

—

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ROLNICTWA I ROZWOJU WSI

KRR-4100-04-01/2012

Nr ewid. 107/2012/P12111/KRR

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania w 2011 roku
planu finansowego
Centralnego Ośrodka
Badania Odmian
Roślin Uprawnych

Warszawa maj 2012 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
w 2011 roku planu finansowego
Centralnego Ośrodka Badania
Odmian Roślin Uprawnych**

p.o. Dyrektor Departamentu Rolnictwa
i Rozwoju Wsi


Wojciech Jadacki

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 15 maja 2012 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	4
1.1. Cel i zakres kontroli	4
1.2. Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	6
2.1. Ocena ogólna.....	6
2.2. Sprawozdawczość.....	7
2.3. Uwagi końcowe i wnioski	7
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI.....	8
3.1. Księgi rachunkowe.....	8
3.2. Plany finansowe Agencji Wykonawczej COBORU	9
3.3. Wykonanie planu finansowego Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych.....	9
3.3.1. Przychody Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych.....	9
3.3.2. Dochody Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych (układ kasowy).....	10
3.4. Należności Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych.	10
3.5. Umorzenia należności	11
3.6. Koszty Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych.	11
3.7. Wydatki Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych (układ kasowy)	11
3.8. Dotacje.....	13
3.9. Zatrudnienie i wynagrodzenia.....	14
3.10. Wydatki majątkowe	14
3.11. Zobowiązania Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych.....	15
3.12. Dochody budżetowe Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych.....	15
3.13. Realizacja wydatków w układzie zadaniowym.....	15
3.13.1. Efekty rzeczowe COBORU uzyskane w ramach prowadzonej działalności.....	16
3.14. Kontrola wewnętrzna i audyt wewnętrzny	17
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI.....	18
4.1. Protokół.....	18
4.2. Wystąpienie pokontrolne.....	18
4.3. Finansowe rezultaty kontroli.....	18

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

1.1. Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Rolnictwa i Rozwoju Wsi, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, przeprowadziła, w okresie od 2 stycznia 2012 r. do 23 marca 2012 r., kontrolę wykonania w 2011 r. planu finansowego Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych. Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2011 r. planu finansowego przez Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych (COBORU), określonego w załączniku 12 do ustawy budżetowej na rok 2011 z dnia 20 stycznia 2011 r.².

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia 2011 r. do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa na rok 2011³.

1.2. Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Z dniem 1 stycznia 2011 r. utworzony został Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych (Centralny Ośrodek) na mocy ustawy z dnia 25 listopada 2010 r. o Centralnym Ośrodku Badania Odmian Roślin Uprawnych⁴, zwaną dalej „ustawą”. Centralny Ośrodek jest państwową osobą prawną (art. 1 ustawy). Z dniem 31 grudnia 2010 r. Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych – państwowa jednostka budżetowa i jego gospodarstwa pomocnicze podlegają likwidacji, a Centralny Ośrodek przejmuje składniki majątkowe, należności i zobowiązania Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych – państwowej jednostki budżetowej i jego gospodarstw pomocniczych (art. 18 ust. 2 i 3 ustawy). Od dnia 1 stycznia 2011 r. jest agencją wykonawczą w rozumieniu art. 18 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵. W 2011 r. gospodarka finansowa COBORU podlegała przepisom wynikającym z ustawy z dnia 27 sierpnia o finansach publicznych, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. Przepisy wprowadzające ustawę o finansach

¹ Dz. U. z 2012 r., poz. 82.

² Dz. U. Nr 29, poz. 150.

³ Por.: <http://nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴ Dz. U. Nr 239, poz. 1591.

⁵ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

*publicznych*⁶, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – *Prawo zamówień publicznych*⁷ oraz ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości*⁸.

Na podstawie art. 4 i 5 pkt 1 powyższej ustawy COBORU realizuje zadania państwowe w zakresie badania i rejestracji odmian roślin, porejestrowego doświadczalnictwa odmianowego i ochrony prawnej odmian roślin. W ramach realizacji tych zadań sporządza i udostępnia między innymi:

- informacje o odmianach wpisanych do rejestru odmian,
- opisy botaniczne odmian wpisanych do rejestru odmian,
- listy opisowe odmian, w których umieszcza się informacje o plonach, cechach użytkowych odmian,
- informacje o wynikach porejestrowego doświadczalnictwa odmianowego.

Ponadto COBORU współpracuje z zagranicznymi jednostkami odpowiedzialnymi za rejestrację odmian i ochronę prawną odmian oraz Międzynarodowym Związkiem Ochrony Nowych Odmian Roślin, Komisją Europejską i Wspólnotowym Urzędem Odmian Roślin. (art. 5 pkt. 2 ustawy).

Działalność COBORU jest finansowana między innymi z przychodów z prowadzonej działalności rolniczej i doświadczalnej oraz z budżetu państwa w formie dotacji podmiotowej na dofinansowanie działalności bieżącej i dotacji celowej na finansowanie lub dofinansowanie zadań (art. 13 ust. 2 ustawy).

Statut COBORU został nadany przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi rozporządzeniem z dnia 21 grudnia 2010 r. w sprawie nadania statutu Centralnemu Ośrodkowi Badania Odmian Roślin Uprawnych. Nadzór nad działalnością COBORU sprawuje minister właściwy do spraw rolnictwa (art. 2 i 3 ustawy). Zgodnie z art. 1 ust. 4 pkt 1 i 2 ustawy w skład Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych wchodzi centrala i 16 stacji doświadczalnych oceny odmian, jako oddziały terenowe (§ 1 statutu). Organem COBORU jest dyrektor powoływany przez ministra właściwego do spraw rolnictwa, który wykonuje zadania przy pomocy zastępców dyrektora, kierowników komórek organizacyjnych oraz dyrektorów oddziałów terenowych (art. 9 ust. 1 i 2 pkt 1 i 2 ustawy).

⁶ Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

⁸ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

2. Podsumowanie wyników kontroli

2.1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie z zastrzeżeniami wykonanie w 2011 r. planu finansowego Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych.

W kontroli stwierdzono nieprawidłowości dotyczące gospodarowania środkami finansowymi, w tym środkami z otrzymanych dotacji budżetowych oraz nieprawidłowości w zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 1994 r. – Prawo zamówień publicznych.

Polegały one na:

- niezgodnym z art. 44 ust.1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych dokonaniu wydatków nie ujętych w planie finansowym, na łączną kwotę 127,2 tys. zł. COBORU dokonał powyższego zakupu bez udzielenia zamówienia publicznego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 1994 r. – Prawo zamówień publicznych, pomimo że wartość zamówienia przekroczyła 14 tys. euro (str.13, 25),
- niezgodnym z umową o udzielenie dotacji celowej⁹ wydatkowaniu 19,6 tys. zł, na zakup urządzeń fiskalnych i artykułów spożywczych (str. 13, 25),
- nieterminowym (z ok. miesięcznym opóźnieniem) regulowaniu w czterech oddziałach COBORU zobowiązań wymagalnych m.in. wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych i Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (str. 12, 25).

Zrealizowane w 2011 r. przychody COBORU wyniosły 67.022,7 tys. zł i były wyższe o 628,7 tys. zł (o 0,9%) od planowanych. Łączny stan należności wyniósł 7.754,6 tys. zł i był wyższy o 254,6 tys. zł (o 3,4 %) w stosunku do stanu należności wynikającego z planu po zmianach. Przekroczenie należności wykazanych w planie po zmianach wynikało z trudności oszacowania w listopadzie 2011 r. ostatecznej wielkości sprzedaży produktów i usług do końca roku budżetowego i terminów płatności przypadających na rok 2012 (str. 9).

Koszty poniesione przez COBORU w 2011 r. wyniosły 60.741,6 tys. zł i były niższe o 5.106,4 tys. zł (o 7,8%) od planu po zmianach. Przyczyną niepełnej realizacji planowanych kosztów były m.in. niższe o 4.049,4 tys. zł koszty wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy (str. 11).

⁹ Umowa z dnia 2 lutego 2011 r. nr Horn 802/1/2011 zawarta pomiędzy Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi a Centralnym Ośrodkiem Badania Odmian Roślin Uprawnych z siedzibą w Słupi Wielkiej na kwotę 19.000,0 tys. zł, przeznaczona na zadania związane z badaniem i rejestracją odmian roślin, porejestrowym doświadczalnictwem odmianowym oraz z ochroną prawną odmian roślin.

2.2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami sporządzone przez COBORU za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. sprawozdanie Rb-35 z wykonania planu dochodów i wydatków oraz sprawozdanie Rb-40 z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2011 rok planu finansowego COBORU. W wyniku badania ustalono, że sprawozdania oddziałów Rb-35 oraz Rb-40 za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. zawierały nieprawidłowe kwoty należności i zobowiązań. Skutkowało to koniecznością dokonania dwukrotnie korekt sprawozdawczości łącznej.

W wyniku dokonanych w dniu 28 marca 2012 r. zmian w sprawozdaniach należności i zobowiązania COBORU były wyższe odpowiednio o 87,3 tys. zł (o 0,8%) i 232,7 tys. zł (o 4,6%), w porównaniu do danych zawartych w sprawozdaniach z 5 marca 2012 r.

2.3. Uwagi końcowe i wnioski

Poziom realizacji przychodów i kosztów COBORU w 2011 r. był zbliżony do kwot określonych w planie finansowym.

W pierwszym roku funkcjonowania Agencja Wykonawcza COBORU osiągnęła dodatni wynik finansowy brutto w wysokości 6.281,1 tys. zł, tj. wyższy o 5.735,1 tys. zł w stosunku do planu po zmianach.

Najwyższa Izba Kontroli stwierdziła, że stan zobowiązań COBORU na koniec roku 2011 r. wyniósł 5.243,2 tys. zł i był wyższy o 3.743,2 tys. zł w porównaniu do planu po zmianach. Przekroczenie planowanych zobowiązań w 2011 r. było wynikiem zmian terminów wypłaty wynagrodzeń. COBORU nie posiadał zobowiązań wymagalnych według stanu na 31 grudnia 2011 r.

Wnioski skierowane do Dyrektora COBORU w wystąpieniu pokontrolnym zostały przedstawione w rozdziale 4.2 Informacji.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

3.1. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia negatywnie skuteczność funkcjonowania mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

W COBORU, w tym także w trzech z 16 podległych oddziałów, nie przestrzegano zasad rachunkowości wprowadzonych zarządzeniem Nr 16 Dyrektora COBORU z dnia 1 lipca 2011 r. Zgodnie z przepisami zarządzenia, odpisy amortyzacyjne od środków trwałych i wartości niematerialno-prawnych powinny być dokonywane w okresach miesięcznych. W COBORU odpisów amortyzacyjnych dokonano jednorazowo, tj. w grudniu 2011 r. Jednorazowe naliczenie odpisów amortyzacyjnych spowodowało, że w okresie trzech kwartałów 2011 r. nie wprowadzono do ewidencji księgowej kwoty 422,8 tys. zł i nie uwzględniono jej w kwartalnej sprawozdawczości Rb-40.

Ewidencja finansowo-księgowa w COBORU prowadzona była w 2011 roku, w systemie rachunkowości komputerowej. Stosowany system informatyczny nie w pełni odpowiadał wymogom określonym w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, bowiem nie umożliwiał ustalenia osoby, która dokonała wpisu do systemu finansowo-księgowego, po ostatecznym zaewidencjonowaniu w księgach. Stanowiło to naruszenie art. 14 ust. 4 ustawy o rachunkowości.

W wyniku badania 111 dowodów księgowych¹⁰ o łącznej wartości 2.253,6 tys. zł stwierdzono:

- w 8 (o łącznej wartości 149,1 tys. zł) brak podpisu poświadczającego sprawdzenie dowodów pod względem formalno rachunkowym, co było niezgodne z art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- w 62 (o łącznej wartości 899,0 tys. zł) błędnie wprowadzoną do systemu księgowego datę operacji gospodarczej, niezgodną z umieszczoną na fakturze datą sprzedaży lub z datą wystawienia faktury. Było to niezgodne z art. 23 ust 2 pkt 1 ww. ustawy,
- 11 dowodów (o łącznej wartości 5,1 tys. zł) zaksięgowanych na niewłaściwych kontach analitycznych, co było niezgodne z art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

Wbrew zasadom określonym w art. 23 ust. 1 ustawy o rachunkowości dane wprowadzane do systemu finansowo-księgowego nie były zatwierdzane przed sporządzaniem kwartalnych

¹⁰ Badania dokonano z zastosowaniem metody MUS (Monetary Unit Sampling) - dobór próby na podstawie metody monetarnej. Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

sprawozdań budżetowych. Podczas kontroli ustalono, że zatwierdzanie zapisów księgowych następowało po upływie od 3 tygodni do 3 miesięcy po sporządzeniu sprawozdań.

3.2. Plany finansowe Agencji Wykonawczej COBORU

W planie finansowym Agencji Wykonawczej COBORU na 2011 r., określonym w załączniku Nr 12 do *ustawy budżetowej na rok 2011*, zaplanowano przychody ogółem i koszty ogółem w kwocie 59.459,0 tys. zł. W ustawie budżetowej na rok 2011 nie przewidziano dla COBORU wydatków majątkowych.

W wyniku zmian planu finansowego po zmianach COBORU m.in.:

- zwiększono przychody ogółem o kwotę 6.935,0 tys. zł tj. z 59.459,0 tys. zł do 66.394,0 tys. zł,
- zwiększono koszty ogółem o kwotę 6.389,0 tys. zł tj. z 59.459,0 tys. zł do 65.848,0 tys. zł,
- nastąpił wzrost o 546,0 tys. zł wyniku finansowego brutto (z kwoty 0 zł),
- zwiększono kwotę należności o 6.000 tys. zł tj. z kwoty 1.500 tys. zł do kwoty 7.500 tys. zł.

Zmiany planu finansowego przychodów i kosztów, na wniosek COBORU z dnia 13 grudnia 2011 r., dokonał w dniu 28 grudnia 2011 r. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, po uprzednim pozytywnym zaopiniowaniu w dniu 20 grudnia 2011 r. przez Komisję Finansów Publicznych Sejmu RP.

Plan finansowy dochodów i wydatków Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych sporządził w kwietniu 2011 r., przed złożeniem do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi sprawozdania Rb-35 z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej za okres od początku roku do dnia 31 marca 2011 r. W powyższym planie COBORU założono dochody i wydatki w wysokości 59.459,0 tys. zł. W planie dochodów i wydatków COBORU wykazano zakupy inwestycyjne pozostałych jednostek (w § 6140 – klasyfikacji budżetowej wydatków) w wysokości 307,9 tys. zł, do sfinansowania z przychodów własnych. W 2011 r. nie dokonywano zmian w planie dochodów i wydatków Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych.

3.3. Wykonanie planu finansowego Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych

3.3.1. Przychody Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych

Zrealizowane w 2011 r. przychody COBORU wyniosły 67.022,7 tys. zł i były wyższe o 628,7 tys. zł (tj. o 0,9%) od planowanych. Przekroczenie zaplanowanych przychodów było wynikiem prowadzonej sprzedaży produktów rolniczych ze stanu magazynowego do końca

2011 r. i trudności w ostatecznym oszacowaniu jej wielkości oraz cen sprzedaży produktów, w momencie opracowywania korekty planu, tj. w połowie listopada 2011 r.

Uzyskane przychody pochodzące z budżetu państwa w formie dotacji celowej i dotacji podmiotowej były niższe kolejno o kwotę 19,8 tys. zł i o 127,2 tys. zł z uwagi na wykorzystanie dotacji z naruszeniem prawa. Kwota dotacji celowej została zwrócona w dniu 13 stycznia 2012 r., a kwota dotacji podmiotowej wraz z należnymi odsetkami w wysokości 15,2 tys. zł w dniu 1 marca 2012 r. do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Zbiorcze zestawienie przychodów Agencji w 2011 r. przedstawiono w załączniku Nr 1 do Informacji.

3.3.2. Dochody Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych (układ kasowy)

Łącznie wpływy COBORU w 2011 roku wyniosły 56.589,8 tys. zł i były niższe o 2.869,2 tys. zł (tj. o 4,8%) od wielkości planowanej. Wpływy z dotacji celowej i podmiotowej były zgodne z planem i wyniosły 28.119,0 tys. zł. Niższe wykonanie planowanych dochodów było wynikiem uzyskania mniejszych wpływów (o 3.806,6 tys. zł – o 75,7%) w stosunku do zaplanowanych z tytułu dopłat do produkcji rolniczej z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa i z Agencji Rynku Rolnego, które wpłynęły do COBORU w lutym 2012 r., w wysokości 6.274,7 tys. zł.

Zbiorcze zestawienie dochodów COBORU w 2011 r. przedstawiono w załączniku Nr 2 do Informacji.

3.4. Należności Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych

Stan należności COBORU na koniec 2011 r. wyniósł 7.754,6 tys. zł i był wyższy o 254,6 tys. zł (o 3,4 %) w stosunku do stanu należności wynikającego z planu po zmianach. Główną pozycją w łącznej kwocie 5.600,2 tys. zł (tj. 72,2% ogółu należności) były należności z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z tytułu dopłat w ramach systemów wsparcia bezpośredniego oraz z tytułu wspierania gospodarowania na obszarach górskich i innych obszarach o niekorzystnych warunkach gospodarowania.

Przekroczenie planowanych należności na koniec roku wynikało z trudności oszacowania przez COBORU w listopadzie 2011 r. ostatecznej wielkości sprzedaży produktów i usług do końca roku budżetowego i terminów płatności przypadających na rok 2011. Należności wymagalne COBORU na koniec roku wyniosły 193,9 tys. zł. Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do podejmowanych przez Agencję Wykonawczą COBORU działań mających na celu wyegzekwowanie należności.

3.5. Umorzenia należności

W 2011 r. COBORU nie dokonywał umorzeń należności.

3.6. Koszty Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych

Koszty COBORU ogółem wyniosły 60.741,7 tys. zł i były niższe o 7,8% (tj. o 5.106,3 tys. zł) od planowanych. Przyczyną niepełnej realizacji planowanych kosztów były między innymi niższe koszty wynagrodzeń i składek na ubezpieczenia społeczne – w związku z niższym poziomem zatrudnienia, a także niższymi pozostałymi kosztami funkcjonowania. Koszty wynagrodzeń wyniosły 16.144,0 tys. zł i były niższe o 18,0% (tj. o 3.540,0 tys. zł) od planowanych. Składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy stanowiły kwotę 2.511,6 tys. zł – niższą o 16,9% (tj. o 509,4 tys. zł) od planowanej, a pozostałe koszty funkcjonowania wyniosły 2.226,6 tys. zł i były niższe o 34,8% tj. o 1.187,4 tys. zł w stosunku do planu po zmianach.

Ponadto Agencja Wykonawcza poniosła dodatkowe koszty w łącznej wysokości 4,2 tys. zł z tytułu odsetek od nieterminowych regulacji zobowiązań w trzech oddziałach COBORU – składek ZUS i Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych.

W pierwszym roku funkcjonowania Agencja Wykonawcza COBORU osiągnęła dodatni wynik finansowy brutto w wysokości 6.281,1 tys. zł, tj. wyższy o 5.735,1 tys. zł w stosunku do planu po zmianach.

Uzyskanie wyższego zysku brutto od planowanego było spowodowane między innymi ujednoliceniem zasad wyceny produktów znajdujących się w magazynach stacji doświadczalnych oceny odmian. W większości przypadków były to ceny wyższe od stosowanych w latach poprzednich.

3.7. Wydatki Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych (układ kasowy)

Wydatki Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych ogółem wyniosły 54.353,8 tys. zł i były niższe o 5.103,2 tys. zł (tj. o 8,6%) od wielkości planowanej. Wydatki były niższe od kosztów, bowiem nie obejmowały zobowiązań i amortyzacji w łącznej wysokości około 6,4 mln zł.

Wydatki na wynagrodzenia osobowe wyniosły 24.786,7 tys. zł i były niższe o 5.026,4 tys. zł (o 16,9%) od wielkości planowanej. Niższe wydatki na wynagrodzenia były spowodowane uzyskaniem mniejszych dochodów w stosunku do planowanych dopłat do produkcji rolniczej z Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa i Agencji Rynku Rolnego w 2011 r., a także

z powodu wydatkowania większych kwot niż planowano na zakupy materiałów i wyposażenia oraz na zakup usług remontowych. Wydatki na uregulowanie składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy wyniosły łącznie 3.962,7 tys. zł i były niższe o 917,6 tys. zł (o 18,8%) od wielkości planowanej, co było związane z niższymi wydatkami na wynagrodzenia osobowe.

Wydatki na zakup materiałów i wyposażenia wyniosły 12.829,1 tys. zł i były wyższe o 436,3 tys. zł (o 3,5%) od wielkości planowanej.

Przekroczenie wydatków na zakup materiałów i wyposażenia spowodowane było dużym stopniem zużycia posiadanego sprzętu mechanicznego, jak i posiadanych budynków i budowli, których remonty i naprawy były wykonywane w części systemem własnym, co wiązało się z koniecznością zakupu niezbędnych materiałów.

Wydatki na zakup usług pozostałych wyniosły 2.671,9 tys. zł i były wyższe o 606,5 tys. zł (o 29,4%) od wielkości planowanej. Przekroczenie wydatków na pozostałe usługi było związane, z niedoszacowaniem wielkości niezbędnych usług. Podczas planowania nie uwzględniono dokonywanych zmian w strukturze organizacyjnej, co wiązało się z większymi wydatkami w zakresie badań technicznych i przerejestrowaniem pojazdów oraz wyższych niż planowano wydatków na szkolenia pracowników.

Wydatki na zakup usług remontowych (§ 4270) wyniosły 2.119,6 tys. zł i były wyższe o 1.110,5 tys. zł (o 110,0%) od wielkości planowanej. Przekroczenie wydatków na usługi remontowe wynikało z pilnych potrzeb w zakresie napraw specjalistycznego sprzętu jak i remontów budynków i budowli. Wiązało się to z niekorzystnym przebiegiem warunków atmosferycznych i koniecznością naprawy uszkodzonych dachów i urządzeń drenarskich.

Odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań wyniosły łącznie 4,2 tys. zł, w tym w Oddziale COBORU w Karzniczce wobec ZUS i Państwowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) w łącznej wysokości 2.538,0 zł. Nieterminowe regulowanie zobowiązań wobec ZUS i PEFRON (wynoszące około 2 – 3 tygodnie) naruszyło przepisy art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. *o systemie ubezpieczeń społecznych*¹¹ oraz art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych*¹².

Zestawienie wydatków COBORU w 2011 r. przedstawiono w załączniku Nr 3 do Informacji.

¹¹ Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.

¹² Dz. U. z 2008 r. Nr 14, poz. 92 ze zm.

3.8. Dotacje

Zgodnie z art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w dniu 2 lutego 2011 r. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi zawarł z Agencją Wykonawczą COBORU umowę Nr HORhn802/1/ na podstawie, której została udzielona dotacja celowa w wysokości 19.000 tys. zł na realizację zadań państwowych określonych w art. 4 ustawy z dnia 25 listopada 2010 r. o Centralnym Ośrodku Badania Odmian Roślin Uprawnych.

Niezgodnie z tą umową, w trzech oddziałach COBORU wydatkowano 19,6 tys. zł na zakup urządzeń fiskalnych i artykułów spożywczych, zamiast na zadania związane z badaniem i rejestracją odmian roślin, porejestrowym doświadczalnictwem odmianowym oraz z ochroną prawną odmian roślin, określonych w art. 4 powyższej ustawy. Niezgodne z przeznaczeniem wydatkowanie powyższej kwoty wynikało z niedostatecznego nadzoru nad oddziałami COBORU w zakresie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia w 2011 r. środków z dotacji celowej. Kwota nieprawidłowo wykorzystanej dotacji celowej została w całości zwrócona na rachunek Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi w dniu 13 stycznia 2012 r. Wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych, o którym mowa w art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹³.

Niezgodnie z art. 44 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, COBORU, z dotacji podmiotowej, dokonał wydatków majątkowych (zakupu programów informatycznych) na łączną kwotę 127,2 tys. zł. Wydatki te nie były ujęte w planie finansowym. COBORU dokonał powyższego zakupu bez udzielenia zamówienia publicznego na podstawie ustawy z dnia 29 stycznia 1994 r. – Prawo zamówień publicznych, pomimo że wartość zamówienia przekroczyła 14 tys. euro. Ponadto COBORU sklasyfikował poniesione wydatki majątkowe niezgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych, ewidencjonując je w § 4210 – materiały i wyposażenie, zamiast w § 6140 – wydatki na zakupy inwestycyjne pozostałych jednostek. W trakcie kontroli dokonane zostały w tym zakresie stosowne korekty. Wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem środki z dotacji podmiotowej w wysokości 127,2 tys. zł z należnymi odsetkami w wysokości 15,2 tys. zł COBORU zwrócił na rachunek Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi w dniu 1 marca 2012 r. Zachowanie powyższe stanowi naruszenie dyscypliny finansów

¹³ Dz. U. z 2005 r. Nr 14 poz. ze zm.

publicznych określonych w art. 11 i 17 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

3.9. Zatrudnienie i wynagrodzenia

W 2011 r. przeciętne zatrudnienie w Agencji Wykonawczej w przeliczeniu na pełne etaty wynosiło 662,5 etatu i nie przekroczyło wielkości zaplanowanej (751). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na etat wyniosło w 2011 roku 3.437 zł i było wyższe o 102 zł tj. o 3,1% w stosunku do założeń planowych. Zaplanowane w 2011 r. wynagrodzenia osobowe ogółem w kwocie 30.056,0 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 27.325,9 tys. zł, co stanowiło 90,9% założeń planowych. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie Dyrektora Agencji Wykonawczej, przypadające na etat, wynosiło 12.175 zł i było niższe o 2,6% w stosunku do założeń planowych. Przeciętne wynagrodzenia osób kierujących COBORU w 2011 r. były zgodne z uregulowaniami zawartymi w art. 8 pkt 5 lit a ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi¹⁴. Zestawienie zatrudnienia i wynagrodzenia w 2011 r. przedstawiono w załączniku Nr 4 do Informacji.

3.10. Wydatki majątkowe

W załączniku nr 12 do ustawy budżetowej na rok 2011 jak i w planie po zmianach nie przewidziano wydatków majątkowych dla Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych.

W myśl artykułu 21 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych w ramach projektu planu finansowego sporządza się plan dochodów i wydatków agencji wykonawczej. COBORU sporządził plan dochodów i wydatków do potrzeb sprawozdania Rb–35, który w dniu 29 kwietnia 2011 r. został przesłany do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi. W przesłanym do MRiRW planie wydatków w paragrafie 6140 wydatki na zakupy inwestycyjne pozostałych jednostek umieszczono kwotę 307,9 tys. zł. Środki na zakupy inwestycyjne COBORU zaplanowano z dochodów własnych. W 2011 r. COBORU z dochodów własnych dokonał zakupu maszyn rolniczych za kwotę 78,2 tys. zł oraz instalację ochrony katodowej stacji paliw. Ponadto ze środków dotacji podmiotowej dokonano dla potrzeb Biura Finansów i Księgowości i 16 oddziałów COBORU zakupu trzech programów informatycznych o wartości 127,2 tys. zł. Wydatki majątkowe przedstawiono w załączniku Nr 3 do Informacji.

¹⁴ Dz. U. Nr 26, poz. 306, ze zm.

3.11. Zobowiązania Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych

Stan zobowiązań COBORU na koniec roku 2011 r. wyniósł 5.243,2 tys. zł i był wyższy o 3.743,2 tys. zł (o 249,5%) w stosunku do planu po zmianach. Głównymi pozycjami zobowiązań były wynagrodzenia wraz z pochodnymi w kwocie 3.021,5 tys. zł oraz z tytułu dostaw towarów i usług w wysokości 1.506,0 tys. zł.

Przekroczenie planowanych zobowiązań na koniec 2011 r. było głównie wynikiem zmian terminów wypłaty wynagrodzeń, w wyniku których wypłata wynagrodzeń za miesiąc grudzień 2011 r. nastąpiła 10 stycznia 2012 r. COBORU nie posiadał zobowiązań wymagalnych według stanu na 31 grudnia 2011 r.

3.12. Dochody budżetowe Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych

W ustawie budżetowej rok 2011 w części 32 Rolnictwo, w dziale 010 – Rolnictwo i Łowiectwo w rozdziale 01013 – Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych w § 0690 (wpływy z różnych opłat) przewidziano dochody w wysokości 3.090 tys. zł, które dotyczyły wpływów z tytułu opłat rejestrowych, opłat za urzędowe badania i opłat za udostępnianie wyników badań¹⁵. W 2011 roku COBORU uzyskał dochody w łącznej wysokości 3.348,7 tys. zł, które przekazał do końca roku na rachunek Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

3.13. Realizacja wydatków w układzie zadaniowym

W ramach Wieloletniego Planu Finansowego Państwa na lata 2011–2014 COBORU w 2011 roku realizował w układzie zadaniowym zadanie pt.: *„Wspieranie produkcji roślinnej i ochrona roślin uprawnych”* nadzorowane przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Celem tego zadania była *„sprawna rejestracja oraz informacja o jakości roślin uprawnych i sadowniczych”*. Na realizację tego zadania przewidziano środki z dotacji celowej na wykonywanie zadań państwowych, o których mowa w art. 4 ustawy o Centralnym Ośrodku Badania Odmian Roślin Uprawnych w wysokości 19.000 tys. zł oraz środki z dotacji podmiotowej w wysokości 9.119 tys. zł. Łącznie na realizację zadania przewidziano środki budżetowe w wysokości 28.119 tys. zł. Miernikiem osiągnięcia celu była liczba punktów praco- i materiałochłonności, ustalona na podstawie instrukcji zawartej w corocznie wydawanym zarządzeniu dyrektora COBORU, uwzględniającej rodzaj doświadczenia, liczbę badanych odmian wraz z wzorcami, liczbę wariantów czynnika oraz liczbę powtórzeń.

¹⁵ Stosownie do ustawy z dnia 26 czerwca 2003 r. o nasiennictwie (Dz. U. z 2007 r. Nr 41, poz. 271 ze zm.).

Zaplanowana wartość punktowa tego miernika na 2011 rok wyniosła 164.223 pkt, a jego realizacja ostatecznie wyniosła 160.340 pkt tj. 97,6%, tj. wielkości zbliżonej do zaplanowanej. Plan ten nie został w pełni zrealizowany z powodu nienadesłania przez hodowców materiału siewnego niektórych odmian oraz w wyniku podjęcia decyzji o niekontynuowaniu badań laboratoryjnych odmian wycofanych z procedury rejestracji. Na realizację tego zadania wydatkowano z dotacji celowej kwotę 18.980,2 tys. zł, a z dotacji podmiotowej kwotę 8.991,8 tys. zł.

3.13.1. Efekty rzeczowe Centralnego Ośrodka Badań Odmian Roślin

Uprawnych uzyskane w ramach prowadzonej działalności

Środki z dotacji celowej przekazanej na realizację zadań ustawowych przez Centralny Ośrodek wynikających z ustawy o nasiennictwie i ustawy o ochronie prawnej odmian roślin, zostały przeznaczone na sfinansowanie wykonania doświadczeń wynikających z planów badań i doświadczeń COBORU na rok 2011. Badania polowe realizowane były w ramach dwóch bloków tematycznych: badań wartości gospodarczej odmian (badania WGO) oraz badań odrębności, wyrównania i trwałości odmian (badania OWT). W ramach badań WGO doświadczenia prowadzono w trzech grupach tematycznych.

Pierwszą grupę doświadczeń stanowiły badania WGO przed ich wpisaniem do krajowego rejestru. W 2011 r. prowadzono łącznie 484 doświadczenia, przy czym w 307 doświadczeniach odmiany zgłoszone do krajowego rejestru badano na tle kilku (1–4) odmian wzorcowych, a w 177 doświadczeniach na tle wszystkich odmian badanych w ramach porejestrowego doświadczalnictwa odmianowego (doświadczenia „łączone”). Łącznie w 26 gatunkach przeprowadzono badania 547 odmian zgłoszonych do krajowego rejestru.

Drugą grupę badań WGO stanowiły doświadczenia realizowane w systemie Porejestrowego Doświadczalnictwa Odmianowego. W ramach tego tematu badaniu podlegają odmiany roślin rolniczych wpisanych do krajowego rejestru oraz niektóre odmiany pochodzące ze wspólnotowego katalogu odmian roślin rolniczych. W 2011 roku w ramach tego bloku ze środków z dotacji celowej, poza 177 doświadczeniami „łączonymi” przedstawionymi wyżej, zrealizowano 281 doświadczeń, w których badano wyłącznie odmiany wpisane do krajowego rejestru lub ze wspólnotowego katalogu odmian roślin rolniczych. Łącznie w ramach tych doświadczeń w 25 najważniejszych gospodarczo gatunków roślin rolniczych przebadano 628 odmian, w tym 583 odmiany wpisane do krajowego rejestru i 45 odmian ze wspólnotowego katalogu odmian roślin rolniczych, które w latach wcześniejszych pozytywnie przeszły przez etap badań rozpoznawczych.

Trzecią grupę badania wartości gospodarczej odmian (WGO) stanowiły doświadczenia, w których badano odmiany wpisane do krajowego rejestru wyłącznie na podstawie badań OWT. Dotyczyły one 25 gatunków roślin warzywnych i sadowniczych, zamieszczonych w załączniku nr 4 do obowiązującej ustawy o nasiennictwie. Na podstawie wyników tych badań sporządzane są „Listy opisowe odmian”. W roku 2011 przeprowadzono 232 doświadczenia, w tym 26 poza siecią doświadczalną COBORU (Instytut Ogrodnictwa w Skierniewicach), w 10 gatunkach roślin warzywnych, sześciu gatunkach drzew i krzewów owocowych oraz truskawek. Łącznie w doświadczeniach tych przebadano 201 odmian warzyw oraz 68 odmian roślin sadowniczych.

W 2011 roku wydano ogółem 896 decyzji administracyjnych dotyczących procesu rejestracji odmian i przyznania wyłącznego prawa do odmiany. W ramach dotacji podmiotowej utrzymano działalność i sfinansowano koszty funkcjonowania Centrali Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych w Słupi Wielkiej.

3.14. Kontrola wewnętrzna i audyt wewnętrzny

W statucie Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych wprowadzonym rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 21 grudnia 2010 r. wykazano w centrali COBORU, jako komórkę organizacyjną – Biuro Kontroli i Audytu. W roku 2011 r. nie zatrudniano pracowników do tej komórki organizacyjnej. Audytor został zatrudniony w trakcie kontroli NIK w dniu 26 stycznia 2012 r. Funkcje kontrolne w COBORU w 2011 r. były wykonywane przez kadre kierowniczą w ramach kontroli funkcjonalnej oraz przez pięciu terenowych inspektorów Centralnego Ośrodka w zakresie realizacji zadań państwowych tj. badania i rejestracji odmian roślin, porejestrowego doświadczalnictwa odmianowego, ochrony prawnej odmian roślin.

W oświadczeniu dyrektora Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych w Słupi Wielkiej z dnia 9 marca 2011 r. za rok 2010 o stanie kontroli zarządczej wykazano brak przeprowadzonego audytu.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

4.1. Protokół

Protokół został podpisany bez zastrzeżeń przez Dyrektora COBORU w dniu 23 marca 2012 r.

4.2. Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne skierowano do Dyrektora COBORU w dniu 12 kwietnia 2012 r. W wystąpieniu pokontrolnym Najwyższa Izba Kontroli przedstawiła wnioski dotyczące zwiększenia nadzoru nad gospodarką finansową COBORU, w tym nad wykorzystaniem i rozliczaniem środków budżetowych pochodzących z dotacji celowej i dotacji podmiotowej oraz nad prawidłowym prowadzeniem ksiąg rachunkowych. Ponadto wnioskowano o zwiększenie kontroli w zakresie stosowania ustawy – Prawo zamówień publicznych, terminowe regulowanie zobowiązań oraz o spowodowanie rzetelnego sporządzania sprawozdawczości budżetowej. Do ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu nie zostały wniesione zastrzeżenia. W odpowiedzi z dnia 25 kwietnia 2012 r. na wystąpienie pokontrolne, Dyrektor COBORU powiadomił NIK o sposobie realizacji powyższych wniosków. Dyrektor COBORU ponadto poinformował, że aktualnie trwają prace nad zmianami regulaminu organizacyjnego oraz wdrożeniem procedur kontroli finansowo-księgowej zmierzających do poprawy nadzoru nad gospodarką finansową COBORU.

4.3. Finansowe rezultaty kontroli

Łączna wartość stwierdzonych nieprawidłowości wyniosła 166,2 tys. zł w tym kwota:

- 127,2 tys. zł dotyczyła zakupu programów informatycznych ze środków dotacji podmiotowej z pominięciem ustawy Prawo Zamówień Publicznych i z naruszeniem ustawy o finansach publicznych (str. 13),
- 19,6 tys. zł dotyczyła niezgodnego z przeznaczeniem wykorzystania środków dotacji celowej (str. 13),
- 19,4 tys. zł stanowiła kwota odsetek z tego 15,2 tys. zł – odsetki od nieprawidłowo wykorzystanej części dotacji podmiotowej, a 4,2 tys. zł koszt – odsetki od nieterminowego regulowania zobowiązań wymagalnych (str.12 i 13).

Pozyskane pożytki finansowe wyniosły 162,0 tys. zł z tytułu zwrotu części dotacji podmiotowej w wysokości 127,2 tys. zł, wraz z odsetkami w kwocie 15,2 tys. zł oraz z tytułu zwrotu części dotacji celowej w wysokości 19,6 tys. zł (str.12 i 13).

Załącznik nr 1

Wykonanie planu finansowego COBORU 2011 r. (układ memorialowy)

Lp	Treść	2010 r	2011 r			6 : 4 %	6 : 5 %
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej w tys. zł	Plan po zmianach w tys. zł	Wykonanie w tys. zł		
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Stan środków na początek roku	—	0,0	0,0	0,0	-	-
II	Przychody ogółem	—	59 459,0	66 394,0	67 022,8	112,7	100,9
1	Przychody z prowadzonej działalności	—	25 366,0	31 000,0	31 518,8	124,3	101,7
2	Dotacje z budżetu, w tym:	—	28 119,0	28 119,0	27 972,0	99,5	99,5
2.1	– podmiotowa	—	9 119,0	9 119,0	8 991,8	98,6	98,6
2.2	– celowa	—	19 000,0	19 000,0	18 980,2	99,9	99,9
3	Pozostałe przychody	—	5 974,0	7 275,0	7 532,0	126,1	103,5
III	Koszty	—	59 459,0	65 848,0	60 741,7	102,2	92,2
1	Koszty funkcjonowania	—	40 459,0	43 325,0	38 214,4	94,5	88,2
1.1	– Amortyzacja	—	2 766,0	1 837,0	2 150,0	77,7	117,0
1.2	– Materiały i energia	—	9 484,0	12 210,0	12 073,4	127,3	98,9
1.3	– Remonty	—	871,0	1 113,0	824,9	94,7	74,1
1.4	– Pozostałe usługi obce	—	2 466,0	2 046,0	2 283,9	92,6	111,6
1.5	– Wynagrodzenia	—	19 684,0	19 684,0	16 144,0	82,0	82,0
1.6	– Składki na ubezpieczenia społeczne	—	2 632,0	2 698,0	2 227,8	84,6	82,6
1.7	– Składki na Fundusz Pracy	—	472,0	323,0	283,8	60,1	87,9
1.8	– Pozostałe koszty funkcjonowania	—	2 084,0	3 414,0	2 226,6	106,8	65,2
2	Koszty realizacji zadań	—	19 000,0	22 523,0	22 527,3	118,6	100,0
IV	Wynik brutto (II–III)	—	0,0	546,0	6 281,1	-	1 150,4
V	Dotacje z budżetu	—	28 119,0	28 119,0	27 972,0	99,5	99,5
1	Dotacje ogółem z tego	—	28 119,0	28 119,0	27 972,0	99,5	99,5
1.1	– podmiotowa	—	9 119,0	9 119,0	8 991,8	98,6	98,6
1.2	– celowa	—	19 000,0	19 000,0	18 980,2	99,9	99,9
VI	Środki przyznane innym podmiotom	—	416,0	336,0	299,0	71,9	89,0
1	Środki przekazane na realizację zadań bieżących	—	416,0	336,0	299,0	71,9	89,0
1.1	dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	—	416,0	336,0	299,0	71,9	89,0
	z tego dla:						
1.11	- Instytut Hodowli i Aklimatyzacji roślin Radzików Oddział Młochów	—	47,0	44,0	43,2	91,9	98,2
1.12	Instytut Sadownictwa i Kwiaciarnictwa w Skierniewicach	—	186,0	0,0	0,0	—	—
1.13	Kutnowska Hodowla Buraka Cukrowego Stacja Hodowli Roślin Straszaków	—	99,0	104,0	69,3	70,0	66,6

1.14	Instytut Warzywnictwa w Skierniewicach	—	84,0	0,0	0,0	—	—
1.15	Instytut Włókien Naturalnych i Roślin Zielarskich w Poznaniu	—	0,0	16,0	15,5	—	96,9
Lp	Treść	2010 r	2011 r			6 : 4%	6 : 5 %
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej w tys. zł	Plan po zmianach w tys. zł	Wykonanie w tys. zł		
1.16.	Danko Hodowla Roślin w Choryni	—	0,0	14,0	13,5	—	96,4
1.17	Instytut Ogrodnictwa w Skierniewicach	—	0,0	158,0	157,5	—	99,7
VII	Należności	—	1 500,0	7 500,0	7 754,6	517,0	103,4
VIII	Zobowiązania	—	1 500,0	1 500,0	5 243,2	349,5	349,5
IX	Średnioroczna liczba zatrudnionych (w przeliczeniu na pełne etaty)	—	751,0	751,0	662,5	88,2	88,2

Załącznik Nr 2

Wykonanie dochodów COBORU w 2011 r. (układ kasowy – sprawozdanie Rb-35)

Lp	Wyszczególnienie	2010	2011		5 : 4
		Wykonanie	Plan	Wykonanie	
		tys.zł			%
1	2	3	4	5	6
1	Ogółem dział rolnictwo 010 rozdział 1013 COBORU	—	59 459,0	56 589,8	95,2
1.1	§ 830 wpływy z usług	—	8 446,5	9 150,8	108,3
1.2	§ 840 wpływy ze sprzedaży wyrobów	—	17 813,2	18 049,1	101,3
1.3	§ 870 wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	—	50,5	22,1	43,8
1.4	§ 920 Pozostałe odsetki	—	3,4	29,0	852,9
1.5	§ 970 Wpływy z różnych dochodów (płatności z ARiMR i ARR)	—	5 026,4	1 220,0	24,3
1.6	§ 2570 Dotacja podmiotowa	—	9 119,0	9 119,0	100,0
1.7	§ 2840 dotacja celowa	—	19 000,0	19 000,0	100,0

Załącznik Nr 3

Wykonanie wydatków COBORU (układ kasowy sprawozdanie Rb-35)

Lp	Wyszczególnienie	2010	2011			6 : 5 %
		Wykonanie	Ustawa	Plan	Wykonanie	
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
I	Ogółem część 32 rolnictwo dział rolnictwo 010 rozdział 1013 COBORU	—	—	59 459,0	54 353,8	91,4
1	§ 3020 – wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń	—	—	337,9	340,5	100,8
2	§ 3030 – różne wydatki na rzecz osób fizycznych członków komisji ds. rejestracji odmian roślin uprawnych	—	—	291,4	9,1	3,1
3	§ 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników	—	—	29 813,1	24 786,7	83,1
4	§ 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne	—	—	442,0	413,3	93,5
5	§ 4090 – honoraria	—	—	20,0	19,4	97,0
6	§ 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne	—	—	4 198,8	3 513,7	83,7
7	§ 4120 – składki na Fundusz Pracy	—	—	683,4	449,0	65,7
8	§ 4140 – wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych	—	—	337,1	338,5	100,4
9	§ 4170 – wynagrodzenia bezosobowe	—	—	2 170,9	1 915,9	88,3
10	§ 4210 – zakup materiałów i wyposażenia	—	—	12 392,8	12 829,1	103,5
11	§ 4260 – zakup energii	—	—	1 970,6	1 808,0	91,7
12	§ 4270 – zakup usług remontowych	—	—	1 009,1	2 119,6	210,0
13	§ 4280 – zakup usług zdrowotnych	—	—	62,4	23,8	38,1
14	§ 4300 – zakup usług pozostałych	—	—	2 065,4	2 671,9	129,4
15	§ 4350 – zakup usług dostępu do sieci Internet	—	—	121,0	73,0	60,3
16	§ 4360 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w ruchomej publicznej sieci telefonicznej	—	—	76,1	68,8	90,4
17	§ 4370 – opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej	—	—	151,8	139,3	91,8
18	§ 4380 – zakup usług obejmujących tłumaczenia	—	—	28,4	0,2	0,7
19	§ 4390 - zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	—	-	142,3	44,2	31,1
20	§ 4400 - opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	—	-	20,3	0,0	0,0
21	§ 4410 - podróże służbowe krajowe	—	—	223,3	132,0	59,1
22	§ 4420 - podróże służbowe zagraniczne	—	—	185,9	107,9	58,0
23	§ 4430 - różne opłaty i składki	—	—	539,0	551,1	102,2
24	§ 4440 – odpisy na ZFŚS	—	—	758,3	739,1	97,5
25	§ 4460 - podatek dochodowy od osób prawnych	—	—	102,3	139,9	136,8
26	§ 4480 podatek od nieruchomości	—	—	93,3	97,6	104,6

Lp	Wyszczególnienie	2010 Wykonanie	2011			6 : 5 %
			Ustawa	Plan	Wykonanie	
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
27	§ 4490 - pozostałe podatki na rzecz budżetu państwa	–	–	0,0	0,1	–
28	§ 4500 – pozostałe podatki na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	–	–	616,7	609,4	98,8
29	§ 4510 – opłaty na rzecz budżetu państwa	–	–	43,0	9,8	22,8
30	§ 4520 – opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	–	–	63,3	6,9	10,9
31	§ 4540 – Składki do organizacji międzynarodowych	–	–	1,0	0,0	0,0
32	§ 4570 – odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu pozostałych podatków i opłat	–	–	0,0	4,1	–
33	§ 4580 – pozostałe odsetki	–	–	0,8	0,1	12,5
34	§ 4610 – Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	–	–	0,6	0,0	0,0
35	§ 4700 – szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	–	–	188,6	178,8	94,8
36	§ 6140 – wydatki na zakupy inwestycyjne pozostałych jednostek	–	–	307,9	212,8	69,1

Załącznik Nr 4

Zatrudnienie i wynagrodzenia

L.p.	Wyszczególnienie	2010 rok			2011 rok					
		Wykonanie			Plan		Wykonanie			10 : 5
		Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty	Wynagrodzenie	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na etat	Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty	Wynagrodzenie	Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełne etaty	Wynagrodzenie	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na etat	
osoby	Tys. zł	zł	osoby	tys. zł	Osoby	tys. zł	zł	%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Agencja wykonawcza ogółem	—	—	—	751,0	30 056,0	662,5	27 325,9	3 437	—
	w tym:									
1.1.	Centrala COBORU	—	—	—	106,0	6 000,0	106,0	5 751,3	4 521	—
	W tym:									
	Dyrektor	—	—	—	1,0	150,0	1,0	146,1	12 175	—
	wicedyrektorzy	—	—	—	2,0	255,0	2,0	253,6	10 567	—
	Główny Księgowy	—	—	—	1,0	120	1,0	119,6	9 967	—
1.2.	OT Agencji	—	—	—	645,0	24 056,0	556,5	21 574,6	3 231	—

Załącznik Nr 5**Kalkulacja oceny końcowej wykonania planu finansowego COBORU**

Oceny wykonania planu finansowego COBORU dokonano stosując kryteria¹⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku¹⁷.

I. Agencja Wykonawcza COBORU

Przychody P: 67.022,8 tys. zł

Koszty K: 60.741,7 tys. zł

Łączna kwota G (P + K): 127.764,5 tys. zł

Waga przychodów w łącznej kwocie:

 $W_p = P : G = 0,5246$

Waga kosztów w łącznej kwocie:

 $W_k = K : G = 0,4754$

Nieprawidłowości w przychodach: brak

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w kosztach wyniosły ogółem 166,2 tys. zł w tym:

- 127,2 tys. zł koszt zakupu programów informatycznych ze środków dotacji podmiotowej z pominięciem ustawy – Prawo zamówień publicznych i z naruszeniem ustawy o finansach publicznych,
- 19,6 tys. zł koszt zakupu urządzeń fiskalnych ze środków dotacji celowej wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem,
- 15,2 tys. zł koszt odsetek od części dotacji podmiotowej wydatkowanej z naruszeniem ustawy – Prawo zamówień publicznych i ustawy o finansach publicznych,
- 4,2 tys. zł koszt odsetek od nieterminowego regulowania zobowiązań wymagalnych.

Ocena cząstkowa kosztów: pozytywna (5)Wynik końcowy: $W_k = 5 \times 0,5246 + 5 \times 0,4754 = 2,6230 + 2,3770 = 5,0$

Ocenę końcową obniżono ze względu na powyższe nieprawidłowości dotyczące gospodarowania środkami finansowymi, w tym środkami z otrzymanych dotacji budżetowych oraz nieprawidłowości w zakresie stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 1994 r. – Prawo zamówień publicznych.

Ocena końcowa pozytywna z zastrzeżeniami

¹⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/standardy-kontroli-nik/>

¹⁷ Porównaj <http://www.nik.gov.pl/kontrolle/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik Nr 6

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 do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Rolnictwa i Rozwoju Wsi
8. Minister Finansów
9. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
12. Dyrektor Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych.