



Bruksela, dnia 27.3.2019 r.
COM(2019) 155 final

SPRAWOZDANIE KOMISJI DLA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY
dotyczące jakości danych fiskalnych zgłoszonych przez państwa członkowskie w 2018 r.

SPRAWOZDANIE KOMISJI DLA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY
dotyczące jakości danych fiskalnych zgłoszonych przez państwa członkowskie w 2018 r.

SPIS TREŚCI

1. KONTAKST.....	2
2. NAJWAŻNIEJSZE USTALENIA DOTYCZĄCE ZGŁOSZONYCH W 2018 R. DANYCH DOTYCZĄCYCH POZIOMÓW DEFICYTU ORAZ DŁUGU SEKTORA INSTYTUCJI RZĄDOWYCH I SAMORZĄDOWYCH	2
2.1. Terminowość, wiarygodność i kompletność	2
2.1.1. <i>Terminowość</i>	<i>2</i>
2.1.2. <i>Wiarygodność</i>	<i>3</i>
2.1.3. <i>Kompletność tabel i dodatkowych informacji</i>	<i>3</i>
2.1.4. <i>Tabela uzupełniająca dotycząca zgłaszania interwencji rządowych służących wsparciu instytucji finansowych.....</i>	<i>5</i>
2.1.5. <i>Kwestionariusz dotyczący pożyczek międzyrządowych.....</i>	<i>5</i>
2.2. Zgodność z zasadami rachunkowości i spójność danych statystycznych.....	6
2.2.1. <i>Wymiana informacji i wyjaśnienia</i>	<i>6</i>
2.2.2. <i>Wizyty konsultacyjne i inspekcje metodologiczne</i>	<i>6</i>
2.2.3. <i>Szczególne doradztwo Eurostatu</i>	<i>7</i>
2.2.4. <i>Aktualne kwestie metodologiczne</i>	<i>7</i>
2.2.5. <i>Spójność z rachunkami sektora instytucji rządowych i samorządowych będącymi podstawą zgłaszanych danych.....</i>	<i>8</i>
2.3. Publikacja	9
2.3.1. <i>Publikacja najważniejszych danych liczbowych i szczegółowych tabel sprawozdawczych</i>	<i>9</i>
2.3.2. <i>Zastrzeżenia do jakości danych</i>	<i>10</i>
2.3.3. <i>Korekty zgłoszonych danych</i>	<i>10</i>
2.3.4. <i>Publikacja metadanych (wykazy).....</i>	<i>11</i>
3. WNIOSKI.....	11

1. KONTAKST

Przepis art. 8 ust. 3 rozporządzenia Rady (WE) nr 479/2009 o stosowaniu Protokołu w sprawie procedury dotyczącej nadmiernego deficytu (PND)¹ nakłada na Komisję (Eurostat) obowiązek systematycznego składania Parlamentowi Europejskiemu i Radzie sprawozdań dotyczących jakości rzeczywistych² danych fiskalnych przekazanych przez państwa członkowskie. Niniejsze roczne sprawozdanie zawiera całościową ocenę terminowości, wiarygodności, kompletności i spójności danych oraz ich zgodności z zasadami rachunkowości. Komisja przyjęła poprzednie sprawozdanie (dotyczące danych zgłoszonych w 2017 r.) w dniu 8 marca 2018 r.³

Eurostat regularnie ocenia jakość rzeczywistych danych dotyczących PND zgłoszonych przez państwa członkowskie oraz rachunków sektora instytucji rządowych i samorządowych, które są podstawą tych danych, zgodnie z rozporządzeniem (UE) nr 549/2013⁴ (ESA 2010). W ocenie tej skupiono się na czynnikach, które wyjaśniają deficyt lub nadwyżkę sektora instytucji rządowych i samorządowych (jako odsetek PKB) oraz zmiany relacji długu sektora instytucji rządowych i samorządowych do PKB. Państwa członkowskie przesyłają te informacje do Eurostatu dwa razy w roku w formie „tabeli notyfikacji PND”, „kwestionariusza dotyczącego tabel notyfikacji PND” i „dodatkowej tabeli dotyczącej interwencji rządu w celu wsparcia instytucji finansowych” oraz za pomocą dwustronnych wyjaśnień. Eurostat kontaktuje się również z państwami członkowskimi, przeprowadzając regularne wizyty konsultacyjne dotyczące PND.

Niniejsze sprawozdanie opracowano na podstawie głównych ustaleń i wyników dotyczących danych PND zgłoszonych przez państwa członkowskie w 2018 r. Koncentruje się ono na najnowszych danych przedłożonych w październiku 2018 r., które zostały w stosownych przypadkach porównane z danymi przesłanymi w kwietniu 2018 r. i w 2017 r.

2. NAJWAŻNIEJSZE USTALENIA DOTYCZĄCE ZGŁOSZONYCH W 2018 R. DANYCH DOTYCZĄCYCH POZIOMÓW DEFICYTU ORAZ DŁUGU SEKTORA INSTYTUCJI RZĄDOWYCH I SAMORZĄDOWYCH

2.1. Terminowość, wiarygodność i kompletność

2.1.1. Terminowość

Państwa członkowskie mają obowiązek zgłaszania do Eurostatu rzeczywistych i planowanych danych dotyczących PND dwa razy w roku, przed dniem 1 kwietnia i przed dniem 1 października⁵. W 2018 r. sprawozdawczość w ramach PND objęła lata 2014–2018. Dane liczbowe za 2018 r. są danymi planowanymi przez organy

¹ Rozporządzenie Rady (WE) nr 479/2009 o stosowaniu Protokołu w sprawie procedury dotyczącej nadmiernego deficytu, załączonego do Traktatu ustanawiającego Wspólnotę Europejską (Dz.U. L 145 z 10.6.2009, s. 1).

² Dane za ostatnie cztery lata zgodnie z art. 3 ust. 2 rozporządzenia (WE) nr 479/2009.

³ COM(2018) 112 final.

⁴ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 549/2013 z dnia 21 maja 2013 r. w sprawie europejskiego systemu rachunków narodowych i regionalnych w Unii Europejskiej (ESA 2010) (Dz.U. L 174 z 26.6.2013, s. 1).

⁵ Art. 3 ust. 1 i 3 rozporządzenia (WE) nr 479/2009.

krajowe, natomiast dane dotyczące lat 2014–2017 są danymi rzeczywistymi⁶. Zgodnie z art. 8 ust. 1 rozporządzenia (WE) nr 479/2009 Eurostat ocenia dane rzeczywiste, ale nie ocenia danych planowanych.

Wszystkie państwa członkowskie dotrzymały terminów przekazywania danych w ramach obydwu notyfikacji.

2.1.2. Wiarygodność

Korekty w notyfikacjach PND dokonane w okresie od kwietnia 2018 r. do października 2018 r. były głównie spowodowane aktualizacją danych źródłowych (przede wszystkim kapitałów obrotowych i danych podatkowych) oraz zmianami metodologicznymi, takimi jak przeklasyfikowanie jednostek lub transakcji.

W rezultacie korekt danych za 2017 r., wprowadzonych w okresie między notyfikacjami z kwietnia i października 2018 r., poziom nadwyżki/deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych (wyrażony jako odsetek PKB) poprawił się w przypadku dziesięciu państw członkowskich, zaś w przypadku ośmiu państw członkowskich uległ pogorszeniu. Największych korekt dodatnich dokonały Polska, Słowacja, Szwecja (po +0,3 p.p.) i Bułgaria (+0,2 p.p.), zaś największe korekty ujemne zgłosiły Malta (-0,4 p.p.), Węgry i Niemcy (po -0,3 p.p.). Największe dodatnie korekty wysokości długu w 2017 r. z przyczyn innych niż korekta PKB wprowadziły: Francja (+1,7 p.p.), Bułgaria (+0,8 p.p.), Niderlandy i Cypr (po +0,5 p.p.), Belgia (+0,4 p.p.) i Malta (+0,3 p.p.), natomiast Dania skorygowała poziom długu w dół (-0,3 p.p.).

Korekty PKB miały istotny wpływ na wskaźnik zadłużenia w przypadku kilku państw członkowskich. W szczególności wzrost wskaźnika zadłużenia spowodowany korektą PKB odnotowano w przypadku Słowenii, Irlandii (po +0,5 p.p.), Szwecji (+0,2 p.p.), Słowacji i Czech (po +0,1 p.p.), natomiast w 22 państwach członkowskich wskaźnik ten obniżył się, najwięcej w przypadku Grecji (-2,5 p.p.), Cypru (-1,8 p.p.), Portugalii (-1,0 p.p.), Włoch i Bułgarii (po -0,6 p.p.).

2.1.3. Kompletność tabel i dodatkowych informacji

Wypełnianie tabel sprawozdawczych jest zobowiązaniem prawnym i jest niezbędne, by Eurostat mógł właściwie monitorować jakość danych. Zgodnie z art. 8 ust. 2 rozporządzenia (WE) nr 479/2009 państwa członkowskie są zobowiązane do przekazywania Eurostatowi odpowiednich informacji statystycznych, które „w szczególności [...] oznaczają:

- a) dane z rachunków krajowych;
- b) wykazy;
- c) tabele notyfikacji procedury nadmiernego deficytu;
- d) dodatkowe kwestionariusze i wyjaśnienia związane z notyfikacjami”.

Istnieją cztery główne tabele notyfikacji PND:

- tabela 1 obejmuje sprawozdawczość dotyczącą wysokości nadwyżki/deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych (w ujęciu łącznym i w podziale na podsektory instytucji rządowych i samorządowych) oraz długu sektora instytucji rządowych

⁶ Dane rzeczywiste mogą być danymi szacunkowymi, wstępnymi, częściowo sfinalizowanymi lub ostatecznymi.

i samorządowych (w ujęciu łącznym⁷ oraz w podziale na kategorie instrumentów finansowych). Tabela ta obejmuje również PKB w bieżących cenach rynkowych oraz wydatki sektora instytucji rządowych i samorządowych na nakłady brutto na środki trwałe i na płatność odsetek.

- w tabelach 2A–2D przedstawione są dane wyjaśniające przejście od krajowych definicji salda sektora instytucji rządowych i samorządowych (zwanego „kapitałem obrotowym” w metodyce rachunków narodowych) do nadwyżki/deficytu każdego podsektora instytucji rządowych i samorządowych (zwanym „wierzytelnościami netto/zadłużeniem netto” w metodyce rachunków narodowych)⁸;
- tabele 3A–3D zawierają dane, które pokazują, w jaki sposób nadwyżka/deficyt sektora instytucji rządowych i samorządowych oraz inne istotne czynniki przyczyniają się do zmian w wysokości długu sektora instytucji rządowych i samorządowych i w konsolidacji zadłużenia; oraz
- tabela 4 obejmuje głównie dane dotyczące kredytów handlowych i zaliczek⁹.

W 2018 r. tabele 1 i 2 PND obejmują lata 2014–2018¹⁰, natomiast pozostałe tabele obejmują lata 2014–2017.

Wszystkie państwa członkowskie przekazały Eurostatowi wszystkie tabele notyfikacji PND¹¹ w kwietniu i w październiku. W sprawozdaniach z października wszystkie państwa w całości wypełniły tabelę 1 PND, zaś w tabeli 2 PND przekazały szczegółowe informacje na temat powiązania między kapitałem obrotowym a nadwyżką/deficytem w ramach PND w odniesieniu do wszystkich podsektorów. Niektóre państwa (Niemcy, Austria) nie zgłosiły wszystkich pozycji przejściowych wymaganych w szablonie, zaś niektóre państwa (Niemcy, Włochy, Niderlandy, Finlandia i Szwecja) uwzględniły niektóre rezydualne pozycje przejściowe.

Niektóre państwa członkowskie nie przedstawiły wszystkich wymaganych podziałów we wszystkich tabelach 3 PND, w szczególności w odniesieniu do instytucji samorządowych na szczeblu lokalnym.

Stany kredytów handlowych i zaliczek sektora instytucji rządowych i samorządowych należy zgłaszać w tabeli 4 PND. Nie wszystkie państwa

⁷ W Protokole w sprawie procedury dotyczącej nadmiernego deficytu dołączonym do Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej dług sektora instytucji rządowych i samorządowych definiuje się jako całkowitą sumę zadłużenia brutto (w wartości nominalnej) występującą na koniec roku i skonsolidowaną dla całego sektora instytucji rządowych i samorządowych. Zgodnie z rozporządzeniem (WE) nr 479/2009 dług publiczny obejmuje gotówkę i depozyty (AF.2), dłużne papiery wartościowe (AF.3) oraz pożyczki (AF.4) w rozumieniu przyjętym w ESA 2010;

⁸ Art. 3 ust. 2 rozporządzenia (WE) nr 479/2009.

⁹ Zob. oświadczenia towarzyszące protokołowi Rady z dnia 22 listopada 1993 r.:
https://webgate.ec.europa.eu/fpfis/mwikis/gfs/images/e/e7/Statements_9817.en93.pdf

¹⁰ Rozporządzenie (WE) nr 479/2009 wyraźnie nakłada na państwa członkowskie jedynie obowiązek udostępniania danych planowanych w tabelach 1 i 2A PND.

¹¹ Tabele notyfikacji PND państw członkowskich są publikowane na stronie internetowej Eurostatu:
<http://ec.europa.eu/eurostat/web/government-finance-statistics/excessive-deficit-procedure/edp-notification-tables>

członkowskie zgłosiły pełne dane obejmujące wszystkie podsektory sektora instytucji rządowych i samorządowych oraz dane dotyczące poszczególnych podsektorów. Niektóre państwa członkowskie oznaczyły dane jako wstępne lub szacunkowe. I tak dane Belgii, Bułgarii, Niemiec, Irlandii, Francji, Włoch, Cypru, Luksemburga, Malty, Niderlandów, Polski i Zjednoczonego Królestwa mogą podlegać korektom w ramach przyszłych notyfikacji.

Choć kompletność tabel PND można jeszcze poprawić, to kwestie wymagające uzupełnienia nie powinny mieć większego wpływu na jakość danych.

Wszystkie państwa członkowskie udzieliły odpowiedzi w „kwestionariuszu dotyczącym tabel notyfikacji PND”¹². Mimo że zakres i jakość odpowiedzi stale się poprawiają, potrzebna jest dalsza poprawa, ponieważ niektóre państwa członkowskie nie przekazały wszystkich wymaganych szczegółowych informacji. Odnosi się to w szczególności do danych dotyczących roszczeń i umorzeń zadłużenia sektora instytucji rządowych na szczeblu centralnym, podziału pozostałych kwot do otrzymania/zapłacenia, ujmowania gwarancji rządowych (głównie w przypadku instytucji samorządowych na szczeblu lokalnym) oraz danych dotyczących zastrzyków kapitałowych.

2.1.4. *Tabela uzupełniająca dotycząca zgłaszania interwencji rządowych służących wsparciu instytucji finansowych*

Od dnia 15 lipca 2009 r. Eurostat gromadzi zbiór danych uzupełniających dotyczących interwencji rządowych w celu wsparcia instytucji finansowych. Dane zgromadzone w 2018 r. dotyczyły lat 2007–2017. Wszystkie państwa członkowskie z wyjątkiem pięciu (Estonia, Malta, Polska, Rumunia i Słowacja) zgłosiły interwencje rządowe w tym okresie. W Finlandii (w 2008 r.) i Czechach (w latach 2013–2015) jedyne zgłoszone interwencje dotyczyły zobowiązań warunkowych. W 2017 r. większość państw zgłosiła, że interwencje rządowe mające na celu wsparcie instytucji finansowych miały neutralny lub ograniczony wpływ na wzrost deficytu, z wyjątkiem Portugalii, Włoch i Cypru, gdzie ten wpływ był większy. Największy skumulowany wpływ na dług publiczny na koniec 2017 r. zaobserwowano w Grecji, na Cyprze i w Irlandii.

Wraz z komunikatem prasowym w sprawie procedury nadmiernego deficytu Eurostat opublikował notę informacyjną¹³ dotyczącą interwencji rządowych mających na celu wsparcie instytucji finansowych, zawierającą więcej informacji na temat ustaleń wynikających z tabeli i danych uzupełniających.

2.1.5. *Kwestionariusz dotyczący pożyczek międzyrządowych*

Państwa członkowskie zgłaszają dane dotyczące dwustronnych pożyczek międzyrządowych, udzielanych zazwyczaj w ramach programów pomocy finansowej. Dane te oraz dalsze informacje dotyczące europejskiego instrumentu stabilizacji finansowej również zostały uwzględnione w komunikacie prasowym

¹² Kwestionariusz składa się z 13 sekcji, w których należy podać dane liczbowe i niektóre dane jakościowe w różnych dziedzinach, jak np. transakcje podatkowe i dotyczące składek na ubezpieczenia społeczne oraz transakcje z UE, zakup sprzętu wojskowego, gwarancje rządowe, umorzenie zadłużenia, zastrzyki kapitałowe udzielane przez władze publiczne spółkom publicznym, partnerstwa publiczno-prywatne, zmiana ukierunkowania transakcji itd.

¹³ <https://ec.europa.eu/eurostat/documents/1015035/9306957/Background-note-on-gov-interventions-Oct2018.pdf>

w sprawie procedury nadmiernego deficytu. W latach 2014–2017 dane dotyczyły głównie pożyczek dla Grecji, Irlandii i Portugalii.

Dwustronne pożyczki międzyrządowe są odejmowane przy obliczaniu agregatów dla UE-28 oraz dla strefy euro w związku z ustalonym w Maastricht kryterium długu publicznego, ponieważ w obu przypadkach chodzi o agregaty wykazywane na zasadzie skonsolidowanej.

2.2. Zgodność z zasadami rachunkowości i spójność danych statystycznych

2.2.1. Wymiana informacji i wyjaśnienia

W trzytygodniowym okresie notyfikacji między terminami przekazywania danych wiosną i jesienią a publikacją danych Eurostat zwrócił się do wszystkich krajowych urzędów statystycznych o przedłożenie dodatkowych informacji oraz o wyjaśnienia dotyczące stosowania zasad rachunkowości do określonych transakcji. W ramach tego procesu nastąpiła intensywna wymiana korespondencji.

Za okres sprawozdawczy jesień 2018 r. pierwszą rundę pism z prośbą o wyjaśnienie wysłano do wszystkich państw członkowskich do dnia 5 października, drugą – również do wszystkich państw – do dnia 12 października; trzecią rundę pism wysłano do 16 państw członkowskich, zaś czwartą – do jednego. Eurostat zwrócił się do niektórych państw członkowskich o przedstawienie skorygowanych „tabel notyfikacji PND”, skorygowanych tabel dotyczących rachunków sektora instytucji rządowych i samorządowych będących podstawą zgłaszanych danych (tj. rocznych rachunków wydatków i dochodów oraz kwartalnych rachunków finansowych i niefinansowych) oraz skorygowanego „kwestionariusza dotyczącego tabel notyfikacji PND”. W większości przypadków zmiany danych polegały na korekcie błędów technicznych, wewnętrznych rozbieżności oraz dostosowaniach. Kilka zmian odnosiło się do aktualizacji danych źródłowych odnoszących się do danych rzeczywistych i planowanych.

2.2.2. Wizyty konsultacyjne i inspekcje metodologiczne

W rozporządzeniu (WE) nr 479/2009 przewidziano, że Eurostat przeprowadza wizyty konsultacyjne i inspekcje metodologiczne w państwach członkowskich. W wizytach i inspekcjach w charakterze obserwatorów regularnie uczestniczą przedstawiciele DG ECFIN i Europejskiego Banku Centralnego.

W ramach *regularnych* (przynajmniej raz na dwa lata) wizyt konsultacyjnych w państwach członkowskich Eurostat dokonuje przeglądu przekazanych danych, bada kwestie metodyczne, omawia opisane w wykazach procesy i źródła statystyczne oraz ocenia zgodność z odpowiednimi zasadami rachunkowości (w zakresie wydzielenia sektora instytucji rządowych i samorządowych, czasu rejestracji oraz klasyfikacji transakcji i zobowiązań instytucji rządowych i samorządowych).

Inspekcje *metodologiczne* odbywają się jedynie w wyjątkowych przypadkach, w których wyraźnie zidentyfikowano znaczące ryzyko lub problemy z jakością danych.

Jeżeli w odniesieniu do danego państwa członkowskiego Eurostat podnosi konkretną kwestię o istotnym znaczeniu, która może zostać rozstrzygnięta wyłącznie przez spotkanie z właściwymi organami, można również zorganizować wizytę *ad hoc* lub wizytę *techniczną*.

W 2018 r. Eurostat odbył wizyty konsultacyjne w związku z PND w Niderlandach, Finlandii, Rumunii, Niemczech, Polsce, Grecji (dwa razy), na Litwie, Malcie, w Bułgarii, Belgii, Chorwacji i we Włoszech. Zorganizowano również wizyty *ad hoc* we Francji i Hiszpanii oraz jedną wizytę techniczną na Islandii, lecz nie przeprowadzono żadnej inspekcji metodologicznej.

Ostateczne ustalenia z każdej wizyty konsultacyjnej, w tym uzgodnione działania i status poruszonych kwestii, są przesyłane do Komitetu Ekonomiczno-Finansowego i publikowane na stronie internetowej Eurostatu¹⁴. Wizyty konsultacyjne i wdrożenie działań z czasem przyczyniły się do znacznej poprawy jakości danych.

2.2.3. Szczególne doradztwo Eurostatu

Państwa członkowskie regularnie konsultują się z Eurostatem w celu wyjaśnienia kwestii dotyczących rachunków narodowych w związku z przeszłymi lub przyszłymi operacjami. Eurostat udziela porad zgodnie z opublikowanymi wytycznymi¹⁵. Od lipca 2016 r. Eurostat, działając w interesie przejrzystości, publikuje wszystkie swoje pisma z poradami¹⁶, nie zwracając się o uprzednią zgodę danego państwa członkowskiego, jak to czynił do tego czasu. W 2018 r. Eurostat opublikował 21 pism z poradami.

2.2.4. Aktualne kwestie metodologiczne

Eurostat monitoruje stosowanie przepisów ESA 2010 oraz swoich decyzji dotyczących metodologii, analizując dane zgłoszone przez państwa członkowskie w tabelach PND i w „kwestionariuszu dotyczącym tabel notyfikacji PND” i prowadząc dyskusje z krajowymi urzędami statystycznymi podczas wizyt konsultacyjnych PND.

Eurostat zapewnia dodatkowe wytyczne metodologiczne dotyczące zasad rachunkowości w zakresie PND i statystyki finansów sektora instytucji rządowych i samorządowych, które to wytyczne stanowią uzupełnienie ogólnych przepisów ESA 2010. Za wydawanie wytycznych odpowiada Eurostat i wydaje je po przeprowadzeniu konsultacji z krajowymi urzędami statystycznymi. Eurostat odpowiada również za wydawanie wyjaśnień, w których objaśnione są zasady rachunkowości w odniesieniu do bardzo szczegółowych kwestii.

W dniu 8 maja 2018 r. Eurostat opublikował wytyczne¹⁷ na temat statystycznego ujęcia umów o poprawę efektywności energetycznej.

Techniczne grupy robocze i grupy zadaniowe głębiej przeanalizowały i omówiły kwestie, które zostały niedostatecznie uwzględnione w istniejących podręcznikach i wytycznych.

Oprócz dwóch spotkań grupy roboczej ds. danych statystycznych odnoszących się do procedury nadmiernego deficytu, które to spotkania odbywają się regularnie,

¹⁴ <http://ec.europa.eu/eurostat/web/government-finance-statistics/excessive-deficit-procedure/eurostat-edp-visits-to-member-states>

¹⁵ <http://ec.europa.eu/eurostat/web/government-finance-statistics/methodology/guidance-on-accounting-rules>

¹⁶ <http://ec.europa.eu/eurostat/web/government-finance-statistics/methodology/advice-to-member-states>

¹⁷ https://ec.europa.eu/eurostat/documents/1015035/8885635/guide_to_statistical_treatment_of_epcs_en.pdf

Eurostat zorganizował trzy spotkania grup zadaniowych (dwa dotyczące kwestii metodologicznych PND i jedno na temat statystyki finansów sektora instytucji rządowych i samorządowych).

W następstwie konkluzji Rady ECOFIN z listopada 2017 r. Eurostat przeanalizował skuteczność nowych „Procedur opracowywania i wdrażania metodyki stanowiącej podstawę danych na potrzeby procedury nadmiernego deficytu”¹⁸ po pierwszym roku ich stosowania, koncentrując się na ich zastosowaniu do opracowywania różnych rodzajów wytycznych metodologicznych, zawierających interpretację i uzupełnienie ESA 2010. W konkluzjach Rady ECOFIN w sprawie statystyk UE z listopada 2018 r.¹⁹ podkreślono, że Rada z zadowoleniem przyjęła postępy we wprowadzaniu w sposób uporządkowany i terminowy zmian metodologicznych oraz postępy w zakresie nowych procedur dotyczących nowych wytycznych. Eurostat wspólnie z państwami członkowskimi będzie kontynuował prace nad uzupełnieniem i wyjaśnieniem obowiązujących procedur dotyczących danych na potrzeby PND, aby zapewnić, że procedury te będą skutecznie stosowane.

W dniu 22 lutego 2017 r. Komisja przyjęła sprawozdanie²⁰ dotyczące postępowania wyjaśniającego w sprawie manipulacji danymi statystycznymi w Austrii, o czym mowa w rozporządzeniu (UE) nr 1173/2011²¹, oraz zalecenie²² w sprawie decyzji wykonawczej Rady nakładającej grzywnę na Austrię w związku z manipulowaniem danymi dotyczącymi długu w kraju związkowym Salzburg. Na podstawie art. 8 ust. 1 wspomnianego rozporządzenia Rada w dniu 28 maja 2018 r. przyjęła decyzję wykonawczą²³ i nałożyła na Austrię grzywnę w wysokości 26,82 mln EUR za wprowadzenie w błąd w odniesieniu do danych dotyczących długu sektora instytucji rządowych i samorządowych, w wyniku poważnego zaniedbania, którego dopuścili się trzy podmioty sektora instytucji rządowych i samorządowych.

2.2.5. *Spójność z rachunkami sektora instytucji rządowych i samorządowych będącymi podstawą zgłaszanych danych*

Określone w rozporządzeniu (WE) nr 479/2009 terminy notyfikacji przypadające w dniu 1 kwietnia i 1 października każdego roku wprowadzono w celu zapewnienia spójności z będącymi podstawą danych kwartalnymi i rocznymi rachunkami sektora instytucji rządowych i samorządowych, które to dane zgłasza się do Eurostatu w różnych tabelach przekazywania danych ESA. W szczególności wydatki i dochody sektora instytucji rządowych i samorządowych ogółem powinny być spójne ze zgłoszonymi w ramach PND danymi dotyczącymi nadwyżki lub deficytu.

¹⁸ <https://ec.europa.eu/eurostat/documents/1015035/2041329/Procedures-Dev-and-Implt-Methodology-EDP-data.pdf>

¹⁹ <http://data.consilium.europa.eu/doc/document/ST-13865-2018-INIT/pl/pdf>

²⁰ COM(2017) 94 final.

²¹ Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1173/2011 z dnia 16 listopada 2011 r. w sprawie skutecznego egzekwowania nadzoru budżetowego w strefie euro (Dz.U. L 306 z 23.11.2011, s. 1).

²² COM(2017) 93 final.

²³ Decyzja wykonawcza Rady (UE) 2018/818 z dnia 28 maja 2018 r. w sprawie nałożenia na Austrię grzywny w związku z manipulowaniem danymi dotyczącymi długu w kraju związkowym Salzburg (Dz.U. L 137 z 4.6.2018, s. 23).

Dane PND były na ogół spójne z rachunkami sektora instytucji rządowych i samorządowych zgłoszonymi zgodnie z ESA 2010, mimo pewnych wątpliwości co do bilansów aktywów i zobowiązań finansowych (stany) oraz kwartalnych rachunków finansowych sektora instytucji rządowych i samorządowych (ESA, tabela 27). Niektóre państwa członkowskie muszą dołożyć więcej starań, aby poprawić spójność tabeli 3 PND z tabelą 27 ESA.

W przypadku Grecji istnieją znaczne rozbieżności dotyczące transakcji finansowych netto w odniesieniu do wielu lat, ponieważ rachunki finansowe zgłoszone przez Bank Grecji nie są zgodne z danymi PND zgłoszonymi przez ELSTAT. Bank Grecji nie zastosował wytycznych Eurostatu w zakresie rachunkowości zgodnie z ESA 2010 w odniesieniu do wielu kwestii. W październiku 2015 r. Eurostat postanowił nie publikować tabeli 27 ESA dla Grecji do czasu rozstrzygnięcia tych kwestii.

Także w przypadku Francji istnieją wyraźne niespójności w zakresie rejestracji pozostałych kwot do otrzymania dla instytucji rządowych na szczeblu centralnym oraz funduszy zabezpieczenia społecznego w 2017 r.

W przypadku Niemiec, Portugalii (2014–2017) i Hiszpanii (2014–2016) zgłoszenie rozbieżności statystycznych w tabelach notyfikacji z października 2018 r. różni się od zasad przyjętych dla tabeli 27 ESA, co prowadzi do istotnych rozbieżności w odniesieniu do wszystkich lat.

Dane dotyczące nadwyżki/deficytu, nakładów brutto na środki trwałe oraz wydatków na odsetki, zgłoszone przez państwa członkowskie, były całkowicie spójne z rocznymi i kwartalnymi danymi dotyczącymi wydatków i dochodów sektora instytucji rządowych i samorządowych (tabele 2 i 25 ESA). Dane dotyczące rocznego i kwartalnego długu sektora instytucji rządowych i samorządowych (tabela 28 ESA) również są w pełni spójne w przypadku wszystkich państw członkowskich.

2.3. Publikacja

2.3.1. *Publikacja najważniejszych danych liczbowych i szczegółowych tabel sprawozdawczych*

Zgodnie z art. 14 ust. 1 rozporządzenia (WE) 479/2009: „W terminie trzech tygodni od terminów składania sprawozdań [...] Komisja (Eurostat) dostarcza danych dotyczących rzeczywistego deficytu publicznego i długu publicznego do celów stosowania Protokołu w sprawie procedury nadmiernego deficytu. Dane te dostarczane są poprzez opublikowanie”.

W dniach 23 kwietnia²⁴ i 22 października²⁵ Eurostat opublikował na swojej stronie internetowej dane dotyczące deficytu i długu sektora instytucji rządowych i samorządowych wraz ze wszystkimi tabelami sprawozdawczymi²⁶ zgłoszonymi przez państwa członkowskie, jak również z notami w sprawie:

- wartości rezydualnej zmiany długu;
- interwencji rządowych w celu wsparcia instytucji finansowych;

²⁴ <https://ec.europa.eu/eurostat/documents/2995521/8824490/2-23042018-AP-EN.pdf>

²⁵ <https://ec.europa.eu/eurostat/documents/2995521/9328077/2-22102018-AP-EN.pdf>

²⁶ <http://ec.europa.eu/eurostat/web/government-finance-statistics/excessive-deficit-procedure/edp-notification-tables>

- stanu zobowiązań w formie kredytów handlowych i zaliczek oraz
- korekt nadwyżki/deficytu i długu sektora instytucji rządowych i samorządowych.

Eurostat opublikował również komunikat prasowy dotyczący kwartalnego długu Maastricht, w terminie około $t+115^{27}$ dni, oraz komunikat prasowy dotyczący kwartalnego deficytu sektora instytucji rządowych i samorządowych.

Rozporządzeniem (WE) nr 479/2009 nałożono na państwa członkowskie wymóg podawania do wiadomości publicznej rzeczywistych danych dotyczących deficytu i długu. Wszystkie państwa członkowskie publikują dane na temat deficytu i długu na poziomie krajowym. Większość państw poinformowała Eurostat, że publikuje wszystkie tabele PND. Pięć państw członkowskich (Bułgaria, Włochy, Luksemburg, Polska i Słowacja) opublikowała tylko niektóre tabele PND. Francja opublikowała dane dotyczące deficytu i długu na poziomie krajowym w formacie innym niż format danych w tabelach PND.

2.3.2. Zastrzeżenia do jakości danych

Kwiecień 2018 r.

Eurostat utrzymał zastrzeżenie dotyczące jakości danych przekazanych przez Węgry i Francję. Zastrzeżenie dotyczące jakości danych zgłoszonych przez Węgry w odniesieniu do klasyfikacji sektorowej fundacji utworzonych przez węgierski Bank Narodowy zostało utrzymane, natomiast zastrzeżenie wynikające z klasyfikacji sektorowej Eximbanku zostało wycofane. Zastrzeżenie dotyczące jakości danych zgłoszonych przez Francję zostało zmienione w stosunku do treści komunikatu prasowego z października 2017 r. w odniesieniu do klasyfikacji sektorowej Agence Française de Développement oraz traktowania zastrzyku kapitałowego na rzecz AREVA.

Eurostat wycofał zastrzeżenie dotyczące jakości danych zgłoszonych przez Belgię w odniesieniu do klasyfikacji sektorowej szpitali do czasu ogłoszenia wyników trwających konsultacji na temat tej kwestii na poziomie UE.

Październik 2018 r.

Eurostat utrzymał zastrzeżenie dotyczące jakości danych zgłoszonych przez Węgry w odniesieniu do klasyfikacji sektorowej fundacji utworzonych przez węgierski Bank Narodowy.

Eurostat wycofał zastrzeżenie dotyczące jakości danych zgłoszonych przez Francję w odniesieniu do klasyfikacji sektorowej Agence Française de Développement oraz traktowania zastrzyku kapitałowego na rzecz AREVA.

2.3.3. Korekty zgłoszonych danych

Eurostat nie przeprowadził żadnych korekt danych zgłoszonych przez państwa członkowskie w notyfikacjach PND w kwietniu i październiku 2018 r.

²⁷ „t” oznacza koniec okresu, którego dotyczy sprawozdawczość.

2.3.4. Publikacja metadanych (wykazy)²⁸

W rozporządzeniu (WE) nr 479/2009 określono, że wykazy w ramach procedury nadmiernego deficytu należą do informacji statystycznych, które muszą być przekazywane przez państwa członkowskie. Rozporządzenie nakłada również obowiązek publikacji wykazów na szczeblu krajowym.

W 2014 r. poprawiono format wykazów PND (zmiany struktury i poziomu szczegółowości) oraz uzgodniono z państwami członkowskimi nowy wzór wykazów dla ESA 2010. Do końca 2018 r. Eurostat opublikował znowelizowane wykazy dla 24 państw członkowskich. Pozostałe cztery państwa członkowskie (Francja, Irlandia, Luksemburg i Niderlandy) przedstawiły projekty wykazu PND w nowym formacie i oczekuje się dalszych postępów z ich strony.

3. WNIOSKI

Eurostat dostrzega stałą ogólną poprawę spójności i kompletności zgłaszanych danych fiskalnych. Mimo to jakość danych fiskalnych musi być w dalszym ciągu ulepszana. W 2018 r. Eurostat starał się o poprawę jakości danych fiskalnych za pomocą dwustronnych wyjaśnień podczas oceny notyfikacji PND oraz częstszych kontaktów i konsultacji z państwami członkowskimi w czasie między notyfikacjami. Dzięki publikacji wszystkich pism z poradami metodologicznymi poprawiła się wymiana wiedzy i przejrzystość, podobnie jak wzmożone wysiłki na rzecz komunikacji między użytkownikami a autorami statystyk przyczyniły się do postępu metodologicznego.

Nadal istnieją problemy dotyczące spójności kwartalnych rachunków finansowych w niektórych państwach członkowskich, w szczególności w Grecji.

Eurostat utrzymał swoje zastrzeżenia wobec jakości danych zgłoszonych w notyfikacjach PND przez Francję (kwiecień) i Węgry (kwiecień i październik). Wycofał zastrzeżenia wobec Belgii (kwiecień) i Francji (październik).

Eurostat stwierdził, ogólnie rzecz biorąc, że w 2018 r. odnotowano dalszą poprawę jakości zgłaszanych danych fiskalnych. W ujęciu ogólnym państwa członkowskie przekazały lepsze jakościowo i bardziej kompletne informacje w tabelach notyfikacji PND i w innych stosownych sprawozdaniach statystycznych.

²⁸ Wykazy metod, procedur i źródeł wykorzystanych do opracowania rzeczywistych danych dotyczących deficytu i długu oraz rachunków sektora instytucji rządowych i samorządowych będących podstawą tych danych.