



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, Niemiec 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

Ocena częściowa

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

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~~ dnia 10 kwietnia 2018 r.

Prezes
Najwyższej Izby Kontroli
Krzysztof Kwiatkowski

.....
Podpis