



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI.

KAP.430.014.2019
KAP.430.015.2019

Warszawa, dnia 4 czerwca 2019 r.

BUREAU MINISTRA
BMI Wot. nęto dnia IZ
2019 -06- 07

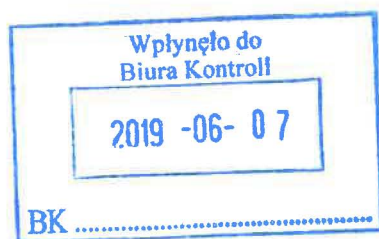
Pan
Marian Banaś
Minister Finansów

Szanowny Panie Ministrze,

Na podstawie art. 64 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2019 r. poz. 489) przekazuję *Informację o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 roku w części 82 – Subwencje ogólne dla jednostek samorządu terytorialnego oraz Informację o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2018 roku w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej.*

Zgodnie z powyższym przepisem przysługuje Panu Ministrowi prawo zajęcia stanowiska w terminie 14 dni od dnia otrzymania powyższych *Informacji.*

Z wyrazami szacunku:





NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R.
W CZĘŚCI 84 – ŚRODKI WŁASNE UNII EUROPEJSKIEJ

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP.430.015.2019

Nr ewid. 60/2019/P/19/001/KAP

Informacja o wynikach kontroli

WYKONANIE BUDŻETU PAŃSTWA W 2018 R. W CZĘŚCI 84 – ŚRODKI WŁASNE UNII EUROPEJSKIEJ

Warszawa, maj 2019 r.

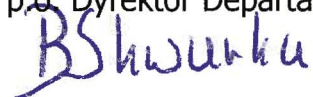
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

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

**Wykonanie budżetu państwa w 2018 r.
w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej**

p.o. Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej



Bogdan Skwarka

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski



Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 17. V. 2019 r.

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

Spis treści

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

I. Wprowadzenie

Dysponentem części budżetowej 84 – Środki własne Unii Europejskiej jest Minister Finansów, a do 9 stycznia 2018 r. był Minister Rozwoju i Finansów. W 2018 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. Kontrolę przeprowadzono w Ministerstwie Finansów (dalej: MF).

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.

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,
- 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.

W ramach części 84 finansowano, zgodnie z obowiązującymi przepisami, składkę przekazywaną przez Polskę 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 Europejskiej¹ (nr 2014/335/ UE, Euratom),
- 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 gotówkowych².

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 (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.

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.

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.

¹ Dz. Urz. UE L 168 z 7.06.2014, s. 105.

² Dz. Urz. UE L 168 z 7.06.2014, s. 39, ze zm.

Do TŚW 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”. 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 77 – Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa. Dochody z tytułu opłat cukrowych ujmowane były 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.

Wpłata na mechanizmy korekcyjne oznacza finansowanie tych mechanizmów (obniżenia wkładów opartych na DNB) ustalonych na lata 2014–2020 dla Danii, Niderlandów i Szwecji.

W 2018 r., w części 84 dochody budżetu państwa wyniosły 5216,7 tys. zł. Wydatki budżetu państwa zrealizowano w wysokości 18 660 769,7 tys. zł, co stanowiło 4,8% wydatków budżetu państwa.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³.

³ Dz. U. z 2019 r. poz. 489.

II. Ocena kontrolowanej działalności

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2018 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 publicznych⁴ (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.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie prawidłowość i rzetelność 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 w układzie zadaniowym (Rb-BZ1)

oraz w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2018 r., tj. o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N) i zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Kwoty wykazane w skontrolowanych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań budżetowych, 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 wyżej wymienionych sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które pozwoliłyby na stwierdzenie, że księgi te w zakresie obejmującym zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz związanych z nimi należności i zobowiązań prowadzone były nieprawidłowo. Sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów i wydatków, a także należności i zobowiązań 2018 r.

Sprawozdania sporządzone w ramach systemu kontroli środków własnych Unii Europejskiej przekazywano terminowo do Komisji Europejskiej (dalej: KE).

Minister Finansów podejmował prawidłowe działania w zakresie opracowania i przekazania odbiorcom sprawozdań sporządzonych w ramach systemu kontroli środków własnych Unii Europejskiej.

Kalkulacja oceny ogólnej wykonania budżetu państwa w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej przedstawiona została w załączniku 1 do niniejszej informacji.

2. Uwagi i wnioski

W związku z nie stwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej w 2018 r., Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

⁴ Dz. U. z 2019 r. poz. 869.

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

1. Dochody budżetowe

W 2018 r. w części 84 nie planowano dochodów budżetowych. Według sprawozdania Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych w części 84, na koniec 2018 r., wystąpiły dochody w kwocie 5216,7 tys. zł z tytułu zwrotu przez Komisję Europejską⁵ 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 budżetowych⁶. 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.

Zestawienie dochodów budżetowych w 2018 r. według klasyfikacji budżetowej zawarte zostało w załączniku nr 2 do informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

W części 84 – Środki własne Unii Europejskiej realizowane są wydatki dotyczące składki, jaką Polska przekazuje do budżetu Unii Europejskiej. Składkę za 2018 r. obliczono zgodnie z metodologią Unii Europejskiej. Kalkulacja oparta została na projekcie budżetu UE przedłożonym przez KE, który zakładał wysokość polskiej wpłaty na poziomie 4667,3 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 budżetowej⁷ 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 Europejskiej.

Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3, ust. 3 pkt 2 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, § 8510);
- 7 listopada 2018 r. zablokowana została kwota łącznie 530 000,0 tys. zł, (część 84 rozdział 75850, § 8510 i § 8520);
- 20 grudnia 2018 r., zablokowana została kwota 52 853,3 tys. zł (część 84 rozdział 75850, § 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.

Minister Finansów, na podstawie art. 38d ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2018⁸, wprowadził 27 grudnia 2018 r. zmianę w budżecie państwa na rok 2018 polegającą na utworzeniu rezerwy celowej z kwoty zablokowanych wydatków.

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

⁵ 2 stycznia 2018 r.

⁶ Dz. U. z 2015 r. poz. 1542, ze zm.

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

⁸ Dz. U. poz. 2371, ze zm.

W odniesieniu do roku 2018 KE dokonała sześciu korekt finansowych w budżecie ogólnym Unii Europejskiej, w tym czterech skutkujących zwiększeniem składki dla Polski per saldo o 134 394,3 tys. 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);
- 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 i 118,54% wydatków roku 2017. Wyższy niż w ubiegłym roku poziom wydatków wynikał m.in. ze znaczących pomniejszeń składki na 2017 r. (o ok. 1538 mln zł) dokonanych w szczególności w związku z rozliczeniem w styczniu i lutym 2017 r. nadpłaty składki za 2016 r.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2018 r. według klasyfikacji budżetowej zawarte zostało w załączniku nr 3 do informacji.

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. Wielkość polskiej składki na tle innych krajów Unii Europejskiej zaprezentowano w załączniku nr 4 do informacji.

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

W wyniku kontroli wszystkich wydatków części 84 stwierdzono, że wpłata rat składek należnych do budżetu Unii Europejskiej 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 – 12 117 379,2 tys. zł;
- wpłata obliczona zgodnie z metodologią wynikającą z przepisów UE, na podstawie podatku od towarów i usług – 2 287 740,1 tys. zł;
- wpłata z tytułu udziału w opłatach celnych i rolnych – 3 128 549,9 tys. zł;
- wpłata z tytułu udziału w opłatach cukrowych – 3,4 tys. zł;
- wpłata z tytułu finansowania rabatu brytyjskiego – 998 014,5 tys. zł;
- wpłata z tytułu finansowania obniżki wkładów opartych na DNB – 129 077,0 tys. zł;
- wpłata z tytułu różnych rozliczeń (odsetki) – 5,6 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: 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 budżetowej⁹, ze względu na kategorię wydatków, dysponent części 84 odstąpił od definiowania celów i mierników do pomiaru stopnia realizacji planów w układzie zadaniowym.

⁹ Dz. U. poz. 1154.

Dysponent części 84 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 tych analiz była zasadność 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.

3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość i rzetelność 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).

Sprawozdania te zostały sporządzone przez dysponenta części 84 terminowo i prawidłowo¹⁰ pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym. Kwoty wykazane w skontrolowanych sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość i rzetelność sporządzania sprawozdań. 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.

4. Księgi rachunkowe

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 84 przeprowadzono na podstawie wszystkich wydatków budżetu państwa w tej części dokonanych w 2018 r., tj.: 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 ksiąg rachunkowych stanowiących podstawę sporządzenia sprawozdań nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które pozwalałyby stwierdzić, 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.

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

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

- miesięczne sprawozdania sporządzane na podstawie z art. 6 ust. 4 lit. a i b rozporządzenia Rady (UE, Euratom) nr 609/2014 w sprawie metod i procedury udostępniania tradycyjnych zasobów własnych;

¹⁰ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. poz. 109, ze zm.). Rozporządzenia 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), z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. z 2018 r. poz. 1793, ze zm.)

- sprawozdanie roczne Polskiej Administracji Celnej o działalności i wynikach kontroli za 2018 r. dotyczące systemu środków własnych Wspólnot sporządzone na podstawie art. 6 ust. 1 rozporządzenia Rady (UE, Euratom) Nr 608/2014¹¹;
- sprawozdanie z wyliczenia podstaw środka własnego VAT, przekazane na podstawie art. 7 ust. 1 rozporządzenia Rady nr 1553/89 EWG¹².

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

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.

Badanie terminowości zgłaszania do KE informacji o wykrytych nieprawidłowościach i nadużyciach finansowych, które przeprowadzono na próbie 20 spraw, spośród 153 zarejestrowanych w 2018 r. w systemie OWNRES (tj. 13,1%) 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 po zakończeniu każdego kwartału, w którym wykryto nieprawidłowość lub nadużycie.

¹¹ 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 7.06.2014, s. 29).

¹² 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 7.06.1989, s. 9, ze zm.).

IV. Informacje dodatkowe

Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła wyniki niniejszej kontroli Ministrowi Finansów w wystąpieniu pokontrolnym podpisanym w dniu 19 kwietnia 2019 r.

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

W ustawowym terminie Minister Finansów nie zgłosił zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego z dnia 19 kwietnia 2019 r.

Załączniki

Załącznik 1. Kalkulacja oceny ogólnej w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej

Oceny wykonania budżetu w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej dokonano stosując kryteria¹³ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2018 roku¹⁴.

Wydatki (W):	18 660 769,7 tys. zł
Łączna kwota G:	18 660 769,7 tys. zł (kwota wydatków)
Waga wydatków w łącznej kwocie:	$Ww = W: G$ 1,000
Nieprawidłowości w wydatkach:	nie stwierdzono
Ocena cząstkowa wydatków:	pozytywna (5)
Wynik końcowy WK:	5
Opinia o sprawozdaniach:	pozytywna
Ocena ogólna:	pozytywna

¹³ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

¹⁴ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>.

Załącznik 2. Dochody budżetu państwa w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej

Lp.	Wyszczególnienie	2017	2018		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Ogółem ¹⁾ , cz. 84 Środki własne Unii Europejskiej	-	-	5 216,7	-	-
	w tym:					
1.1.	dział 758 - <i>Różne rozliczenia</i>	-	-	5 216,7	-	-
1.1.1.	rozdział 75850 - Rozliczenia z budżetem ogólnym UE	-	-	5 216,7	-	-
	z tytułu środków własnych					
1.1.1.1.	§ 8510 - Wpływy z różnych rozliczeń	-	-	5 216,7	-	-

¹⁾ Dane na podstawie rocznych sprawozdań Rb-27 z wykonania dochodów budżetowych.

²⁾ Ustawa budżetowa na rok 2018 z 11 stycznia 2018 r.

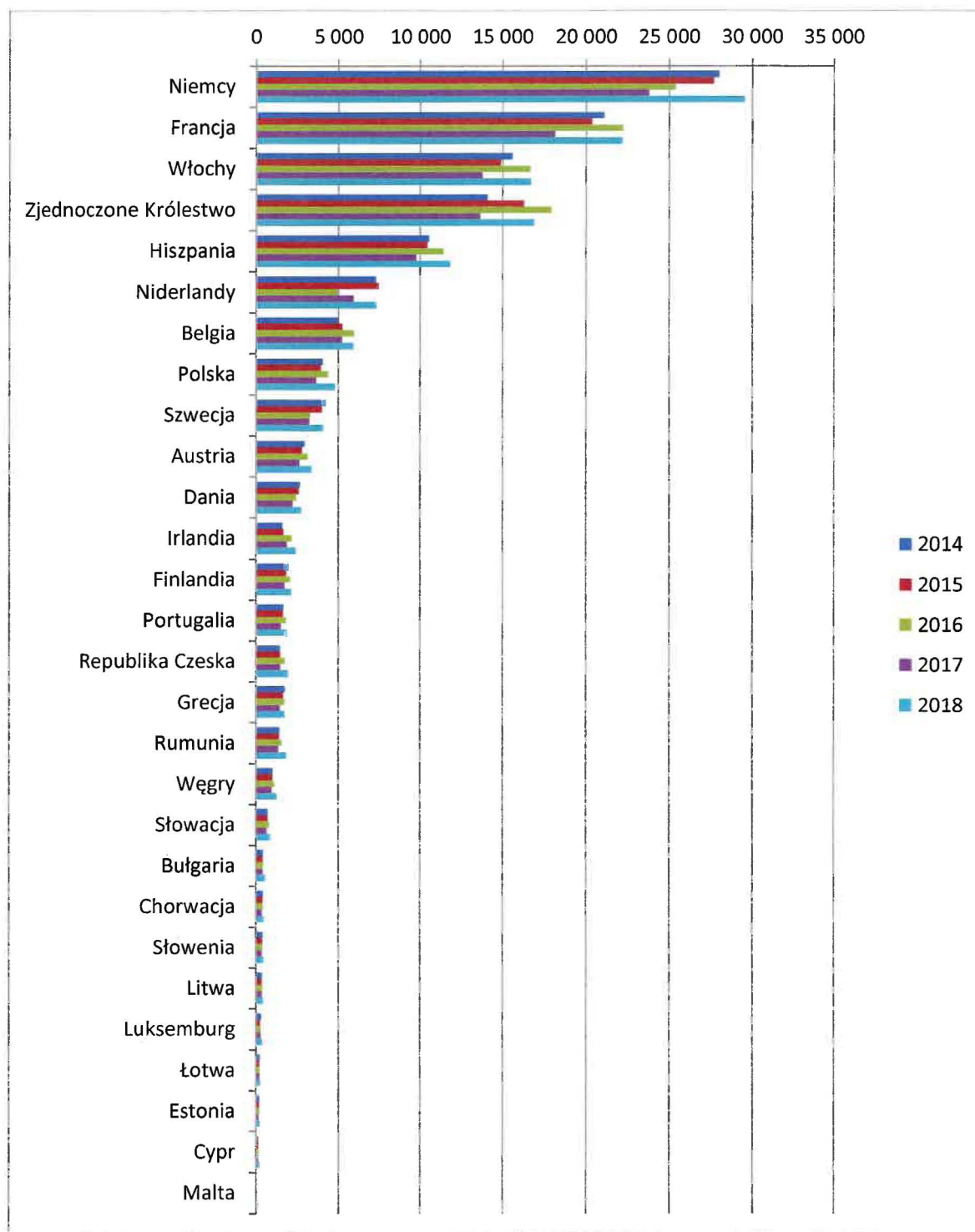
Załącznik 3. Wydatki budżetu państwa w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej

Lp.	Wyszczególnienie ¹⁾	2017 r.		2018 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa ²⁾	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem cz. 84 – Środki własne UE, w tym:	15 741 938,6	19 643 623,0	18 660 769,7	18 660 769,7	118,5	95,0	100,0
1.	dział 758 <i>Różne rozliczenia</i>	15 741 938,6	19 643 623,0	18 660 769,7	18 660 769,7	118,5	95,0	100,0
1.1.	rozdział 75850 - Rozliczenia z budżetem ogólnym UE z tytułu środków własnych	15 741 938,6	19 643 623,0	18 660 769,7	18 660 769,7	118,5	95,0	100,0
1.1.1.	§ 8510 - Wpłata obliczona na podstawie Dochodu Narodowego Brutto	9 395 575,0	12 946 829,0	12 117 379,2	12 117 379,2	129,0	93,6	100,0
1.1.2.	§ 8520 - Wpłata obliczona, zgodnie z metodologią wynikającą z przepisów UE, na podstawie podatku od towarów i usług	2 335 481,2	2 516 088,0	2 287 740,1	2 287 740,1	98,0	90,9	100,0
1.1.3.	§ 8530 - Wpłata z tytułu udziału w opłatach celnych i rolnych	2 787 710,8	2 968 046,0	3 128 549,9	3 128 549,9	112,2	105,4	100,0
1.1.4.	§ 8540 - Wpłata z tytułu udziału w opłatach cukrowych	58 065,4	0	3,4	3,4	0,01	-	100,0
1.1.5.	§ 8550 - Wpłata z tytułu różnych rozliczeń (odsetki)	47,1	6,0	5,6	5,6	11,9	93,9	100,0
1.1.6.	§ 8560 - Wpłata z tytułu finansowania rabatu brytyjskiego	1 040 059,5	1 075 049,0	998 014,5	998 014,5	96,0	92,8	100,0
1.1.7.	§ 8570 - Wpłata z tytułu finansowania obniżki wkładów opartych na DNB	124 999,7	137 605,0	129 077,0	129 077,0	103,3	93,8	100,0

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

2) Ustawa budżetowa na rok 2018 z dnia 11 stycznia 2018 r.

Załącznik 4. Składki państw członkowskich Unii Europejskiej w latach 2014–2018 (tys. euro)



Opracowanie własne NIK, na podstawie danych zawartych w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej (Ostateczne przyjęcie (UE, Euratom) 2019/259 budżetu korygującego nr 6 Unii Europejskiej na rok budżetowy 2018 – Dz. Urz. UE L 52 z 22.02.2019, s. 1.; Ostateczne przyjęcie (UE, Euratom) 2018/91 budżetu korygującego nr 6 Unii Europejskiej na rok budżetowy 2017 r. – Dz. Urz. UE L 21 z 25.01.2018, s. 1.; Ostateczne przyjęcie (UE, Euratom) 2017/305 budżetu korygującego nr 6 Unii Europejskiej na rok budżetowy 2016 – Dz. Urz. UE L 52 z 28.02.2017, s. 181, ze zm.; Ostateczne przyjęcie (UE, Euratom) 206/70 budżetu korygującego nr 8 Unii Europejskiej na rok budżetowy 2015 – Dz. Urz. UE L 18 z 26.01.2016, s. 1, ze zm.; Ostateczne przyjęcie (UE, Euratom) 2015/371 budżetu korygującego nr 7 na rok budżetowy 2014 – Dz. Urz. UE L 73 z 17.03.2015, s. 501, ze zm.).

Załącznik 5. 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

