



RPW/49642/2018 P
Data: 2018-04-11



PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI


KAP.410.001.13.2018
P/18/001

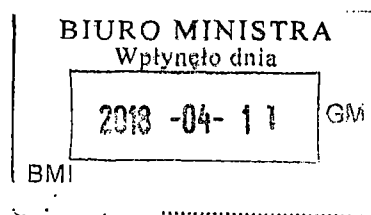
Warszawa, dnia 10 kwietnia 2018 r.

Pani
Teresa Czerwińska
Minister Finansów

Szanowna Pani Minister.

W załączeniu przekazuję wystąpienie pokontrolne NIK z kontroli pn. *Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej* przeprowadzonej w Ministerstwie Finansów.

Z wyrazami osobistego szacunku:






PREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
KRZYSZTOF KWIATKOWSKI

KAP.410.001.13.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/18/001 - Wykonanie budżetu państwa w 2017 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>	Pani Teresa Czerwińska, Minister Finansów od 9 stycznia 2018 r. ¹ Poprzednio Ministrem Rozwoju i Finansów był Pan Mateusz Morawiecki ² (od 28 września 2016 r. do 9 stycznia 2018 r.)
<i>Podstawa prawna</i>	Art. 2 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli ³
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej
<i>Kontrolerzy</i>	1. Joanna Nurkiewicz, doradca prawny, upoważnienie do kontroli nr KAP/31/2018 z dnia 5 lutego 2018 r. 2. Maciej Mierzejewski, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr KAP/33/2018 z dnia 15 lutego 2018 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-4)

II. Cel i zakres kontroli

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.

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,
- 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.

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

² Postanowienia Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia: 29 września 2016 r. nr 1131.17.2016 o zmianie w składzie Rady Ministrów (M. P. poz. 942); 11 grudnia 2017 r. nr 1131.19.2017 o powołaniu Ministra Rozwoju i Finansów (M. P. poz. 1151).

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były w szczególności następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy realizacji wydatków budżetu państwa, w tym efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków,
- kontrola prawidłowości dokonanych blokad,
- kontrola przestrzegania ustalonych dla części 84 limitów wydatków,
- szczegółowa analiza wydatków,
- dokonanie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych prowadzonych dla części 84,
- szczegółowa kontrola zapisów i dokumentów księgowych,
- analiza prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analiza stosowanych przez dysponenta instrumentów nadzoru nad wykonaniem budżetu państwa w ramach części 84 – Środki własne Unii Europejskiej.

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 2017 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 (dalej: Departament WM). Kontrolę przeprowadzono w Ministerstwie Finansów (dalej: MF). W 2017 r. w części 84 nie planowano i nie zrealizowano dochodów budżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 5-79)

W części 84 – Środki własne Unii Europejskiej realizowane były wydatki dotyczące składki jaką Polska przekazuje do budżetu Unii Europejskiej w ramach tzw. „systemu środków własnych Unii Europejskiej”. W 2017 r. składkę obliczono zgodnie z metodologią UE. Do środków własnych zalicza się, zgodnie z aktualnymi przepisami⁵, następujące kategorie wydatków:

- wpłaty Państw Członkowskich obliczone na podstawie Dochodu Narodowego Brutto (zwane środkiem własnym z tytułu DNB),
- wpłaty Państw Członkowskich z tytułu podatku VAT (zwane środkiem własnym z tytułu VAT),
- tradycyjne środki własne (ang. traditional own resources – TOR), dalej TŚW,
- wpłata z tytułu rabatu brytyjskiego,
- mechanizmy korekcyjne polegające na obniżeniu wkładów opartych na DNB.

⁴ Od 28 września 2016 r. do 9 stycznia 2018 r. był Minister Rozwoju i Finansów.

⁵ W okresie wieloletnich ram finansowych 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).

W ustawie z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2017 r.⁶ w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej ujęto kwotę wydatków w wysokości 15 795 412,0 tys. zł.

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

IV. Ocena

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁷ wykonanie budżetu państwa w 2017 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.

V. Wyniki kontroli

1. 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 DNB UE ogółem. Zgodnie z klasyfikacją wydatków budżetu państwa ujmowane są one w § 8510 – *wpłata obliczona na podstawie Dochodu Narodowego Brutto*⁸.

Wysokość składki z tytułu VAT określa się przez zastosowanie jednolitej stawki, wyznaczonej przez Komisję Europejską (dalej: 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 celne⁹ pobierane w odniesieniu do handlu z państwami nieczłonkowskimi na podstawie Wspólnej Taryfy Celnej oraz opłaty cukrowe¹⁰ nałożone na producentów cukru i izoglukozy oraz przetwórców w ramach wspólnej organizacji rynku cukru. W odniesieniu do TŚW UE 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*.

Wpłata z tytułu rabatu brytyjskiego oznacza korektę brytyjskiej wpłaty do wspólnotowego budżetu UE z tytułu środka własnego VAT i DNB. Jest on finansowany przez wszystkie kraje członkowskie z zastrzeżeniem, że udział Niemiec, Niderlandów, Austrii i Szwecji został zredukowany do 25% wysokości pełnej kwoty. W klasyfikacji wydatków budżetu państwa jest on ujmowany w § 8560 – *wpłata z tytułu finansowania rabatu brytyjskiego*.

⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 2162.

⁷ 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 negatywnej stosuje się ocenę opisową.

⁸ Zgodnie z załącznikiem nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.)

⁹ 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.

¹⁰ Realizacja dochodów z tytułu opłat cukrowych ujmowana była w części 33 – Rozwój wsi.

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, w klasyfikacji wydatków budżetu państwa, została ujęta w § 8570 – *Wpłata z tytułu finansowania obniżki wkładów opartych na DNB.*

(dowód: akta kontroli str. 81-97, 291, 959-962)

W ustawie budżetowej¹¹ wydatki budżetu państwa w części 84 zostały zaplanowane w kwocie 18 165 412,0 tys. zł, równej wysokości polskiej składki członkowskiej na rok 2017, określonej w przedłożonym przez Komisję Europejską projekcie budżetu Unii Europejskiej¹².

W trakcie roku dysponent części 84 dokonał trzech blokad wydatków¹³, związanych z posiadaniem nadmiaru środków w łącznej kwocie 2 423 473,3 tys. zł¹⁴. Dwie decyzje o blokowaniu środków w łącznej kwocie 2 370 000,0 tys. zł uwzględnione zostały w nowelizacji ustawy budżetowej. 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 jednej¹⁵ 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 KE¹⁶ 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 budżetowych¹⁷.

Pozostałe cztery korekty budżetu ogólnego UE nie powodowały skutków finansowych dla budżetu państwa w cz. 84.

(dowód: akta kontroli str. 81-117, 157-195, 800-869, 941-956)

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.

¹¹ Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz.U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.).

¹² Kwota 4 144 231,8 tys. euro przeliczona według kursu przyjętego na posiedzeniu Komitetu Doradczego ds. Środków Własnych UE - 4,3833 zł/euro. W przyjętym budżecie UE na 2017 r. polska składka wynosiła 4 102 918,5 tys. euro (18 095 101,4 tys. zł) 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 (dla roku 2017 kurs ten wynosił 4,4103 zł/euro).

¹³ Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3, ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r., poz. 2077), dalej ufp.

¹⁴ Decyzją z dnia: 14 lipca 2017 r. zablokowana została w części 84 rozdział 75850, paragraf 8510 kwota 1 000,0 mln zł, 16 października 2017 r. zablokowana została w części 84 rozdział 75850, paragraf 8510 kwota 1 300,0 mln zł oraz części 84 rozdział 75850, paragraf 8520 kwota 70,0 mln zł. W dniu 18 grudnia 2017 r. zablokowana została w części 84 rozdział 75850, kwota 53 473,3 tys. zł.

¹⁵ Ostateczne przyjęcie (UE, Euratom) 2017/1487 budżetu korygującego nr 2 Unii Europejskiej na rok budżetowy 2017 - Dz. Urz. UE L z 1.09.2017 Nr 227, str. 1.

¹⁶ Nr 699381 z 19 grudnia 2017 r.

¹⁷ Dz. U. z 2015 r. poz. 1542.

Nadpłaty składek państw członkowskich za 2016 r. zostały rozliczone przez redukcję składek należnych za 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 81-116, 196-206, 291)

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 2017¹⁸, w związku z charakterem wydatku, jakim jest płatność składki członkowskiej odstąpiono od definiowania miernika realizacji celu.

(dowód: akta kontroli str. 196-206, 288-290, 318-319)

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 w ramach nadzorowanej części. Przedmiotem tych analiz była 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.

(dowód: akta kontroli str. 81-97, 196-206, 215-324, 874-877, 898-903, 959-962)

W latach 2014-2015 Polska zajmowała dziewiąte, a w latach 2016-2017 ósme miejsce wśród państw Unii Europejskiej pod względem wielkości składki wpłacanej do budżetu UE.

(dowód: akta kontroli str. 98-117, 959-962)

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

(dowód: akta kontroli str. 196-214, 325-353, 957-958)

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. 406-870)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. przez kontrolowaną jednostkę w zakresie objętych kontrolą wydatków budżetowych. Kontrola wykazała, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ufp i aktach wykonawczych.

2. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

2.1. Sprawozdania

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość 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

¹⁸ Dz. U. z 2016 r. poz.735.

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).

(dowód: akta kontroli str. 196-214, 958-965)

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

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.* kwoty zgodnej z planem po zmianach¹⁹.

(dowód: akta kontroli str. 98-192, 196-214, 318-353, 958-965)

2.2. Księgi rachunkowe

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta części 84 przeprowadzono na podstawie wszystkich dokonanych w 2017 r. 86 zapisów księgowych (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.

(dowód: akta kontroli str. 325-353, 406-827, 941-956, 959-962)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

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 ww. 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 2017 r. Sprawozdania zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej²⁰, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych²¹, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym²².

¹⁹ Plan został zmieniony ustawą z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie ustawy budżetowej na 2017.

²⁰ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.); rozporządzenie zostało uchylone z dniem 13 stycznia 2018 r.

²¹ 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).

²² Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz.U. Nr 298 poz. 1766, ze zm.).

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

Opis stanu faktycznego

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 Europejskiej²³,
- 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 dodanej²⁴.

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

(dowód: akta kontroli str. 406-582, 905-940, 959-962)

W MF prowadzony był rejestr²⁵ 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 ww. rozporządzenia Rady Nr 608/2014.

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.

(dowód: akta kontroli str. 878-897)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

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

²³ Dz. Urz. UE. L z 07.06.2014 Nr 168, str. 29.

²⁴ Dz. Urz. UE. L z 07.06.1989 Nr 155, str. 9, ze zm.

²⁵ Rejestr prowadzony w ramach systemu informatycznego Komisji Europejskiej OWNRES służącego do wymiany on-line informacji, które dotyczą spraw o wykrytych nieprawidłowościach i nadużyciach finansowych w zakresie tradycyjnych środków własnych Unii Europejskiej.

VI. Uwagi i wnioski

Wnioski pokontrolne

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości w realizacji budżetu w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej w 2017 r., Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków pokontrolnych.

VII. Pozostałe informacje i pouczenia


Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

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 10 kwietnia 2018 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski


.....
Podpis

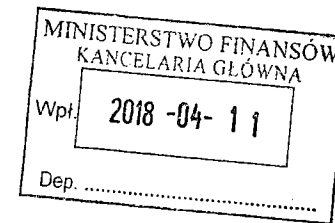


NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

ul. Filtrowa 57, 02-056 Warszawa

Adres korespondencyjny: Skr. poczt. P-14, 00-950 Warszawa 1

KAP. 410.001.13.2018



Pani
Teresa Czerwińska
Minister Finansów

Za zwrotnym
potwierdzeniem odbioru