

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ADMINISTRACJI PUBLICZNEJ

Nr kontroli P/05/023/KAP

Nr ewid. 50/2006/P/05/023/KAP

Informacja o wynikach kontroli wykonania budżetu państwa w 2005 roku część 84

ŚRODKI WŁASNE UNII EUROPEJSKIEJ

W a r s z a w a m a j 2 0 0 6 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 2005
części 84 – Środki własne Unii
Europejskiej

C. Rudzka-Lorentz

Dyrektor Departamentu Administracji
Publicznej

Czesława Rudzka-Lorentz

Zatwierdzam:

Piotr Kownacki

P. Kownacki

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 31. 05 . 2006 r.

Najwyższa Izba Kontroli
ul. Filtrowa 57
00-950 Warszawa
tel./fax: 0-prefiks-22-825 44 81
www.nik.gov.pl

1. Wprowadzenie.....	4
2. Podsumowanie wyników kontroli.....	5
2.1. Ogólna ocena kontrolowanej działalności	5
2.2. Synteza wyników kontroli	5
2.2.1. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe	5
2.2.2. Dochody	6
2.2.3. Wydatki	6
2.2.4. Inne ustalenia kontroli	6
2.3. Wnioski	6
3. Ważniejsze wyniki kontroli.....	7
3.1. Charakterystyka stanu prawnego oraz uwarunkowań ekonomicznych i organizacyjnych	7
3.1.1. Stan prawny	7
3.1.1.1. Środki własne Unii Europejskiej	7
3.1.1.2. Specjalne ryczałtowe środki na poprawę płynności budżetowej	10
3.1.2. Uwarunkowania ekonomiczno - organizacyjne	11
3.2. Księgi rachunkowe i sprawozdawczość budżetowa	12
3.2.1. Opinia o księgach rachunkowych	12
3.2.2. Opinia o rocznych sprawozdaniach budżetowych	14
3.3. Analiza wykonania budżetu państwa w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej	15
3.3.1. Dochody	15
3.3.2. Wydatki	17
3.4. Inne ustalenia kontroli	19
4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli.....	23
4.1. Przygotowanie kontroli	23
4.2. Postępowanie kontrolne i działania podjęte po zakończeniu kontroli	25

1. Wprowadzenie

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej - w okresie od 6 lutego 2005 r. do 5 kwietnia 2006 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę Nr P/05/023/KAP „Wykonanie budżetu państwa w 2005 r. w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej.”

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania ustawy budżetowej na rok 2005², w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej.

Kontrolę przeprowadzono w Ministerstwie Finansów.

Badaniami kontrolnymi objęto: prawidłowość realizacji dochodów, zgodność realizacji dochodów i wydatków z ustawą budżetową na rok 2005, przepisami ustawy o finansach publicznych³ oraz wydanymi na ich podstawie przepisami wykonawczymi, rzetelność sprawozdań budżetowych, łącznie ze zbadaniem dowodów i zapisów księgowych, z których wynikają kwoty zawarte w sprawozdaniach oraz przestrzeganie przepisów ustawy o rachunkowości⁴, jak również poprawność wykonania przepisów unijnych odnoszących się do rozliczeń pomiędzy Polską a Unią Europejską z tytułu „Środków własnych Unii Europejskiej”.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 r.

¹ Dz. U. z 2001r. Nr 85, poz. 937 ze zm.

² Dz. U. z 2004 r., Nr 278, poz. 2755.

³ Dz. U. z 2003 r., Nr 15, poz. 148 ze zm.

⁴ Dz. U. z 2002 r., Nr 76, poz. 694 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

2.1. Ogólna ocena kontrolowanej działalności

Ocena wykonania budżetu państwa za 2005 r. w części 84 Środki własne Unii Europejskiej – pozytywna z uchybieniami.

Stwierdzone uchybienia dotyczyły:

- ewidencjonowania w okresie od 1 sierpnia⁵ do połowy grudnia 2005 r. niektórych dokumentów księgowych przed ich formalnym zatwierdzeniem;
- braku wskazania miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych na niektórych dokumentach księgowych;
- niewykazania w miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb- 28, sporządzonym za okres od stycznia do marca 2005 r. niewymagalnych zobowiązań w kwocie 383 155 tys. zł.

Roczne sprawozdania Rb-23 o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa, sporządzone przez Ministerstwo Finansów przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów i wydatków, należności i zobowiązań w 2005 r., zgodnie z zasadami rachunkowości dla jednostek budżetowych.

2.2. Synteza wyników kontroli

2.2.1. Sprawozdawczość i księgi rachunkowe

Do organizacji systemu rachunkowości i kontroli finansowej, NIK wnosi uwagę dotyczącą nadmiernie rozbudowanej procedury ewidencji księgowej, powodującej dublowanie czynności związanych z ujmowaniem i akceptowaniem tych samych danych w różnych dokumentach (str. 12).

O skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli finansowej NIK wydała opinię pozytywną z zastrzeżeniami.

⁵ Od 1 sierpnia 2005 r. wprowadzono komputerowy system ewidencji księgowej.

O wiarygodności ksiąg rachunkowych wydano opinię pozytywną zarówno w odniesieniu do sprawozdawczości bieżącej, jak i sprawozdawczości rocznej (str. 14).

2.2.2. Dochody

NIK pozytywnie ocenia wykonanie planu dochodów w części 84 Środki własne Unii Europejskiej. Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2005 dochody w wysokości 2 705 200 tys. zł⁶ zostały wykonane w wysokości 2 447 329,2 tys. zł, tj. 90,5% planu. Różnica pomiędzy kwotami dochodów planowanych i wykonanych wynika z różnic kursowych euro do złotego (str.15).

2.2.3. Wydatki

Wydatki części 84 Środki własne Unii Europejskiej przeznaczone na sfinansowanie składki wpłacanej do budżetu Unii Europejskiej dokonywane były terminowo i w prawidłowej wysokości. Zrealizowano wydatki w kwocie 9 753 404,7 tys. zł, tj. 99,98 % planu po zmianach wynoszącego 9 755 687 tys. zł. Niewykorzystane środki finansowe terminowo zwrócono na rachunek budżetu państwa (str. 17).

2.2.4. Inne ustalenia kontroli

Ministerstwo Finansów wywiązywało się w 2005 r. z obowiązków sprawozdawczych wobec Komisji Europejskiej.⁷ Z jednym wyjątkiem sprawozdania przekazywane były w obowiązujących terminach (str.21).

2.3. Wnioski

W celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień Najwyższa Izba Kontroli wniosła o uproszczenie procedur ewidencji księgowej i zapewnienie akceptowania przed zaewidencjonowaniem dowodów księgowych, zawierających wszystkie dane wymagane art. 21 ustawy o rachunkowości, w tym wskazanie okresu sprawozdawczego.

⁶ Opis źródła dochodów został zawarty w pkt 3.1.1.2

⁷ Art. 6 ust. 4a Rozporządzenia Nr 2000/1150/EC, Euratom; art. 6 ust. 4b Rozporządzenia Nr 2000/1150/EC, Euratom; art. 6 ust. 4b Rozporządzenia Nr 2000/1150/EC, Euratom - znowelizowany zapisem art. 1 ust. 2 lit. b) Rozporządzenia Rady (WE, EURATOM) Nr 2028/2004 z dnia 16 listopada 2004 r.; art. 17 ust. 5 Rozporządzenia Nr 2000/1150/EC, Euratom.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

3.1. Charakterystyka stanu prawnego oraz uwarunkowań ekonomicznych i organizacyjnych

3.1.1. Stan prawny

Gospodarka finansowa części 84 podlega rygorom wynikającym z ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych, ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z innych przepisów określających gospodarkę finansową państwowych jednostek budżetowych. Ponadto w związku z akcesją Rzeczypospolitej Polskiej do Unii Europejskiej (UE) w dniu 1 maja 2004 r. rozliczenia Polski z budżetem Unii Europejskiej z tytułu jej środków własnych normowane są przepisami rozporządzeń i decyzji organów Unii Europejskiej.

3.1.1.1. Środki własne Unii Europejskiej

System środków własnych Unii Europejskiej, pochodzących z wpłat państw członkowskich, funkcjonuje w oparciu o Decyzję Rady z dnia 29 września 2000 r. w sprawie systemu środków własnych Wspólnot Europejskich Nr 2000/597/WE, Euratom⁸ oraz o rozporządzenie Rady z dnia 22 maja 2000 r. w sprawie stosowania decyzji Nr 94/728/WE, Euratom dotyczącej systemu środków własnych Wspólnot Europejskich Nr 1150/2000/WE, Euratom⁹.

Do środków własnych UE zalicza się¹⁰:

- tradycyjne środki własne (ang. Traditional Own Resources – TOR), do których wlicza się opłaty celne i rolne pobierane w odniesieniu do handlu z państwami nieczłonkowskimi, na podstawie wspólnej taryfy celnej i wspólnej polityki rolnej oraz opłaty cukrowe nałożone na producentów cukru w ramach wspólnej organizacji rynku cukru,

⁸ Zwanej dalej: Decyzją Rady Nr 2000/597.

⁹ Zwane dalej: rozporządzeniem Rady Nr 1150/2000. Rozporządzenie to zostało znowelizowane rozporządzeniem Rady (WE, EURATOM) Nr 2028/2004 z dnia 16 listopada 2004 r.

¹⁰ Art. 2 Decyzji Rady 2000/597.

- wpłaty państw członkowskich obliczone na podstawie podatku VAT (zwane dalej: środkiem własnym z tytułu VAT) – ich wysokość określa się przez zastosowanie jednolitej stawki VAT, wyznaczonej przez Komisję Europejską (KE) do zharmonizowanej podstawy VAT, obliczonej przez państwo członkowskie w zgodzie z zasadami wspólnotowymi; jeżeli podstawa VAT przekracza 50% DNB, wówczas podstawą do dalszych obliczeń jest 50% DNB danego państwa,
- wpłaty państw członkowskich obliczone na podstawie produktu narodowego brutto¹¹ (zwane dalej: środkiem własnym z tytułu DNB) – ich wysokość oblicza się odejmując od wydatków zaplanowanych w budżecie ogólnym UE wysokość planowanych dochodów (z innych źródeł) i kwotę wynikającą z różnicy dzieli się pomiędzy państwa członkowskie UE proporcjonalnie do udziału DNB danego państwa członkowskiego w DNB UE ogółem.

Wysokość wpłat do budżetu UE z tytułu środków własnych na dany rok budżetowy (t) ustalana jest w wyniku procedury budżetowej UE. Rozpoczyna się ona na posiedzeniu Komitetu Doradczego ds. Środków Własnych Wspólnot Europejskich (ACOR) w kwietniu poprzedniego roku (t-1). Podczas tego posiedzenia uzgadniane są z poszczególnymi państwami członkowskimi prognozy wpłat z tytułu tradycyjnych środków własnych oraz baz VAT i DNB w wyniku konfrontacji prognoz KE i krajowych. Przyjęte przez ACOR prognozy wpłat z tytułu środków własnych uwzględniane są we wstępnym projekcie budżetu UE, przygotowanym przez Komisję Europejską i przedstawionym Radzie. Prognozy te mogą ulec zmianom w wyniku uchwalenia przez Radę projektu budżetu, a następnie przez Parlament, budżetu UE na przyszły rok.

Ewidencja opłat celnych i rolnych odbywa się na dwóch kontach:

- na koncie „A” księgowane są należności: 1) zapłacone, 2) niezapłacone ale zabezpieczone i niezaskarżone,

¹¹ Zgodnie z pkt 7 art. 2 Decyzji Rady Nr 2000/597, produkt narodowy brutto jest tożsamy z dochodem narodowym brutto i w dalszej części niniejszej informacji używana będzie nazwa „dochód narodowy brutto” i jej skrót DNB.

- na koncie „B” księgowane są należności: 1) niezapłacone i niezabezpieczone (nie jest istotne, czy zostały zaskarżone) – najczęściej są to należności powstałe w wyniku powtórnej kontroli celnej, 2) niezapłacone, zabezpieczone i zaskarżone (ze względu na fakt, iż w wyniku zaskarżenia ich wysokość może ulec zmianie).

W polskiej administracji ewidencja opłat celnych i rolnych odbywa się w elektronicznym Systemie Rozliczeń Celno-Podatkowych i Finansowo-Księgowym ZEFIR, do którego Izby Celne wprowadzają dane, zaś Ministerstwo Finansów dokonuje kontroli i akceptacji danych w odniesieniu do konta A i do konta B.

Na podstawie danych z systemu ZEFIR i ze sprawozdań przesyłanych do MF przez Agencję Rynku Rolnego, dotyczących opłat cukrowych sporządzane są sprawozdania¹², które następnie przesyłane są do KE. Na podstawie danych wykazanych w sprawozdaniach (z konta A) przekazywana jest płatność z tytułu TOR do budżetu Unii Europejskiej.

Zapisana w budżecie UE wysokość składki państwa członkowskiego, dotycząca opłat z tytułu VAT i DNB, w trakcie roku budżetowego przeliczana jest przez KE po kursie walutowym z ostatniego dnia notowania w roku kalendarzowym poprzedzającym rok budżetowy¹³. Wysokość miesięcznych wpłat z powyższych tytułów wynikała z informacji przekazywanych przez KE, uwzględniających zmiany dokonywane w ciągu roku w budżecie UE. Wpłaty z tytułu VAT i DNB są zapisywane w pierwszym dniu roboczym każdego miesiąca w wysokości jednej dwunastej właściwych kwot ogólnych wynikających z budżetu.¹⁴

Wpłaty z tytułu TOR dokonywane są w wysokości 75% faktycznie wykazanych kwot na koncie A, najpóźniej w pierwszym dniu roboczym następującym po 19 dniu drugiego miesiąca, następującego po miesiącu, w którym prawo do opłat zostało ustalone.¹⁵

¹² Sprawozdania są sporządzane w cyklu miesięcznym w odniesieniu do konta A i kwartalnie w odniesieniu do konta B.

¹³ Art. 10 ust. 3 rozporządzenia Nr 2000/1150/EC, Euratom.

¹⁴ Art. 10 ust. 3 rozporządzenia Nr 2000/1150/EC, Euratom.

¹⁵ Zgodnie z art. 2 ust. 3 Decyzji Rady 2000/597/WE, Euratom z dnia 29 września 2000 r. w sprawie systemu środków własnych Wspólnot Europejskich i art. 10 ust. 1 rozporządzenia Nr 2000/1150/EC, Euratom.

W terminie do dnia 31 lipca państwa członkowskie zobowiązane są przesłać Komisji sprawozdanie dotyczące całkowitej kwoty podstawy środków uzyskanych z podatku VAT za poprzedni rok kalendarzowy.¹⁶ Na podstawie ww. sprawozdania każde państwo członkowskie jest obciążone kwotą obliczoną w oparciu o informacje zawarte w tym sprawozdaniu. Komisja sporządza saldo i powiadamia państwa członkowskie w czasie umożliwiającym rozliczenia z KE w pierwszym dniu roboczym grudnia tego samego roku.¹⁷

Przed 22 września każdego roku, państwo członkowskie przekazuje Komisji (Eurostat) dane dla zagregowanego DNB za poprzedni rok oraz wszelkie zmiany wniesione do tych danych w zakresie lat wcześniejszych.¹⁸

Na podstawie rocznego sprawozdania z tytułu DNB, każde państwo członkowskie jest obciążone kwotą obliczoną w oparciu o informacje zawarte w tym sprawozdaniu. Komisja sporządza saldo i powiadamia państwa członkowskie w czasie umożliwiającym rozliczenie z KE w pierwszym dniu roboczym grudnia tego samego roku.¹⁹

3.1.1.2. Specjalne ryczałtowe środki na poprawę płynności budżetowej

Zgodnie z art. 30 Traktatu, podpisanego w Atenach w dniu 16 kwietnia 2003 r., dotyczącego przystąpienia Rzeczypospolitej Polskiej do Unii Europejskiej²⁰ – pierwszego roboczego dnia każdego miesiąca Wspólnota wypłaci na rzecz Polski w ramach wydatków z ogólnego budżetu Wspólnot Europejskich, jedną ósmą w 2004 roku, począwszy od dnia przystąpienia, oraz jedną dwunastą w latach 2005 i 2006 następujących kwot specjalnych ryczałtowych środków na poprawę płynności budżetowej 442,8 mln EUR w 2004 r., 550,0 mln EUR w 2005 r. oraz 450,0 mln EUR w 2006 r. (kwoty według cen z 1999 r.).

¹⁶ Art. 7 rozporządzenia Nr 89/1553/EEC, Euratom.

¹⁷ Art. 10 ust. 4 rozporządzenia Nr 2000/1150/EC, Euratom.

¹⁸ Art. 2 ust. 2 rozporządzenia Rady Nr 1287/2003.

¹⁹ Art. 10 ust. 8 rozporządzenia Nr 2000/1150/EC, Euratom.

²⁰ Dz. U. z 2004, Nr 90, poz. 864.

3.1.2. Uwarunkowania ekonomiczno - organizacyjne

System środków własnych Unii Europejskiej wymaga od polskiej administracji realizacji zadań obejmujących:

- prognozowanie wysokości środków własnych,
- ustalenie oraz pobór środków własnych,
- dokonywanie płatności środków własnych do Komisji Europejskiej,
- kontrolowanie funkcjonowania systemu.

Jednostką koordynującą działania związane z obsługą tego systemu na poziomie Polski jest Departament Integracji Europejskiej (Departament IE) w Ministerstwie Finansów, który w imieniu Ministra Finansów dysponuje częścią budżetową 84 – Środki własne Unii Europejskiej. Departament IE odpowiada za planowanie oraz realizację budżetu państwa w zakresie dochodów i wydatków budżetowych tej części, a także ewidencjonowanie, sprawozdawczość oraz bieżącą analizę wydatków i dochodów w zakresie środków własnych UE.²¹ Departament ten współpracuje z innymi jednostkami organizacyjnymi Ministerstwa Finansów w zakresie ich kompetencji oraz m.in. z Narodowym Bankiem Polskim, Głównym Urzędem Statystycznym, Ministerstwem Rolnictwa i Rozwoju Wsi (MRiRW), Agencją Rynku Rolnego (ARR), Inspekcją Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych (IJHARS).

Dysponentem środków budżetowych w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej, z upoważnienia Ministra Finansów byli Podsekretarze Stanu nadzorujący realizację zadań Departamentu IE. Do działania polegającego na wykonywaniu czynności głównego dysponenta środków finansowych określonych w cz. 84, poprzez dysponowanie środkami finansowymi zgromadzonymi na rachunkach bankowych prowadzonych w Narodowym Banku Polskim Minister Finansów upoważnił pięciu pracowników Departamentu IE, w tym dyrektora i jego zastępcę oraz główną księgową.

W części 84 budżetu państwa w 2005 r. nie występowały jednostki podległe.

²¹ Zakres zadań określony w „Podręczniku procedur i struktur administracyjnych Środki własne Unii Europejskiej”.

3.2. Księgi rachunkowe i sprawozdawczość budżetowa

3.2.1. Opinia o księgach rachunkowych

Badanie ksiąg rachunkowych przeprowadzono u dysponenta cz. 84.

W odniesieniu do organizacji systemu rachunkowości²² i kontroli finansowej, NIK wnosi uwagę dotyczącą nadmiernie rozbudowanej procedury ewidencji księgowej, powodującej dublowanie czynności związanych z ujmowaniem i akceptowaniem tych samych danych w różnych dokumentach.

W ramach części 84, od 1 sierpnia 2005 r., tj. od wprowadzenia księgowości komputerowej, obowiązywały następujące zasady realizacji płatności:

1. Po wpłynięciu miesięcznej informacji z KE o wysokości składki z tytułu DNB i VAT Departament IE sporządzał „*Dyspozycję do realizacji*”. W *Dyspozycji* tej powtarzane były dane liczbowe zawarte w otrzymanej informacji z KE w szczególności określonej w polskiej klasyfikacji budżetowej oraz umieszczano na niej potwierdzenia dokonania sprawdzenia merytorycznego, formalno - rachunkowego oraz zatwierdzenie wydatku do realizacji. Dokument ten zawierał wszystkie elementy wymagane art. 21 ustawy o rachunkowości, poza wskazaniem miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych. Na podstawie danych z ww. *Dyspozycji* wprowadzonych do systemu komputerowego i zaksięgowanych, generowane były przez system polecenia księgowania. Polecenia te nie były akceptowane przed ewidencjonowaniem w księgach, mimo iż obowiązała do tego obowiązująca w MF „*Procedura postępowania przy realizacji płatności z tytułu środków własnych DNB i VAT*”.
2. Departament Organizacji Służby Celnej (OC) sporządzał miesięczne sprawozdania – „*Bilans A Środków własnych Wspólnot Europejskich- Deklarację ustalonych należności*” oraz „*Informację o kwocie do realizacji płatności z tytułu TOR*”. *Informacja* ta zawierała te same dane liczbowe, co Sprawozdanie w szczególności określonej w polskiej klasyfikacji budżetowej oraz zawierała

²² Patrz przypis 5.

potwierdzenie dokonania sprawdzenia merytorycznego przez Departament OC. Pracownik Departamentu IE dokonywał sprawdzenia *Informacji* pod względem formalno-rachunkowym, a Dyrektor Departamentu zatwierdzał wydatki do realizacji. Dokument ten zawierał wszystkie elementy dowodu księgowego wymagane art. 21 ustawy o rachunkowości, poza wskazaniem miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych. Na podstawie danych z *Informacji* wprowadzonych do systemu komputerowego i zaksięgowanych generowane były przez system polecenia księgowania. Polecenia te nie były akceptowane przed ewidencjonowaniem w księgach, do czego obligowała obowiązująca w MF „*Procedura postępowania przy realizacji płatności z tytułu TOR*”.

W celu oceny skuteczności systemu księgowości i kontroli finansowej (badanie zgodności) oraz oceny wiarygodności ksiąg rachunkowych (badanie wiarygodności) dokonano kontroli dokumentacji księgowej odnoszącej się do wszystkich zdarzeń gospodarczych (100 operacji księgowania), realizowanych w ramach części 84 budżetu państwa.

Badanie zostało przeprowadzone pod kątem poprawności formalnej oraz prawidłowości kontroli wewnętrznej i dekretacji dowodów księgowych, a także prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych wpływającej na sprawozdawczość bieżącą i sprawozdania roczne.

W zakresie nieprawidłowości o charakterze formalnym (badanie zgodności) stwierdzono, że od momentu wprowadzenia komputerowej ewidencji księgowej, tj. od 1 sierpnia 2005 r., z powodu opisanych wyżej wad w organizacji systemu rachunkowości i kontroli finansowej, polecenia księgowania stanowiące podstawę do ujęcia operacji gospodarczych w ewidencji księgowej, były akceptowane przez Głównego Księgowego i Dyrektora Departamentu Integracji Europejskiej (IE) dopiero po ich zaksięgowaniu. Od połowy grudnia 2005 r., akceptacja polecenia księgowania dokonywana była przed ujęciem dowodów w ewidencji księgowej. Stwierdzono natomiast, że polecenia księgowania, przedstawiane do akceptacji, nie zawierały wskazania miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych, co stanowiło naruszenie art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

Mając powyższe na uwadze, NIK w zakresie skuteczności funkcjonowania systemu księgowości i kontroli finansowej (badania zgodności) wydaje opinię pozytywną z zastrzeżeniami.

W odniesieniu do zapisów księgowych wpływających na bieżące i roczne sprawozdania budżetowe nie stwierdzono nieprawidłowości, w związku z czym NIK wydała pozytywną opinię w zakresie wiarygodności ksiąg rachunkowych.

3.2.2. Opinia o rocznych sprawozdaniach budżetowych

W części 84, w której oceniano wiarygodność ksiąg rachunkowych przeprowadzono również badanie prawidłowości ujęcia danych z ksiąg w rocznych sprawozdaniach: Rb-23 – o stanie środków na rachunkach bankowych, Rb-27 – z wykonania planu dochodów budżetowych, Rb-28 – z wykonania planu wydatków budżetu państwa.

W wyniku badania zestawień obrotów i sald stwierdzono, że dane z ksiąg rachunkowych zostały prawidłowo ujęte w rocznych sprawozdaniach budżetowych.

Uwzględniając opinię na temat wiarygodności ksiąg, NIK w odniesieniu do sprawozdawczości rocznej wydała opinię pozytywną.

3.3. Analiza wykonania budżetu państwa w części 84 – Środki własne Unii Europejskiej

3.3.1. Dochody

Realizację dochodów budżetowych prezentują dane zawarte w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2004 r.*	2005 r.		5:4
			Plan wg ustawy budżetowej	Wykonanie	
		w tys. zł			
1	2	3	4	5	6
1	część 84 -Środki własne Unii Europejskiej ogółem	2 166 531,3	2 705 200,0	2 447 329,2	90.5
1.1	dział 758 Różne rozliczenia	2 166 531,3	2 705 200,0	2 447 329,2	90.5
1.1.1	rozdział 75850 "Rozliczenia z budżetem ogólnym Unii Europejskiej z tytułu środków własnych	2 166 531,3	2 705 200,0	2 447 329,2	90.5
1.1.1.1	§ 849 Dochody z tytułu otrzymanych z Unii Europejskiej kwot specjalnych ryczałtowych na poprawę płynności budżetowej	2 166 531,3	2 705 200,0	2 447 329,2	90.5

*Wykonanie w 2004 r. za okres maj–grudzień, tj. 8 miesięcy.

Źródłem dochodów części 84 Środki własne Unii Europejskiej są wpłaty z tytułu specjalnych ryczałtowych środków na poprawę płynności budżetowej, dokonywane przez Komisję Europejską na podstawie art. 30 Traktatu o przystąpieniu Polski do Unii Europejskiej²³.

NIK pozytywnie ocenia wykonanie planu dochodów w części 84 Środki własne Unii Europejskiej. Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2005 dochody w wysokości 2 705 200 tys. zł zostały wykonane w wysokości 2 447 329,2 tys. zł, tj. 90,5%. Różnica pomiędzy kwotami dochodów planowanych i wykonanych wynika z faktu, iż w ciągu roku budżetowego do przeliczenia kwoty raty wyrażonej

²³ Patrz pkt 3.1.1.2.

w EUR Narodowy Bank Polski stosował kurs bieżący, który był niższy niż kurs przyjęty do obliczenia prognozy dochodów.

Ustalono również, iż w grudniu 2005 r. została przekazana przez Komisję Europejską rata w kwocie 163 069,4 tys. zł przeznaczona na poprawę płynności w 2006 r. Zgodnie z dyspozycją § 4 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych²⁴ została ona zaliczona jako dochód 2006 r.²⁵

Pobrane dochody były terminowo przekazywane na rachunek budżetu państwa prowadzony dla wpływów budżetu z tytułu dochodów pobranych przez państwowe jednostki budżetowe.

²⁴ Dz.U. z 2001r., Nr 153, poz. 1752 ze zm.

²⁵ § 4. ww. rozporządzenia został zmieniony przez § 1 pkt 1 rozporządzenia z dnia 24 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 128, poz. 1069) zmieniającego niniejsze rozporządzenie z dnia 28 lipca 2005 r. i stanowi, iż „W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu państwa oraz dochodów i wydatków budżetów jednostek samorządu terytorialnego są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji dotyczących rozliczeń z budżetem Unii Europejskiej oraz operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.”

3.3.2. Wydatki

Realizację wydatków budżetowych prezentują dane zawarte w poniższej tabeli:

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2004 r.*	2005 r.				6:4	6:5
			Plan wg ustawy budżetowej	Budżet po zmianach	Wykonanie	w tym		
						Wydatki niewyga- sające		
			tys. zł				%	
1	2	3	4	5	6	6a	7	8
	część 84 - Środki własne Unii Europejskiej ogółem w tym:	5 825 274,6	10 220 687,0	9 755 687,0	9 753 404,7	0	95.4	99.9
1	dział 758-Różne rozliczenia	5 825 274,6	10 220 687,0	9 755 687,0	9 753 404,7	0	95.4	99.9
1.1.	rozdział 75850- Rozliczenia z budżetem ogólnym UE z tytułu środków własnych	5 825 274,6	10 220 687,0	9 755 687,0	9 753 404,7	0	95.4	99.9

* Wykonanie w 2004 r. za okres maj-grudzień, tj. 8 miesięcy.

Wydatki części 84 „Środki własne Unii Europejskiej”, przeznaczone na sfinansowanie polskiej składki wpłacanej do budżetu Unii Europejskiej, zaplanowano w ustawie budżetowej na 2005 r. w kwocie 10 220 687 tys. zł.²⁶ W trakcie roku budżetowego, ze względu na zawyżenie pierwotnego planu spowodowane znaczną różnicą pomiędzy kursem walutowym użytym do jego określenia, a kursem zastosowanym do przeliczenia polskiej składki²⁷, dokonano zmniejszenia planu wydatków do kwoty 9 755 687 tys. zł. Zrealizowano wydatki w kwocie 9 753 404,7 tys. zł, tj. 99,9 % planu po zmianach. Niewykorzystane środki finansowe terminowo zwrócono na rachunek budżetu państwa.

²⁶ Zgodnie z projektem budżetu UE na rok 2005, przy uwzględnieniu planowanego średniego kursu EUR/PLN w wysokości 4,7336.

²⁷ Kurs walutowy (wpłaty składki do budżetu UE) z ostatniego dnia notowania w roku kalendarzowym poprzedzającym rok budżetowy, jaki został opublikowany w serii „C” Dziennika Urzędowego Wspólnot Europejskich w dniu 4 stycznia 2005 r. – to 4,0845 zł za 1 euro.

Należy zaznaczyć, iż obliczona przez KE w EUR wysokość polskiej składki w 2005 r.²⁸ wzrosła o 133 016,6 tys. EUR. w stosunku do kwoty stanowiącej podstawę planowania wydatków budżetu państwa, tj. 2 159 178.7 tys. EUR, ujętej w projekcie budżetu UE. Pomimo faktycznego wzrostu polskiej składki, po ostatniej nowelizacji budżetu UE, do poziomu 2 292 195.3 tys. EUR, wydatki budżetu państwa w wyniku wyżej opisanych różnic kursowych były niższe od pierwotnie planowanych. Ponadto obniżenie poziomu składki za 2005 r. w wyniku przyjętej w grudniu korekty budżetu ogólnego UE, spowodowało powstanie nadpłaty składki za 2005 r. w wysokości 337.022,9 tys. zł, która zgodnie z dyspozycją KE została zaliczona na poczet składki za styczeń 2006 r.

W 2005 r. elementami polskiej składki były wpłaty z tytułu opłat celnych i rolnych oraz opłat cukrowych (składka z tytułu TOR), wpłaty obliczone na podstawie podatku VAT²⁹ (składka z tytułu VAT), wpłaty obliczone na podstawie produktu narodowego brutto (składka z tytułu DNB).

NIK nie zgłasza zastrzeżeń co do wielkości ww. składki przekazywanej KE. Podstawą do obliczenia wysokości składki TOR w kwocie 1 098 090 tys. zł były dane pochodzące z elektronicznego systemu ewidencji ZEFIR (w zakresie opłat celnych i rolnych) oraz ze sprawozdań przekazywanych do MF przez Agencję Rynku Rolnego (w zakresie opłat cukrowych).

Podstawą do przyjęcia wysokości składki z tytułu VAT i DNB i rabatu brytyjskiego, w kwotach odpowiednio - 1 471 601 tys. zł, 6 405 703 tys. zł i 778 011 tys. zł, były okresowe informacje przekazywane przez KE uwzględniające zmiany dokonywane w ciągu roku w budżecie UE. Ministerstwo Finansów dokonywało wpłat rat składek należnych budżetowi UE w wysokościach i terminach zgodnych z obowiązującymi przepisami.

²⁸ W 2005 r. budżet Unii Europejskiej był ośmiokrotnie nowelizowany.

²⁹ W tym finansowanie rabatu brytyjskiego. Zmianą rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 kwietnia 2005 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych wprowadzono paragraf 8567 – wpłata z tytułu finansowania rabatu brytyjskiego. Kwota płatności z tytułu finansowania rabatu brytyjskiego była w I kwartale 2005 r. prezentowana w § 8527 – wpłata obliczona, zgodnie z metodologią wynikającą z przepisów Unii Europejskiej, na podstawie podatku od towarów i usług uwzględniająca finansowanie rabatu brytyjskiego.

3.4. Inne ustalenia kontroli

Po kontroli wykonania budżetu państwa za 2004 r. Najwyższa Izba Kontroli wnioskuje o:

- 1) przygotowanie i wdrożenie procedur i rozwiązań systemowych pozwalających na zaliczanie dochodów z tytułu specjalnych ryczałtowych środków na poprawę płynności budżetowej do właściwych okresów;
- 2) dokonanie – w odniesieniu do korekty zapisów księgowych związanych z korektą dochodów roku 2004 i 2005 – operacji zapewniających zgodność ksiąg rachunkowych ze stanem faktycznym;
- 3) akceptowanie przez członków kierownictwa Ministerstwa Finansów prognozy podstawy VAT i dochodu narodowego brutto, przekazywanych do Komisji Europejskiej;
- 4) wprowadzenie w ewidencji analitycznej daty dokonania zapisu księgowego;
- 5) opracowanie wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Departamentu Integracji Europejskiej;
- 6) przestrzeganie, w odniesieniu do dokumentów przesyłanych do KE drogą elektroniczną, wymogów określonych w § 7 Instrukcji Kancelaryjnej Ministerstwa Finansów.

Ustalenia kontroli wskazały, że w pełni zrealizowano wszystkie wnioski.

Wniosek 1 zrealizowano poprzez wprowadzenie z dniem 28 lipca 2005 r. nowelizacji § 4 rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych³⁰, który stanowi, iż „*W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu państwa oraz dochodów i wydatków budżetów jednostek samorządu terytorialnego są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych)*”

³⁰ Zmiana wprowadzona przez § 1 pkt 1 rozporządzenia z dnia 24 czerwca 2005 r. (Dz. U. Nr 128, poz. 1069) zmieniającego ww. rozporządzenie.

wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetów oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostek budżetowych, z wyjątkiem operacji dotyczących rozliczeń z budżetem Unii Europejskiej oraz operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach.”

W celu realizacji wniosku 2, w dniu 15 listopada 2005 r. wydano decyzję Nr 1 Ministra Finansów w sprawie zasad rachunkowości dla Ministerstwa Finansów w zakresie części 84 – Środki własne Unii Europejskiej, która weszła w życie z dniem 1 sierpnia 2005 r. Wprowadzono tą decyzją następujące zmiany w zasadach rachunkowości dla części 84 – Środki własne Unii Europejskiej:

- 1) w planie kont – wprowadzono do ewidencji konta 140 i 640,
- 2) uzupełniono pod względem merytorycznym opisy w planie kont;
- 3) wprowadzono od dnia 1 sierpnia 2005 r. system komputerowy do obsługi finansowo-księgowej części 84.

Prognozy podstawy VAT i dochodu narodowego brutto, przekazane Komisji Europejskiej w 2005 r., zostały zaakceptowane przez Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów, zgodnie z wnioskiem 3.

W celu realizacji wniosku 4, wprowadzono w ewidencji analitycznej datę dokonania zapisu księgowego.

Wniosek 5 został zrealizowany poprzez opracowanie „Wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Departamentu Integracji Europejskiej” stanowiącego załącznik do Zarządzenia Dyrektora Departamentu Integracji Europejskiej z dnia 16 stycznia 2006 r.

W celu realizacji wniosku 6, powołano w Biurze Kontroli Wewnętrznej i Ochrony Informacji Niejawnych MF stanowisko Zastępcy Dyrektora ds. Organizacyjnych, z zakresem zadań obejmującym nadzór nad pracami związanymi z poprawą efektywności systemu monitorowania obiegu dokumentów w Ministerstwie Finansów, w tym nowelizacją „Instrukcji kancelaryjnej” w zakresie korespondencji przekazywanej pocztą elektroniczną.

Ustalono, że przeprowadzone w II półroczu 2005 r. przez audytorów wewnętrznych Ministerstwa Finansów, zadanie audytowe pn. „*System obsługi finansowo-księgowej części budżetowych oraz sprawozdawczości budżetowej*” w zakresie części 84 – Środki własne Unii Europejskiej wykazało m.in., że sprawozdanie miesięczne z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28 za okres od stycznia do marca 2005 r., zostało sporządzone nierzetelnie. Nie wykazano w nim bowiem zobowiązań niewymagalnych wg stanu na dzień 31 marca 2005 r. w kwocie 383 155 tys. zł, ujętych w księgach rachunkowych.

Działanie to stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 138 ust. 1 pkt 14 ustawy z dnia 26 listopada 1998 r. o finansach publicznych³¹.

Kontrola NIK wykazała, że powyższe zobowiązanie dotyczyło płatności składek z tytułu DNB i VAT za kwiecień 2005 r. Informacja o ich wysokości została przekazana przez KE 16 marca 2005 r. Sprawozdanie to zostało zaakceptowane przez Głównego Księgowego i Zastępcę Dyrektora Departamentu Integracji Europejskiej. Stwierdzone uchybienie nie miało wpływu na sprawozdawczość roczną.

Ministerstwo Finansów, zgodnie z uregulowaniami unijnymi, wywiązywało się z obowiązków sprawozdawczych wobec Komisji Europejskiej z wyjątkiem „Sprawozdania z wyliczenia podstawy środka własnego VAT 2004”, które zostało przekazane do KE 23 września 2005 r., co było niezgodne z art. 7 Rozporządzenia Nr 89/1553/EEC, Euratom z dnia 29 maja 1989 r. w sprawie ostatecznych jednolitych warunków poboru środków własnych pochodzących z podatku od wartości dodanej, wg którego ww. sprawozdanie powinno być przekazane do 31 lipca. Powodem tego było nieotrzymanie z odpowiednim wyprzedzeniem czasowym z Głównego Urzędu Statystycznego prawidłowych danych do wyliczenia średnioważonej stawki VAT w 2004 r. Pierwotnie przekazane przez Główny Urząd Statystyczny w dniu 17 czerwca 2005 r. dane nie były dostosowane do warunków opodatkowania podatkiem od towarów i usług, obowiązujących po 1 maja 2004 r.,

³¹ Obecnie art. 18 pkt 2 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114 ze zm.).

wymagały więc dokonania weryfikacji. Ostateczne dane zostały przekazane do MF dopiero w dniu 9 września 2005 r.

Terminowo przesyłane były następujące informacje:

- odnoszące się do tradycyjnych środków własnych sprawozdania miesięczne³² i kwartalne³³, których podstawę sporządzenia stanowiły raporty z Izby Celnych oraz sprawozdania przesyłane MF przez ARR; wraz z ostatnim sprawozdaniem kwartalnym za 2004 rok, została przekazana informacja, iż żadna z kwot należności wykazanych na odrębnym rachunku na dzień 31 grudnia 2004 r. nie została oszacowana jako mało prawdopodobna do ściągnięcia,³⁴
- w ramach systemu informatycznego OWNRES przesyłane były na bieżąco informacje o wykrytych nieprawidłowościach i nadużyciach finansowych, dotyczących tradycyjnych środków własnych Unii Europejskiej przekraczających kwotę 10 000 EUR, zgłoszonych przez Izby Celne; w celu realizacji obowiązku informowania Komisji Europejskiej o zaistniałych nadużyciach i nieprawidłowościach oraz w celu utworzenia sformalizowanego systemu obiegu informacji dla aplikacji OWNRES została opracowana procedura przesyłania informacji w systemie OWNRES,³⁵
- sprawozdanie roczne zawierające dane odnoszące się do kontroli tradycyjnych środków własnych.³⁶

³² Art. 6 ust. 4a rozporządzenia Nr 2000/1150/EC, Euratom.

³³ Art. 6 ust. 4b rozporządzenia Nr 2000/1150/EC, Euratom.

³⁴ Art. 6 ust. 4b rozporządzenia Nr 2000/1150/EC, Euratom - znowelizowany zapisem art. 1 ust. 2 lit. b) rozporządzenia Rady (WE, EURATOM) Nr 2028/2004 z dnia 16 listopada 2004 r.

³⁵ „Decyzję Szefa Służby Celnej” nr 26 w sprawie przesyłania w systemie OWNRES informacji o wykrytych nieprawidłowościach i nadużyciach finansowych, dotyczących tradycyjnych środków własnych Unii Europejskiej przekraczających kwotę 10 000 EURO”, wydana w dniu 15 czerwca 2004 r. z upoważnienia Ministra Finansów przez, Podsekretarz Stanu w Ministerstwie Finansów Szefa Służby Celnej.

³⁶ Art. 17 ust. 3 rozporządzenia Nr 2000/1150/EC, Euratom

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

4.1. Przygotowanie kontroli

Kontrolę wykonania budżetu państwa w 2005 r. przeprowadzono na trzech płaszczyznach, odpowiadających:

- kontroli poprawności i kompletności ksiąg rachunkowych oraz prawidłowości i rzetelności sprawozdań budżetowych,
- kontroli prawidłowości wykonania budżetu państwa,
- kontroli poprawności wykonania przepisów unijnych odnoszących się do rozliczeń pomiędzy Polską a Unią Europejską z tytułu „Środków własnych Unii Europejskiej”.

Kontrola rzetelności ewidencji finansowo-księgowej i sprawozdawczości budżetowej miała pozwolić na ustalenie, czy i w jakim stopniu dane zawarte w ewidencji prowadzonej w kontrolowanej jednostce, były zgodne z faktycznym przebiegiem procesów gromadzenia i wydatkowania środków publicznych oraz czy informacje zawarte w sprawozdawczości budżetowej były zgodne z rzeczywistym przebiegiem wykonania ustawy budżetowej oraz z danymi zawartymi w ewidencji finansowo-księgowej.

Kontrola prawidłowości wykonania budżetu państwa miała ustalić, czy w toku wykonywania budżetu państwa przestrzegane były przepisy dotyczące gromadzenia dochodów i dokonywania wydatków publicznych, zawarte w ustawie o finansach publicznych, w innych ustawach regulujących gospodarkę środkami publicznymi oraz w innych aktach prawnych.

Kontrola poprawności wykonania przepisów unijnych odnoszących się do rozliczeń pomiędzy Polską a Unią Europejską z tytułu „Środków własnych Unii Europejskiej” miała ustalić, czy w toku wykonywania budżetu państwa przestrzegane były przepisy zawarte w rozporządzeniach i decyzjach organów Unii Europejskiej, dotyczące ewidencjonowania i przekazywania do budżetu Unii Europejskiej jej środków własnych.

Poprawność i kompletność ksiąg oraz prawidłowość sprawozdań oceniono zgodnie z wytycznymi standardów międzynarodowych³⁷, na podstawie:

- a) badania systemu rachunkowości i kontroli finansowej - organizacja systemu,
- b) badania skuteczności funkcjonowania systemu rachunkowości i kontroli finansowej („badania zgodności”) – poprawność formalna ewidencji dowodów i zapisów księgowych,
- c) „badania wiarygodności” – prawidłowość ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych w zakresie wartości, okresu księgowania, i wskazania kont analitycznych w podziałkach klasyfikacji budżetowej, zgodnie z którymi wyniki transakcji znajdują odbicie w sprawozdaniach budżetowych,
- d) badania prawidłowości i rzetelności sprawozdań budżetowych – zgodność sprawozdań z ewidencją księgową.

Badanie zgodności i wiarygodności sprawozdawczości z ewidencją księgową przeprowadzono w odniesieniu do dowodów księgowych stanowiących podstawę wszystkich operacji gospodarczych w ramach pozyskiwania dochodów i dokonywania wydatków.

Badanie zgodności przeprowadzone zostało w kategoriach jakościowych (prawidłowości/nieprawidłowości) i dotyczyło strony formalnej dowodów oraz ich kontroli bieżącej i dekretacji.

Badanie wiarygodności dotyczyło prawidłowości ewidencji transakcji w urządzeniach księgowych mającej wpływ na sprawozdawczość budżetową.

³⁷ Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej (MSRF), europejskie wytyczne standardów kontroli INTOSAI.

4.2. Postępowanie kontrolne i działania podjęte po zakończeniu kontroli

W dniu 5 kwietnia 2006 r. protokół kontroli został z upoważnienia Ministra Finansów podpisany przez Podsekretarza Stanu MF. W dniu 10 kwietnia 2006 r. zostało przesłane Ministrowi Finansów wystąpienie pokontrolne.

W dniu 25 kwietnia 2006 r. wpłynęła do NIK odpowiedź na powyższe wystąpienie pokontrolne, w którym Podsekretarz Stanu z upoważnienia Ministra Finansów poinformował o sposobie wykorzystania uwag i działaniach podjętych w celu realizacji wniosków.

W dniu 30 maja 2006 r. Najwyższa Izba Kontroli – Departament Administracji Publicznej, działając na podstawie art. 63 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli oraz art. 93 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych skierowała zawiadomienie o naruszeniu dyscypliny finansów publicznych do Rzecznika Dyscypliny Finansów Publicznych właściwego w sprawach rozpatrywanych przez Resortową Komisję Orzekającą w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych przy Ministrze Finansów.

Załącznik nr 1

Kalkulacja oceny końcowej części 84 Środki własne Unii Europejskiej.

Oceny wykonania budżetu części 84 Środki własne Unii Europejskiej dokonano stosując kryteria oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2004 roku.

Grupa III

Dochody: 2 447 329.00 tys. zł

Wydatki: 9 753 405.00 tys. zł

Łączna kwota G: 12 200 734.00 tys. zł (kwota dochodów i kwota wydatków)

Waga wydatków w kontrolowanej łącznej kwocie: $Ww = W:G$ (0.7994)

Waga dochodów w kontrolowanej łącznej kwocie: $Wd = D:G$ (0.2005)

Nieprawidłowości w dochodach: 0

Ocena cząstkowa dochodów 6

Nieprawidłowości w wydatkach: 0

Ocena cząstkowa wydatków: 6

Wynik końcowy $Wk = 6 \times 0.7994 + 6 \times 0.2005$

$$Wk = 6$$

Ocena pozytywna została obniżona do pozytywnej z uchybieniami ze względu na nieprawidłowości o charakterze formalnym w zakresie kontroli finansowej, które nie spowodowały rozdysponowania wydatków ujętych w części 84 budżetu państwa z naruszeniem prawa. Stwierdzone uchybienia dotyczyły:

- ewidencjonowania od sierpnia 2005 r. do połowy grudnia 2005 r. niektórych dokumentów księgowych przed ich formalnym zatwierdzeniem;
- braku wskazania miesiąca ujęcia dowodu w księgach rachunkowych na niektórych dokumentach księgowych.
- niewykazania zobowiązań niewymagalnych w kwocie 383.155 tys. zł w miesięcznym sprawozdaniu z wykonania planu wydatków budżetu państwa Rb-28, sporządzonym za okres od stycznia do marca 2005 r.

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 Odpowiedzialności Konstytucyjnej
7. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
8. Sejmowa Komisja do Spraw Unii Europejskiej
9. Minister Finansów
10. Minister Sprawiedliwości

