



RPW/54793/2019 P
Data: 2019-04-19



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

KAP.410.001.13.2019

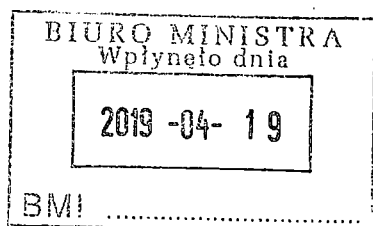
Warszawa, dnia 19 kwietnia 2019 r.

Pani
Teresa Czerwińska
Minister Finansów

Szanowna Pani Minister

W załączeniu przekazuję wystąpienie pokontrolne NIK po kontroli przeprowadzonej w Ministerstwie Finansów pn. „Wykonanie budżetu państwa w 2018 r. w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej”.

Z wyrazami szacunku:





PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

KAP.410.001.13.2019
P/19/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/19/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2018 r., w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Ministerstwo Finansów, ul. Świętokrzyska 12, 00-916 Warszawa
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Teresa Czerwińska – Minister Finansów ¹ , wcześniej Mateusz Morawiecki – Minister Rozwoju i Finansów od 28 września 2016 r. do 9 stycznia 2018 r. ² (dalej: Minister)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust.1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ³
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej
<i>Kontroler</i>	Krzysztof Aleksander Matuszek, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr KAP/28/2019 z dnia 24 stycznia 2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania budżetu państwa na rok 2018, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności działań podejmowanych przez dysponenta części budżetowej 84 – Środki własne Unii Europejskiej. Ocenie podlegały w szczególności:

- planowanie i realizacja wydatków budżetowych,
- realizacja zadań dysponenta części w zakresie terminowego opracowania i przekazania odbiorcom sprawozdań sporządzanych w ramach systemu kontroli środków własnych Unii Europejskiej,
- sporządzanie rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2018 r. w zakresie operacji finansowych,
- prowadzenie ksiąg rachunkowych w zakresie odnoszącym się do dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości i rzetelności sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analizy realizacji wydatków budżetu państwa,
- kontroli prawidłowości dokonanych blokad,
- szczegółowej kontroli wybranych zapisów i dokumentów księgowych,
- analizy prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analizy stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań i prowadzenia ksiąg rachunkowych,

¹ Postanowienie Prezydenta RP z dnia 9 stycznia 2018 r. nr 1131.2.2018 o zmianie w składzie Rady Ministrów (M. P. poz. 29).

² Postanowienie Prezydenta RP z dnia 28 września 2016 r. nr 1131.17.2016 o zmianie w składzie Rady Ministrów (M. P. poz. 942) oraz postanowienie Prezydenta RP z dnia 9 stycznia 2018 r. nr 1131.1.2018 o zmianie w składzie Rady Ministrów (M. P. poz. 28).

³ Dz.U. z 2019 r. poz. 489.

- analizy stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad realizacją budżetu państwa w ramach części 84.

Szerszy opis działań kontrolnych przedstawiono w części V - Wyniki kontroli.

III. Charakterystyka kontrolowanej części

Dysponentem części budżetowej 84 – Środki własne Unii Europejskiej jest Minister Finansów⁴. W 2018 r., w części 84 nie funkcjonowały podmioty będące dysponentami II lub III stopnia. Realizację działań związanych z wykonaniem budżetu państwa w części 84 prowadził Departament Współpracy Międzynarodowej. Kontrolę przeprowadzono w Ministerstwie Finansów (dalej: MF).

W części 84 – Środki własne Unii Europejskiej realizowane były wydatki dotyczące składki jaką Polska przekazuje do budżetu Unii Europejskiej (dalej: UE) w ramach tzw. „systemu środków własnych Unii Europejskiej”. 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 Unii Europejskiej⁵ (nr 2014/335/ UE, Euratom),
- rozporządzenie Rady (UE, Euratom) Nr 2016/804 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 gotówkowych⁶.

Do środków własnych zalicza się następujące kategorie wydatków:

- wpłaty państw członkowskich obliczone na podstawie dochodu narodowego brutto (dalej środki własne z tytułu DNB),
- wpłaty państw członkowskich obliczone na podstawie podatku VAT (dalej środki własne z tytułu VAT),
- tradycyjne środki własne (ang. *traditional own resources* - TOR) dalej TŚW,
- wpłata z tytułu rabatu brytyjskiego,
- mechanizmy korekcyjne polegające na obniżeniu wpłat opartych na DNB.

W ustawie budżetowej na rok 2018⁷ (dalej: ustawa budżetowa) w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej nie planowano dochodów budżetowych, a wydatki zaplanowano w kwocie 19 643 623,0 tys. zł. W 2018 r. w części 84 zrealizowano dochody w wysokości 5 216,7 tys. zł oraz wydatki budżetu państwa w wysokości 18 660 769,7 tys. zł, co stanowiło 4,8% wydatków budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 231-240)

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁸ wykonanie budżetu państwa w 2018 r., w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej.

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych, we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli, nie wykryto nieprawidłowości.

⁴ W okresie od 28 września 2016 r. do 9 stycznia 2018 r. był Minister Rozwoju i Finansów.

⁵ Dz. Urz. UE L 168 z 7 czerwca 2014, str. 105.

⁶ Dz. Urz. UE L 168 z 7 czerwca 2014, str. 39, ze zm.

⁷ Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r. (Dz. U. poz. 291).

⁸ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę w formie opisowej.

V. Wyniki kontroli

1. Dochody budżetowe

Opis stanu
faktycznego

W 2018 r. w części 84 nie planowano dochodów budżetowych. Według sprawozdania Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych w części 84 w 2018 r. wystąpiły dochody w kwocie 5 216,7 tys. zł z tytułu zwrotu przez Komisję Europejską⁹ (dalej: KE) środków nadpłaconych przez Polskę do budżetu UE w 2017 r. Zostały one przekazane na centralny 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 budżetowych¹⁰. Nadpłata była przede wszystkim wynikiem przyjęcia przez KE z końcem roku 2017 korekty budżetu ogólnego UE nr 6/2017, która skutkowałą zmniejszeniem składki dla Polski.

(dowód: akta kontroli str. 205-220, 231-240, 625)

2. Wydatki budżetu państwa

Opis stanu
faktycznego

Wysokość składki dotyczącej środków własnych z tytułu DNB jest kalkulowana poprzez podzielenie niepokrytych potrzeb budżetowych UE pomiędzy państwa członkowskie UE, proporcjonalnie do udziału DNB danego państwa członkowskiego w sumie DNB wszystkich państw członkowskich. Zgodnie z klasyfikacją wydatków budżetu państwa ujmowane są one w § 8510 – *wpłata obliczona na podstawie Dochodu Narodowego Brutto*.

Wysokość składki z tytułu VAT określa się przez zastosowanie jednolitej stawki, wyznaczonej przez KE do zharmonizowanej podstawy VAT, obliczonej przez państwo członkowskie w zgodzie z zasadami wspólnotowymi. Wpłaty te ujmowane są w § 8520 – *wpłata obliczona, zgodnie z metodologią wynikającą z przepisów Unii Europejskiej, na podstawie podatku od towarów i usług*.

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 producentów cukru i izoglukozy oraz przetwórców w ramach wspólnej organizacji rynku cukru. Państwa członkowskie odprowadzają do budżetu ogólnego UE 80% pobranych opłat, natomiast pozostałe 20% zatrzymują jako tzw. „koszty poboru”. Powyższe opłaty ujmowane są w § 8530 – *wpłaty z tytułu udziału w opłatach celnych i rolnych* oraz w § 8540 – *wpłaty z tytułu udziału w opłatach cukrowych*. Realizacja dochodów z tytułu poboru ceł do 28 lutego 2017 r. ujmowana była w części 19 – Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, a od 1 marca 2017 r. w części 17 – 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 finansowanie przez wszystkie kraje członkowskie mechanizmu korekty brytyjskiej wpłaty do wspólnotowego budżetu UE z tytułu środka własnego VAT i DNB. Udział Niemiec, Niderlandów, Austrii i Szwecji w finansowaniu tego mechanizmu został zredukowany do 25% wysokości pełnej kwoty wpłaty. W klasyfikacji wydatków budżetu państwa jest on ujmowany w § 8560 – *wpłata z tytułu finansowania rabatu brytyjskiego*.

Wpłata na finansowanie mechanizmów korekcyjnych (obniżenie wkładów opartych na DNB) ustalonych na lata 2014-2020 dla Danii, Niderlandów i Szwecji oraz na lata

⁹ 2 stycznia 2018 r.

¹⁰ Dz. U. z 2015 r. poz. 1542, ze zm.

2014-2016 dla Austrii. W klasyfikacji wydatków budżetu państwa, została ujęta w § 8570 – *wpłata z tytułu finansowania obniżki wkładów opartych na DNB.*

(dowód: akta kontroli str. 205-220, 1098)

Kalkulacja wysokości na 2018 r. środków własnych oparta została na projekcie budżetu UE przedłożonym przez KE wyrażonym w euro, który zakładał wysokość polskiej wpłaty na poziomie 4 667,3 mln euro, tj. 19 643 623,0 tys. zł, przy uwzględnieniu przyjętego na posiedzeniu Komitetu Doradczego ds. Środków Własnych UE kursu - 4,2088 zł/euro.

W ustawie budżetowej wydatki budżetu państwa w części 84 zostały zaplanowane w kwocie 19 643 623,0 tys. zł, równej wysokości polskiej składki członkowskiej na rok 2018, określonej w przedłożonym przez KE projekcie budżetu Unii Europejskiej¹¹.

Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3, ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹² (dalej: ufp) w trakcie 2018 roku dysponent części 84 dokonał trzech blokad wydatków związanych z posiadaniem nadmiaru środków w łącznej kwocie 982 853,3 tys. zł:

- 18 czerwca 2018 r. zablokowana została kwota 400 000,0 tys. zł (część 84 rozdział 75850, paragraf 8510),
- 7 listopada 2018 r. zablokowana została kwota łącznie 530 000,0 tys. zł, (część 84 rozdział 75850, paragraf 8510 i paragraf 8520),
- 20 grudnia 2018 r., zablokowana została kwota 52 853,3 tys. zł (część 84 rozdział 75850, paragraf 8530)

Blokad dokonano w związku z niższą niż planowano do końca roku płatnością składki członkowskiej do budżetu UE, m.in. w związku z rozliczeniem nadpłaty do budżetu UE z 2017 r. poprzez pomniejszenie raty za styczeń 2018 r.

Dnia 27 grudnia 2018 r., na podstawie art. 38d ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2018¹³, Minister Finansów wprowadził zmianę w budżecie państwa na rok 2018 polegającą na zmniejszeniu w części budżetowej 84 wydatków na zapłatę polskiej składki do budżetu UE o zablokowaną wcześniej kwotę 982 853,3 tys. zł.

W efekcie tych zmian limit środków w 2018 r. w części 84 został ustalony na 18 660 769,7 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 17-21)

W odniesieniu do roku 2018 KE dokonała sześciu korekt finansowych w budżecie ogólnym Unii Europejskiej, w tym czterech skutkujących zwiększeniem składki dla Polski o per saldo: 134 394 283 euro.

- korekta nr 1 – uruchomienie Funduszu Solidarności na walkę ze skutkami trzęsienia ziemi w Grecji, pożarów lasów w Portugalii i Hiszpanii oraz huraganów na Saint-Martin i Gwadelupie (Francja) – wzrost składki członkowskiej o 2 902 788 euro (z tytułu DNB);
- korekta nr 2 – rozliczenie nadwyżki za 2017 r. – zmniejszenie składki członkowskiej o 16 514 960 euro (z tytułu DNB);

¹¹ W przyjętym budżecie UE na 2018 r. polska składka wynosiła 4 794,0 mln euro, przy zastosowaniu kursu płatności z dnia 29 grudnia 2017 r. Zgodnie z kursem wymiany walut opublikowanym przez Europejski Bank Centralny w Dzienniku Urzędowym UE z ostatniego dnia notowania w roku kalendarzowym poprzedzającym rok budżetowy (dla roku 2018 kurs ten wynosił 4,177 PLN/EUR).

¹² Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, ze zm.

¹³ Dz. U. poz. 2371, ze zm.

- korekta nr 4 – uruchomienie Funduszu Solidarności na niwelowanie skutków trzęsień ziemi w Grecji, powodzi w Bułgarii i na Litwie oraz silnych burz i ulew w Polsce – wzrost składki z tytułu DNB o 1 010 508 euro;
- korekta nr 6 - rewizja prognoz tradycyjnych środków własnych oraz podstaw środków własnych VAT i DNB – wzrost składki o 146 995 947 euro.

Wydatki w części 84 zostały zrealizowane w kwocie 18 660 769,7 tys. zł, co stanowiło 100% planu po zmianach. Wydatki zrealizowane w roku 2018 stanowiły 118,54% wydatków roku 2017. Wyższy poziom wydatków wynikał m.in.: ze znaczących pomniejszeń składki na 2017 r. dokonanych w szczególności w związku z rozliczeniem w styczniu i lutym 2017 r. nadpłaty składki za 2016 r. w kwocie ok. 1 538 mln zł poprzez pomniejszenie wpłat składek za te miesiące.

(dowód: akta kontroli str. 205-220, 231-241)

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.

(dowód: akta kontroli str. 22-197, 237-558)

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, dla którego określono cel: *płatności składki członkowskiej przekazywane w terminie i w prawidłowej wysokości do budżetu UE*.

Zgodnie z katalogiem funkcji, zadań, podzadań i działań, o którym mowa w § 10 i 20 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 czerwca 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej¹⁴, ze względu na kategorię wydatków, dysponent części 84 odstąpił od definiowania celów i mierników do pomiaru stopnia realizacji planów w układzie zadaniowym.

(dowód: akta kontroli str. 205-220)

Nadzór i kontrola dysponenta części 84, w zakresie realizacji planu w układzie zadaniowym, realizowane były na bieżąco poprzez analizę i ocenę przebiegu realizacji wydatków budżetowych. Przedmiotem tych analiz była terminowość i zgodność wydatków z ich przeznaczeniem w kontekście zmian wprowadzonych w budżecie UE i pozostałych płatności do budżetu UE, jak również zgodność dokonywanych wydatków z wewnętrznymi procedurami płatności.

(dowód: akta kontroli str. 1009-1015)

W latach 2014-2015 Polska zajmowała dziewiąte, a w latach 2016-2018 ósme miejsce wśród państw Unii Europejskiej pod względem wielkości składki wpłacanej do budżetu UE.

(dowód: akta kontroli str. 1099, 1102-1103)

Na koniec 2018 r. w cz. 84 zobowiązania nie wystąpiły.

(dowód: akta kontroli str. 809-829)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie objętych kontrolą wydatków budżetowych. Ustalenia kontroli wykazały, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych.

¹⁴ Dz. U. poz. 1154.

3. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

3.1. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania rocznych sprawozdań za 2018 r. przez dysponenta części 84 – Środki własne Unii Europejskiej:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- 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 2018 r. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

(dowód: akta kontroli str. 623-800, 809-829)

Sprawozdania te zostały sporządzone przez dysponenta części 84 terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w skontrolowanych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Sprawozdania przedstawiają wiarygodne dane o dochodach i wydatkach oraz związanych z nimi należnościach i zobowiązaniach.

W okresie do zakończenia kontroli, nie dokonywano korekt objętych kontrolą sprawozdań.

(dowód: akta kontroli str. 809-829, 1100)

3.2. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 84 przeprowadzono na podstawie wszystkich dokonanych w 2018 r. 63 zapisów księgowych i odpowiadających im 63 dowodów księgowych na łączną kwotę 18 660 769,7 tys. zł. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że w zakresie zapisów dotyczących dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, księgi rachunkowe stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań dysponenta części 84 prowadzone były nieprawidłowo.

(dowód: akta kontroli str. 22-196, 231-558, 623-846)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia skontrolowanych sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które pozwoliłyby na stwierdzenie, że księgi te, obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, prowadzone były nieprawidłowo. Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań na koniec 2018 r. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie

operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym¹⁵.

3. Sprawozdania sporządzane w ramach systemu kontroli środków własnych Unii Europejskiej

Opis stanu faktycznego

W ramach systemu kontroli środków własnych Unii Europejskiej w MF, w 2018 r. sporządzono następujące sprawozdania:

- miesięczne sprawozdania sporządzane na podstawie art. 6 ust. 4 lit. a i b rozporządzenia Rady (UE, Euratom) nr 609/2014 w sprawie metod i procedury udostępniania tradycyjnych zasobów własnych,
- 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 608/2014¹⁶,
- sprawozdanie z wyliczenia podstaw środka własnego VAT, przekazane na podstawie art. 7 ust. 1 rozporządzenia Rady nr 1553/89 EWG¹⁷.

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

(dowód: akta kontroli str. 26-196; 205-220; 231-558; 856-868; 882-893; 1026-1034)

W 2018 r., w MF prowadzony był rejestr w ramach systemu informatycznego Komisji Europejskiej OWNERS służącego do wymiany on-line informacji, które dotyczą spraw o wykrytych nieprawidłowościach i nadużyciach finansowych w zakresie tradycyjnych środków własnych Unii Europejskiej. Rejestr prowadzony jest 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 określającego środki wykonawcze dotyczące systemu zasobów własnych Unii Europejskiej.

Przepisy dotyczące informowania o nadużyciach i nieprawidłowościach o wartości powyżej 10.000 EURO mających wpływ na należności dotyczące tradycyjnych zasobów własnych weszły w życie w dniu wejścia w życie decyzji 2014/335/UE, Euratom w sprawie systemu zasobów własnych Unii Europejskiej (art. 9 rozporządzenia Rady Nr 608/2014 w zw. z art. 11 decyzji Rady 2014/335/UE).

Badanie terminowości zgłaszania do KE informacji o wykrytych nieprawidłowościach i nadużyciach finansowych, które przeprowadzono na próbie 20 spraw, tj. 13,1% zarejestrowanych w 2018 r. w systemie OWNRES spraw (zarejestrowano 153 sprawy) wykazało, że wszystkie sprawy zostały zatwierdzone w terminie określonym w art. 5 ust. 1 rozporządzenia Rady Nr 608/2014 określającego środki wykonawcze dotyczące systemu zasobów własnych Unii Europejskiej, tj. w ciągu dwóch miesięcy

¹⁵ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. poz. 109, ze zm.), Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) oraz z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.).

¹⁶ Rozporządzenie Rady (UE, Euratom) Nr 608/2014 z 26 maja 2014 r. określające środki wykonawcze dotyczące systemu zasobów własnych Unii Europejskiej (Dz.U. UE L 168 z 07.06.2014 r., str. 29).

¹⁷ Rozporządzenie 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 (Dz.U. UE L 155 z 07.06.1989 r., str. 9, ze zm.).

po zakończeniu każdego kwartału, w którym wykryto nieprawidłowość lub nadużycie.

(dowód: akta kontroli str. 851-870)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania dysponenta części 84 dla zapewnienia kompletności i terminowości sporządzania sprawozdań w ramach systemu kontroli środków własnych UE.

VI. Uwagi i wnioski

Wnioski
pokontrolne

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 84 - Środki własne Unii Europejskiej w 2018 r., Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia

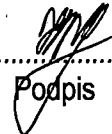
Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo
zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 19 kwietnia 2019 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski



Podpis

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Warszawa 1
Skrytka pocztowa P-14
00-950 Warszawa

KAP. 410.001.13.2018



Pani
Teresa Czerwińska

Minister Finansów

Za zwrotnym
potwierdzeniem odbioru