

INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU BUDŻETU PAŃSTWA

I.	Informacje ogólne do bilansu budżetu państwa
1.	podstawowy zakres działalności
	Operacje realizowane w ramach budżetu państwa obejmują w szczególności zadania związane z wykonywaniem ustawy budżetowej, zarówno w zakresie części budżetu krajowego (finansowanie krajowe i zagraniczne), jak i budżetu środków europejskich. Do podstawowych zadań należy gromadzenie dochodów budżetu państwa, przekazywanie środków na wydatki dla dysponentów części budżetowych w celu realizacji zadań ustawowych, monitorowanie poziomu deficytu, zapewnianie płynności budżetu oraz realizacja operacji dotyczących przychodów i rozchodów w celu sfinansowania deficytu budżetu państwa. W budżecie środków europejskich ujmuje się dochody z tytułu realizacji programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz wydatki na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich w części podlegającej refundacji.
2.	okres objęty sprawozdaniem finansowym budżetu państwa
	Roczny – 2024 rok z uwzględnieniem okresu przejściowego, o którym mowa w Rozdziale 7 rozporządzenia Ministra Finansów z 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2021 r. poz. 259 oraz 2022 r. poz. 2846).
3.	wskazanie zakresu danych zawartych w sprawozdaniu finansowym budżetu państwa
	W bilansie budżetu państwa ujęto dane dotyczące: - zrealizowanych dochodów i wydatków budżetu państwa, - operacji finansowych mających wpływ na stan należności oraz zobowiązań, - operacji finansowych w zakresie budżetu środków europejskich, - operacji finansowych związanych z zarządzaniem długiem publicznym niestanowiących należności oraz zobowiązań finansowych budżetu państwa, - operacji niekasowych. W bilansie budżetu państwa nie są ujęte dane prezentowane w sprawozdaniach finansowych poszczególnych jednostek sektora finansów publicznych. Został przyjęty próg istotności na poziomie 1% sumy bilansowej.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	istotne informacje dotyczące pozycji aktywów

Środki pieniężne: 132 872 248 298,36 zł

W pozycji I.1.1 *Środki pieniężne budżetu państwa* prezentowane są lokaty założone w NBP oraz BGK ze środków pozostających na rachunkach Ministra Finansów oraz salda na rachunkach pomocniczych MF prowadzonych w NBP i BGK, w tym rachunki na których gromadzone są środki przekazane w konsolidację.

W pozycji I.1.2 *Środki pieniężne budżetu środków europejskich* prezentowane są lokaty założone w BGK.

W bilansie za 2023 r. w kolumnie Stan na koniec roku w pozycji *Pozostałe środki pieniężne* została wykazana kwota 34 048 947 331,90 zł (kwota ujęta w bilansie za 2024 r. jako Stan na początek roku) dotycząca depozytów oraz środków w konsolidacji. W bilansie za 2024 rok wprowadzono korektę prezentacyjną środków wykazanych w tej pozycji dotyczących depozytów.

Należności: 77 412 761 965,10 zł

W pozycji II.1. *Należności finansowe* w kwocie 7 241 431 935,25 zł prezentowane są należności z tytułu:

- pożyczek na wyprzedzające finansowanie Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich, dla jednostek samorządu terytorialnego, dla Korporacji Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych,
- środków przekazanych na pożyczki udzielane w ramach Krajowego Planu Odbudowy,
- środków przekazanych w depozyt w celu zabezpieczenia transakcji dotyczących papierów wartościowych,
- wartości sprzedanych obligacji na koniec grudnia 2024 r., za które nie wpłynęła jeszcze płatność,
- kredytów transakcyjnych, finansowych i refinansowych udzielonych przez Rząd RP rządowi innych państw,
- należności zagranicznych przejętych przez Skarb Państwa od pomiotów krajowych.

W pozycji II.2. *Pozostałe należności* w kwocie 70 171 330 029,85 zł prezentowana jest suma rozliczeń z tytułu płatności początkowych wypłaconych dot. transakcji pochodnych (Interest Rate Swap oraz Cross Currency Interest Swap), rozrachunków dot. depozytów zabezpieczających związanych z transakcjami CSA, rozrachunków zagranicznych dla rozliczeń likwidacyjnych, kliringowych i barterowych oraz wartość należności z tytułu rozrachunków z MBI.

Udziały w międzynarodowych instytucjach finansowych: 13 374 710 570,35 zł

W tej pozycji wykazana jest wartość objętych udziałów w międzynarodowych instytucjach finansowych, zarówno opłaconych, jak i nieopłaconych.

Inne rozliczenia w ramach budżetu: 19 014 025 739,42 zł

W bilansie za 2024 rok zmianie uległ sposób prezentacji danych dotyczących przychodów i rozchodów. W bilansach za lata 2021-2023 w pozycji „Inne rozliczenia w ramach budżetu” prezentowana była informacja o wysokości sald poszczególnych rozchodów. W sprawozdaniu za 2024 rok, w celu zwiększenia wartości informacyjnej bilansu budżetu państwa, zaprezentowano operacje dotyczące przychodów oraz rozchodów per saldo.

W pozycji IV.1 *Rozliczenia w ramach budżetu państwa* w kwocie 19 014 025 739,42 zł ujęto saldo dotyczące środków przekazanych z rachunków bankowych roku 2024 na rachunki bankowe roku 2025. Środki te dotyczą operacji związanych z finansowaniem wynagrodzeń z góry (3 502 466 880,69 zł), środków zgromadzonych w okresie przejściowym na centralnym rachunku bieżącym

	budżetu państwa roku 2024 i przekazanych na rachunki 2025 roku (15 445 466 334,73 zł.) oraz saldo darowizn (66 092 524,00 zł) związanych z udziałami w międzynarodowych instytucjach finansowych, które pozostaje do opłacenia w kolejnych latach. Suma aktywów: 242 673 746 573,23 zł Dokonano weryfikacji danych dotyczących operacji sprzed 2015 roku, ujawniono i wprowadzono do ewidencji księgowej składniki, które nie zostały wprowadzone jako bilans otwarcia do systemu informatycznego w momencie jego produkcyjnego uruchomienia a stanowiły one istotny element rozliczeń budżetu państwa. Kwoty te wpłynęły na kwoty należności oraz na pozostałe rozliczenia w ramach budżetu państwa. Ujawnienia miały wpływ na wartość bilansową aktywów.
2.	istotne informacje dotyczące pozycji pasywów
	Zobowiązania: 1 702 230 500 107,37 zł W pozycji I.1. <i>Zobowiązania finansowe</i> w kwocie 1 620 591 736 525,59 zł prezentowane są: - zobowiązania z tytułu sprzedaży krajowych papierów wartościowych (kapitał), - zobowiązania dotyczące środków otrzymanych w zarządzanie z tytułu poręczeń i gwarancji, - zobowiązania z tytułu środków przyjętych w depozyt i zarządzanie zgodnie z art. 78a – 78e ustawy o finansach publicznych, - zobowiązania z tytułu obligacji zagranicznych (kapitał) wyemitowanych przez Skarb Państwa, - zobowiązania z tytułu odsetek (skapitalizowanych) od rachunków Ministra Finansów - zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek otrzymanych z instytucji międzynarodowych i rządów innych państw, - zobowiązania z tytułu członkostwa RP w międzynarodowych instytucjach finansowych, W pozycji I.2. <i>Pozostałe zobowiązania</i> w kwocie 81 638 763 581,78 zł prezentowana jest suma rozliczeń z tytułu płatności początkowych otrzymanych dot. transakcji pochodnych (Interest Rate Swap oraz Cross Currency Interest Swap), rozrachunków dot. depozytów zabezpieczających związanych z transakcjami CSA, rozrachunków z tytułu przepływu środków europejskich, rozliczeń z tytułu operacji na instrumentach pochodnych (wycena transakcji) oraz kwoty wynikające z rozliczeń w ramach BŚE (błędne zwroty dokonane na rachunki płatności BŚE, korekty, nadpłaty, pozostałe rozliczenia, itp.). Aktywa netto budżetu: (- minus) 1 459 556 753 534,14 zł W pozycji II.1 <i>Wynik budżetu państwa</i> w kwocie (- minus) 211 002 679 011,31 zł zaprezentowano deficyt w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych podatkowych i niepodatkowych dochodów i wydatków budżetu państwa. Otrzymane w 2024 roku dochody wyniosły 623 239 830 625,67 zł , a zrealizowane wydatki 834 242 509 636,98 zł. Deficyt za rok 2024 wykazany w bilansie budżetu państwa jest zgodny z wynikiem zaprezentowanym w Sprawozdaniu z wykonania budżetu państwa za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. W pozycji II.2 <i>Skumulowany wynik budżetu państwa w kwocie</i> (- minus) 781 123 839 803,36 zł prezentowana jest suma deficytów budżetu państwa z lat 2015 – 2023 oraz kwoty wynikające z ujawnienia i wprowadzenia do ewidencji składników mających istotny wpływ na należności, zobowiązania oraz inne rozliczenia w ramach budżetu państwa.

W pozycji II. 3 *Skumulowany wynik budżetu środków europejskich*: (- minus) 36 371 048 472,10 zł prezentowana jest suma deficytów budżetu środków europejskich (BŚE) do końca 2024.

W pozycji II. 3.1 *Wynik budżetu środków europejskich za dany rok*: (- minus) 11 545 925 618,61 zł wykazany wynik BŚE za 2024 rok. Wynik budżetu środków europejskich za rok 2024 wykazany w bilansie budżetu państwa jest zgodny z wynikiem zaprezentowanym w Sprawozdaniu z wykonania budżetu państwa za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r.

Wynik na operacjach niekasowych i Skumulowany wynik na operacjach niekasowych

Zmiana rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. 2025 poz. 347) wprowadziła odrębną pozycję dotyczącą skumulowanego wyniku na operacjach niekasowych. W związku z powyższym prezentowane dane w pozycji II.4 *Wynik na operacjach niekasowych* za rok 2023 i 2024 są nieporównywalne. W 2023 roku pozycja ta zawierała dane narastające, a w 2024 roku prezentowane są dane wynikające z operacji rocznych.

W pozycjach dotyczących operacji niekasowych prezentowane są wartości obligacji przekazanych nieodpłatnie, wartość zwiększenia kapitału obligacji, wartość umorzonych pożyczek udzielanych ze środków budżetu państwa, różnice kursowe, wycena instrumentów pochodnych oraz kwoty podwyższenia kapitału z rezerw dodatkowych wypłaconych z zysku instytucji międzynarodowej.

Pozycja II.4 *Wynik na operacjach niekasowych* w kwocie (-minus) 7 933 382 378,33 zł prezentuje wynik na operacjach niegenerujących przepływów finansowych na rachunkach bankowych Ministra Finansów wyłącznie w zakresie operacji zrealizowanych w roku 2024.

Pozycja II.5 *Skumulowany wynik na operacjach niekasowych* w kwocie (-minus) 157 693 701 911,35 zł prezentuje skumulowany wynik na operacjach niekasowych.

W pozycji II.6 *Inne aktywa netto budżetu* w kwocie (-minus) 265 432 101 957,69 zł prezentowane są dane dotyczące:

- operacji finansowych niestanowiących należności oraz zobowiązań finansowych, na które składają się przychody z tytułu środków przekazanych z rachunków: Funduszu Nauki i Technologii Polskiej, rezerw poręczeniowych i gwarancyjnych Skarbu Państwa, Funduszu Skarbu Państwa, przychody z tytułu zwrotów nienależnie pobranych rekompensat, przychody z tytułu prywatyzacji majątku Skarbu Państwa oraz rozchody z tytułu refundacji składki do OFE,
- zrealizowanych przychodów i rozchodów budżetowych dotyczących finansowania zagranicznego do 2014 roku, rozchody z tytułu darowizn oraz innych opłat związanych z członkostwem Polski w międzynarodowych instytucjach finansowych. W roku 2024 rozchody z tego tytułu wyniosły 89 435 241,25 zł.

Inne rozliczenia w ramach budżetu: 0 zł

W bilansie za 2024 rok zmianie uległ sposób prezentacji danych dotyczących przychodów i rozchodów. W bilansach za lata 2021-2023 w pozycji „Inne rozliczenia w ramach budżetu” prezentowana była informacja o wysokości salda poszczególnych przychodów. W sprawozdaniu za

2024 rok, w celu zwiększenia wartości informacyjnej bilansu budżetu państwa, zaprezentowano operacje dotyczące przychodów oraz rozchodów per saldo, co spowodowało rozliczenie kwot prezentowanych w tej pozycji.

Suma pasywów: 242 673 746 573,23 zł

Dokonano weryfikacji danych dotyczących operacji sprzed 2015 roku, ujawniono i wprowadzono do ewidencji księgowej składniki, które nie zostały wprowadzone do bilansu otwarcia w momencie produkcyjnego uruchomienia systemu informatycznego a stanowiły istotny element rozliczeń budżetu państwa. Kwoty te wpłynęły na kwoty zobowiązań, kwotę skumulowanego wyniku budżetu państwa oraz na pozostałe rozliczenia w ramach budżetu państwa.

Ujawnienia miały wpływ na wartość bilansową pasywów.


Edyta Kłos

Główny Księgowy Budżetu Państwa


.....
(rok, miesiąc, dzień)


Andrzej Domański
Minister Finansów i Gospodarki