

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-13-01/2012

Nr ewid. 89/2012/P/12/013/KAP

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku budżetu państwa w części 84 Środki własne Unii Europejskiej

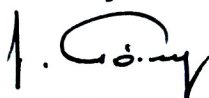
Warszawa maj 2012 r.

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

p.o. Dyrektor Departamentu Administracji
Publicznej



Józef Górny

Zatwierdzam:
Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli



Marian Cichosz

Warszawa, 18 maja 2012 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE	4
Cel i zakres kontroli	4
Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI	8
Ocena ogólna.....	8
Sprawozdawczość.....	8
Uwagi i wnioski	8
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	9
Księgi rachunkowe.....	9
Wydatki	9
Inne ustalenia kontroli	11
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI....	13
Protokół.....	13
Wystąpienie pokontrolne.....	13

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli - Departament Administracji Publicznej przeprowadziła w okresie od 16 lutego do 2 kwietnia 2012 r., na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2011 r. w części 84 – „Środki własne Unii Europejskiej”. Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2011² oraz wydanie opinii o prawidłowości rozliczenia finansowego budżetu w części 84.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności w Ministerstwie Finansów.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

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 Finansów⁴. 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 2011 r. w części 84 w kwocie 14 731 108, 6 tys. zł. Stanowiło to 4,9% wydatków ogółem zrealizowanych w budżecie państwa. W części 84 nie występowały jednostki podległe.

Gospodarka finansowa części 84 podlegała w 2011 r. rygorom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁶.

¹ Dz.U. z 2012 r., poz. 82

² Ustawa z dnia 20 stycznia 2011 r. (Dz.U. Nr 29, poz. 150).

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

⁴ 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).

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

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 (zwaney dalej decyzją Rady nr 2007/436)⁷ 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 (zwanego dalej rozporządzeniem Rady nr 1150/2000)⁸.

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 w odniesieniu do handlu z państwami trzecimi, a także **opłaty cukrowe** nałożone na producentów cukru i izoglukozy w ramach wspólnej organizacji rynku cukru⁹. Powyższe opłaty łącznie nazywane tradycyjnymi środkami własnymi (ang. *Traditional Own Resources – TOR*) ujmowane są w: § 8530 – *wpłata z tytułu udziału w opłatach celnych* oraz § 8540 – *wpłata z tytułu udziału w opłatach cukrowych*¹⁰.
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 Członkowskie w zgodzie z zasadami wspólnotowymi. Zharmonizowana podstawa VAT ograniczona jest do wysokości 50% Dochodu Narodowego Brutto (DNB)¹¹ danego państwa. Wpłaty te ujmowane są w § 8520 – *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 zaplanowanych w budżecie ogólnym UE wydatków wysokość planowanych dochodów (z tytułu środka VAT oraz TOR), a kwotę wynikającą z różnicy dzieli się pomiędzy

⁶ Dz. U. z 2009 r., Nr 152, poz. 1223 ze zm.

⁷ Dz. U.UE.L z 2007 r., Nr 163, str. 17.

⁸ Rozporządzenie to 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, str. 1).

⁹ 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.

¹⁰ 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.).

¹¹ 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).

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*.

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 Członkowskich¹². W klasyfikacji wydatków budżetu państwa jest on ujmowany w § 8560 – *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 ogółem¹³. Wydatki ujmowane są w § 8570 – *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 do zapłaty (ang. *call for funds*) przesyłanych przez KE, uwzględniających wprowadzane w trakcie trwania roku budżetowego zmiany w budżecie UE¹⁴.

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 roku¹⁵,
- 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 rok¹⁶.

¹² Zgodnie z art. 4 decyzji Rady nr 2007/436.

¹³ Zgodnie z art. 2 ust. 5 decyzji Rady nr 2007/436 oraz art. 10 ust. 9 rozporządzenia Rady nr 1150/2000.

¹⁴ Zgodnie z art. 10 ust. 3 rozporządzenia Rady nr 1150/2000.

¹⁵ 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, str. 9 ze zm.).

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 grudnia¹⁷. 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 jest kalkulowana na podstawie sprawozdań przesłanych do Ministerstwa Finansów przez Agencję Rynku Rolnego¹⁸.

¹⁶ 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.U.E.L. z 2003 r., Nr 181, str. 1 ze zm.).

¹⁷ Zgodnie z art. 10 ust. 4 - 7 rozporządzenia Nr 1150/2000.

¹⁸ 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 w 2011 r. budżetu państwa w części 84 - Środki własne Unii Europejskiej.

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.

Dysponent części 84 sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem wydatków części 84 budżetu państwa – „Środki własne Unii Europejskiej” zgodnie z art. 175 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, dokonując analiz i ocen przebiegu realizacji wydatków budżetowych w ramach nadzorowanej części.

W 2011 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 prawidłowo¹⁹, w oparciu o dane z ewidencji księgowej. Skontrolowane sprawozdania przekazują prawdziwy obraz wydatków i stanu zobowiązań w 2011 r.

Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba Kontroli, wobec nie stwierdzenia nieprawidłowości w zakresie dysponowania środkami publicznymi przeznaczonymi na wpłaty do budżetu Unii Europejskiej z tytułu środków własnych w 2011 r., nie formułowała wniosków pokontrolnych.

¹⁹ 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 ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych oraz zgodności i skuteczność funkcjonowania ustanowionych w ramach kontroli zarządczej mechanizmów kontroli finansowej. Ocena powyższa wynika z bezpośredniego badania 89 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 gospodarcze²⁰ 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.

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 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*²¹.

Wydatki

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.

Środki własne Unii Europejskiej zostały, zgodnie z art. 125 ustawy o finansach publicznych, ujęte w ustawie budżetowej na 2011 r. w kwocie ustalonej w toku procedury budżetowej Unii Europejskiej²² w wysokości 15 656 425 tys. zł.

²⁰ Operacjami dokonanyymi w ramach części 84 były: zasilenie rachunku części 84 budżetu państwa, zaangażowanie środków publicznych, powstanie zobowiązania, dokonanie wydatku z rachunku bieżącego części 84.

²¹ Dz. U. Nr 128, poz. 861 ze zm.

²² We wstępnym projekcie budżetu Unii Europejskiej na rok 2011 przygotowanym przez Komisję Europejską w czerwcu 2011 r. wysokość polskich wpłat w ramach środków własnych UE została określona w kwocie 3 998,1 mln EUR tj. 15 656,4 mln PLN.

Zaplanowany w ustawie budżetowej na 2011 r. limit wydatków części 84 został w trakcie roku, decyzją Ministra Finansów, zmniejszony o 400 000 tys. zł tj. do kwoty 15 256 425 tys. zł. Zrealizowano wydatki w kwocie 14 731 108,6 tys. zł tj. o 525 316,4 tys. zł (3,4%) niższej niż zakładano w planie po zmianach. W porównaniu do 2010 r. wydatki części 84 w 2011 r. stanowiły 102,8%.

Minister Finansów przekazał w 2011 r. na rachunek dysponenta kwotę 14 731 108,6 tys. zł, która w całości została wydatkowana.

Na niższe od planowanego wykonanie wydatków części 84 wpływ miały:

- zmniejszenie poziomu wydatków UE, w stosunku do kwot ujętych w projekcie budżetu przedłożonym przez Komisję Europejską²³, uwzględnione w ostatecznie przyjętym w grudniu 2010 r. budżecie UE²⁴,
- rozliczenie nadpłaty polskiej składki za poprzedni rok budżetowy w 2011 roku, uwzględnione w budżecie korygującym nr 2/2011 przyjętym 5 lipca 2011 r.²⁵
- rewizja szacowanych kwot środków własnych UE, która znalazła swoje odzwierciedlenie w budżecie korygującym nr 4/2011 z 28 września 2011 r.²⁶.

W związku ze stwierdzeniem nadmiaru środków w stosunku do kwot pierwotnie planowanych dysponent części 84 na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych podjął dwie decyzje (z 18 listopada i 20 grudnia 2011 r.) o blokadzie planowanych wydatków budżetowych w łącznej kwocie 925 316,42 tys. zł.

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 1 446 759,8 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 10 283 420,2 tys. zł, VAT – 2 148 858,9 tys. zł, rabatu brytyjskiego – 755 904,5 tys. zł oraz korekty finansowej przyznanej Holandii i Szwecji – 95 960,1 tys. zł były okresowe wezwania do zapłaty sporządzane przez Komisję Europejską.

²³ Zgodnie z projektem budżetu UE przedłożonym przez KE dnia 15 czerwca 2010r. poziom składki dla Polski wynosił 3 998 mln EUR, podczas gdy przyjęty 15 grudnia 2010 r. budżet UE przewidywał płatności na poziomie 3 894 mln EUR.

²⁴ Dz.U.U.E.L z dnia 15 marca 2011 r., Nr 68 str. 1.

²⁵ Dz.U.U.E.L z dnia 19 sierpnia 2011 r., Nr 213, str. 1.

²⁶ Dz.U.U.E.L z dnia 25 listopada 2011 r., Nr 312 str. 1.

W wyniku kontroli wszystkich wydatków części 84 budżetu państwa stwierdzono, że Minister Finansów dokonywał wpłat rat składek należnych budżetowi Unii Europejskiej w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

Art. 10 ust. 3 Rozporządzenia nr 1150/2000 przewiduje, że w związku ze specyficznymi potrzebami związanymi z wydatkami wspólnej polityki rolnej, Komisja Europejska może poprosić Państwo Członkowskie o zwiększenie kwoty transferu miesięcznych składek²⁷ w pierwszym kwartale roku finansowego, do maksymalnej wysokości 5/12 na koniec tego kwartału. Komisja Europejska, wzorem poprzednich lat (2004 – 2010), skorzystała w 2011 r. z tego prawa, wobec czego rata za luty 2011 r. wynosiła 2,7 krotność zapisu raty miesięcznej. Od marca do lipca wartości te wynosiły odpowiednio: 0,6; 0,5; 0,7; 0,6; 0,9 zapisu miesięcznej raty. Natomiast w okresie od sierpnia do grudnia płatność wyniosła jednokrotność zapisu.

W 2011 r. dokonano wpłaty do budżetu Unii Europejskiej kwoty 204,9 tys. zł z tytułu odsetek za zwłokę. Był to związane z przeprowadzoną w Polsce w 2007 r. kontrolą Komisji Europejskiej, w trakcie której stwierdzono opóźnienie w wykazaniu przez organy celne (w ww. systemie ZEFIR) środków własnych pochodzących z ceł, co spowodowało nieterminowe ich udostępnianie przez Ministerstwo Finansów. Komisja Europejska dokonała naliczenia odsetek na podstawie art. 11 rozporządzenia nr 1150/2000.

Z ustaleń kontroli NIK wynika, że po stwierdzeniu nieprawidłowości zostały podjęte działania o charakterze organizacyjnych i edukacyjnym w celu wyeliminowania w przyszłości nieprawidłowości, skutkujących koniecznością zapłaty odsetek za opóźnienia w udostępnianiu tradycyjnych środków własnych.

Inne ustalenia kontroli

Dysponent części 84 sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem wydatków części 84 budżetu państwa – „Środki własne Unii Europejskiej” zgodnie z art. 175 ust. 1 ustawy o finansach publicznych. W 2011 r. dysponent części m.in. dwukrotnie dokonał analizy i oceny przebiegu realizacji wydatków budżetowych w ramach nadzorowanej części. Przedmiotem ww. analiz była zgodność wydatków z planowanym przeznaczeniem, badana w kontekście zmian wprowadzanych w budżecie ogólnym Unii Europejskiej, a także zgodność dokonywanych wydatków z procedurami płatności. Ponadto Podsekretarz Stanu w MF akceptował dokumenty dotyczące posiedzeń Komitetu Doradczego ACOR ds. prognoz

²⁷ Tj. jednej dwunastej kwoty zapisanej w budżecie z tytułu środka własnego UE, obliczanego na podstawie VAT i/lub DNB przy uwzględnieniu wpływu rabatu przyznanego Zjednoczonemu Królestwu z tytułu nierównowagi budżetowej oraz obniżki brutto przyznanej Niderlandom i Szwecji.

środków własnych UE²⁸, które miały miejsce w dniach 18 maja 2010 r. i 17 maja 2011 r., w tym m.in. instrukcje dla przedstawiciela Polski oraz sprawozdania z ww. posiedzeń Komitetu.

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 OWNRES²⁹, 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 2011 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 VAT³⁰*, które zamiast do 31 lipca, zostało przekazane 12 września 2011 r. Spowodowane to było koniecznością zgromadzenia po raz pierwszy danych zgodnie z nowymi rozwiązaniami prawnymi, dotyczącymi zwolnionych z opodatkowania firm o sprzedaży opodatkowanej przekraczającej 10 000 EUR.

²⁸ Uczestniczący w procesie planowania budżetu UE Komitet Doradczy ds. Środków Własnych Wspólnot Europejskich (ang. *Advisory Committee on the Communities' Own Resources* ACOR) działa na podstawie art. 20 *Rozporządzenia Rady nr 1150/2000 z dnia 22 maja 2000r. wykonującego decyzję 94/728/WE Euroatom w sprawie systemu środków własnych Wspólnot*. Do jego zadań należy badanie szacunków środków własnych oraz rozpatrywanie problemów związanych ze stosowaniem unijnych regulacji dotyczących strony dochodowej budżetu UE. W posiedzeniach Komitetu uczestniczą przedstawiciele państw członkowskich i Komisji Europejskiej.

²⁹ 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.

³⁰ 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 2 kwietnia 2012 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 11 kwietnia 2012 r.

W wystąpieniu pokontrolnym, wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w zakresie dysponowania środkami publicznymi przeznaczonymi na wpłaty w 2011 r. do budżetu Unii Europejskiej z tytułu środków własnych, NIK nie formułowała wniosków pokontrolnych.

Załączniki

Załącznik nr 1

Wydatki budżetowe

L.p.	Wyszczególnienie	2010	2011			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł				%		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.
	Ogółem*, w tym:	14 333 047	15 656 425	15 256 425	14 731 109	102,8	94,1	96,6
1.	dział 758 - Różne rozliczenia	14 333 047	15 656 425	15 256 425	14 731 109	102,8	94,1	96,6
1.1.	rozdział 75850 - Rozliczenia z budżetem ogólnym UE z tytułu środków własnych	14 333 047	15 656 425	15 256 425	14 731 109	102,8	94,1	96,6
1.1.1.	§ 8510 - Wpłata obliczona na podstawie Dochodu Narodowego Brutto	10 211 503	11 280 095	10 703 501	10 283 420	100,7	91,2	96,1
1.1.2.	§ 8520 - Wpłata obliczona, zgodnie z metodologią wynikającą z przepisów UE, na podstawie podatku od towarów i usług	2 083 470	2 163 554	2 163 554	2 148 859	103,1	99,3	99,3
1.1.3.	§ 8530 - Wpłata z tytułu udziału w opłatach rolnych	1 219 932	1 486 122	1 483 449	1 392 910	114,2	93,7	93,9
1.1.4.	§ 8540 - Wpłata z tytułu udziału w opłatach cukrowych	54 321	51 177	53 850	53 850	99,1	105	100
1.1.5.	§ 8550 - Wpłata z tytułu różnych rozliczeń (odsetek)	0	0	205	205	-	-	100
1.1.6.	§ 8560 - Wpłata z tytułu finansowania rabatu brytyjskiego	671 920	580 030	755 905	755 905	112,5	130	100
1.1.7.	§ 8570 - Wpłata z tytułu finansowania obniżki wkładów opartych na DNB przyznanej Holandii i Szwecji w latach 2007-2013	91 901	95 447	95 961	95 960	104,4	100	100

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

Załącznik nr 2

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.

Załącznik nr 3

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. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja do Spraw Unii Europejskiej
8. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego