

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 – 2025 rok z uwzględnieniem okresu przejściowego, o którym mowa w § 22 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. z 2025 r. poz. 1375).
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 finansowych w zakresie środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu, - 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: 115 723 025 713,20 zł W pozycji I.1.1 <i>Środki pieniężne budżetu państwa</i> w kwocie 114 601 916 706,08 zł 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 <i>Środki pieniężne budżetu środków europejskich</i> w kwocie 336 764 511,25 zł prezentowane są lokaty założone w BGK. W pozycji I.1.3 <i>Pozostałe środki pieniężne</i> w kwocie 784 344 495,87 zł prezentowane są ujawnione środki walutowe pochodzące z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegające zwrotowi środki z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu. Należności: 112 558 174 952,13 zł W pozycji II.1. <i>Należności finansowe</i> w kwocie 26 707 088 935,42 zł prezentowane są należności z tytułu: – pożyczek 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, – sprzedaży obligacji na koniec grudnia 2025 r., – kredytów transakcyjnych, finansowych i refinansowych udzielonych przez Rząd RP rządóm innych państw, – należności zagranicznych przejętych przez Skarb Państwa od podmiotów krajowych. W pozycji II.2. <i>Pozostałe należności</i> w kwocie 85 851 086 016,71 zł prezentowana jest suma rozliczeń z tytułu płatności początkowych wypłaconych dotyczących transakcji pochodnych (Interest Rate Swap oraz Cross Currency Interest Swap), rozrachunków dotyczących 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: 13 485 204 969,45 zł W tej pozycji wykazana jest wartość objętych udziałów w międzynarodowych instytucjach finansowych, zarówno opłaconych, jak i nieopłaconych. Inne rozliczenia w ramach budżetu: 21 191 014 218,04 zł W pozycji IV.1 <i>Rozliczenia w ramach budżetu państwa</i> w kwocie 21 191 014 218,04 zł ujęto saldo dotyczące środków przekazanych z rachunków bankowych roku 2025 na rachunki bankowe roku 2026. Środki te dotyczą w szczególności operacji związanych z finansowaniem wynagrodzeń z góry (4 373 488 202,81 zł) oraz środków zgromadzonych w okresie przejściowym na centralnym

	rachunku bieżącym budżetu państwa roku 2025 i przekazanych na rachunki bankowe roku 2026 (16 807 645 261,53 zł) oraz środki, nie stanowiące dochodów budżetu państwa, w wysokości 9 880 753,70 zł, które pozostały do rozliczenia z określonymi funduszami w roku 2026.
2.	istotne informacje dotyczące pozycji pasywów Zobowiązania: 2 025 542 624 564,72 zł W pozycji I.1. <i>Zobowiązania finansowe</i> w kwocie 1 935 357 763 080,34 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 ustawą o finansach publicznych, - zobowiązania z tytułu obligacji zagranicznych wyemitowanych przez Skarb Państwa (kapitał), - 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 90 184 861 484,38 zł prezentowana jest suma rozliczeń z tytułu płatności początkowych otrzymanych dot. transakcji pochodnych (Interest Rate Swap oraz Cross Currency Interest Swap), rozrachunków dotyczących depozytów zabezpieczających związanych z transakcjami CSA, rozrachunków z tytułu przepływu środków europejskich, rozliczeń z tytułu operacji na instrumentach pochodnych (wycena transakcji), kwoty wynikające z rozliczeń w ramach BŚE (błędne zwroty dokonane na rachunki płatności BŚE, korekty, nadpłaty, pozostałe rozliczenia, itp.). W pozycji tej prezentowane są również zobowiązania dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu w kwocie 784 344 495,87 zł. Aktywa netto budżetu: (- minus) 1 762 585 204 711,90 zł W pozycji II.1 <i>Wynik budżetu państwa</i> w kwocie (- minus) 275 666 232 688,88 zł jest zgodny z deficytem zaprezentowanym w Sprawozdaniu z wykonania budżetu państwa za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r. (z uwzględnieniem operacji okresu przejściowego). Otrzymane w 2025 roku dochody wyniosły 594 524 379 521,11 zł, a zrealizowane wydatki 870 190 612 209,99 zł (w tym wartość niewykonanych wydatków zaprezentowanych w pasywach bilansu w pozycji II.1.3). W pozycji II.1.2 <i>Deficyt budżetu państwa</i> w kwocie (- minus) 275 619 124 411,88 zł zaprezentowano deficyt w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych podatkowych i niepodatkowych dochodów i wydatków budżetu państwa. W pozycji II.1.3 <i>Niewykonane wydatki</i> w kwocie (- minus) 47 108 277,00 zł zaprezentowano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego 2025. Zgodnie z Rozporządzeniem 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) ostateczne terminy dokonania tych wydatków zostały określone na 31.03.2026 r.

W pozycji II.2 *Skumulowany wynik budżetu państwa* w kwocie (- minus) 1 100 584 377 877,35 zł prezentowany jest skumulowany wynik budżetu państwa z 2024 roku powiększony o wynik budżetu państwa roku 2024 oraz kwoty wynikające z ujawnienia dodatkowych operacji z lat ubiegłych: kwota 10 000 000,00 zł z tytułu depozytów oraz 108 467 859 062,68 zł wynikającą z przelewów dotyczących lat 2007 – 2013 odnoszących się do tzw. zerowania rachunku finansowania zagranicznego.

W pozycji II. 3 *Skumulowany wynik budżetu środków europejskich*: (- minus) 48 931 953 757,03 zł prezentowana jest suma deficytów budżetu środków europejskich (BŚE) do końca 2025 powiększona o zwroty z lat ubiegłych, korekty zwrotów z lat ubiegłych, a także nadpłat.

W pozycji II. 3.1 *Wynik budżetu środków europejskich za dany rok*: (- minus) 13 428 193 328,03 zł wykazany wynik BŚE za 2025 rok. Wynik budżetu środków europejskich za rok 2025 wykazany w bilansie budżetu państwa jest zgodny z wynikiem zaprezentowanym w Sprawozdaniu z wykonania budżetu państwa za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2025 r.

W pozycji II.4 *Wynik na operacjach niekasowych* w kwocie (-minus) 14 609 081 553,21 zł zaprezentowano wynik na operacjach niegenerujących przepływów finansowych na rachunkach bankowych Ministra Finansów w zakresie operacji zaewidencjonowanych w roku 2025.

W pozycjach dotyczących operacji niekasowych prezentowane są w szczególności wartości obligacji przekazanych nieodpłatnie, wartość umorzonych pożyczek udzielanych ze środków – Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności , różnice kursowe oraz wycena instrumentów pochodnych.

W pozycji II.5 *Skumulowany wynik na operacjach niekasowych* w kwocie (-minus) 186 877 964 892,15 zł zaprezentowano skumulowany wynik na operacjach niegenerujących przepływów finansowych na rachunkach bankowych Ministra Finansów w zakresie operacji zrealizowanych do końca 2024 roku.

W pozycjach dotyczących operacji niekasowych prezentowane są wartości obligacji przekazanych nieodpłatnie, wartość zwiększenia kapitału obligacji, wartość umorzonych pożyczek udzielanych z środków budżetu państwa (w tym wartość ujawnionych umorzonych pożyczek udzielonych ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności w 2024 r. – 260 496,92 zł), różnice kursowe, wycena instrumentów pochodnych, kwoty podwyższenia kapitału z rezerw dodatkowych wypłaconych z zysku instytucji międzynarodowej oraz kwoty darowizn wynikające z członkostwa RP w instytucjach międzynarodowych.

W pozycji II.6 *Inne aktywa netto budżetu* w kwocie (-minus) 135 915 593 943,28 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 2007 roku, niektóre różnice kursowe, rozchody z tytułu darowizn oraz innych opłat związanych z członkostwem RP w międzynarodowych instytucjach finansowych.
--	---

Edyta Kłos

30.07.2026 r.

Andrzej Domański

Główny Księgowy Budżetu Państwa

(rok, miesiąc, dzień)

Minister Finansów