



Warszawa, dnia 27 kwietnia 2016 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW**

IP4.0811.14.2016

Pan
Krzysztof Kwiatkowski
Prezes Najwyższej Izby Kontroli

Szanowny Panie Prezisie!

W związku z wystąpieniem pokontrolnym z dn. 13.04.2016 r. znak KBF.410.001.12.2016 P/16/001 dotyczącym kontroli *Wykonanie budżetu państwa w 2015 r. w części 87 - dochody budżetu środków europejskich oraz realizacja zadań z zakresu obsługi płatności środków europejskich i rozliczenie przepływów finansowych między Polską a Unią Europejską. Wykorzystanie środków z budżetu Unii Europejskiej*, dziękuję Panu Prezesowi za przedstawioną ocenę działań Ministerstwa Finansów w obszarze podlegającym kontroli.

Przedstawiam, zgodnie z art. 62 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, informacje o sposobie wykorzystania uwag i wniosków, bądź działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub przyczyn niepodjęcia takich działań.

Wnioski pokontrolne

1. Opracowanie i formalne wprowadzenie kierunkowych założeń uregulowania występujących od 2010 r. rozliczeń BŚE z budżetem państwa.

Pragnę poinformować, że – zgodnie z przekazanymi podczas kontroli informacjami – dokonana została analiza dotycząca wprowadzenia i doprecyzowania zasad postępowania i sposobu rozliczania zobowiązań budżetu środków europejskich wobec budżetu państwa. Wynikiem tych działań była wprowadzona m.in. *Procedura przekazania wolnych środków z rachunku do obsługi płatności budżetu środków europejskich na rozliczenie potrzeb pożyczkowych BŚE z lat ubiegłych z wyłączeniem środków dotyczących WPR* (dalej: procedura tzw. „Wolnych Środków”), które zgodnie z obowiązującymi zasadami są zaliczane do



całościowego rozliczenia salda wykonania BŚE na przestrzeni lat, w tym do rozliczenia dotychczasowego salda finansowania BŚE z budżetu państwa. Wszystkie przekazane w ramach tej procedury środki w 2015 r. stanowiły zatem rozliczenie zobowiązań wobec budżetu państwa. Proces ten jest kontynuowany cyklicznie, co kwartał. W związku z końcową fazą realizacji Perspektywy Finansowej 2007-2013, w roku 2016 nadal będą kontynuowane prace związane z systemem rozliczeń zamknięcia perspektywy finansowej.

2. Wprowadzenie regulacji dotyczących przekazywania środków wpływających w ramach Perspektywy Finansowej 2014-2020 na dochody części 87.

Zgodnie z przekazanymi podczas kontroli informacjami we wrześniu 2013 r. przyjęto na poziomie Ministerstwa Finansów procedurę pt. *„Działania związane z konsolidacją środków walutowych w ramach środków europejskich będących w dyspozycji Ministra Finansów”*, która reguluje m.in. zarządzanie środkami i sposób uruchamiania przekazania środków na cz. 87, w tym dla Perspektywy Finansowej 2014-2020. Wprowadzono również wewnętrzne zasady i tryby postępowania wynikające z realizacji płatności w ramach BŚE. W wyniku zaleceń kontrolnych po kontroli wykonania budżetu państwa w 2014 roku, Ministerstwo Finansów ponownie przeanalizowało wystosowane zalecenie, w celu uzyskania satysfakcjonującego rozwiązania i uwzględnienia postulatu NIK poprzez podjęcie działań zmierzających do dalszego doprecyzowania regulacji wewnętrznych w ww. zakresie. W dniu 30.06.2015 r. została podpisana przez Departament IP, Departament BP i Departament DP *„Procedura przekazania wolnych środków z rachunku do obsługi płatności budżetu środków europejskich na rozliczenie potrzeb pożyczkowych BŚE z lat ubiegłych z wyłączeniem środków dotyczących WPR”* regulująca kwestie podniesione przez Kontrolerów NIK w zakresie zarządzania środkami zgromadzonymi na rachunkach płatności w BGK, które dotyczą zwrotów płatności z lat ubiegłych, w tym kwestii ich przeznaczenia i rozliczenia wobec b.p.

Ponadto wychodząc naprzeciw postulatom NIK, od 2016 roku, przy planowaniu budżetu środków europejskich, dla Perspektywy Finansowej 2014 - 2020 przyjęto formalnie zasadę zrównoważenia budżetu, tj. w sytuacji, gdy środki otrzymane z UE pozwolą sfinansować wydatki danego roku wówczas wielkość dochodów powinna równoważyć dokonywane wydatki. Deficyt powstanie zatem w przypadku gdyby środki będące w dyspozycji Polski w danym roku nie pozwolą na finansowanie wydatków. Wydatki te pokrywane będą w ramach potrzeb pożyczkowych.

Z kolei w zakresie nieprawidłowości znajdujących się w treści Wystąpienia kontrolnego pragnę zauważyć, że:

- a) (Ad pkt 1 str. 4) wspomniana definicja tzw. „Wolnych Środków”, zawarta w wyżej opisaney procedurze, jako środków pozostających bez wpływu na płynność finansową i realizację płatności w ramach BŚE w danym roku budżetowym odzwierciedla dokładnie charakter środków, które są w ramach ww. procedury wykorzystywane. Jak zostało wyjaśnione szczegółowo podczas kontroli, są to środki dotyczące zwrotów płatności z lat ubiegłych, które w roku bieżącym nie mogłyby być wykorzystane na płatności ze względu na zaburzenie wyniku rocznego. Taka definicja oraz zasady postępowania z tymi środkami (cykliczność operacji po uwzględnieniu odpowiednich zmiennych) najlepiej realizuje postulaty Najwyższej Izby Kontroli skierowane do MF w wystąpieniu pokontrolnym za rok 2014, gdzie zostało zakwestionowane przetrzymywanie tychże środków na rachunku płatności. Tym samym zalecenie zostało wykonane. Natomiast przeanalizowana zostanie kwestia możliwości doprecyzowania zapisów procedury;
- b) (Ad pkt 3 str. 4) odnośnie do braku przekazania w zarządzenie Departamentu Długu Publicznego środków walutowych w ramach 2 programów Perspektywy Finansowej 2014-2020, zostało to szczegółowo wyjaśnione w trakcie kontroli. W chwili obecnej nadal trwają ustalenia, co do zasad wdrażania poszczególnych komponentów CEF, w tym możliwości wyłączenia z BŚE. Tym bardziej zasadne było wstrzymanie się z decyzją o konsolidacji tych środków. Należy także zaznaczyć, że niezwłocznie po ustaleniu ostatecznych zasad środki w ramach FEAD zostały skonsolidowane. Jednakże wychodząc naprzeciw uwagom Kontrolerów zostanie rozważone wprowadzenie do Procedury konsolidacyjnej stosownych zapisów;
- c) (Ad pkt 5 str. 5) odnośnie do kwestii uwzględniania zwrotów płatności z lat ubiegłych w wykonaniu BŚE za 2015 - Minister Finansów, realizując dotychczasowe postulaty NIK, wprowadził stosowne zmiany, które znalazły swoje odzwierciedlenie w *Rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, które szczegółowo uregulowało kwestię ujmowania w sprawozdaniach zwrotów dokonanych w danym roku sprawozdawczym, ale dotyczących płatności z lat ubiegłych. Należy jednak pamiętać, że sprawozdanie z wykonania BŚE zawiera informacje o wykonaniu dochodów i wydatków budżetu środków europejskich w danym roku budżetowym, natomiast kategoria zwrotów

z płatności lat ubiegłych nie jest przypisana do żadnej z tych kategorii prezentowanych w wyżej wymienionym sprawozdaniu. Realizacja postulatu Najwyższej Izby Kontroli nie doprowadzi zatem do większej przejrzystości odnośnie do rozliczenia wyniku BŚE. Minister Finansów rozważy jednak możliwość upubliczniania dodatkowych informacji na temat zwrotów z płatności lat ubiegłych.

Z poważaniem,

Z upoważnienia Ministra Finansów
PODSZKRETAZ STANU

[Signature]
Hanna Majszczyk