

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-13-01/2011/1

Nr ewid. 60/2011/P/10/020/KAP

## Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2010 roku budżetu państwa w części 84 Środki własne Unii Europejskiej

Warszawa maj 2011 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 w 2010 roku  
budżetu państwa w części 84  
Środki własne Unii Europejskiej**

---

Dyrektor Departamentu Administracji  
Publicznej

*A. Rudzka-Lorentz*  
Czesława Rudzka-Lorentz

---

Zatwierdzam:

Józef Górny

*J. Górny*

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, <sup>16</sup>..... maja 2011 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 0 22 444 50 00  
www.nik.gov.pl

## SPIS TREŚCI

<b>1. WPROWADZENIE.....</b>	<b>4</b>
Cel i zakres kontroli.....	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne .....	4
<b>2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....</b>	<b>8</b>
Ocena ogólna .....	8
Sprawozdawczość .....	8
<b>3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....</b>	<b>9</b>
Księgi rachunkowe .....	9
Wydatki budżetowe.....	10
Wydatki w układzie zadaniowym .....	11
Inne ustalenia kontroli.....	12
<b>4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....</b>	<b>13</b>
Protokół .....	13
Wystąpienie pokontrolne .....	13
<b>ZAŁĄCZNIKI .....</b>	<b>14</b>
Wydatki budżetowe.....	14
Kalkulacja oceny końcowej część 84 – Środki własne Unii Europejskiej.....	15
Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli .....	16

# 1. Wprowadzenie

## Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli - Departament Administracji Publicznej przeprowadziła w okresie od 12 stycznia do 28 marca 2011 r., na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 84 – „Środki własne Unii Europejskiej”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2010<sup>2</sup> w tej części.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności w Ministerstwie Finansów.

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>3</sup>.

## Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Dysponentem części budżetowej 84 – „Środki własne Unii Europejskiej” jest Minister Finansów. Realizacja działań związanych z wykonaniem budżetu państwa w zakresie przedmiotowej części, w tym w szczególności: planowanie i wykonanie wydatków, ich bieżąca analiza i sprawozdawczość oraz ewidencja księgowa, były prowadzone przez Departament Unii Europejskiej, zgodnie z zarządzeniem Ministra Finansów w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Finansów<sup>4</sup>. W powyższym zakresie Departament współpracował z innymi komórkami organizacyjnymi Ministerstwa Finansów oraz m.in. z Narodowym Bankiem Polskim, Głównym Urzędem Statystycznym i Agencją Rynku Rolnego.

Wydatki budżetu państwa zostały zrealizowane w części 84 w kwocie 14 333 046,7 tys. zł. Stanowiło to 4,9% wydatków ogółem zrealizowanych w budżecie państwa. W części 84 nie występowały jednostki podległe.

---

<sup>1</sup> Dz.U. z 2007 r., Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010 r. (Dz. U. Nr 19, poz. 102).

<sup>3</sup> Por. <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik>

<sup>4</sup> Zarządzenie Ministra Finansów Nr 10 z 10 lipca 2008 r. zostało zmienione zarządzeniami Ministra Finansów: Nr 16 z dnia 19 maja 2009 r., Nr 27 z dnia 17 października 2009 r., Nr 31 z dnia 2 listopada 2009 r., Nr 7 z dnia 30 stycznia 2010 r. oraz Nr 12 z dnia 16 marca 2010 r. (Dz. Urz. MF Nr 8, poz. 58).

Gospodarka finansowa części 84 podlegała w 2010 r. rygorom wynikającym z ustawy z dnia 30 czerwca 2005 r. o finansach publicznych<sup>5</sup> i ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>6</sup> oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>7</sup>.

Dysponent części 84 realizował w ramach funkcji państwa 4 *Zarządzanie finansami państwa* zadanie 4.12 *Środki własne Unii Europejskiej*.

W badanym okresie system środków własnych Unii Europejskiej funkcjonował w oparciu o regulacje decyzji Rady nr 2007/436/WE, Euratom z 7 czerwca 2007 r. w sprawie systemu zasobów własnych Wspólnot Europejskich<sup>8</sup> oraz rozporządzenia Rady nr 1150/2000/WE, Euratom z dnia 22 maja 2000 r. wykonującego decyzję nr 94/728/WE, Euratom w sprawie systemu zasobów własnych Wspólnot Europejskich<sup>9</sup>. Decyzja Rady nr 2007/436 weszła w życie dnia 1 marca 2009 r. z mocą wsteczną od 1 stycznia 2007 roku<sup>10</sup>.

Zgodnie z art. 2 decyzji Rady nr 2007/436 do środków własnych UE zalicza się następujące kategorie środków:

1. **Oplaty celne** pobierane na podstawie Wspólnej Taryfy Celnej i inne cła, które zostały lub zostaną ustanowione przez instytucje Wspólnot w odniesieniu do handlu z państwami trzecimi, a także **opłaty cukrowe** nałożone na producentów cukru i izoglukozy w ramach wspólnej organizacji rynku cukru<sup>11</sup>. Powyższe opłaty łącznie nazywane tradycyjnymi środkami własnymi (ang. *Traditional Own Resources – TOR*) ujmowane są w: § 8537 – *wpłata z tytułu udziału w opłatach celnych* oraz § 8547 – *wpłata z tytułu udziału w opłatach cukrowych*<sup>12</sup>.
2. **Wpłaty państw członkowskich obliczone na podstawie podatku VAT** (zwane dalej: **środkiem własnym z tytułu VAT**) – ich wysokość określa się przez zastosowanie jednolitej stawki do zharmonizowanej podstawy VAT, obliczonej przez Państwo

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.

<sup>8</sup> Dz. U. UE.L z 2007 r., Nr 163, poz. 17 – zwane dalej: decyzją Rady nr 2007/436.

<sup>9</sup> Rozporządzenie to (zwane dalej rozporządzeniem Rady nr 1150/2000) zostało zmienione rozporządzeniem nr 105/2009/WE, Euratom dnia 26 stycznia 2009 r. zmieniającym rozporządzenie (WE, Euratom) nr 1150/2000 wykonujące decyzję 2000/597/WE, Euratom w sprawie systemu środków własnych Wspólnot (Dz. U. UE.L. z 2009 r., Nr 36, poz. 1).

<sup>10</sup> Zgodnie z art. 11 decyzji Rady nr 2007/436.

<sup>11</sup> Zgodnie z decyzją Rady nr 2007/436 zniesiono rozróżnienie pomiędzy cłami a opłatami rolnymi w związku z wprowadzeniem do unijnych przepisów treści porozumień zawartych w trakcie Rundy Urugwajskiej GATT.

<sup>12</sup> 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. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

Członkowskie w zgodzie z zasadami wspólnotowymi. Zharmonizowana podstawa VAT ograniczona jest do wysokości 50% Dochodu Narodowego Brutto (DNB)<sup>13</sup> danego państwa. Wpłaty te ujmowane są w § 8527 – *wpłata obliczona, zgodnie z metodologią wynikającą z przepisów Unii Europejskiej, na podstawie podatku od towarów i usług*.

3. **Wpłaty państw członkowskich obliczone na podstawie Dochodu Narodowego Brutto** (zwane dalej: środkiem własnym z tytułu DNB) – ich wysokość oblicza się odejmując od wydatków zaplanowanych w budżecie ogólnym UE wysokość planowanych dochodów (z tytułu środka VAT oraz TOR) i kwotę wynikającą z różnicy dzieli się 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 § 8517 – *wpłata obliczona na podstawie Dochodu Narodowego Brutto*.

W systemie zasobów własnych UE występuje tzw. rabat brytyjski, czyli korekta brytyjskich wpłat do wspólnotowego budżetu UE z tytułu środka własnego VAT i DNB, finansowana z wpłat Państw Członkowskich<sup>14</sup>. W klasyfikacji wydatków budżetu państwa jest on ujmowany w § 8567 – *wpłata z tytułu finansowania rabatu brytyjskiego*.

Ponadto, na mocy art. 2 ust. 5 decyzji Rady nr 2007/436, w ramach systemu środków własnych wyodrębniono mechanizm korekcyjny przyznany Szwecji oraz Holandii na lata 2007-2013, polegający na obniżeniu ich rocznego wkładu opartego na DNB. Mechanizm ten jest finansowany przez wszystkie Państwa Członkowskie proporcjonalnie do ich udziału w DNB Unii Europejskiej ogółem<sup>15</sup>. Wydatki ujmowane są w § 8577 – *wpłata z tytułu finansowania obniżki wkładów opartych na DNB, przyznanej Holandii i Szwecji w latach 2007-2013*.

Składka członkowska z tytułu VAT i DNB zapisana w budżecie UE jest przeliczana przez Komisję Europejską (KE) po kursie walutowym z ostatniego dnia notowania w roku kalendarzowym poprzedzającym rok budżetowy. Państwo członkowskie dokonuje co miesiąc wpłat w powyższym zakresie na rachunek KE na podstawie oficjalnych wezwań

---

<sup>13</sup> Zgodnie art. 2 ust.7 decyzji Rady nr 2007/436 Dochód Narodowy Brutto oznacza DNB za dany rok według cen rynkowych, podany przez Komisję w ramach stosowania ESA 95 (Europejski System Rachunków Narodowych i Regionalnych 95).

<sup>14</sup> Zgodnie z art. 4 decyzji Rady nr 2007/436.

<sup>15</sup> Zgodnie z art. 2 ust. 5 decyzji Rady nr 2007/436 oraz art. 10 ust. 9 rozporządzenia Rady nr 1150/2000.

do zapłaty (ang. *call for funds*) przesyłanych przez KE, uwzględniających wprowadzane w trakcie trwania roku budżetowego zmiany w budżecie UE<sup>16</sup>.

Zapisana w budżecie Unii Europejskiej wysokość wpłaty z tytułu VAT i DNB jest kalkulowana w oparciu o szacunki podstaw VAT i DNB w danym roku. Ulegają one w następnym roku budżetowym weryfikacji w oparciu o:

- 1) sprawozdanie z wyliczenia podstawy środka własnego VAT za poprzedni rok, przesyłane do KE do 31 lipca danego roku<sup>17</sup>,
- 2) zweryfikowaną podstawę DNB określoną podczas spotkania Komitetu ds. DNB w listopadzie danego roku na podstawie złożonej w terminie do 22 września przez Państwa Członkowskie rocznej informacji o zagregowanym DNB za poprzedni rok<sup>18</sup>.

W wyniku ww. korekt baz VAT i DNB Państwo Członkowskie zostaje wezwane przez KE do zredukowania albo zwiększenia kwoty środka własnego z tytułu VAT i DNB w pierwszym dniu roboczym grudnia<sup>19</sup>. Wpłaty do budżetu UE z tytułu tradycyjnych środków własnych, zarówno pochodzące z opłat celnych jak i cukrowych, odprowadzane są w wysokości 75% faktycznie wskazanych kwot. Pozostałe 25% środków zatrzymywane jest w Państwach Członkowskich jako tzw. koszty poboru. Wpłata do budżetu UE ma miejsce najpóźniej pierwszego dnia roboczego po 19-tym dniu drugiego miesiąca następującego po miesiącu, w którym prawo do opłat zostało ustalone na podstawie sprawozdań sporządzonych przez Departament Służby Celnej Ministerstwa Finansów. Dane w zakresie opłat celnych są przekazywane przez izby celne i pochodzą z ewidencji opłat celnych prowadzonych w elektronicznym Systemie Rozliczeń Celno-Podatkowych i Finansowo-Księgowych ZEFIR. Wartość opłat cukrowych natomiast jest kalkulowana na podstawie sprawozdań przesłanych do Ministerstwa Finansów przez Agencję Rynku Rolnego<sup>20</sup>.

---

<sup>16</sup> Zgodnie z art. 10 ust. 3 rozporządzenia Rady nr 1150/2000.

<sup>17</sup> Zgodnie z art. 7 ust. 1 rozporządzenia Nr 89/1553/EWG, Euratom z dnia 29 maja 1989 w sprawie ostatecznych jednolitych warunków poboru środków własnych pochodzących z podatku od wartości dodanej (Dz.U.UE.L z 1989 r., Nr 155, poz. 9 ze zm.).

<sup>18</sup> Zgodnie z art. 2 ust. 2 rozporządzenia Rady Nr 1287/2003/WE, Euratom z dnia 15 lipca 2003 r. w sprawie harmonizacji dochodu narodowego brutto w cenach rynkowych (Dz.U.UE.L. z 2003 r., Nr 181, poz. 1 ze zm.).

<sup>19</sup> Zgodnie z art. 10 ust. 4 - 7 rozporządzenia Nr 1150/2000.

<sup>20</sup> Zgodnie z art. 2 ust. 3 decyzji Rady 2007/436 oraz art. 10 ust. 1 rozporządzenia Rady Nr 1150/2000.

## **2. Podsumowanie wyników kontroli**

### **Ocena ogólna**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa za 2010 r. w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej.

Zaplanowane w 2010 r. w części 84 wydatki w kwocie 14 333 046,7 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 14 333 046,7 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach.

Dysponent części 84 sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu zgodnie z art. 175 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy o finansach publicznych. Prowadzone były oceny przebiegu wykonania wydatków. Przedmiotem ww. analiz była zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem, badana w kontekście zmian wprowadzanych w budżecie ogólnym Unii Europejskiej, a ponadto zgodność dokonywanych wydatków z procedurami płatności.

W wyniku szczegółowego badania 100% wydatków ustalono, że środki, przeznaczone na sfinansowanie polskiej składki wpłacanej do budżetu Unii Europejskiej zostały wydatkowane celowo i w prawidłowej wysokości oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W 2010 r. w części 84 nie planowano i nie zrealizowano dochodów.

### **Sprawozdawczość**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje sprawozdawczość roczną części 84 budżetu państwa. W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28) oraz o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23) zostały sporządzone terminowo i prawidłowo<sup>21</sup>, w oparciu o dane z ewidencji księgowej. Skontrolowane sprawozdania przekazują prawdziwy obraz wydatków i stanu zobowiązań w 2010 r.

---

<sup>21</sup> Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w rozporządzeniu z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz.103.).



### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wiarygodność oraz zgodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych oraz skuteczność funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej. Ocena powyższa wynika z bezpośredniego badania 83 poleceń księgowania i dokonanych na ich podstawie zapisów księgowych, obejmujących wszystkie zdarzenia gospodarcze, które wystąpiły w ramach realizacji wydatków w części 84 budżetu państwa.

Kontrola wykazała, iż dowody księgowe dokumentujące operacje gospodarcze<sup>22</sup> zostały zaewidencjonowane w księgach rachunkowych w prawidłowej wysokości oraz w okresie, w którym faktycznie miały miejsce zdarzenia gospodarcze. Badanie w zakresie poprawności formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji (badanie zgodności) nie wykazało nieprawidłowości.

W powyższej opinii uwzględniono fakt, że:

- funkcjonujący w MF dla obsługi części 84 budżetu państwa system rachunkowości spełniał wymogi określone w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w *sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych*<sup>23</sup>,
- ustalone w odniesieniu do środków własnych Unii Europejskiej procedury kontroli zarządczej spełniały wymagania określone w komunikacie nr 23 Ministra Finansów z dnia 16 grudnia 2009 r. w *sprawie standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych*<sup>24</sup>.

W odniesieniu do zgłoszonego przez NIK, po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r., wniosku o uwzględnienie w zasadach funkcjonowania jednostek budżetowych specyfiki powstawania zobowiązań z tytułu płatności polskiej składki do budżetu Unii Europejskiej, Minister Finansów zadeklarował przeanalizowanie i ewentualną zmianę

---

<sup>22</sup> Operacjami dokonanymi w ramach części 84 były: zasilenie rachunku części 84 budżetu państwa, zaangażowanie środków publicznych, powstanie zobowiązania, dokonanie wydatku z rachunku bieżącego części 84.

<sup>23</sup> Dz. U. Nr 142, poz. 1020 ze zm.

<sup>24</sup> Dz. U. MF Nr 15, poz. 84.

zapisów ustawy o finansach publicznych, w przypadku jej nowelizacji, w celu zapewnienia prawidłowego ujmowania zobowiązań w księgach rachunkowych części 84. Kontrola wykonania budżetu państwa w 2010 r. wykazała, że ww. zobowiązania ewidencjonowano prawidłowo.

### **Wydatki budżetowe**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia z punktu widzenia kryteriów: legalności, celowości, rzetelności i gospodarności wydatkowanie środków budżetowych w części 84 budżetu państwa, a także rzetelność prowadzonej przez dysponenta gospodarki środkami pieniężnymi. Ocena pozytywna wynika z badania 100 % wydatków zrealizowanych w tej części. Wydatki części wyniosły 14 333 046,7 tys. zł, tj. 100 % planu po zmianach. Zaplanowany limit wydatków w kwocie 14 082 094 tys. zł w 2010 r. został zwiększony łącznie o 250 952,7 tys. zł z rezerwy celowej budżetu państwa na wpłatę polskiej składki do budżetu UE. Zwiększenie planu wydatków spowodowane było koniecznością dostosowania do wysokości rzeczywistych zobowiązań, które w trakcie roku zostały zwiększone w związku z wprowadzeniem przez Radę i Parlament Europejski zmian do budżetu ogólnego UE.

W porównaniu do 2009 r. wydatki części 84 w 2010 r. stanowiły 106,9%, a ich wzrost spowodowany był wprowadzeniem przez Radę i Parlament Europejski zmian do budżetu ogólnego UE w trakcie roku budżetowego. Środki z rezerw celowych przyznanych na zwiększenie wpłat polskiej składki do budżetu Unii Europejskiej zostały wydatkowane zgodnie z przeznaczeniem, wskazanym w decyzjach Ministra Finansów.

NIK nie wnosi zastrzeżeń do prawidłowości obliczeń i wielkości składek oraz terminowości ich przekazywania do Komisji Europejskiej. Podstawą do obliczenia wysokości składki z tytułu opłat celnych i cukrowych w kwocie 1 274 253,3 tys. zł były dane pochodzące z elektronicznego systemu ewidencji ZEFIR oraz z informacji przekazywanych Ministerstwu Finansów przez Agencję Rynku Rolnego. Podstawą do przyjęcia wysokości składki z tytułu DNB w kwocie 10 211 502,9 tys. zł, VAT – 2 083 469,9 tys. zł, rabatu brytyjskiego – 671 920,1 tys. zł oraz korekty finansowej przyznanej Holandii i Szwecji – 91 900,5 tys. zł były okresowe wezwania do zapłaty sporządzane przez Komisję Europejską. W wyniku kontroli wszystkich wydatków części 84 budżetu państwa stwierdzono, że Ministerstwo Finansów dokonywało wpłat rat składek należnych budżetowi Unii Europejskiej w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

## Wydatki w układzie zadaniowym

W uzasadnieniu do projektu ustawy budżetowej na rok 2010 r. ujęto wydatki części 84 w układzie zadaniowym, w ramach funkcji 4 *Zarządzanie finansami państwa* obejmującej zadanie 4.12 *Środki własne Unii Europejskiej*. Szczegółową kontrolą objęto prawidłowość zaplanowania i realizacji, wyodrębnionego w ramach powyższego zadania, podzadania 4.12.1 *Obsługa środków własnych Unii Europejskiej*. Ustalono, że finansowanie tego podzadania zaplanowano:

- w części 19 budżetu państwa w kwocie 306 tys. zł na realizację przez pracowników MF działań związanych z obsługą procesu wypełniania przez Polskę obowiązków traktatowych odnoszących się do zasobów własnych Unii Europejskiej;
- w części 84 budżetu państwa w kwocie 14 082 094 tys. zł, która w całości dotyczyła środków zaplanowanych do przekazania do budżetu Unii Europejskiej.

W ocenie NIK, poprzez dokonanie powyższego podziału prawidłowo określono na poziomie zadania budżetowego kwotę, którą się zarządza (administruje), a która jest umiejscowiona w części 84 oraz kwotę przeznaczoną na działania dotyczące obsługi tych środków, finansowane z części 19 budżetu państwa. Prawidłowo ustalono także cel objętego kontrolą podzadania *Obsługa środków własnych Unii Europejskiej*, polegający na wypełnieniu traktatowego zobowiązania Polski wobec UE, który spełniał standardy określone w *Komunikacie nr 9 Ministra Finansów z dnia 17 czerwca 2009 r. w sprawie standardów definiowania celów dla jednostek sektora finansów publicznych w zadaniowym planie wydatków na rok 2010*<sup>25</sup>.

Ministerstwo Finansów nie wyodrębniło działań realizowanych w części 84 w ramach realizowanego podzadania 4.12.1 ze względu na charakter ekonomiczny środków ujętych w cz. 84, które mają jedno źródło finansowania oraz jedną jednostkę realizującą czynności związane z ich wydatkowaniem.

Do monitorowania stopnia osiągnięcia celów realizowanego podzadania przyjęto miernik *Poprawność i terminowość dokonywanych wpłat (brak opóźnień i błędów)*. W 2010 r. zaplanowano, że 100% płatności zostanie poprawnie i terminowo przekazanych do Komisji Europejskiej. Jak wykazała kontrola, zaplanowana wartość miernika została w pełni zrealizowana.

---

<sup>25</sup> Dz. U. MF Nr 7, poz. 48.

Ustalenia kontroli wskazują, że w Ministerstwie Finansów trwają prace nad stworzeniem zasad ewidencji księgowej wydatków w układzie zadaniowym, tak aby ich ewidencjonowanie było możliwe od 1 stycznia 2012 r., tj. zgodnie z § 15 ust. 2 w związku z § 28 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości<sup>26</sup>.

### Inne ustalenia kontroli

Sprawozdania sporządzane w ramach systemu kontroli środków własnych Unii Europejskiej, tj.:

- miesięczne sprawozdania z konta „A” i kwartalne z konta „B” sporządzane na podstawie z art. 6 ust. 4a i 4b rozporządzenia Rady (WE, Euratom) nr 1150/2000;
- sprawozdania przesyłane w systemie OWNRES<sup>27</sup>, dotyczące wykrytych nadużyć finansowych i nieprawidłowości w odniesieniu do spraw powyżej 10 000 EUR, sporządzane na podstawie art. 6 ust. 5 ww. rozporządzenia;
- sprawozdanie roczne Polskiej Administracji Celnej o działalności i wynikach kontroli za 2010 r. dotyczące systemu środków własnych Wspólnot sporządzone na podstawie art. 17 ust. 5 rozporządzenia Rady nr 1150/2000;
- kwestionariusz dotyczący Dochodu Narodowego Brutto oraz raport jakości DNB sporządzone na podstawie art. 2 (2) i 2 (3) rozporządzenia Rady nr 1287/2003 WE w sprawie harmonizacji dochodu narodowego brutto.

przekazywane były Komisji Europejskiej w obowiązujących terminach. Wyjątek stanowiło *sprawozdanie z wyliczenia podstaw środka własnego VAT*<sup>28</sup>, które zostało przekazane z opóźnieniem 27 dni, a powodem spóźnienia była m. in. konieczność wykorzystania nowych źródeł danych zgodnie z nową metodologią przedstawioną przez Komisję Europejską.

---

<sup>26</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. Nr 128, poz. 861).

<sup>27</sup> System informatyczny Komisji Europejskiej służący do wymiany „on line” informacji o wykrytych nieprawidłowościach i nadużyciach finansowych, dotyczących tradycyjnych środków własnych Unii Europejskiej przekraczających kwotę 10 000 EUR.

<sup>28</sup> Sprawozdanie przekazane na podstawie art. 7(1) rozporządzenia Rady nr 89/1553 EWG

## **4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli**

### **Protokół**

Protokół kontroli został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 4 kwietnia 2011 r. przez Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów Pana Jacka Dominika na podstawie upoważnienia udzielonego przez Ministra Finansów.

### **Wystąpienie pokontrolne**

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Ministra Finansów w dniu 18 kwietnia 2011 r.  
W wystąpieniu nie formułowano wniosków pokontrolnych.

## Załączniki

## Wydatki budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2009	2010		6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach			Wykonanie
		tys. zł				%	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
	Ogółem, w tym:	13 403 920,4	14 082 094,0	14 333 046,7	14 333 046,7	101,8	100,0
1.	dział 758 - Różne rozliczenia	13 403 920,4	14 082 094,0	14 333 046,7	14 333 046,7	101,8	100,0
1.1.	rozdział 75850 - Rozliczenia z budżetem ogólnym UE z tytułu Środków własnych	13 403 920,4	14 082 094,0	14 333 046,7	14 333 046,7	101,8	100,0
1.1.1.	§ 8517 - Wpłata obliczona na podstawie Dochodu Narodowego Brutto	9 185 456,0	9 904 647,0	10 211 502,9	10 211 502,9	103,1	100,0
1.1.2.	§ 8527 - Wpłata obliczona, zgodnie z metodologią wynikającą z przepisów UE, na podstawie podatku od towarów i usług	1 870 625,2	1 894 321,0	2 083 469,9	2 083 469,9	110,0	100,0
1.1.3.	§ 8537 - Wpłata z tytułu udziału w opłatach celnych	1 264 025,3	1 454 751,0	1 219 932,4	1 219 932,4	83,9	100,0
1.1.4.	§ 8547 - Wpłata z tytułu udziału w opłatach cukrowych	43 628,0	56 410,0	54 320,9	54 320,9	96,3	100,0
1.1.5.	§ 8567 - Wpłata z tytułu finansowania rabatu brytyjskiego	951 754,5	685 154,0	671 920,1	671 920,1	98,1	100,0
1.1.6.	§ 8577 - Wpłata z tytułu finansowania obniżki wkładów opartych na DNB przyznanej Holandii i Szwecji w latach 2007-2013	88 431,4	86 811,0	91 900,5	91 900,5	105,9	100,0

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

## **Kalkulacja oceny końcowej część 84 – Środki własne Unii Europejskiej**

Ze względu na specyfikę części 84, w której dokonywane są tylko wydatki budżetu państwa, wzorem lat poprzednich odstępuje się od przeprowadzania kalkulacji oceny.

## **Wykaz organów, 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. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja do Spraw Unii Europejskiej
8. Minister Finansów
9. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
10. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego