

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

KAP-4100-001-12/2014

Nr ewid. 82/2014/P/14/001/KAP

## Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. w części 84 Środki własne Unii Europejskiej

Warszawa maj 2014 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 budżetu państwa w 2013 r.  
w części 84 Środki własne Unii Europejskiej**

---

Dyrektor Departamentu Administracji Publicznej

*B Skwarka*

Bogdan Skwarka

---

Akceptuję:  
Wojciech Kutyla  
*Wojciech Kutyla*  
Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

---

Zatwierdzam:  
Krzysztof Kwiatkowski

*Krzysztof Kwiatkowski*  
Prezes  
Najwyższej Izby Kontroli

---

Warszawa, *13* maja 2014 r.

---

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

## **Spis treści**

<b>I.</b>	<b>Ocena kontrolowanej działalności.....</b>	<b>4</b>
	1. Ocena ogólna .....	4
	2. Sprawozdawczość .....	4
	3. Uwagi i wnioski .....	4
<b>II.</b>	<b>Wyniki kontroli .....</b>	<b>5</b>
<b>III.</b>	<b>Informacje dodatkowe .....</b>	<b>8</b>
	<b>Załączniki.....</b>	<b>9</b>

## I. Ocena kontrolowanej działalności

Dysponentem części 84 budżetu państwa jest Minister Finansów. W 2013 r. w części budżetowej 84 nie funkcjonowały jednostki będące dysponentami II lub III stopnia. Realizacja działań związanych z wykonaniem budżetu państwa w zakresie przedmiotowej części była prowadzona przez Departament Unii Europejskiej Ministerstwa Finansów. Kontrolę przeprowadzono w Ministerstwie Finansów.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup>.

### 1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>2</sup> wykonanie budżetu państwa w 2013 r. w części 84 Środki własne Unii Europejskiej.

Pozytywną ocenę uzasadnia w szczególności rzetelne zaplanowanie oraz realizacja wydatków budżetowych z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup> (dalej ufp), prawidłowe prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz terminowe i rzetelne sporządzenie sprawozdań budżetowych. Minister Finansów rzetelnie, zgodnie z art. 175 ust. 1 i 2 ufp, sprawował nadzór nad wykonaniem budżetu w części 84.

W 2013 r. w części 84 nie planowano i nie zrealizowano dochodów budżetowych.

Szczegółowa kalkulacja oceny zawarta została w załączniku nr 2 do informacji.

### 2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe w części 84, tj. Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych oraz Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, a także zgodność kwot wydatków ujętych w rocznym sprawozdaniu Rb-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

Zdaniem NIK, Minister Finansów podejmował również prawidłowe działania w zakresie opracowania i przekazania odbiorcom, sprawozdań sporządzanych w ramach systemu kontroli środków własnych Unii Europejskiej.

### 3. Uwagi i wnioski

Najwyższa Izba kontroli, wobec niestwierdzenia nieprawidłowości w zakresie dysponowania środkami publicznymi na wpłaty do budżetu Unii Europejskiej z tytułu środków własnych w 2013 r., nie formułowała uwag i wniosków pokontrolnych.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

<sup>2</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna; pozytywna, mimo stwierdzonych nieprawidłowości; negatywna. Kryteria oceny zostały zamieszczone na stronie <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>3</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

## II. Wyniki kontroli

### 1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej na rok 2013<sup>4</sup> wydatki budżetu państwa w części 84 zostały zaplanowane, zgodnie z art. 125 ust. 1 ufp, w kwocie 17 775 269,0 tys. zł. Były one również zgodne z wysokością polskiej składki członkowskiej na rok 2013 określonej w przedłożonym przez Komisję Europejską projekcie budżetu Unii Europejskiej, która wyniosła 4 263 370,0 tys. euro, tj. 17 775 269,0 tys. zł.

Zaplanowane w ustawie budżetowej wydatki w części 84 zostały, w wyniku nowelizacji ustawy budżetowej, zwiększone o 404 658,0 tys. zł do kwoty 18 179 927,0 tys. zł. Zmiana pierwotnej kwoty wydatków uwzględniała korektę szacunków bazy VAT i Dochodu Narodowego Brutto (DNB) uzgodnioną na posiedzeniu Komitetu Doradczego Komisji Europejskiej do Spraw Środków Własnych (ACOR) w dniu 16 maja 2013 r. oraz wszystkie przedstawione do czerwca 2013 r. przez Komisję Europejską projekty korekt budżetu ogólnego UE.

W odniesieniu do 2013 r. Komisja Europejska dokonała następujących korekt finansowych w budżecie ogólnym UE:

- korekta nr 1 – skutki finansowe wejścia Chorwacji do UE – wzrost składki dla Polski o 2 868,4 tys. euro;
- korekta nr 2 – wzrost zapotrzebowania na środki na płatności – wzrost składki o 206 307,2 tys. euro;
- korekta nr 3 – rozliczenie nadwyżki budżetowej za 2012 r. – zmniejszenie składki o 30 115,5 tys. euro;
- korekta nr 5 – uruchomienie Funduszu Solidarności na walkę ze skutkami powodzi w Austrii, Chorwacji i Słowenii – wzrost składki o 429,9 tys. euro;
- korekta nr 6 – rewizja szacunków tradycyjnych środków własnych, podstaw VAT i DNB, finansowania rabatu brytyjskiego oraz mechanizmu korekcyjnego przyznanego Szwecji i Niderlandom na lata 2007–2013 – wzrost składki o 40 210,8 tys. euro;
- korekta nr 8 – wzrost zapotrzebowania na środki na płatności – wzrost składki o 115 187,1 tys. euro.

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

Dysponent cz. 84, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 2 ufp, dokonał blokady planowanych wydatków budżetowych w kwocie 50 702,7 tys. zł. Przyczyną blokady było posiadanie nadmiaru środków, będącego konsekwencją mniejszej niż zakładano realizacji płatności z tytułu składki członkowskiej do budżetu UE głównie z powodu redukcji składki w kwocie 515 844,9 tys. zł, o której w listopadzie 2013 r. poinformowała Komisja Europejska.

Wydatki budżetu państwa w 2013 r. w części 84 zostały zrealizowane w kwocie 18 129 224,3 tys. zł, co stanowiło 99,7% planu wg znowelizowanej ustawy budżetowej na rok 2013<sup>5</sup> (18 179 927,0 tys. zł). Przy uwzględnieniu dokonanej blokady wykonanie planu wydatków wyniosło 100%. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2012 r. wydatki zrealizowane w 2013 r. stanowiły 113,7%.

Dysponent części 84 zwrócił na centralny rachunek budżetu państwa środki pozostające po zakończeniu roku budżetowego w terminie określonym w § 16 ust. 7 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>6</sup>. Zobowiązania budżetu państwa w części 84 na koniec 2013 r. nie wystąpiły.

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

Do budżetu Unii Europejskiej przekazano wpłaty środków własnych z następujących tytułów:

- wpłata obliczona na podstawie Dochodu Narodowego Brutto w wysokości 13 251 390,4 tys. zł,
- wpłata obliczona na podstawie podatku od towarów i usług w wysokości 2 238 666,1 tys. zł,
- wpłata z tytułu udziału w opłatach celnych w wysokości 1 482 853,2 tys. zł,

<sup>4</sup> Ustawa budżetowa na rok 2013 z dnia 25 stycznia 2013 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 169).

<sup>5</sup> Ustawa budżetowa na rok 2013, znowelizowana ustawą z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

<sup>6</sup> Rozporządzenie z dnia 20 grudnia 2010 r. (Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.), uchylone z dniem 31 stycznia 2014 r. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 82).

- wpłata z tytułu udziału w opłatach cukrowych w wysokości 130 391,5 tys. zł,
- wpłata z tytułu finansowania rabatu brytyjskiego w wysokości 922 421,7 tys. zł,
- wpłata z tytułu finansowania obniżki wkładów opartych na Dochodzie Narodowym Brutto (mechanizm korekcyjny) w wysokości 103 480,6 tys. zł,
- wpłata z tytułu różnych rozliczeń finansowych w wysokości 20,8 tys. zł.

Zestawienie wydatków budżetowych w 2013 r., według klasyfikacji budżetowej, zawarte zostało w załączniku nr 1 do informacji.

## 2. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych na rok 2013 dysponenta części 84 budżetu państwa, tj. Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych, z wyłączeniem rachunków izb celnych oraz Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa. Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>7</sup>.

Ustalono, że sprawozdania te przekazują prawdziwy obraz wydatków w 2013 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Badaniem objęto również prawidłowość sporządzenia rocznego sprawozdania RB-BZ1 z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym.

Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu RB-BZ1 były zgodne z zapisami w ewidencji księgowej. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>8</sup>.

## 3. Księgi rachunkowe

Przyjęta dla części 84 dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości spełniała warunki określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>9</sup> i była dostosowana do aktualizacji systemu komputerowego używanego do obsługi finansowo-księgowej części. Szczegółowym badaniem objęto wszystkie dowody i zapisy księgowe w części 84 budżetu państwa.

Badanie poprawności formalnej dowodów i zapisów księgowych wykazało, że objęte badaniem dowody i odpowiadające im zapisy księgowe zostały sporządzone poprawnie pod względem formalnym.

Badanie wiarygodności zapisów księgowych, tj. prawidłowości ich ujęcia w urządzeniach księgowych wykazało, że zostały one ujęte we właściwej wartości, okresie sprawozdawczym oraz ze wskazaniem odpowiednich kont i podziałek klasyfikacji budżetowej.

## 4. System kontroli środków własnych Unii Europejskiej

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. 4 lit. a) i b) rozporządzenia Rady (WE, Euratom) Nr 1150/2000<sup>10</sup>,

<sup>7</sup> Rozporządzenie z dnia 3 lutego 2010 r. (Dz. U. Nr 20, poz. 103), uchylone z dniem 24 stycznia 2014 r. Obecnie obowiązuje rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

<sup>9</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

<sup>10</sup> Rozporządzenie z dnia 22 maja 2000 r. wykonujące decyzję Nr 2000/597/WE Euratom w sprawie systemu zasobów własnych Wspólnot Europejskich (Dz. Urz. UE L z 2000 r., Nr 130, str. 1). Rozporządzenie to było zmieniane: Rozporządzeniem Rady (WE, EURATOM) Nr 2028/2004 z dnia 16 listopada 2004 r. zmieniające rozporządzenie (WE, EURATOM) Nr 1150/2000 z dnia 22 maja 2000 r. wykonujące decyzję Nr 94/728/WE Euratom w sprawie systemu środków własnych Wspólnot (Dz. Urz. UE L z 2004 r., Nr 352, str. 1) oraz Rozporządzeniem Rady (WE, Euratom) nr 105/2009 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. Urz. UE L z 2009 r., Nr 36, str. 1).

- sprawozdanie roczne Polskiej Administracji Celnej o działalności i wynikach kontroli za 2013 r., dotyczące systemu środków własnych Wspólnot, sporządzone na podstawie art. 17 ust. 5 rozporządzenia Rady (WE, Euratom) Nr 1150/2000,
- sprawozdania przesyłane w systemie OWNRES<sup>11</sup>, dotyczące wykrytych nieprawidłowości i nadużyć finansowych w odniesieniu do spraw powyżej 10 000 euro, sporządzone na podstawie art. 6 ust. 5 rozporządzenia Rady (WE, Euratom) Nr 1150/2000,
- sprawozdanie z wyliczenia podstaw środka własnego VAT 2012 r., sporządzone na podstawie art. 7 ust. 1 rozporządzenia Rady nr 1553/89 EWG<sup>12</sup>,
- kwestionariusz dotyczący Dochodu Narodowego Brutto za 2013 r. oraz raport jakości DNB, sporządzone na podstawie art. 2 ust. 2 i 3 rozporządzenia Rady (WE, Euratom) Nr 1287/2003 z dnia 15 lipca 2003 r. w sprawie harmonizacji dochodu narodowego brutto<sup>13</sup>

przekazywane były do Komisji Europejskiej w obowiązujących terminach.

---

<sup>11</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 euro.

<sup>12</sup> Rozporządzenie z dnia 29 maja 1989 r. w sprawie ostatecznych jednolitych warunków poboru środków własnych pochodzących z podatku od wartości dodanej (Dz. Urz. UE L z 1989 r., Nr 55, str. 9 ze zm.).

<sup>13</sup> Dz. Urz. UE L z 2003 r., Nr 181, str. 1.

### **III. Informacje dodatkowe**

Wystąpienie pokontrolne przekazano Ministrowi Finansów w dniu 9 kwietnia 2014 r.

W wystąpieniu pokontrolnym nie sformułowano wniosków pokontrolnych.



# Załączniki

## Załącznik 1. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2012 r.	2013 r.		6:3	6:4	6:5	
		Wykonanie	Ustawa <sup>1)</sup>	Budżet po zmianach				Wykonanie
		tys. zł						%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem (cz. 84 Środki własne UE), w tym:</b>	<b>15 942 481,65</b>	<b>18 179 927,00</b>	<b>18 179 927,00</b>	<b>18 129 224,31</b>	<b>113,7</b>	<b>99,7</b>	<b>99,7</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 758 – Różne rozliczenia</b>	<b>15 942 481,65</b>	<b>18 179 927,00</b>	<b>18 179 927,00</b>	<b>18 129 224,31</b>	<b>113,7</b>	<b>99,7</b>	<b>99,7</b>
1.1.	Rozdział 75850 – Rozliczenia z budżetem ogólnym Unii Europejskiej z tytułu środków własnych	15 942 481,65	18 179 927,00	18 179 927,00	18 129 224,31	113,7	99,7	99,7
1.1.1.	§ 8510 – Wpłata obliczona na podstawie Dochodu Narodowego Brutto	11 192 050,93	12 933 346,00	13 302 093,11	13 251 390,42	118,4	102,5	99,6
1.1.2.	§ 8520 – Wpłata obliczona, zgodnie z metodologią wynikającą z przepisów Unii Europejskiej, na podstawie podatku od towarów i usług	2 301 707,73	2 390 644,00	2 238 666,11	2 238 666,11	97,3	93,6	100,0
1.1.3.	§ 8530 – Wpłata z tytułu udziału w opłatach celnych i opłatach rolnych	1 514 067,52	1 777 790,00	1 482 853,20	1 482 853,20	97,9	83,4	100,0
1.1.4.	§ 8540 – Wpłata z tytułu udziału w opłatach cukrowych	97 590,05	130 287,00	130 391,50	130 391,50	133,6%	100,1	100,0
1.1.5.	§ 8550 – Różne rozliczenia finansowe	53,96	21,00	20,81	20,81	38,6	99,1	100,0
1.1.6.	§ 8560 – Wpłata z tytułu finansowania rabatu brytyjskiego	734 006,62	841 451,00	922 421,70	922 421,69	125,7	109,6	100,0
1.1.7.	§ 8570 – Wpłata z tytułu finansowania obniżki wkładów opartych na Dochodzie Narodowym Brutto	103 004,85	106 388,00	103 480,58	103 480,58	100,5	97,3	100,0

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

<sup>1)</sup> Ustawa budżetowa znowelizowana 27 września 2013 r.

## **Załącznik 2. Kalkulacja oceny końcowej**

Oceny wykonania budżetu części 84 Środki własne Unii Europejskiej dokonano stosując kryteria<sup>18</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku<sup>19</sup>.

Dochody: w 2013 r. w części 84 nie planowano i nie zrealizowano dochodów.

Wydatki: 18 129 224,3 tys. zł

Łączna kwota G: 18 129 224,3 tys. zł

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 1,0000$

Nieprawidłowości w wydatkach – nie stwierdzono.

Ocena cząstkowa wydatków: **pozytywna (5)**

Wynik końcowy Wk: 5.

**Ocena końcowa: pozytywna.**

---

<sup>18</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

<sup>19</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

**Załącznik 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. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
10. Sejmowa Komisja do Spraw Unii Europejskiej
11. Minister Finansów