Programów rządowych w ramach Tarczy Finansowej PFR, w związku ze zwalczaniem skutków COVID-19: 22.324.582,7 tys. zł,
 - na zasilenie Funduszu Pomocy: 1.312.850 tys. zł,
 - na zasilenie Funduszu Wsparcia Sił Zbrojnych: 2.464.400 tys. zł.

Spadek zobowiązań z tego tytułu w 2025 r. wyniósł 31.597.212,7 tys. zł i był wypadkową:

- zwiększenia zobowiązań z tytułu udzielenia nowych gwarancji,
- zmniejszenia zobowiązań w wyniku spłat dokonanych przez samych kredytobiorców i emitentów obligacji.

Stan potencjalnych zobowiązań na koniec 2025 r. odnotował wzrost w stosunku do 2024 r. o kwotę 11.701.399,4 tys. zł, tj. o 1,7%.

Wzrost zobowiązań wynika głównie z ustawowych gwarancji udzielonych na podstawie:

- ustawy o poręczeniach i gwarancjach,
- art. 67 ust. 5 ustawy z dnia 31 marca 2020 r. o zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych oraz niektórych innych ustaw,

- art. 16 ust. 4 ustawy z dnia 12 marca 2022 r. o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
- art. 45 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny.

SPIS TABLIC

1. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w latach 2021 – 2025.
2. Sprawozdanie dotyczące przestrzegania zasady w zakresie relacji państwowego długu publicznego oraz długu Skarbu Państwa do PKB w roku budżetowym 2025.
3. Informacja dotycząca długu, deficytu, poręczeń i gwarancji sektora finansów publicznych w roku budżetowym 2025.
4. Zadłużenie Skarbu Państwa wg kryterium miejsca emisji w układzie wg instrumentów (nominał, mln zł).
5. Zadłużenie Skarbu Państwa w układzie podmiotowym (nominał, mln zł).
6. Dochody budżetu państwa.
7. Rozliczenie wydatków budżetu państwa, które w 2025 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego (w tys. zł).

Tablica 1. Podstawowe wskaźniki makroekonomiczne w latach 2021 - 2025

Wyszczególnienie	jedn.	2021	2022	2023	2024	2025 Ustawa	2025 Wykonanie
Procesy realne							
PKB	rok poprzedni=100	106,9	105,3	100,2	103,2	103,9	103,6
Eksport	rok poprzedni=100	112,3	107,4	103,7	101,9	104,0	105,5
Import	rok poprzedni=100	116,3	106,8	98,5	104,6	104,9	106,8
Popyt krajowy	rok poprzedni=100	108,6	104,8	97,0	104,8	104,3	104,2
Spożycie	rok poprzedni=100	105,9	104,0	100,9	104,4	103,8	104,1
- prywatne	rok poprzedni=100	106,2	105,2	99,7	102,9	104,3	103,7
- publiczne	rok poprzedni=100	105,0	100,6	104,5	108,7	102,5	105,3
Akumulacja	rok poprzedni=100	119,4	107,7	83,4	106,9	106,5	104,8
- nakłady brutto na środki trwałe	rok poprzedni=100	101,5	101,7	112,7	100,4	106,4	104,4
PKB w cenach bieżących	mld zł	2661,5	3100,8	3415,3	3669,5	3973,1	3912,7
Ceny							
Ceny towarów i usług konsumpcyjnych - średniorocznie	rok poprzedni=100	105,1	114,4	111,4	103,6	105,0	103,6
Ceny produkcji sprzedanej przemysłu - średniorocznie	rok poprzedni=100	107,9	122,4	102,4	93,2	102,6	98,4
Deflator PKB	rok poprzedni=100	105,3	110,7	109,9	104,1	105,0	102,9
Wynagrodzenia							
Przeciętne wynagrodzenie brutto w gospodarce narodowej	zł	5.683	6.363	7.199	8.158	8.673	8.904
w tym:							
- w sektorze przedsiębiorstw	zł	5.890	6.654	7.444	8.266	8.948	8.935
Rynek pracy							
Przeciętne zatrudnienie w gospodarce narodowej	tys. etatów	10.875	11.032	11.041	11.039	11.080	11.014*
w tym:							
- w sektorze przedsiębiorstw	tys. etatów	6.346	6.509	6.529	6.504	6.550	6.446
Liczba zarejestrowanych bezrobotnych (koniec okresu)	tys. osób	895	812	788	786	756	888
Stopa bezrobocia rejestrowanego (koniec okresu)	%	5,8	5,2	5,1	5,1	4,9	5,7
Kurs walutowy							
EUR/PLN (średni w roku)	PLN	4,57	4,69	4,54	4,31	4,29	4,24
Stopy procentowe							
Stopy procentowe w ujęciu nominalnym - operacji otwartego rynku (średnio w okresie)	%	0,3	5,3	6,5	5,8	5,4	5,1
Bilans płatniczy na bazie transakcji							
Saldo obrotów bieżących do PKB	%	-1,3	-2,2	1,6	0,3	0,5	-0,9

* Szacunek MF. Wstępne dane zostaną opublikowane przez GUS 18 czerwca br., a dane ostateczne zostaną opublikowane 22 października br.

Tablica 2. Sprawozdanie dotyczące przestrzegania zasady w zakresie relacji państwowego długu publicznego oraz długu Skarbu Państwa do PKB w roku budżetowym 2025

Wyszczególnienie	kwota (mld zł)	relacja do PKB (%)
1) państwowy dług publiczny	1.913,5	48,9%
2) dług Skarbu Państwa	1.951,9	49,9%
3/5 PKB	2.347,6	
PKB	3.912,7	

Tablica 3. Informacja dotycząca długu, deficytu, poręczeń i gwarancji sektora finansów publicznych w roku budżetowym 2025

Wyszczególnienie	kwota (mld zł)	relacja do PKB (%)
1) państwowy dług publiczny	1.913,5	48,9%
2) niewymagalne zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez podmioty sektora finansów publicznych	731,0	18,7%
3) dług Skarbu Państwa	1.951,9	49,9%
4) niewymagalne zobowiązania z tytułu poręczeń i gwarancji udzielonych przez Skarb Państwa	713,2	18,2%
5) państwowy dług publiczny obliczony z zastosowaniem dla zobowiązań wyrażonych w walutach obcych średniej arytmetycznej średnich kursów każdej z walut obcych ogłaszanych przez NBP i obowiązujących w dni robocze 2025 roku	1.919,0	49,0%
6) wolne środki służące finansowaniu potrzeb pożyczkowych budżetu państwa w 2026 r.	135,8	3,5%
7) państwowy dług publiczny obliczony z zastosowaniem dla zobowiązań wyrażonych w walutach obcych średniej arytmetycznej średnich kursów każdej z walut obcych ogłaszanych przez NBP i obowiązujących w dni robocze 2025 roku pomniejszony o wolne środki służące finansowaniu potrzeb pożyczkowych budżetu państwa w 2026 r.	1.783,2	45,6%
8) deficyt budżetu państwa	275,7	7,0%

Tablica 4: Zadłużenie Skarbu Państwa wg kryterium miejsca emisji w układzie wg instrumentów (nominał, mln zł)

	XII 2024	struktura XII 2024 w %	XII 2025	struktura XII 2025 w %	zmiana XII 2025 - XII 2024	
					w mln zł	w %
Zadłużenie Skarbu Państwa	1.629.339,9	100,0%	1.951.939,6	100,0%	322.599,6	19,8%
I. Zadłużenie krajowe Skarbu Państwa	1.253.527,6	76,9%	1.554.547,0	79,6%	301.019,4	24,0%
1. Zadłużenie z tytułu SPW	1.167.838,9	71,7%	1.466.913,9	75,2%	299.075,0	25,6%
1.1. Rynkowe SPW	1.022.355,6	62,7%	1.287.996,6	66,0%	265.641,0	26,0%
oprocentowanie stałe - nieindeksowane	708.940,1	43,5%	924.365,2	47,4%	215.425,1	30,4%
bony skarbowe	0,0	0,0%	28.434,8	1,5%	28.434,8	-
obligacje OK	49.656,9	3,0%	66.903,0	3,4%	17.246,1	34,7%
obligacje PS	202.902,1	12,5%	314.851,5	16,1%	111.949,4	55,2%
obligacje DS	356.332,7	21,9%	408.944,6	21,0%	52.611,9	14,8%
obligacje WS	100.048,4	6,1%	105.231,3	5,4%	5.182,9	5,2%
oprocentowanie stałe - indeksowane	21.481,9	1,3%	32.987,4	1,7%	11.505,5	-
obligacje IZ	21.481,9	1,3%	32.987,4	1,7%	11.505,5	-
oprocentowanie zmienne	291.933,6	17,9%	330.644,0	16,9%	38.710,4	13,3%
obligacje WZ	288.933,6	17,7%	323.584,4	16,6%	34.650,8	12,0%
obligacje NZ	0,0	0,0%	4.059,6	0,2%	4.059,6	-
obligacje PP	3.000,0	0,2%	3.000,0	0,2%	0,0	0,0%
1.2. Oszczędnościowe SPW	145.483,3	8,9%	178.917,3	9,2%	33.434,0	23,0%
oprocentowanie stałe	41.859,8	2,6%	67.896,4	3,5%	26.036,6	62,2%
obligacje OTS	467,3	0,0%	607,1	0,0%	139,9	29,9%
obligacje POS	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	-
obligacje DOS	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	-
obligacje TOS	41.392,6	2,5%	67.289,3	3,4%	25.896,7	62,6%
oprocentowanie zmienne	103.623,5	6,4%	111.020,8	5,7%	7.397,3	7,1%
obligacje ROR	19.550,6	1,2%	25.835,7	1,3%	6.285,0	32,1%
obligacje DOR	6.629,3	0,4%	8.688,5	0,4%	2.059,1	31,1%
obligacje TOZ	489,6	0,0%	0,0	0,0%	-489,6	-100,0%
obligacje COI	53.401,7	3,3%	47.931,9	2,5%	-5.469,8	-10,2%
obligacje ROS	971,2	0,1%	1.217,4	0,1%	246,2	25,4%
obligacje EDO	21.325,0	1,3%	25.415,5	1,3%	4.090,5	19,2%
obligacje ROD	1.256,0	0,1%	1.931,9	0,1%	675,9	53,8%
2. Pozostałe zadłużenie Skarbu Państwa	85.688,7	5,3%	87.633,1	4,5%	1.944,4	2,3%
depozyty JSFP*	42.918,4	2,6%	55.633,5	2,9%	12.715,1	29,6%
pozostałe depozyty**	26.237,7	1,6%	15.480,7	0,8%	-10.757,1	-41,0%
zobowiązania wymagalne	23,4	0,0%	9,8	0,0%	-13,6	-58,1%
zadłużenie Funduszu Solidarnościowego od FRD	16.504,3	1,0%	16.504,3	0,8%	0,0	0,0%
inne	4,9	0,0%	4,9	0,0%	0,0	0,2%
II. Zadłużenie zagraniczne Skarbu Państwa	375.812,3	23,1%	397.392,6	20,4%	21.580,2	5,7%
1. Zadłużenie z tytułu SPW	213.713,8	13,1%	224.095,7	11,5%	10.381,9	4,9%
1.1. Rynkowe SPW	213.713,8	13,1%	224.095,7	11,5%	10.381,9	4,9%
oprocentowanie stałe	213.713,8	13,1%	224.095,7	11,5%	10.381,9	4,9%
EUR	130.582,9	8,0%	131.281,3	6,7%	698,4	0,5%
USD	73.206,4	4,5%	84.097,4	4,3%	10.890,9	14,9%
CHF	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	-
JPY	9.924,5	0,6%	8.717,0	0,4%	-1.207,4	-12,2%
CNY	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	-
oprocentowanie zmienne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	-
EUR	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	-
2. Kredyty i pożyczki zagraniczne	158.008,4	9,7%	170.999,5	8,8%	12.991,1	8,2%
oprocentowanie stałe	75.044,4	4,6%	73.792,5	3,8%	-1.251,9	-1,7%
EUR	75.044,4	4,6%	73.792,5	3,8%	-1.251,9	-1,7%
oprocentowanie zmienne	82.964,0	5,1%	97.207,0	5,0%	14.243,0	17,2%
EUR	82.964,0	5,1%	97.207,0	5,0%	14.243,0	17,2%
3. Pozostałe zadłużenie Skarbu Państwa	4.090,2	0,3%	2.297,3	0,1%	-1.792,8	-43,8%

*) Depozyty przyjęte od jednostek sektora finansów publicznych (JSFP) posiadających osobowość prawną oraz depozyty sądowe i prokuratorskie od JSFP posiadających osobowość prawną, bez wpływu na państwowy dług publiczny.

**) Depozyty od jednostek sektora instytucji rządowych i samorządowych nienależących do SFP, bez wpływu na dług EDP (definicja UE) oraz depozyty sądowe

Tablica 5: Zadłużenie Skarbu Państwa w układzie podmiotowym (nominał, mln zł)

	XII 2024	struktura	XII 2025	struktura	zmiana	
		XII 2024 w %		XII 2025 w %	XII 2025 - XII 2024 w mln zł	XII 2025 - XII 2024 w %
Zadłużenie Skarbu Państwa	1.629.339,9	100,0%	1.951.939,6	100,0%	322.599,6	19,8%
I. Zadłużenie Skarbu Państwa wobec rezydentów	1.123.622,5	69,0%	1.397.287,5	71,6%	273.665,0	24,4%
Krajowe banki komercyjne	608.937,5	37,4%	769.308,0	39,4%	160.370,5	26,3%
1. Krajowe SPW	597.201,9	36,7%	758.579,7	38,9%	161.377,9	27,0%
1.1. Rynkowe SPW	597.201,9	36,7%	758.579,7	38,9%	161.377,9	27,0%
bony skarbowe	0,0	0,0%	25.537,3	1,3%	25.537,3	-
obligacje OK	39.427,7	2,4%	56.738,4	2,9%	17.310,7	43,9%
obligacje PS	115.429,5	7,1%	188.576,1	9,7%	73.146,7	63,4%
obligacje DS	194.862,8	12,0%	211.728,3	10,8%	16.865,5	8,7%
obligacje WS	47.502,7	2,9%	57.654,0	3,0%	10.151,2	21,4%
obligacje IZ	170,3	0,0%	1.867,6	0,1%	1.697,3	996,5%
obligacje WZ	199.808,8	12,3%	199.808,8	10,2%	0,0	0,0%
obligacje NZ	0,0	0,0%	2.230,5	0,1%	2.230,5	-
2. Pozostałe zadłużenie Skarbu Państwa	8,8	0,0%	7,9	0,0%	-0,9	-10,6%
depozyty JSFP*	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	-
pozostałe depozyty**	8,8	0,0%	7,9	0,0%	-0,9	-10,5%
zobowiązania wymagalne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	-
inne	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	-
3. Zagraniczne SPW	11.726,8	0,7%	10.720,4	0,5%	-1.006,4	-8,6%
Krajowy sektor pozabankowy	514.685,0	31,6%	627.979,5	32,2%	113.294,5	22,0%
1. Krajowe SPW	422.216,6	25,9%	534.078,7	27,4%	111.862,1	26,5%
1.1. Rynkowe SPW	277.189,8	17,0%	355.751,7	18,2%	78.561,9	28,3%
bony skarbowe	0,0	0,0%	2.800,9	0,1%	2.800,9	-
obligacje OK	8.442,3	0,5%	5.767,6	0,3%	-2.674,7	-31,7%
obligacje PS	54.318,4	3,3%	78.278,9	4,0%	23.960,5	44,1%
obligacje DS	80.374,7	4,9%	106.881,3	5,5%	26.506,6	33,0%
obligacje WS	35.431,8	2,2%	34.675,2	1,8%	-756,6	-2,1%
obligacje IZ	9.587,7	0,6%	18.280,2	0,9%	8.692,5	90,7%
obligacje WZ	86.034,9	5,3%	104.548,6	5,4%	18.513,7	21,5%
obligacje NZ	0,0	0,0%	1.519,0	0,1%	1.519,0	-
obligacje PP	3.000,0	0,2%	3.000,0	0,2%	0,0	0,0%
1.2. Oszczędnościowe SPW	145.026,8	8,9%	178.327,0	9,1%	33.300,2	23,0%
obligacje DOR	6.609,2	0,4%	8.658,3	0,4%	2.049,2	31,0%
obligacje ROR	19.517,6	1,2%	25.797,9	1,3%	6.280,3	32,2%
obligacje OTS	467,0	0,0%	607,1	0,0%	140,1	30,0%
obligacje POS	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	-
obligacje DOS	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	-
obligacje TOZ	489,2	0,0%	0,0	0,0%	-489,2	-100,0%
obligacje TOS	41.206,2	2,5%	66.981,6	3,4%	25.775,4	62,6%
obligacje COI	53.265,5	3,3%	47.810,2	2,4%	-5.455,3	-10,2%
obligacje ROS	971,2	0,1%	971,2	0,0%	0,0	0,0%
obligacje EDO	21.245,2	1,3%	25.323,0	1,3%	4.077,8	19,2%
obligacje ROD	1.255,7	0,1%	1.931,4	0,1%	675,7	53,8%
2. Pozostałe zadłużenie Skarbu Państwa	85.662,2	5,3%	87.610,5	4,5%	1.948,3	2,3%
depozyty JSFP*	42.918,4	2,6%	55.633,5	2,9%	12.715,1	29,6%
pozostałe depozyty**	26.211,3	1,6%	15.458,1	0,8%	-10.753,2	-41,0%
zobowiązania wymagalne	23,4	0,0%	9,8	0,0%	-13,6	-58,1%
zadłużenie Funduszu Solidarnościowego od FRD	16.504,3	1,0%	16.504,3	0,8%	0,0	0,0%
inne	4,9	0,0%	4,9	0,0%	0,0	0,2%
3. Zagraniczne SPW	6.806,1	0,4%	6.290,3	0,3%	-515,8	-7,6%
II. Zadłużenie Skarbu Państwa wobec nierezydentów	505.717,4	31,0%	554.652,0	28,4%	48.934,6	9,7%
1. Krajowe SPW	148.420,4	9,1%	174.255,4	8,9%	25.835,0	17,4%
1.1. Rynkowe SPW	147.963,9	9,1%	173.665,2	8,9%	25.701,3	17,4%
bony skarbowe	0,0	0,0%	96,5	0,0%	96,5	-
obligacje OK	1.787,0	0,1%	4.397,0	0,2%	2.610,1	146,1%
obligacje PS	33.154,2	2,0%	47.996,4	2,5%	14.842,2	44,8%
obligacje DS	81.095,2	5,0%	90.334,9	4,6%	9.239,8	11,4%
obligacje WS	17.113,8	1,1%	12.902,2	0,7%	-4.211,7	-24,6%
obligacje IZ	11.723,9	0,7%	12.839,6	0,7%	1.115,7	9,5%
obligacje WZ	3.089,9	0,2%	4.788,3	0,2%	1.698,5	55,0%
1.2. Oszczędnościowe SPW	456,5	0,0%	590,3	0,0%	133,8	29,3%
obligacje DOR	20,2	0,0%	30,1	0,0%	10,0	49,5%
obligacje ROR	33,0	0,0%	37,7	0,0%	4,7	14,3%
obligacje OTS	0,3	0,0%	0,0	0,0%	-0,3	-87,8%
obligacje POS	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	-
obligacje DOS	0,0	0,0%	0,0	0,0%	0,0	-
obligacje TOZ	0,4	0,0%	0,0	0,0%	-0,4	-100,0%
obligacje TOS	186,3	0,0%	307,7	0,0%	121,4	65,1%
obligacje COI	136,2	0,0%	121,7	0,0%	-14,5	-10,6%
obligacje ROS	0,0	0,0%	0,1	0,0%	0,0	87,7%
obligacje EDO	79,8	0,0%	92,4	0,0%	12,7	15,9%
obligacje ROD	0,3	0,0%	0,5	0,0%	0,2	69,7%
2. Zagraniczne SPW	195.180,8	12,0%	207.085,0	10,6%	11.904,2	6,1%
3. Kredyty i pożyczki zagraniczne	158.008,4	9,7%	170.999,5	8,8%	12.991,1	8,2%
Europejski Bank Inwestycyjny	26.927,9	1,7%	24.879,0	1,3%	-2.048,9	-7,6%
Bank Światowy	21.398,0	1,3%	19.672,1	1,0%	-1.725,9	-8,1%
Bank Rozwoju Rady Europy	4.138,6	0,3%	5.352,4	0,3%	1.213,8	29,3%
Komisja Europejska	105.543,9	6,5%	121.096,1	6,2%	15.552,1	14,7%
4. Pozostałe zadłużenie Skarbu Państwa	4.107,8	0,3%	2.312,0	0,1%	-1.795,8	-43,7%

*) Depozyty przyjęte od jednostek sektora finansów publicznych (JSFP) posiadających osobowość prawną oraz depozyty sądowe i prokuratorskie od JSFP posiadających osobowość prawną, bez wpływu na państwowy dług publiczny.

**) Depozyty od jednostek sektora instytucji rządowych i samorządowych nienależących do SFP, bez wpływu na dług EDP (definicja UE) oraz depozyty sądowe i prokuratorskie od podmiotów spoza sektora finansów publicznych (SFP), depozyty zabezpieczające wynikające z umów CSA.

Tablica 6. Dochody budżetu państwa

Wyszczególnienie	Wykonanie 2024 r.	Ustawa budżetowa na 2025 r.	Wykonanie 2025 r.	4:2	4:3
	tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6
DOCHODY OGÓŁEM	623.239.831	632.848.215	594.524.380	95,4	93,9
Dochody podatkowe i niepodatkowe	620.871.539	628.712.808	591.305.572	95,2	94,1
1. Dochody podatkowe	555.936.540	570.772.190	529.224.948	95,2	92,7
1.1. Podatek od towarów i usług	287.683.369	349.526.000	321.646.382	111,8	92,0
1.2. Podatek akcyzowy	90.315.131	98.136.000	92.519.250	102,4	94,3
1.3. Podatek od gier	5.266.226	5.300.000	6.193.261	117,6	116,9
1.4. Podatek CIT	60.239.720	70.718.957	63.686.738	105,7	90,1
1.5. Podatek PIT	97.599.844	31.735.610	28.752.115	29,5	90,6
1.6. Podatek od wydobycia niektórych kopalin	4.034.086	3.500.000	4.750.532	117,8	135,7
1.7. Podatek od niektórych instytucji finansowych	6.441.306	6.910.000	7.040.501	109,3	101,9
1.8. Podatek od sprzedaży detalicznej	4.356.859	4.945.623	4.636.158	106,4	93,7
1.9. Podatki zniesione	0		11		
2. Dochody niepodatkowe	64.934.998	57.940.618	62.080.624	95,6	107,1
2.1. Dywidendy i wpłaty z zysku	5.430.410	4.791.354	6.385.239	117,6	133,3
2.2. Cło	6.815.880	7.541.000	7.735.007	113,5	102,6
2.3. Dochody państwowych jednostek budżetowych i inne dochody niepodatkowe	47.706.217	45.608.264	47.960.379	100,5	105,2
2.4. Wpłaty jednostek samorządu terytorialnego *	4.982.492				
3. Środki z Unii Europejskiej i innych źródeł niepodlegające zwrotowi	2.368.292	4.135.407	3.218.807	135,9	77,8

* Ustawa z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego zmienia dotychczasowe przepisy w zakresie wpłat z przeznaczeniem na część równoważącą lub regionalną subwencji ogólnej dokonywane przez jednostki samorządu terytorialnego. Zgodnie z przepisami tej ustawy od 2025 roku jednostki samorządu terytorialnego nie dokonują już obowiązkowych wpłat do budżetu państwa. W ustawie budżetowej na rok 2025 w załączniku nr 1 taka podpozycja nie występuje.

Tablica 7 - Rozliczenie wydatków budżetu państwa, które w 2025 r. nie wygasły z upływem roku budżetowego (w tys. zł)

Nr zadania	Zadanie	Część	Dział	Rozdział	Paragraf	Plan	Wykonanie	Środki niewykonane (7-8)	% wykonania	Przyczyna niepełnego wykonania wydatków
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
OGÓŁEM:						47.108	38.922	8.186	82,6%	
85/02 WOJEWÓDZTWO DOLNOŚLĄSKIE						2.506	2.403	103	95,9%	
1	Tworzenie bazy magazynowej	85/02	752	75295	6330	500	499	1	99,8%	
2	Tworzenie bazy magazynowej	85/02	752	75295	6430	1.926	1.836	90	95,3%	W ramach zadania pn. "Modernizacja budynku - dostosowanie do funkcji magazynowania (planowany magazyn - centralny hub OL i OC, przeciwpowodziowy, z możliwością wysokiego składowania)" - relizowanego przez Starostwo Powiatowe w Kłodzku niepełne wykonanie wydatków w zakresie prac budowlanychwynika z niesprzyjających warunków atmosferycznych.
3	Zakup zasobów i wyposażenia ochrony ludności wraz z uzupełnieniem infrastruktury	85/02	752	75295	6430	80	68	12	85,0%	W ramach zadania pn. "Zakup beczkowozu (przyczepy) do dowożenia wody pitnej o pojemności 8 000 litrów" realizowanego przez Starostwo Powiatowe Środa Śląska - zakup został zrealizowany na mniejszą kwotę niż planowano.
85/04 WOJEWÓDZTWO Kujawsko-Pomorskie						2.335	2.277	58	97,5%	
4	Tworzenie bazy magazynowej	85/04	752	75295	6330	1.894	1.837	57	97,0%	Niepełne wykonanie powstało w wyniku oszczędności zakupowych.
5	Zakup sprzętu logistycznego i CBRN	85/04	752	75295	6410	441	440	1	99,9%	
85/06 WOJEWÓDZTWO LUBELSKIE						10.491	8.091	2.400	77,1%	
6	Inwestycje w obiekty zbiorowej ochrony	85/06	752	75295	2110	464	92	372	19,8%	Niepełne wykonanie planu wydatków wynika z rozstrzygnięcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego poniżej planowanej wartości. Miasto Zamość w wyniku przeprowadzonego postępowania wybrało najkorzystniejszą ofertę o znacznie niższej wartości. Znaczna rozbieżność pomiędzy kwotą zabezpieczoną w budżecie a ceną wybranej oferty spowodowała powstanie oszczędności, a tym samym brak możliwości pełnego wykorzystania przyznanych środków.
7	Tworzenie bazy magazynowej	85/06	752	75295	6310	243	243	0	100,0%	
8	Inwestycje w obiekty zbiorowej ochrony	85/06	752	75295	6310	3.613	1.617	1.996	44,8%	Dotacja nie została wykorzystana w pełnej wysokości z uwagi na niższe niż szacowano koszty sporządzenia dokumentacji projektowej dotyczącej modernizacji wyposażenia 10 budowli ochronnych zlokalizowanych w Lublinie. Ponadto została zawarta umowa na modernizację wyposażenia budowli ochronnej zlokalizowanej w Lublinie na niższą kwotę niż pierwotnie planowano, z uwagi na koszty niekwalifikowalne.
9	Wykonanie infrastruktury zaopatrzenia w wodę	85/06	752	75295	6310	580	580	0	100,0%	
10	Tworzenie bazy magazynowej	85/06	752	75295	6410	4.500	4.499	1	100,0%	
11	Inwestycje w obiekty zbiorowej ochrony	85/06	752	75295	6410	1.091	1.060	31	97,2%	Różnica pomiędzy kwotą wynikającą z planu a kwotą wykonania związana jest z niższą kwotą ofertyzłożoną przez wykonawcę. Umowa z Powiatem Puławskim została zawarta na niższą kwotę niż pierwotnie zakładano.
85/08 WOJEWÓDZTWO LUBUSKIE						2.755	2.663	92	96,7%	
12	Inwestycje w obiekty zbiorowej ochrony	85/08	752	75295	6060	1.450	1.450	0	100,0%	
13	Tworzenie bazy magazynowej	85/08	752	75295	6330	921	921	0	100,0%	
14	Zakup zasobów i wyposażenia ochrony ludności wraz z uzupełnieniem infrastruktury	85/08	752	75295	6330	84	84	0	100,0%	
15	Tworzenie bazy magazynowej	85/08	752	75295	6430	300	208	92	69,3%	Niższe wykonanie wynika z oszczędności przetargowych. W drugim postępowaniu przetargowym uzyskano niższą kwotę.
85/10 WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE						6.834	6.535	299	95,6%	
16	Tworzenie bazy magazynowej	85/10	752	75295	2130	320	320	0	100,0%	
17	Zakup sprzętu logistycznego i CBRN	85/10	752	75295	6060	217	217	0	100,0%	

18	Tworzenie bazy magazynowej	85/10	752	75295	6330	120	113	7	94,0%	W trakcie realizacji zadania udało się uzyskać korzystniejsze warunki, co ostatecznie wpłynęło na obniżenie kosztu. Niewykorzystanie pełnej kwoty środków wynikało z niższych kosztów wykonania zadania i nie miało wpływu na jego zakres, które zostało w całości zrealizowane zgodnie z wcześniej przyjętymi założeniami.
19	Zakup środków łączności i alarmowania	85/10	752	75295	6330	292	0	292	0,0%	Niewykorzystanie pełnej kwoty środków wynikało z niższych kosztów realizacji zadania i nie wpłynęło na zakres zadania, które zostało w pełni zrealizowane zgodnie z przyjętymi uprzednio założeniami.
20	Zakup pojazdów ochrony ludności i obrony cywilnej	85/10	752	75295	6410	5.885	5.885	0	100,0%	
85/12 WOJEWÓDZTWO MAŁOPOLSKIE						8.921	8.545	377	95,8%	
21	Zakup zasobów i wyposażenia ochrony ludności wraz z uzupełnieniem infrastruktury	85/12	752	75295	2030	22	22	0	100,0%	
22	Zakup sprzętu medycznego i inwestycje w obiekty szpitalne	85/12	752	75295	2130	295	0	295	0,0%	Oferent złożył do Krajowej Izby Odwoławczej odwołanie od decyzji wyboru oferty na dostawę defibrylatorów. Na dzień 31 grudnia 2025 r. nie było wiadomo, w jaki sposób zostanie rozstrzygnięta sprawa w KIO.
23	Inwestycje w obiekty zbiorowej ochrony	85/12	752	75295	6310	5.284	5.284	0	100,0%	
24	Tworzenie bazy magazynowej	85/12	752	75295	6330	142	142	0	100,0%	
25	Zakup środków łączności i alarmowania	85/12	752	75295	6330	734	734	0	100,0%	
26	Zakup pojazdów ochrony ludności i obrony cywilnej	85/12	752	75295	6330	531	531	0	100,0%	
27	Zakup zasobów i wyposażenia ochrony ludności wraz z uzupełnieniem infrastruktury	85/12	752	75295	6330	469	467	2	99,6%	
28	Tworzenie bazy magazynowej	85/12	752	75295	6430	991	911	80	91,9%	Niepełne wykonanie wydatków przeznaczonych na zadanie Budowa magazynu obrony cywilnej Powiatu Nowotarskiego - etap I przygotowanie dokumentacji projektowej z uzyskaniem pozwolenia na budowę, było związane z ryzykiem nieuzyskania pozwolenia na budowę w 2025 r. Jednak ostatecznie Starosta Powiatu Nowotarskiego złożył pismo informujące, iż realizator ww. wysłał do Wykonawcy oświadczenie o odstąpieniu w całości od umowy ze skutkiem natychmiastowym. Odstąpienie od umowy było konsekwencją niewykonania przez Wykonawcę zamówienia w sposób zgodny z umową.
29	Zakup zasobów i wyposażenia ochrony ludności wraz z uzupełnieniem infrastruktury	85/12	752	75295	6430	454	453	0	100,0%	
85/14 WOJEWÓDZTWO MAZOWIECKIE						863	682	181	79,0%	
30	Tworzenie bazy magazynowej	85/14	752	75295	6330	582	401	181	68,9%	Niewydatkowanie większości środków spowodowane jest odstąpieniem od umowy z przyczyn leżących po stronie Wykonawcy. Nie zrealizowano w całości zakresu umowy. Przedmiotem umowy było dostawa czterech agregatów prądotwórczych, z czego w terminie zgodnym z umową dostarczono tylko jeden. Przyczyną niepełnego wykorzystania środków niewygasających jest także uzyskanie korzystniejszej ceny zakupu sprzętu tj.przyczepę do transportu wody w stosunku do wstępnych szacunków ujętych w planie finansowym danej jednostki. Ostateczna wartość rynkowa nabytego sprzętu, była niższa niż pierwotnie szacowana. Zakres rzeczowy zadania został zrealizowany w 100%.
31	Wykonanie infrastruktury zaopatrzenia w wodę	85/14	752	75295	6330	281	281	0	100,0%	
85/16 WOJEWÓDZTWO OPOLSKIE						516	516	0	100,0%	
32	Tworzenie bazy magazynowej	85/16	752	75295	6330	516	516	0	100,0%	
85/20 WOJEWÓDZTWO PODLASKIE						123	123	0	100,0%	
33	Zakup zasobów i wyposażenia ochrony ludności wraz z uzupełnieniem infrastruktury.	85/20	752	75295	6330	123	123	0	100,0%	

85/22 WOJEWÓDZTWO POMORSKIE						301	241	60	80,1%	
34	Zakup sprzętu medycznego i inwestycje w obiekty	85/22	752	75295	6310	60	0	60	0,0%	Niewykonanie wydatków wynikało z braku możliwości zamówienia do końca 2025 r. sprzętu medycznego oraz braku dostępności mocy produkcyjnych i opóźnienia dostawy.
35	Zakup pojazdów ochrony ludności i obrony cywilnej	85/22	752	75295	6410	241	241	0	100,0%	
85/24 WOJEWÓDZTWO ŚLĄSKIE						6.003	1.500	4.503	25,0%	
36	Tworzenie bazy magazynowej - Gmina Niegowa	85/24	752	75295	6330	4.503	0	4.503	0,0%	Niewykonanie planu środków niewygasających spowodowane było panującymi warunkami atmosferycznymi w Gminie Niegowa (naprzemiennie padający deszcz i śnieg, mrozy i roztopy). Okoliczności te spowodowały niedotrzymanie terminu zakończenia prac przez wykonawcę.
37	Tworzenie bazy magazynowej - Powiat Myszkowski	85/24	752	75295	6430	1.500	1.500	0	100,0%	
85/26 WOJEWÓDZTWO ŚWIĘTOKRZYSKIE						300	220	80	73,4%	
38	Wykonanie infrastruktury zaopatrzenia w energię	85/26	752	75295	6430	300	220	80	73,4%	Niepełne wykonanie wydatków wynikało z otrzymania w przeprowadzonym postępowaniu zakupowym niższej oferty cenowej, co przełożyło się na powstanie oszczędności na tym zadaniu.
85/28 WOJEWÓDZTWO WARMIŃSKO-MAZURSKIE						4.665	4.639	26	99,4%	
39	Tworzenie bazy magazynowej	85/28	752	75295	6330	1.240	1.214	26	97,9%	Oszczędności wynikają z poniesienia niższych kosztów zadań niż pierwotnie planowano (Gmina Biskupiec) . Wysokość wykorzystanej dotacji wynika z końcowej dokumentacji rozliczeniowej.
40	Zakup zasobów i wyposażenia ochrony ludności wraz z uzupełnieniem infrastruktury	85/28	752	75295	6330	1.641	1.640	0	100,0%	
41	Tworzenie bazy magazynowej	85/28	752	75295	6430	1.785	1.785	0	100,0%	
85/30 WOJEWÓDZTWO WIELKOPOLSKIE						496	487	9	98,3%	
42	Zakup zasobów i wyposażenia ochrony ludności wraz z uzupełnieniem infrastruktury	85/30	752	75295	6330	496	487	9	98,3%	W wyniku realizacji zadania Gmina Miłosław uzyskała oszczędności, w wyniku korzystniejszego rozstrzygnięcia postępowania w ramach zamówień publicznych.