

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.015.2018

Nr ewid. 70/2018/P/18/001/KAP

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2017 r.  
w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej

Warszawa, kwiecień 2018 r.

---

**Misja** *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

---

**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa w 2017 r.  
w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej**

---

Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej

*B Skwarka*

Bogdan Skwarka

---

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski

Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, *30.04.* 2018 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## **Spis treści**

<b>I. Wprowadzenie.....</b>	<b>4</b>
<b>II. Ocena kontrolowanej działalności .....</b>	<b>6</b>
1. Ocena ogólna .....	6
<b>III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 84 – Środki     własne Unii Europejskiej.....</b>	<b>7</b>
1. Wydatki budżetu państwa.....	7
2. Sprawozdawczość.....	8
3. Księgi rachunkowe.....	9
4. Sprawozdania sporządzane w ramach systemu kontroli środków własnych Unii Europejskiej .....	9
<b>IV. Informacje dodatkowe.....</b>	<b>11</b>
<b>Załączniki .....</b>	<b>12</b>

## I. Wprowadzenie

Dysponentem części budżetowej 84 – Środki własne Unii Europejskiej w 2017 r. był Minister Rozwoju i Finansów<sup>1</sup>. W 2017 r. w części 84 nie funkcjonowały podmioty będące dysponentami II lub III stopnia. Działania związane z wykonaniem budżetu państwa w części 84 realizował Departament Współpracy Międzynarodowej (dalej: Departament WM). Kontrolę przeprowadzono w Ministerstwie Finansów (dalej: MF). W 2017 r. w części 84 nie planowano i nie zrealizowano dochodów budżetowych.

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2017, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności, działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 84 – Środki własne Unii Europejskiej w związku z wykonywaniem budżetu państwa.

Zakres kontroli obejmował:

- planowanie i realizację wydatków budżetu państwa,
- realizację zadań dysponenta części w zakresie terminowego opracowania i przekazania odbiorcom sprawozdań sporządzanych w ramach systemu kontroli środków własnych Unii Europejskiej,
- prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych.

W ramach części 84 finansowano, zgodnie z obowiązującymi przepisami<sup>2</sup>, wydatki dotyczące składki przekazywanej przez Polskę do budżetu Unii Europejskiej (dalej: UE), w ramach tzw. „systemu środków własnych Unii Europejskiej”.

Do środków własnych zalicza się następujące kategorie dochodów budżetu UE, stanowiące jednocześnie wydatki budżetów państw członkowskich:

- wpłaty państw członkowskich obliczone na podstawie Dochodu Narodowego Brutto (zwane środkiem własnym z tytułu DNB),
- wpłaty państw członkowskich obliczone na podstawie podatku VAT (zwane środkiem własnym z tytułu VAT),
- tradycyjne środki własne (dalej: TŚW),
- wpłata z tytułu rabatu brytyjskiego,
- mechanizmy korekcyjne polegające na obniżeniu wpłat opartych na DNB.

Wysokość składki z tytułu DNB jest kalkulowana poprzez podzielenie niepokrytych potrzeb budżetowych UE pomiędzy państwa członkowskie UE, proporcjonalnie do udziału DNB danego państwa członkowskiego w DNB UE ogółem.

Wysokość składki z tytułu VAT określa się przez zastosowanie jednolitej stawki, wyznaczonej przez Komisję Europejską, do zharmonizowanej podstawy VAT, obliczonej przez państwo członkowskie w zgodzie z zasadami wspólnotowymi.

Do tradycyjnych środków własnych wlicza się opłaty celne, pobierane w odniesieniu do handlu z państwami nieczłonkowskimi na podstawie Wspólnej Taryfy Celnej oraz opłaty cukrowe, nałożone na

<sup>1</sup> Od 9 stycznia 2018 r. jest Minister Finansów.

<sup>2</sup> W latach 2014-2020 system ten funkcjonuje w oparciu o następujące przepisy: Decyzję Rady z dnia 26 maja 2014 r. w sprawie systemu zasobów własnych /nr 2014/335/UE, Euratom/ (Dz. Urz. UE L z 07.06.2014, Nr 168, str. 105) i rozporządzenie Rady (UE, Euratom) nr 609/2014 z dnia 26 maja 2014 r. w sprawie metod i procedur udostępniania tradycyjnych zasobów własnych, zasobów własnych opartych na VAT i zasobów własnych opartych na DNB oraz w sprawie środków w celu zaspokojenia potrzeb gotówkowych (Dz. Urz. UE L z 07.06.2014, Nr 168, str. 39), zmienione przez rozporządzenie Rady (UE, Euratom) nr 804/2016 z dnia 17 maja 2016 r. (Dz. Urz. UE L z 21.05.2016, Nr 132, str. 85).

producentów cukru i izoglukozy oraz przetwórców w ramach wspólnej organizacji rynku cukru. Z pobranych TŚW UE państwa członkowskie odprowadzają do budżetu ogólnego UE 80% opłat, natomiast pozostałe 20% zatrzymują jako tzw. „koszty poboru”. Realizacja dochodów z tytułu poboru cel do 28 lutego 2017 r. ujmowana była w części 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, a od 1 marca 2017 r. w części 77 – Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa. Realizacja dochodów z tytułu opłat cukrowych ujmowana była w części 33 – Rozwój wsi.

Wpłata z tytułu rabatu brytyjskiego oznacza korektę brytyjskiej wpłaty do wspólnotowego budżetu UE z tytułu środka własnego VAT i DNB. Rabat ten finansowany jest przez wszystkie kraje członkowskie z zastrzeżeniem, że udział Niemiec, Niderlandów, Austrii i Szwecji został zredukowany do 25% wysokości pełnej kwoty.

Wpłata na mechanizmy korekcyjne, polegające na obniżeniu wkładów opartych na DNB, ustalone na lata 2014-2020 dla Danii, Niderlandów i Szwecji oraz na lata 2014 – 2016 dla Austrii.

Wydatki budżetu państwa w części 84 zrealizowano w wysokości 15 741 938,6 tys. zł, co stanowiło 4,2% wydatków budżetu państwa ogółem.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>3</sup>.

---

<sup>3</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### 1. Ocena ogólna<sup>4</sup>

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej.

W wyniku kontroli wszystkich zrealizowanych w tej części wydatków budżetu państwa stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> (dalej: ufp) i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych.

Dysponent części rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją budżetu.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej, przedstawiona została w załączniku nr 3 do niniejszej informacji.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość i rzetelność sporządzenia rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 84 – Środki własne Unii Europejskiej:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które pozwoliłyby na stwierdzenie, że księgi te obejmujące zapisy dotyczące wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo. Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz wydatków, a także należności i zobowiązań 2017 r.

Sprawozdania sporządzane w ramach systemu kontroli środków własnych Unii Europejskiej przekazywano terminowo do Komisji Europejskiej (dalej: KE). W odniesieniu do opracowania i przekazania odbiorcom sprawozdań sporządzanych w ramach systemu kontroli środków własnych, zdaniem NIK, Minister Finansów podejmował prawidłowe działania.

<sup>4</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej, ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

### **III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej**

W części 84 – Środki własne Unii Europejskiej realizowane są wydatki dotyczące składki, jaką Polska przekazuje do budżetu Unii Europejskiej. W 2017 r. składkę obliczono zgodnie z metodologią Unii Europejskiej.

#### **1. Wydatki budżetu państwa**

W przyjętym budżecie UE na 2017 r. polska składka wynosiła 4 102 918,5 tys. euro zgodnie z kursem wymiany walut opublikowanym przez Europejski Bank Centralny w Dzienniku Urzędowym UE z ostatniego dnia notowania w roku kalendarzowym poprzedzającym dany rok budżetowy<sup>6</sup>. W ustawie budżetowej<sup>7</sup> wydatki budżetu państwa w części 84 zostały zaplanowane w kwocie 18 165 412,0 tys. zł, równej wysokości polskiej składki członkowskiej na rok 2017.

W trakcie roku dysponent części 84, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3, ust. 3 pkt 2 up, dokonał trzech blokad wydatków, związanych z posiadaniem nadmiaru środków w łącznej kwocie 2 423 473,3 tys. zł., w tym: 2 370 000,0 tys. zł w rezultacie uwzględnienia w budżecie UE nadwyżki za 2016 r. i rozliczenia nadpłat za lata poprzednie, aktualizacji podstaw VAT i DNB oraz 53 473,3 tys. zł głównie z tytułu opłat celnych. Dwie decyzje o blokowaniu środków w łącznej kwocie 2 370 000,0 tys. zł uwzględnione zostały w nowelizacji ustawy budżetowej<sup>8</sup>. W efekcie tych zmian limit środków na zapłatę polskiej składki do budżetu UE w 2017 r. został ustalony na 15 795 412,0 tys. zł.

W odniesieniu do roku 2017 KE dokonała jednej<sup>9</sup> korekty finansowej w budżecie ogólnym UE, skutkującej zmniejszeniem składki dla Polski o 179 960,5 tys. euro w związku z rozliczeniem nadwyżki za 2016 r.

Ponadto 30 listopada 2017 r. została uchwalona korekta nr 6 budżetu UE, która skutkowałą zmniejszeniem składki dla Polski na rok 2018 o kwotę 309 972,1 tys. euro. Zgodnie z decyzją KE Nr 699381 z 19 grudnia 2017 r. część kwoty pokryła płatności raty składki za styczeń 2018 r. (w kwocie 1 389 037,1 tys. zł), a środki w wysokości 5 216,7 tys. zł zostały zwrócone przez KE 2 stycznia 2018 r. na rachunek dochodów budżetu państwa zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 7 grudnia 2010 r. w sprawie sposobu prowadzenia gospodarki finansowej jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych<sup>10</sup>. Pozostałe cztery korekty budżetu ogólnego UE nie powodowały skutków finansowych dla budżetu państwa w części 84.

Wydatki w części 84 zostały zrealizowane w kwocie 15 741 938,6 tys. zł, co stanowiło 99,7 % planu po zmianach. Wydatki zrealizowane w roku 2017 stanowiły 82,1% wydatków roku 2016. Niższy poziom wydatków wynikał przede wszystkim z obniżonego poziomu wykonania budżetu UE w 2016 r. ze względu na opóźnienia w realizacji projektów finansowych przez UE. Nadpłaty składek państw członkowskich za 2016 r. zostały rozliczone przez redukcję składek należnych za 2017 r.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2017 r. według klasyfikacji budżetowej zawarte zostało w załączniku nr 1 do informacji.

W latach 2014-2015<sup>11</sup> Polska zajmowała dziewiąte, a w latach 2016-2017<sup>12</sup> ósme miejsce wśród państw Unii Europejskiej pod względem wielkości składki wpłacanej do budżetu UE. Wielkość polskiej

<sup>6</sup> Dla roku 2017 kurs ten wynosił 4,4103 zł/euro.

<sup>7</sup> Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. poz. 2162).

<sup>9</sup> Decyzja budżetowa korygująca nr 2 Unii Europejskiej na rok budżetowy 2017 – Dz. Urz. UE L z 1.09.2017 Nr 227, str. 1.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 1542.

<sup>11</sup> Składka Polski w roku 2014 wynosiła 3 999,6 mln. euro, a w roku 2015 wynosiła 3 915,4 mln. euro.

<sup>12</sup> Składka Polski w roku 2016 wynosiła 4 361,4 mln. euro, a w roku 2017 wynosiła 3 613,0 mln. euro.

składki w tych latach na tle innych krajów Unii Europejskiej przedstawiono w załączniku nr 2 do informacji.

Na koniec 2017 r. w części 84 zobowiązania nie wystąpiły.

W wyniku kontroli wszystkich wydatków części 84 stwierdzono, że wpłata rat składek należnych do budżetu UE dokonywana była w kwotach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami i procedurami.

Do budżetu Unii Europejskiej przekazano wpłaty środków własnych z następujących tytułów:

- wpłata obliczona na podstawie Dochodu Narodowego Brutto – 9 395 575,0 tys. zł,
- wpłata obliczona na podstawie podatku od towarów i usług – 2 335 481,2 tys. zł,
- wpłata z tytułu udziału w opłatach celnych i rolnych – 2 787 710,8 tys. zł,
- wpłata z tytułu udziału w opłatach cukrowych – 58 065,4 tys. zł,
- wpłata z tytułu finansowania rabatu brytyjskiego – 1 040 059,5 tys. zł,
- wpłata z tytułu finansowania obniżki wkładów opartych na DNB – 124 999,7 tys. zł,
- wpłata z tytułu różnych rozliczeń – 47,1 tys. zł.

Wydatki części 84 w układzie zadaniowym zostały ujęte w ramach funkcji 4 – Zarządzanie finansami państwa, w zadaniu 4.2 – Budżet państwa i realizacja wybranych wydatków, w podzadaniu 4.2.4 – Płatność składki członkowskiej do budżetu UE. W odniesieniu do podzadania określono cel: *przekazywanie płatności składek członkowskich do budżetu UE w terminie i w prawidłowej wysokości*. Zgodnie z załącznikiem nr 45 i 46 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017<sup>13</sup>, w związku z charakterem wydatku, jakim jest płatność składki członkowskiej odstąpiono od definiowania miernika realizacji celu.

Dysponent części rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją planu wydatków, w tym w układzie zadaniowym, m.in. poprzez bieżącą analizę i ocenę przebiegu realizacji wydatków budżetowych. Przedmiotem analizy była terminowość, zasadność i zgodność wydatków z ich przeznaczeniem w kontekście zmian wprowadzonych w budżecie UE i pozostałych należnych do budżetu UE płatności, jak również zgodność dokonywanych wydatków z wewnętrznymi procedurami płatności.

## 2. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość i rzetelność sporządzania rocznych sprawozdań za 2017 r. przez dysponenta części 84 – Środki własne Unii Europejskiej:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1),

oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2017 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz wydatków, a także należności i zobowiązań na koniec 2017 r. Zostały one sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych

<sup>13</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 735.



w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>14</sup>. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały sporządzone prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

W okresie do zakończenia kontroli, nie dokonywano korekt sprawozdań Rb-23, Rb-28, Rb-N i Rb-Z. W sprawozdaniu Rb-BZ1 dokonano jednej korekty polegającej na wskazaniu w kolumnie *Plan wg ustawy budżetowej na 2017 r.* prawidłowej kwoty wynikającej ze zmian w planie<sup>15</sup>.

### 3. Księgi rachunkowe

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 84 przeprowadzono na podstawie wszystkich dokonanych w 2017 r. 86 zapisów księgowych dotyczących wydatków części 84 (i odpowiadającym im 86 dowodów księgowych) na łączną kwotę 15 741 938,6 tys. zł. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalnym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby na stwierdzenie, że księgi te, obejmujące zapisy dotyczące wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, prowadzone były nieprawidłowo.

### 4. Sprawozdania sporządzane w ramach systemu kontroli środków własnych Unii Europejskiej

W ramach systemu kontroli środków własnych Unii Europejskiej w MF sporządzane były następujące sprawozdania:

- miesięczne sprawozdania z konta „A” i kwartalne z konta „B” sporządzane na podstawie z art. 6 ust. 4a i 4b rozporządzenia Rady (UE, Euratom) nr 609/2014 z dnia 26 maja 2014 r. w sprawie metod i procedur udostępniania tradycyjnych zasobów własnych, zasobów opartych na VAT i zasobów własnych opartych na DNB oraz w sprawie środków w celu zaspokojenia potrzeb gotówkowych,
- sprawozdanie roczne Polskiej Administracji Celnej o działalności i wynikach kontroli za 2016 r. dotyczące systemu środków własnych Wspólnot, sporządzone na podstawie art. 6 ust.1 rozporządzenia Rady (UE, Euratom) nr 608/2014 z 26 maja 2014 r. określającego środki wykonawcze dotyczące systemu zasobów własnych Unii Europejskiej<sup>16</sup>,
- sprawozdanie z wyliczenia podstaw środka własnego VAT, przekazywane odbiorcom na podstawie art. 7(1) rozporządzenia Rady (EWG, Euratom) nr 1553/89 z dnia 29 maja 1989 r. w sprawie ostatecznych jednolitych warunków poboru środków własnych pochodzących z podatku od wartości dodanej<sup>17</sup>.

Sprawozdania były przekazywane do KE w terminach określonych w przepisach, na podstawie których sporządzano te dokumenty.

W MF prowadzony był rejestr nadużyć finansowych i nieprawidłowości w odniesieniu do spraw powyżej 10.000 EUR, dotyczących tradycyjnych środków własnych Unii Europejskiej, o których mowa w art. 5 ust. 1 rozporządzenia Rady Nr 608/2014. Rejestr prowadzony był w ramach systemu informatycznego Komisji Europejskiej OWNRES służącego do wymiany on-line informacji, które dotyczą

<sup>14</sup> Rozporządzenia Ministra Finansów: z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.), z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773), z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298 poz. 1766, ze zm.).

<sup>15</sup> Plan został zmieniony ustawą z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2017.

<sup>16</sup> Dz. Urz. UE. L z 07.06.2014 Nr 168, str. 29.

<sup>17</sup> Dz. Urz. UE. L z 07.06.1989 r. Nr 155, str. 9, ze zm.

spraw o wykrytych nieprawidłowościach i nadużyciach finansowych w zakresie tradycyjnych środków własnych Unii Europejskiej.

Badanie prawidłowości zgłaszania do KE informacji o wykrytych nieprawidłowościach i nadużyciach finansowych, które przeprowadzono na próbie 18 spraw spośród 98 zarejestrowanych w 2017 r. w systemie OWNRES (tj. 18,4 %) wykazało, że wszystkie sprawy zostały zatwierdzone w terminie określonym w art. 5 ust. 1 wymienionego rozporządzenia Rady Nr 608/2014 określającego środki wykonawcze dotyczące systemu zasobów własnych Unii Europejskiej, tj. w ciągu dwóch miesięcy po zakończeniu każdego kwartału, w którym wykryto nieprawidłowość lub nadużycie.

#### **IV. Informacje dodatkowe**

Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła wyniki niniejszej kontroli Ministrowi Finansów w wystąpieniu pokontrolnym podpisanym w dniu 10 kwietnia 2018 r.

Z uwagi, iż w działalności kontrolowanej jednostki nie stwierdzono nieprawidłowości, w wystąpieniu pokontrolnym nie sformułowano uwag i wniosków.

## Załączniki

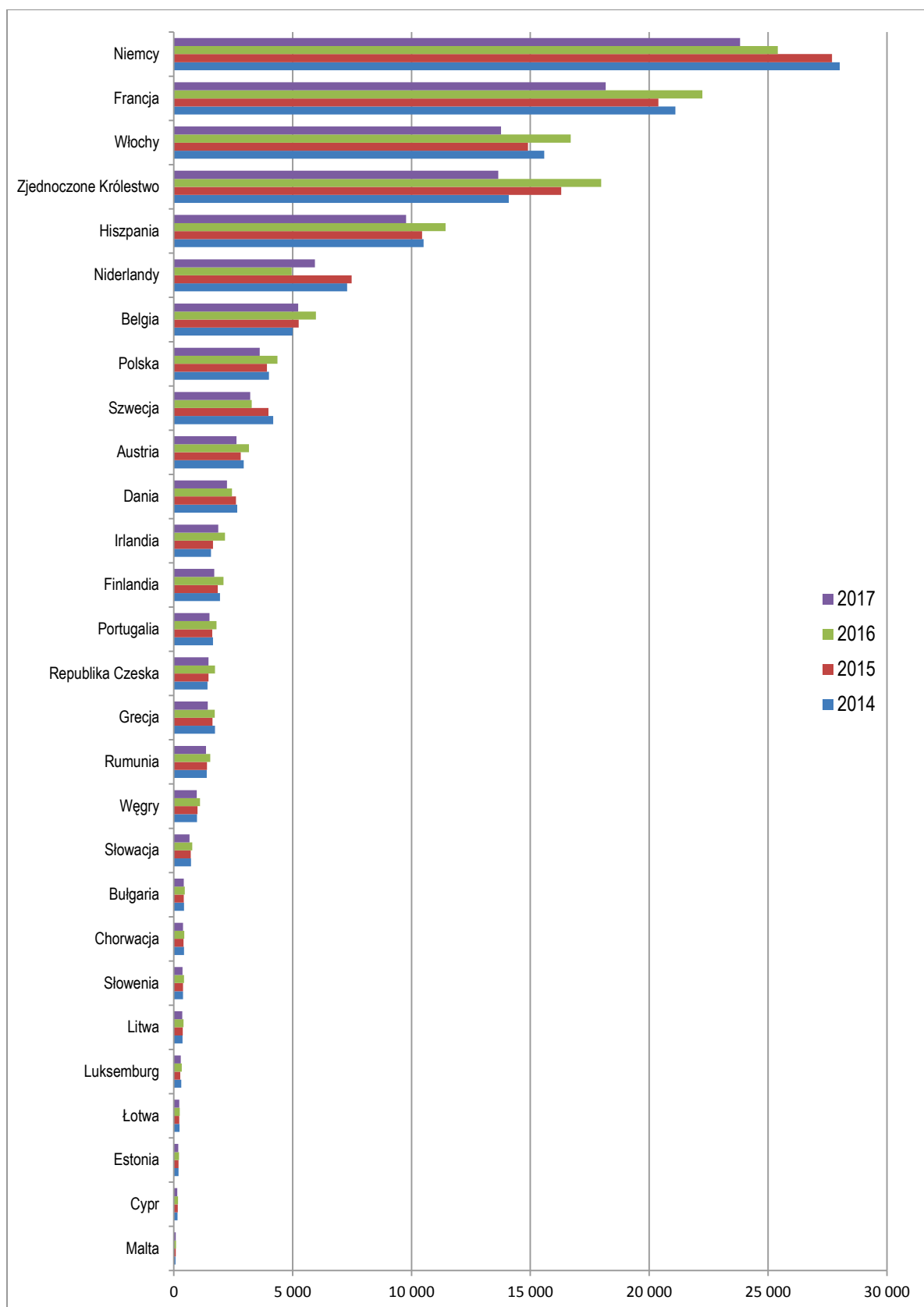
## Załącznik 1. Wydatki budżetu państwa w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem część 84, w tym:	19 168 430,6	15 795 412,0	15 795 412,0	15 741 938,6	82,1	99,7	99,7
1.	dział 758 – Różne rozliczenia	19 168 430,6	15 795 412,0	15 795 412,0	15 741 938,6	82,1	99,7	99,7
1.1.	rozdział 75850 – Rozliczenia z budżetem ogólnym UE z tytułu środków własnych	19 168 430,6	15 795 412,0	15 795 412,0	15 741 938,6	82,1	99,7	99,7
1.1.1.	§ 8510 – Wpłata obliczona na podstawie Dochodu Narodowego Brutto	12 825 990,5	9 415 840,0	9 415 840,0	9 395 575,0	73,3	99,8	99,8
1.1.2.	§ 8520 – Wpłata obliczona, zgodnie z metodologią wynikającą z przepisów UE, na podstawie podatku od towarów i usług	2 356 700,2	2 335 695,0	2 335 695,0	2 335 481,2	99,1	100,0	100,0
1.1.3.	§ 8530 – Wpłata z tytułu udziału w opłatach celnych i rolnych	2 519 235,8	2 816 544,0	2 816 544,0	2 787 710,8	110,7	99,0	99,0
1.1.4.	§ 8540 – Wpłata z tytułu udziału w opłatach cukrowych	58 155,1	59 876,0	59 876,0	58 065,4	99,8	97,0	97,0
1.1.5.	§ 8550 – Wpłata z tytułu różnych rozliczeń (odsetki)	0,00	48,0	48,0	47,1	-	98,0	98,0
1.1.6.	§ 8560 – Wpłata z tytułu finansowania rabatu brytyjskiego	1 274 297,7	1 040 965,0	1 040 965,0	1 040 059,5	81,6	99,9	99,9
1.1.7.	§ 8570 – Wpłata z tytułu finansowania obniżki wkładów opartych na DNB	134 051,3	126 444,0	126 444,0	124 999,7	93,2	98,9	98,9

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa rok 2017 (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

## Załącznik 2. Składki państw członkowskich Unii Europejskiej w latach 2014-2017 (mln. euro)



Źródło: Opracowanie własne NIK, na podstawie danych zawartych w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (Dz. Urz. UE L z 25.01.2018 Nr 21, str.1; Dz. Urz. UE L z 28.02.2017 Nr 52, str. 181, ze zm.; Dz. Urz. UE L z 27.01.2016 Nr 18, str.1; Dz. Urz. UE L z 17.03.2015 Nr 73, str. 501, ze zm.)

### **Załącznik 3. Kalkulacja oceny ogólnej w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej**

Oceny wykonania budżetu w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej dokonano stosując kryteria<sup>18</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku<sup>19</sup>.

Dochody: w 2017 r. w części 84 nie planowano i nie zrealizowano dochodów

Wydatki: 15 741 938,6 tys. zł

Łączna kwota G : 15 741 938,6 tys. zł (kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G$  1,0000

Nieprawidłowości w wydatkach: nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk: 5

Opinia o sprawozdaniach: pozytywna

Ocena końcowa: pozytywna

---

<sup>18</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

<sup>19</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

**Załącznik 4. Wykaz podmiotów, którym przekazano informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Minister Finansów
8. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
9. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
10. Sejmowa Komisja do Spraw Unii Europejskiej