

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ROLNICTWA I ROZWOJU WSI

KRR-4100-01-01/2013

Nr ewid. 44/2013/P/13/114/KRR

Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa  
w 2012 roku w częściach:  
32 Rolnictwo  
33 Rozwój wsi  
35 Rynki rolne  
62 Rybołówstwo

Warszawa maj 2013 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*

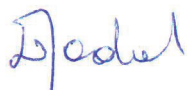
---

Informacja o wynikach kontroli  
wykonania budżetu państwa  
w 2012 roku w częściach:

32 Rolnictwo  
33 Rozwój wsi  
35 Rynki rolne  
62 Rybołówstwo

---

p.o. Dyrektora Departamentu

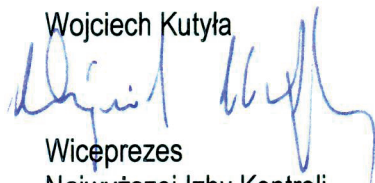


Wojciech Jadacki

---

Zatwierdzam:

Wojciech Kutyla



Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 13 maja 2013 r.

---

Najwyższa Izba Kontroli  
ul. Filtrowa 57  
02-056 Warszawa  
tel./fax: 0 22 444 50 00  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)

## SPIS TREŚCI

I. OCENA OGÓLNA I SYNTEZA WYNIKÓW KONTROLI.....	4
II. ZAŁĄCZNIKI .....	21
Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne .....	21
Załącznik 2. Dochody budżetowe .....	55
Załącznik 3. Wydatki budżetowe .....	59
Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia.....	62
Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich.....	64
Załącznik 6. Kalkulacja oceny końcowej części 32 Rolnictwo, 33 Rozwój wsi, 35 Rynki rolne i 62 Rybołówstwo .....	65
Załącznik 7. Rozliczenie budżetu środków krajowych i budżetu środków europejskich, z uwzględnieniem kwot przekazanych i dokonanych zwrotów.....	67
Załącznik 8. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli .....	68

## I. Ocena ogólna i synteza wyników kontroli

### Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> wykonanie w 2012 r. budżetu państwa w częściach: 32 Rolnictwo, 33 Rozwój wsi, 35 Rynki rolne i 62 Rybołówstwo, których dysponentem był Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.**

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia:

- rzetelność planowania oraz realizację dochodów i wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich, w tym na realizację Wspólnej Polityki Rolnej oraz Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013”,
- wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych,
- działania podejmowane przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w ramach nadzoru i kontroli,

a także pozytywnie opiniuje roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową,

W 2012 r. uzyskane dochody w tych częściach były wyższe od planowanych (o 13,7%), a wydatki budżetu krajowego zostały wykonane w 98,6%. Zaplanowane wydatki w ramach budżetu środków europejskich (BŚE) zostały wykorzystane w 99,1%.

NIK pozytywnie ocenia realizację dochodów przez dysponenta III stopnia (Biuro Administracyjno – Budżetowe Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi – BAB MRiRW) w części 32, które były rzetelnie zaplanowane, ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. NIK pozytywnie ocenia również realizację dochodów w części 33 przez dysponenta tej części. Zgodnie z przyjętymi założeniami do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. dochody pozostałych części (cz. 35 i 62) nie były objęte badaniem.

Wydatkowanie środków budżetu państwa i budżetu środków europejskich w częściach nadzorowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi odbywało się w sposób gospodarny, celowy i legalny.

Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonaniem budżetu państwa i budżetu środków europejskich, tj. zgodnie z art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> (ufp).

Szczegółowe wyniki kontroli zostały przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym skierowanym do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Kopia tego wystąpienia stanowi załącznik nr 1 do Informacji.

Kalkulację oceny końcowej w częściach: 32, 33, 35 i 62 wraz z ocenami częściowymi stanowi załącznik nr 6 do Informacji.

### Synteza wyników kontroli

#### Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje łączne sprawozdania budżetowe dotyczące części, których dysponentem był Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

---

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. (<http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>)

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

W sprawozdaniach tych zostały prawidłowo uwzględnione wszystkie wymagane sprawozdania jednostkowe, które uprzednio były rzetelnie sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym.

Sprawozdania łączne (poza Rb-BZ1) w 2012 r., stosownie do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>3</sup>, zostały terminowo przekazane do Ministerstwa Finansów. MRiRW dwukrotnie korygowało łączne sprawozdania budżetowe Rb-28 UE dot. części 62 – z powodu opóźnień Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (ARiMR) w przekazaniu wyjaśnień dotyczących zwrotów środków dokonanych w I półroczu 2012 r. oraz Rb-23 dot. części 32, z uwagi na otrzymaną korektę jednostkowego sprawozdania szkoły rolniczej.

Sprawozdanie łączne Rb-BZ1 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w 2012 r. zostało sporządzone z jednodniowym opóźnieniem, a następnie korygowane było w dniach 22 marca, 10 i 29 kwietnia 2013 r.

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez BAB MRiRW (jako dysponenta III stopnia) jednostkowe sprawozdania budżetowe dotyczące części 32, 33, 35 i 62.

Sprawozdania te zostały sporządzone terminowo, w oparciu o dane z ewidencji księgowej i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r.

Sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym były sporządzone terminowo i zgodnie z ewidencją księgową. Do dnia zakończenia kontroli BAB czterokrotnie przedkładał dysponentowi głównemu korekty tych sprawozdań.

### **Księgi rachunkowe**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych, w Biurze Administracyjno – Budżetowym MRiRW, dysponencie III stopnia.

W Biurze Administracyjno – Budżetowym MRiRW w 2012 r. funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez Dyrektora Generalnego MRiRW system księgowości komputerowej, który spełniał wymagania określone w ustawie o rachunkowości. Biuro posiadało opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo – księgowej dokumentów. Zatwierdzanie zapisów księgowych dokonywane było na bieżąco, a zamykanie miesięcy księgowych następowało przed sporządzeniem sprawozdań.

### **Dochody budżetu państwa**

NIK ocenia pozytywnie rzetelność planowania oraz realizację dochodów budżetowych, a także windykację należności budżetu państwa w 2012 r., w ramach części 32 Rolnictwo i części 33 Rozwój wsi<sup>4</sup>.

Dochody zrealizowane w części 32 Rolnictwo wyniosły 35.473,5 tys. zł i były o 30,3% wyższe od planu wynikającego z ustawy budżetowej na 2012 r.<sup>5</sup> ustalonego na kwotę 27.226 tys. zł oraz niższe o 0,7% od wykonania w 2011 r., wynoszącego 35.718,6 tys. zł.

Na koniec 2012 r. w części 32 Rolnictwo wystąpiły należności budżetowe w kwocie 2.195,2 tys. zł i w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 96,3 tys. zł, tj. o 4,6%. Zaległości stanowiły 72% należności, tj. kwotę 1.579,9 tys. zł i były niższe w porównaniu do 2011 r. o 1,3%, tj. o 20,7 tys. zł.

Dochody zrealizowane w części 33 Rozwój wsi wyniosły 1.711.106 tys. zł i były o 9,9% wyższe od planu wynikającego z ustawy budżetowej na 2012 r., ustalonego w wysokości 1.556.452 tys. zł oraz niższe

<sup>3</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103).

<sup>4</sup> W części 35 Rynki rolne i w części 62 Rybołówstwo NIK nie dokonała oceny planowania dochodów budżetowych.

<sup>5</sup> Ustawa budżetowa z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

o 32,9% od wykonania w 2011 r., wynoszącego 2.550.465,7 tys. zł. Przekroczenie planowanych dochodów w 2012 oraz uzyskanie niższych dochodów od wykonania w 2011 r. było spowodowane różnymi wysokościami wpłat kwot nadwyżki środków pieniężnych z tytułu gospodarowania mieniem Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa.

Na koniec 2012 r. w części 33 nie wystąpiły należności budżetowe.

Dochody zrealizowane w części 35 Rynki rolne wyniosły 117.366,5 tys. zł i były o 84,7% wyższe od planu wynikającego z ustawy budżetowej na 2012 r., ustalonego na kwotę 63.532 tys. zł oraz wyższe o 23,6% od wykonania w 2011 r., wynoszącego 94.921,8 tys. zł. Było to głównie wynikiem uzyskania wyższych wpływów z tytułu opłat cukrowych stanowiących 96,1% dochodów tej części.

W części 35 Rynki rolne należności budżetowe na koniec 2012 r. wyniosły 141,1 tys. zł i były wyższe od należności na koniec 2011 r. o 33,4%, tj. o 35,3 tys. zł. Zaległości w tej części wyniosły 120,7 tys. zł i były czterokrotnie wyższe w porównaniu do 2011 r.

Dochody zrealizowane w części 62 Rybołówstwo wyniosły 9.433,8 tys. zł i były blisko 40-krotnie wyższe od planu wynikającego z ustawy budżetowej na 2012 r., ustalonego na kwotę 238 tys. zł i 10-krotnie wyższe od wykonania w 2011 r., wynoszącego 956,9 tys. zł. Wynikało to z uzyskania nieplanowanych dochodów z tytułu zwrotów dotacji przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (ARiMR) na Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 (PO „Zrównoważony rozwój (...)" ), umownych i karnych odsetek od dotacji i odsetek bankowych. Dochody ze zwrotów dotacji stanowiły 93,6% dochodów uzyskanych w tej części.

W części 62 Rybołówstwo stan należności na koniec 2012 r. wyniósł 4.949,4 tys. zł i był wyższy od stanu na koniec 2011 r. o 31,5%, tj. o 1.186,3 tys. zł. Należności te były w całości zaległościami.

Szczegółowe dane o dochodach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

### **Wydatki budżetu państwa**

NIK ocenia pozytywnie rzetelność planowania i realizację wydatków budżetowych.

Zrealizowane w części 32 Rolnictwo wydatki wyniosły 844.674,5 tys. zł, tj. 98% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one wyższe o 72.419,4 tys. zł, tj. o 9,4%, co wynikało głównie z większych o 28,8% wydatków na dopłaty do ubezpieczeń upraw rolnych i zwierząt gospodarskich.

Główną pozycję wydatków części 32 Rolnictwo stanowiły dotacje w kwocie 469.382,7 tys. zł, tj. w 98,3% planu po zmianach – ustalonego w wysokości 477.513,5 tys. zł. Zostały one przeznaczone przede wszystkim na dopłaty do ubezpieczeń upraw rolnych i zwierząt gospodarskich (162.412,2 tys. zł), postęp biologiczny w produkcji zwierzęcej (99.826,3 tys. zł), realizację programów wieloletnich (85.485,6 tys. zł), realizację przez Instytut Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej – PIB<sup>6</sup> w Warszawie zadania pn. „Zbieranie i wykorzystanie danych rachunkowych z gospodarstw rolnych na potrzeby FADN (Farm Accountancy Data Network)” (34.862 tys. zł), dotacje podmiotową i celowe przeznaczone na wykonywanie zadań ustawowych Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych (COBORU) oraz na wydatki majątkowe tej agencji wykonawczej (30.006,6 tys. zł); funkcjonowanie laboratoriów referencyjnych w: PIWet PIB w Puławach, Instytucie Zootechniki – PIB w Krakowie, Instytucie Ochrony Roślin w Poznaniu (18.673,8 tys. zł), na zadania z zakresu postępu biologicznego w produkcji roślinnej (18.252,2 tys. zł).

W związku ze skargą złożoną do NIK kontrolą objęto prawidłowość dysponowania środkami dotacji budżetowej na 2012 r. na dofinansowanie kosztów związanych z uczestnictwem izb rolniczych, związków zawodowych rolników indywidualnych oraz społeczno-zawodowych organizacji rolników w ponadnarodowych organizacjach rolniczych reprezentujących interesy zawodowe rolników indywidualnych wobec instytucji Unii Europejskiej.

---

<sup>6</sup> PIB - Państwowy Instytut Badawczy.



Na ten cel, w ramach części 32, w 2012 r. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi udzielił Krajowej Radzie Izb Rolniczych (KRIR) dotacji celowej w wysokości 4.000 tys. zł. Termin rozliczenia dotacji określono na dzień 15 stycznia 2013 r.

Krajowa Rada Izb Rolniczych z otrzymanej dotacji, na podstawie umów zawartych z dziewięcioma organizacjami rolniczymi, przekazała w okresie od kwietnia do czerwca 2012 r. łączną kwotę 3.216,5 tys. zł, z przeznaczeniem na dofinansowanie m.in. składek członkowskich w COPA, COGECA i GEOPA<sup>7</sup>.

W sprawozdaniu dotyczącym rozliczenia dotacji, Prezes KRIR poinformował Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, że do dnia 15 stycznia 2013 r. Krajowy Związek Rolników, Kółek i Organizacji Rolniczych (KZRKiOR) nie przedstawił w swoim sprawozdaniu rozliczenia pełnej kwoty dotacji celowej przekazanej przez KRIR w wysokości 755.660 zł oraz nie zwrócił niewykorzystanej dotacji w wysokości 260.222,10 zł.

Skorygowane sprawozdanie z KZRKiOR zostało przekazane do KRIR 29 stycznia 2013 r., a następnie do MRiRW 4 lutego 2013 r. W sprawozdaniu tym uwzględniono wydatki na kwotę 260.743,01 zł poniesione w styczniu 2013 r.

Stosownie do art. 152 ust. 2 upf, zatwierdzenie przez dysponenta części budżetowej lub dysponenta środków rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym powinno nastąpić w terminie 30 dni od dnia jego przedstawienia przez obowiązującą do tego jednostkę.

Jak wynikało z wyjaśnień Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi niezatwierdzenie rozliczenia dotacji w przewidzianym terminie było spowodowane uwagami zgłaszanymi przez Biuro Ministra i Departament Finansów do tego sprawozdania. Pierwsze uwagi MRiRW zgłosiło w dniu 4 lutego 2013 r., a w dniu 14 lutego 2013 r. zwróciło sprawozdanie KRIR w związku z niezgodnością z postanowieniami umowy. W dniu 20 lutego 2013 r. MRiRW ponownie zwróciło się do KRIR o złożenie „pełnego sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej za 2012 r.” informując, że sprawozdanie nie może obejmować płatności dokonanych w 2013 r. Kolejne uwagi dotyczące prawidłowego rozliczenia dotacji i sporządzenia sprawozdania MRiRW przekazało do KRIR pismami z dnia 27 lutego i 22 marca 2013 r. Skorygowane sprawozdanie zostało przedstawione przez KRIR w dniu 15 kwietnia 2013 r. i w tym samym dniu zaakceptowane pod względem merytorycznym przez Biuro Ministra oraz przekazane do sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym do Departamentu Finansów. Kierująca Biurem Ministra wyjaśniła, że po zaakceptowaniu sprawozdania przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi zostanie przygotowana decyzja dotycząca zwrotu przez KRIR środków z dotacji celowej, wydatkowanych niezgodnie z warunkami powyższej umowy. Do dnia zakończenia kontroli, tj. do 15 kwietnia 2013 r. kontrolerom nie przedstawiono zatwierzonego przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi sprawozdania KRIR.

W styczniu 2013 r. Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi przeprowadziło w KZRKiOR kontrolę dotyczącą prawidłowości wykorzystania udzielonej dotacji celowej. W kontroli stwierdzono m.in., że z wyodrębnionego rachunku, na który została przekazana kwota dotacji przez KRIR, dokonano wydatków w wysokości 607.528,32 zł na cele niezwiązane z dotacją.

W ramach części 32 Rolnictwo istotną pozycję stanowiły również wydatki bieżące, które zostały zrealizowane w 99,5% planu po zmianach. Wydatki te były wyższe od wydatków w 2011 r. o 4,1% i dotyczyły: szkół i internatów rolniczych, dla których organem prowadzącym był Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, Biura Administracyjno – Budżetowego MRiRW (dysponent III stopnia), Krajowej Stacji Chemiczno-Rolniczej, Krajowego Centrum Hodowli Zwierząt, Głównego i Granicznych Inspektoratów Weterynarii, Krajowego Centrum Hodowli Zwierząt, Głównego Inspektoratu Ochrony Roślin i Nasiennictwa oraz Krajowego Centrum Edukacji Rolniczej.

<sup>7</sup> COPA - Komitet Rolniczych Organizacji Zawodowych, COGECA - Główny Komitet Spółdzielczości Rolniczej, GEOPA – Komitet Pracodawców Rolnych Organizacji Zawodowych.

Wydatki majątkowe w części 32 wyniosły łącznie 34.772,4 tys. zł, tj. 91,4% planu po zmianach (w wysokości 38.027,2 tys. zł). Zostały przeznaczone na wydatki inwestycyjne i zakupy majątkowe państwowych jednostek budżetowych – 27.979,1 tys. zł oraz jako dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne na realizację programów wieloletnich – 2.175,7 tys. zł, na zakupy inwestycyjne dla PIWet PIB w Puławach, Instytutu Zootechniki PIB w Krakowie, na system monitoringu suszy dla Instytutu Upraw Nawożenia i Gleboznawstwa PIB w Puławach, zbieranie i wykorzystywanie danych rachunkowych z gospodarstw rolnych na potrzeby FADN przez Instytut Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej PIB w Warszawie – 3.347,6 tys. zł oraz na zakupy majątkowe dla COBORU – 999,8 tys. zł i dla Centralnej Biblioteki Rolniczej – 270,2 tys. zł.

W 2012 roku Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi dokonał blokad planowanych wydatków w budżecie państwa w części 32 na kwotę 7.988,3 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w części 32 wyniosło 3.638,1 etatów i było niższe w stosunku do planu po zmianach o 651,7 etatu, tj. o 15,2%. W porównaniu do 2011 r. było niższe o 47,3 etaty (o 1,3%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 4.455,10 zł i było wyższe o 4,4% w porównaniu do 2011 r. Wynikało to przede wszystkim z przewidzianego w ustawie budżetowej na 2012 r. zwiększenia wynagrodzeń i sfinansowania awansów zawodowych dla nauczycieli w szkołach rolniczych<sup>8</sup>.

Zobowiązania w części 32 na koniec 2012 r. wyniosły 31.288,4 tys. zł i były wyższe o 79,2% od zobowiązań na koniec 2011 r. Spowodowane było to wystąpieniem na koniec 2012 r. zobowiązań w BAB MRiRW z tytułu składek do organizacji międzynarodowych w kwocie 13.289,8 tys. zł, z powodu znacznego wzrostu składki w 2012 r. do Organizacji Narodów Zjednoczonych ds. Wyżywienia i Rolnictwa (FAO)<sup>9</sup>. Zobowiązania z tytułu składek stanowiły 42,5% wysokości zobowiązań tej części, pozostałe zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (13.709,8 tys. zł, tj. 43,8% kwoty zobowiązań tej części). Na koniec 2012 r. w części 32 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki w części 33 Rynki rolne wyniosły 7.196.326,3 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach i były niższe od wydatków 2011 r. o 586.200,5 tys. zł, tj. o 7,5%.

Głównymi wydatkami tej części były dotacje, które wykorzystano w wysokości 7.182.529,1 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach (7.265.378 tys. zł). Dotacje przeznaczone były głównie na: dotację podmiotową dla ARiMR w kwocie 1.996.858,6 tys. zł, dotacje celowe na współfinansowanie I filaru Wspólnej Polityki Rolnej (WPR) i Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW) 2007-2013 – 4.933.555,9 tys. zł, sfinansowanie pomocy finansowej dla producentów rolnych, w których gospodarstwach rolnych powstały szkody spowodowane ujemnymi skutkami przezimowania w okresie zimowym 2011/2012 – 122.331,7 tys. zł, wydatki majątkowe ARiMR – 93.856,8 tys. zł oraz pomoc techniczną dla ARiMR w ramach PROW 2007-2013 i PO "Zrównoważony rozwój (...)" – 24.084,7 tys. zł.

Wydatki majątkowe w części 33 wyniosły łącznie 94.304,3 tys. zł i zostały wykonane w 62,8% planu po zmianach wynoszącego 150.116 tys. zł. Wydatki przeznaczono na zakupy inwestycyjne Centrum Doradztwa Rolniczego w Brwinowie (434 tys. zł) i ARiMR (93.870,3 tys. zł, w tym 13,5 tys. zł na realizację pomocy technicznej PO „Zrównoważony rozwój (...)"). Niższe wykonanie planu wydatków majątkowych ARiMR spowodowane było przedłużającymi się postępowaniami przetargowymi, w związku ze złożonymi odwołaniami przez oferentów, a także uzyskaniem oszczędności z prowadzonych postępowań, w stosunku do kwot pierwotnie zaplanowanych.

W 2012 roku Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi dokonał blokad planowanych wydatków w budżecie państwa w części 33 na kwotę 70.695,9 tys. zł.

<sup>8</sup> Zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 ze zm.).

<sup>9</sup> Za 2011 r. składka ta wynosiła 1.080.190,44 dolarów i 1.052.538,48 euro, a za 2012 r. 2.063.563,84 dolarów (wzrost o 91%) i 1.586.578,24 euro (wzrost o 50,7%).



Przeciętne zatrudnienie w części 33 wyniosło 104,5 etatu i było niższe w stosunku do planu po zmianach o 26,5 etatów, tj. o 20,2%. W porównaniu do 2011 r. było niższe o 3,5 etatu (o 3,2%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 7.404,10 zł i było wyższe o 3,9% w porównaniu do 2011 r. Wynikało to głównie z finansowania dodatków dla urzędników, którzy otrzymali kolejny stopień służbowy<sup>10</sup>, nagród jubileuszowych, nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej i odpraw emerytalnych.

Zobowiązania w części 33 na koniec 2012 r. wyniosły 802,5 tys. zł i były niższe od zobowiązań na koniec 2011 r. o 2,7%. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (646,8 tys. zł, tj. 80,6% zobowiązań tej części). Na koniec 2012 r. roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki w części 35 Rynki rolne wyniosły 462.333,9 tys. zł, tj. 95,4% planu po zmianach i były niższe od wydatków 2011 r. o 174.051,2 tys. zł, tj. o 27,3%.

Dotacje w ramach tej części stanowiły niemal 94% wydatków, tj. 433.822 tys. zł i zostały wykonane w 95,2% kwot dotacji ujętych w planie po zmianach w wysokości 455.922 tys. zł. Dotacje były wykorzystane jako dotacja podmiotowa dla Agencji Rynku Rolnego (ARR) w kwocie 331.482,2 tys. zł oraz dotacje celowe dla ARR na współfinansowanie mechanizmów WPR – 93.084,2 tys. zł, pomoc techniczną w ramach PROW 2007-2013 – 1.116 tys. zł, inwestycje i zakupy inwestycyjne – 8.119,6 tys. zł, program wieloletni ARR "Przygotowanie, obsługa i sprawowanie Przewodnictwa Polski w Radzie Unii Europejskiej w II połowie 2011 r." – 20 tys. zł.

Łączne wydatki majątkowe w części 35 wyniosły 8.609,2 tys. zł i zostały zrealizowane w 78,7% planu po zmianach wynoszącego 10.943,9 tys. zł. Wykonanie planowanych wydatków w ARR (w wysokości 8.119,6 tys. zł) było niższe od planu o 22,3% i wynikało m.in. z mniejszego zapotrzebowania na modernizację systemów informatycznych, odstąpienia od części planowanych zakupów w celu obniżenia kosztów oraz oszczędności uzyskanych w wyniku przetargów. Wydatki majątkowe zrealizowane przez Główny Inspektorat Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych w kwocie 489,6 tys. zł wykonane zostały w 100% ustalonego w tym zakresie planu po zmianach.

W 2012 roku Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi dokonał blokad planowanych wydatków w budżecie państwa w części 35 na kwotę 101.157 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w części 35 wyniosło 261,2 etatu i było niższe w stosunku do planu po zmianach o 30,8 etatu, tj. o 10,5%. W porównaniu do 2011 r. zatrudnienie było niższe o 1,3 etatu (o 0,5%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 5.226,60 zł i było wyższe o 1% w porównaniu do 2011 r.

Zobowiązania w części 35 na koniec 2012 r. wyniosły 1.375,2 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2011 r. o 4,7%. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1.091,3 tys. zł, tj. 79,4% zobowiązań tej części). Na koniec 2012 r. roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki w części 62 Rybołówstwo wyniosły 224.883,5 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach i były niższe od wydatków 2011 r. o 11.212,3 tys. zł, tj. o 4,7%.

Główną pozycję wydatków tej części stanowiły dotacje, tj. 184.700,7 tys. zł (99% planu po zmianach ustalonego w wysokości 186.588 tys. zł). Środki zostały wydatkowane przede wszystkim przez ARiMR na współfinansowanie PO „Zrównoważony rozwój (...)” w kwocie 180.404,6 tys. zł.

Łączne wydatki majątkowe w części 62 wyniosły 3.208,8 tys. zł, tj. 98,5% planu po zmianach ustalonego na kwotę 3.259 tys. zł. Wydatki te zostały zrealizowane przez BAB MRiRW w kwocie 1.968,9 tys. zł i Okręgowe Inspektoraty Rybołówstwa Morskiego – w wysokości 1.239,9 tys. zł.

<sup>10</sup> W myśl art. 89 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.).

W 2012 roku Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi dokonał blokad planowanych wydatków w budżecie państwa w części 62 na kwotę 2.475,5 tys. zł.

Przeciętne zatrudnienie w części 62 wyniosło 202,7 etatu i było niższe w stosunku do planu po zmianach o 34,2 etatu, tj. o 14,4%. W porównaniu do 2011 r. było ono niższe o 5,2 etatu (o 2,5%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6.099,90 zł i było wyższe o 6,4% w porównaniu do 2011 r. Wynikało to głównie ze wzrostu dodatków stażowych, wzrostu liczby osób uprawnionych do wypłaty nagród jubileuszowych oraz mianowań na wyższe stanowiska w Okręgowych Inspektoratach Rybołówstwa Morskiego.

Zobowiązania w części 62 na koniec 2012 r. wyniosły 1.362,1 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2011 r. o 6,1%. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1.019,9 tys. zł, tj. 74,9% zobowiązań tej części). Na koniec 2012 r. roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetu państwa przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

W załączniku nr 4 do Informacji przedstawiono dane dotyczące wykonania wynagrodzeń i zatrudnienia.

### **Wydatki budżetu środków europejskich**

NIK pozytywnie ocenia planowanie i wykonanie budżetu środków europejskich.

W ustawie budżetowej na rok 2012, w częściach, dla których dysponentem był Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, wydatki budżetu środków europejskich zaplanowano w łącznej wysokości 10.277.660 tys. zł, z tego: w części 32 – 5.173 tys. zł, w części 33 – 9.726.182 tys. zł, w części 35 – 296.558 tys. zł i w części 62 – 249.747 tys. zł. W trakcie roku plan wydatków we wszystkich częściach, których dysponentem był Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi został zwiększony o 8.982.061,9 tys. zł, tj. do wysokości 19.259.721,9 tys. zł, z tego, z części 83 Rezerwy celowe o 8.981.355 tys. zł oraz z części 30 Oświata i wychowanie o 706,9 tys. zł.

Dokonane w trakcie roku zmiany w planie wydatków budżetu środków europejskich były celowe, a łączne wykorzystanie rezerw celowych wyniosło 98,2%. Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły łącznie 19.090.759,8 tys. zł i stanowiły 99,1% planu po zmianach. Wydatki te były o 3,3% wyższe od zrealizowanych wydatków w 2011 r.

W części 32 Rolnictwo wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 5.499,3 tys. zł i stanowiły 93,5% planu po zmianach. Wydatki poniesiono na finansowanie wkładu unijnego projektów realizowanych przez szkoły rolnicze w ramach programów operacyjnych 2007-2013<sup>11</sup>.

W ramach tej części, Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi dokonał w 2012 r. blokady planowanych wydatków budżetu środków europejskich na kwotę 17,2 tys. zł.

W części 33 Rozwój wsi wydatki wyniosły 17.993.920,2 tys. zł i stanowiły 99,2% planu po zmianach i zostały przeznaczone dla ARiMR na współfinansowanie PROW 2007-2013 – 8.558.385,7 tys. zł i realizację mechanizmów w ramach I filara WPR, w tym głównie dopłat bezpośrednich – 9.435.534,5 tys. zł.

W części 35 Rynki rolne wydatki wyniosły 484.613,1 tys. zł i stanowiły 99,1% planu po zmianach. Wydatki poniesione zostały na realizację mechanizmów I filara WPR przez ARR.

W części 62 Rybołówstwo wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 606.727,2 tys. zł i stanowiły 97,6% planu po zmianach. Niewykorzystanie kwoty 14.641,8 tys. zł wynikało ze stanowiska Ministra Finansów, zgodnie z którym środki stanowiące refundację pomocy technicznej w ramach PO „Zrównoważony rozwój (...)”, były przekazywane na rachunek do obsługi środków europejskich w Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK) – poprzednio na dochody części 77 Dochody budżetu państwa.

---

<sup>11</sup> Program Operacyjny Kapitał Ludzki, Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego, Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury.

Środki przekazywane na rachunek w BGK, w tym stanowiące refundację pomocy technicznej tego programu, zmniejszały wykonanie wydatków budżetu środków europejskich.

Szczegółowe dane o wydatkach budżetowych budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 5 do Informacji.

Rozliczenie budżetu środków krajowych i budżetu środków europejskich przedstawiono w załączniku nr 7 do Informacji.

### Wspólna Polityka Rolna

Dochody WPR określone w zał. 15 do ustawy budżetowej na rok 2012<sup>12</sup> w łącznej wysokości 19.953.421 tys. zł zostały wykonane w kwocie 19.670.055,8 tys. zł, tj. 98,6% planu. Powodem niewykonania planowanych dochodów było głównie niższe od zakładanego wykorzystanie środków na PROW 2007-2013, oraz na wydatki w ramach I filaru WPR. Było to związane z limitowaniem wydatków budżetu państwa przez Ministra Finansów na współfinansowanie, zmniejszeniami środków otrzymanych z KE (w związku z korektami finansowymi, zgodnie z decyzjami wykonawczymi KE) oraz niższą niż zakładano realizacją wydatków na pomoc techniczną PROW 2007-2013.

Limit wkładu publicznego w zakresie WPR<sup>13</sup> wykonany został w wysokości 24.006.683,3 tys. zł<sup>14</sup>, tj. w 91,9% kwoty planowanej w ustawie budżetowej (26.132.034 tys. zł). Niewykonanie planowanego limitu wydatków WPR w wysokości 2.125.350,7 tys. zł wynikało głównie z powodu nieuruchomienia przez Ministra Finansów rezerw celowych BŚE w kwocie 1.413.004 tys. zł oraz rezerw celowych BP w kwocie 233.778 tys. zł<sup>15</sup>, a także niższego niż zakładano wykorzystania środków przeznaczonych na realizację jednego z działań PROW 2007–2013<sup>16</sup>.

W odniesieniu do planu po zmianach wydatki na WPR<sup>17</sup> zostały wykonane w 98,8%, z tego wydatki budżetu środków europejskich w 98,7%, a wydatki z budżetu środków krajowych w 99%.

Przyczyną niepełnej realizacji wydatków było głównie omówione w poprzednim rozdziale niewykonanie przez ARiMR wydatków w części 33 Rozwój wsi, przeznaczonych na finansowanie PROW 2007–2013 oraz w części 85 Budżety wojewodów.

### Realizacja WPR I filar

Wydatki budżetu krajowego i środków europejskich, w ramach części nadzorowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, na realizację WPR I filar dokonywane były w 2012 r. w częściach 33 Rozwój wsi i 35 Rynki rolne i wyniosły łącznie 13.058.191,1 tys. zł, tj. blisko 100% planu po zmianach wynoszącego 13.065.246,3 tys. zł.

Łączne wydatki budżetu krajowego i środków europejskich z wyżej wymienionego tytułu w części 33 wyniosły 12.480.493,8 tys. zł (100% planu po zmianach).

<sup>12</sup> Plan dochodów dla Wspólnej Polityki Rolnej ustalony został w części 87 Dochody budżetu środków europejskich i części 77 Dochody budżetu państwa.

<sup>13</sup> Określony w zał. 16 (tabela 3) do ustawy budżetowej na 2012 r.

<sup>14</sup> Wkład środków europejskich wyniósł 18.745.476,8 tys. zł – 91,5%, a wkład budżetu państwa 5.261.206,5 tys. zł – 93,1% środków planowanych.

<sup>15</sup> Z ustaleń kontroli wynika, że w części 83 Rezerwy celowe, w poz. 8, na WPR zarezerwowano kwotę 3.074.618 tys. zł, z tego dla części MRiRW uruchomiono 2.775.415 tys. zł, a kwota 65.425 tys. zł zarezerwowana była do uruchomienia dla części 85, a zatem kwota nieuruchomiona dla MRiRW z rezerw celowych BP na WPR wyniosła 233.778 tys. zł. W części 83 BŚE, poz. 98, na WPR zarezerwowano kwotę 10.132.033 tys. zł, z tego dla części MRiRW uruchomiono 8.609.733 tys. zł, kwota 109.296 tys. zł zarezerwowana była do uruchomienia dla części 85 Budżety wojewodów, a zatem kwota nieuruchomiona dla MRiRW z rezerw celowych BŚE na WPR wyniosła 1.413.004 tys. zł. Stosownie do dyspozycji Ministra Finansów z 10 grudnia 2012 r. zapotrzebowania ARiMR i wnioski składane przez MRiRW były zrealizowane do wysokości zobowiązań, których nieterminowe wypłacenie skutkowałoby dodatkowymi zobowiązaniami dla sektora finansów publicznych.

Zgodnie z art. 29 ust. 2 rozporządzenia Rady (WE) nr 73/2009 z dnia 19 stycznia 2009 r. ustanawiającego wspólne zasady dla systemów wsparcia bezpośredniego dla rolników w ramach wspólnej polityki rolnej i ustanawiającego określone systemy wsparcia dla rolników, zmieniającego rozporządzenia (WE) nr 1290/2005, (WE) nr 247/2006, (WE) nr 378/2007 oraz uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1782/2003 (Dz. U. UE L z dnia 31 stycznia 2009 r. Nr 30, s.16 ze zm.) wypłata płatności bezpośrednich wraz z krajowymi płatnościami uzupełniającymi w ramach WPR następuje w okresie od 1 grudnia do 30 czerwca kolejnego roku kalendarzowego.

<sup>16</sup> Dotyczyło to niższego wykonania działania „Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa” schemat I „Scalanie gruntów” i schemat II „Gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi” przez województwa dolnośląskie, lubuskie, łódzkie, małopolskie, mazowieckie, podlaskie, pomorskie, śląskie i świętokrzyskie.

<sup>17</sup> Załącznik nr 15 do ustawy budżetowej na 2012 r.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 33 wyniosły 9.435.534,5 tys. zł (100% planu po zmianach) i zostały wykorzystane na pomoc dla grup producentów na uzyskanie wstępnych pozwoleń (1.157.258,1 tys. zł), przejściową płatność z tytułu owoców miękkich (47.283 tys. zł), jednolitą płatność obszarową (7.516.726,1 tys. zł), oddzielną płatność z tytułu cukru (548.768,4 tys. zł), płatność z tytułu owoców i warzyw (21.016,1 tys. zł), programy operacyjne (2.638,3 tys. zł), dofinansowanie upraw roślin energetycznych (72,1 tys. zł) oraz wsparcie specjalne (141.772,4 tys. zł).

Wydatki budżetu krajowego w części 33 wyniosły 3.044.959,3 tys. zł (100% planu po zmianach) i przeznaczone zostały na: uzupełniające płatności bezpośrednie (UPO) w wysokości 2.425.720,6 tys. zł (sektor I UPO – 1.875.024,5 tys. zł, sektor II chmiel – 2.329,8 tys. zł, sektor V płatność zwierzęca – 548.366,3 tys. zł), uzupełniające płatności bezpośrednie – sektor III skrobia ziemniaczana - 75,3 tys. zł, a także pozostałe mechanizmy – 619.163,4 tys. zł (pomoc dla grup producentów na wstępne pozwolenia – 572.248,4 tys. zł, przejściowa płatność z tytułu owoców miękkich – 46.915 tys. zł).

Łączne wydatki budżetu krajowego i środków europejskich na realizację WPR I filar w części 35 realizowane przez ARR wyniosły 577.697,3 tys. zł (98,8% planu po zmianach).

Wydatki ARR w części 35 z budżetu środków europejskich wyniosły 484.613,1 tys. zł (99,1% planu po zmianach) i dotyczyły: współfinansowania programu na rzecz poprawy produkcji i wprowadzania do obrotu produktów pszczelarskich – 10.261,3 tys. zł, współfinansowania programów działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących produktów rolnych na rynku wewnętrznym i krajach trzecich – 16.000,4 tys. zł, współfinansowania programu „Owoce w szkole” – 27.572,2 tys. zł oraz współfinansowania pozostałych mechanizmów WPR – 430.779,2 tys. zł.

W ramach budżetu państwa ARR wydatkowała łącznie 93.084,2 tys. zł (97,5% planu po zmianach) na: uzupełniające płatności bezpośrednie do skrobi ziemniaczanej – 39.644,7 tys. zł i do tytoniu – 368,5 tys. zł oraz pozostałe mechanizmy – 53.071 tys. zł (w tym na: współfinansowanie programu na rzecz poprawy produkcji i wprowadzania do obrotu produktów pszczelarskich – 10.261,3 tys. zł, współfinansowanie programów działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących produktów rolnych na rynku wewnętrznym i w krajach trzecich – 9.600,2 tys. zł, finansowanie podatku VAT – 24.018,7 tys. zł i współfinansowanie programu „Owoce w szkole” – 9.190,8 tys. zł).

### **Realizacja PROW 2007-2013**

W ramach części, których dysponentem był Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, plan po zmianach na 2012 r. w zakresie wydatków budżetowych na realizację PROW 2007-2013 wyniósł łącznie 10.656.225,3 tys. zł<sup>18</sup> (z tego: na wydatki budżetu środków europejskich zaplanowano 8.707.874,1 tys. zł, a na wydatki budżetu krajowego 1.948.351,2 tys. zł) i został wykonany w wysokości 10.502.732,9 tys. zł (98,6% planu po zmianach). Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 8.558.385,7 tys. zł (98,3% planu po zmianach), a wydatki ze środków krajowych 1.944.347,2 tys. zł (99,8% planu po zmianach).

Na realizację tego Programu przez ARiMR zaplanowano – w ramach części 33 – 10.596.477,1 tys. zł (z tego: wydatki z budżetu środków europejskich 8.707.874,1 tys. zł, a wydatki z budżetu krajowego 1.888.603 tys. zł). Na koniec 2012 r. wydatkowano 10.446.982,3 tys. zł (98,6% planu po zmianach), z tego wydatki z budżetu środków europejskich wyniosły 8.558.385,7 tys. zł (98,3% planu po zmianach), a wydatki ze środków krajowych 1.888.596,6 tys. zł (100% planu po zmianach).

Na realizację pomocy technicznej w ramach PROW 2007-2013 wydatkowano łącznie 55.750,6 tys. zł, tj. 93,3% zaplanowanej kwoty w wysokości 59.748,2 tys. zł.

Kwota zadeklarowanych wydatków przez ARiMR w ramach PROW 2007-2013, poniesionych do dnia 31 grudnia 2012 r., wyniosła 7.653.605,2 tys. euro, co stanowiło 57,1% limitu środków UE określonego w tabeli finansowej Programu w wysokości 13.398.928,2 tys. euro. Po uwzględnieniu otrzymanej

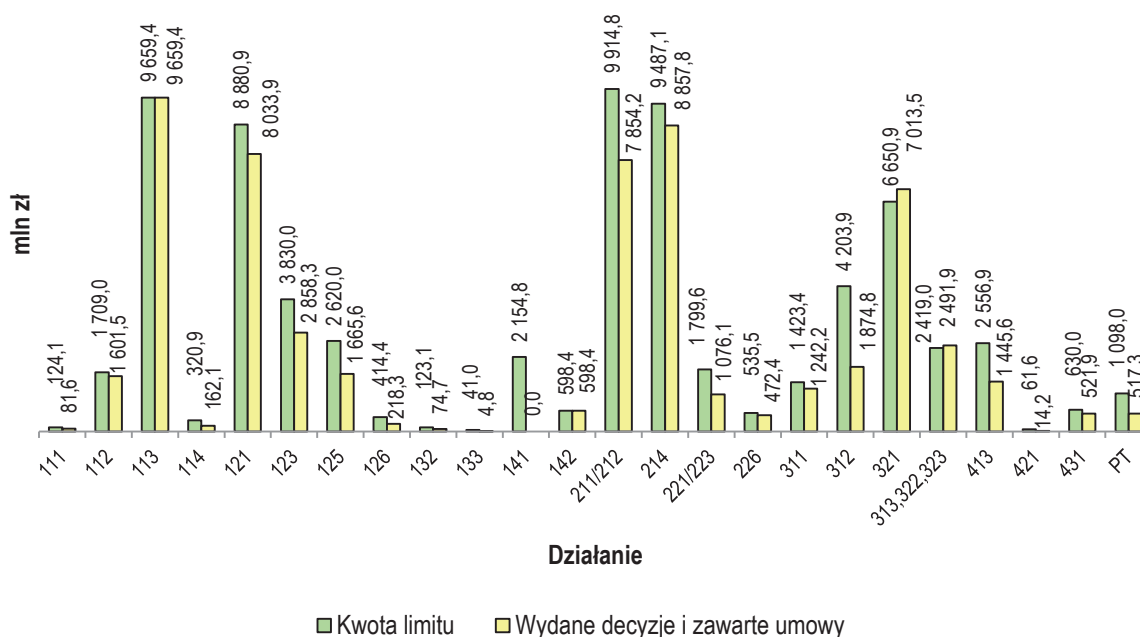
<sup>18</sup> Łącznie z wyprzedzającą pomocą techniczną w kwocie 59.748,2 tys. zł.



zaliczki z KE w kwocie 926.102,7 tys. euro, wykorzystanie alokacji 2007-2013 wyniosło 8.579.707,9 tys. euro, tj. 64% limitu środków<sup>19</sup>. Kwota zrefundowana przez KE na koniec 2012 r. wyniosła 7.064.132,8 tys. euro, co stanowiło 52,7% przyznanego limitu, w tym w 2012 r. zrefundowano 2.039.545,3 tys. euro.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r.<sup>20</sup> kwota pomocy, o którą wnioskowali beneficjenci PROW 2007-2013, wyniosła 76.953.621,4 tys. zł, a kwota wynikająca z zawartych umów i wydanych decyzji 58.340.305,8 tys. zł, tj. odpowiednio 108% i 81,9% alokacji wkładu publicznego 2007-2013 w wysokości 71.256.983 tys. zł.<sup>21</sup>

Rys. 1. Wartość podpisanych umów i wydanych decyzji<sup>22</sup> w ramach PROW 2007-2013 do dnia 31 grudnia 2012 r. z uwzględnieniem działań<sup>23</sup> (w mln zł)<sup>24</sup>:



Źródło: dane własne NIK po kontroli wykonania budżetu państwa w częściach: 32, 33, 35 i 62.

Wydatki z tytułu zobowiązań 2004-2006, w ramach PROW 2007-2013, wyniosły na koniec 2012 r. – 2.720.265 tys. euro.

<sup>19</sup> Limit środków PROW 2007–2013 na dzień 31 grudnia 2012 r. wyniósł 17.420.139,7 tys. euro, w tym wkład UE 13.398.928,2 tys. euro.

<sup>20</sup> Z uwzględnieniem zobowiązań wieloletnich, wyliczonych na podstawie prognoz ARiMR.

<sup>21</sup> Alokacja wkładu publicznego PROW 2007–2013 w wysokości 17.420.139,7 tys. euro przeliczona wg kursu 4,0968 (kurs EBC z przedostatniego dnia roboczego KE miesiąca poprzedzającego miesiąc, dla którego dokonuje się wyliczenia limitu alokacji środków wspólnotowych) i uwzględnia kwoty wypłacone w poprzednich miesiącach po wcześniej obowiązujących kursach EBC oraz kwoty wynikające ze środków odzyskanych.

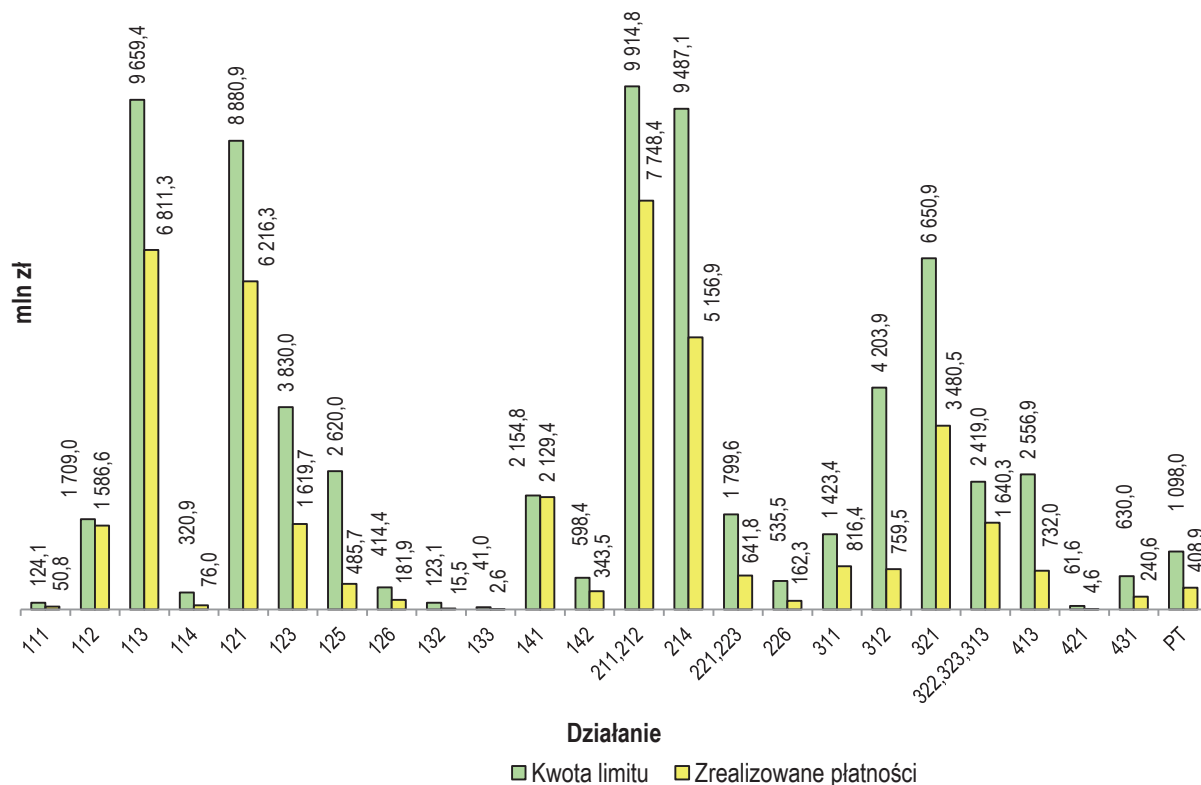
<sup>22</sup> W przypadku działań 113, 132, 142, 221/223 i 214 wartości podpisanych umów i wydanych decyzji wynikają z oszacowania kwot, które zostaną wypłacone beneficjentom w obecnej perspektywie finansowej (wg prognoz ARiMR).

<sup>23</sup> Działania, w ramach Osi 1 (Poprawa konkurencyjności sektora rolnego i leśnego): 111 – Szkolenia zawodowe dla osób zatrudnionych w rolnictwie i leśnictwie, 112 – Ułatwianie startu młodym rolnikom, 113 – Renty strukturalne, 114 – Korzystanie z usług doradczych przez rolników i posiadaczy potencjału produkcji leśnej zniszczonego przez katastrofy oraz wprowadzenie instrumentów zapobiegawczych; Działania w ramach Osi 3 (Jakość życia na obszarach wiejskich i różnicowanie gospodarki wiejskiej): 311 – Różnicowanie w kierunku działalności nierolniczej, 312 – Tworzenie i rozwój mikroprzedsiębiorstw, 321 – Podstawowe usługi dla gospodarki i ludności wiejskiej, 313/322/323 – Odnowa i rozwój wsi; Działania w ramach Osi 4 (Leader): 413 – Wdrażanie Lokalnych Strategii Rozwoju, 421 – Wdrażanie projektów współpracy, 431 – Funkcjonowanie lokalnej grupy działania, nabywanie umiejętności i aktywizacja; Pomoc Techniczna.

<sup>24</sup> Całkowity budżet jest określony w tabelach programowych dla każdego z działań w euro. Limit w zł został przeliczony wg kursu 4,0968 (kurs EBC z przedostatniego dnia roboczego KE miesiąca poprzedzającego miesiąc, dla którego dokonuje się wyliczenia limitu alokacji środków wspólnotowych) i uwzględnia kwoty wypłacone w poprzednich miesiącach po wcześniej obowiązujących kursach EBC oraz kwoty wynikające ze środków odzyskanych.

Wykorzystanie środków PROW 2007–2013 w ramach poszczególnych osi i działań było zróżnicowane.

Rys. 2. Realizacja płatności PROW 2007-2013 do dnia 31 grudnia 2012 r. w ramach poszczególnych działań<sup>25</sup> (w mln zł):



Źródło: dane własne NIK po kontroli wykonania budżetu państwa, w częściach: 32, 33, 35 i 62.

### Program Operacyjny „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013”

Dochody PO „Zrównoważony rozwój (...)” określone w tabeli nr 1 zał. 15 do ustawy budżetowej na rok 2012<sup>26</sup> w łącznej wysokości 625.144 tys. zł zostały wykonane w kwocie 305.322,9 tys. zł, tj. 48,8%. Niepełne wykonanie planowanych dochodów spowodowane było głównie nierównomiernym rozliczeniem projektów przez beneficjentów i skumulowaniem płatności w IV kwartale 2012 r. Spowodowało to przesunięcie płatności z KE na 2013 r.

Na niskie wykonanie planowanych dochodów bezpośredni wpływ miało także stanowisko Ministerstwa Finansów, zgodnie z którym środki stanowiące refundację pomocy technicznej w ramach PO „Zrównoważony rozwój (...)”, były przekazywane na rachunek do obsługi środków europejskich w BGK (poprzednio na rachunek dochodów budżetu państwa części 77). Na etapie opracowywania planu dochodów części 77, środki z tytułu refundacji pomocy technicznej w ramach PO „Zrównoważony rozwój (...)”, planowano w części 77.

<sup>25</sup> Nazwy działań podane zostały w opisie rys. 1.

<sup>26</sup> Plan dochodów dla PO „Zrównoważony rozwój (...)” ustalony został w części 87 – Dochody budżetu środków europejskich i części 77 – Dochody budżetu państwa.



W ramach części, których dysponentem był Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi na realizację Programu w planie po zmianach na 2012 r. ujęto kwotę 823.875,8 tys. zł<sup>27</sup> (z tego: na wydatki z budżetu środków europejskich 621.369 tys. zł, a na wydatki z budżetu krajowego 202.506,8 tys. zł). Na koniec 2012 r. wydatkowano 804.487,1 tys. zł (97,6% planu po zmianach) z tego wydatki z budżetu środków europejskich wyniosły 606.727,1 tys. zł (97,6% planu po zmianach), a wydatki ze środków krajowych 197.760 tys. zł (97,7% planu po zmianach).

Na realizację Programu przez ARiMR (płatności dla beneficjentów) w ramach części 62 Rybołówstwo zaplanowano 802.057 tys. zł (z tego: wydatki z budżetu środków europejskich 621.369 tys. zł, a wydatki z budżetu krajowego 180.688 tys. zł) i wydatkowano odpowiednio: 787.131,7 tys. zł (98,1% planu po zmianach), 606.727,1 tys. zł (97,6% planu po zmianach) i 180.404,6 tys. zł (99,8% planu po zmianach).

Zaplanowana w części 32 kwota 240 tys. zł na realizację projektu w ramach PO „Zrównoważony rozwój (...)” przez Zespół Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Nowosielcach nie została wykorzystana ze względu na odrzucenie wniosku szkoły o dofinansowanie ze względów formalnych.

Na realizację wyprzedzającej pomocy technicznej w ramach PO „Zrównoważony rozwój (...)” wydatkowano łącznie 17.355,3 tys. zł, tj. 80,4% zaplanowanej kwoty w wysokości 21.578,8 tys. zł.

Wykonanie limitu wydatków na PO „Zrównoważony rozwój (...)” w 2012 r.<sup>28</sup> wyniosło ogółem 817.962 tys. zł (95,2% środków zaplanowanych w ustawie budżetowej w wysokości 859.081 tys. zł). Niepełne wykonanie wynikało, m.in. z przekazywania do BGK – stosownie do stanowiska MF – środków stanowiących refundację pomocy technicznej w ramach PO „Zrównoważony rozwój (...)”, na rachunek do obsługi środków europejskich i w konsekwencji zmniejszenia wykonania wydatków budżetu środków europejskich. Ponadto, na niskie wykonanie limitu wydatków wpłynęło również niewydatkowanie kwoty 10.679 tys. zł w części 21 Gospodarka morska. Środki te zostały w 2012 r. zablokowane przez Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej.

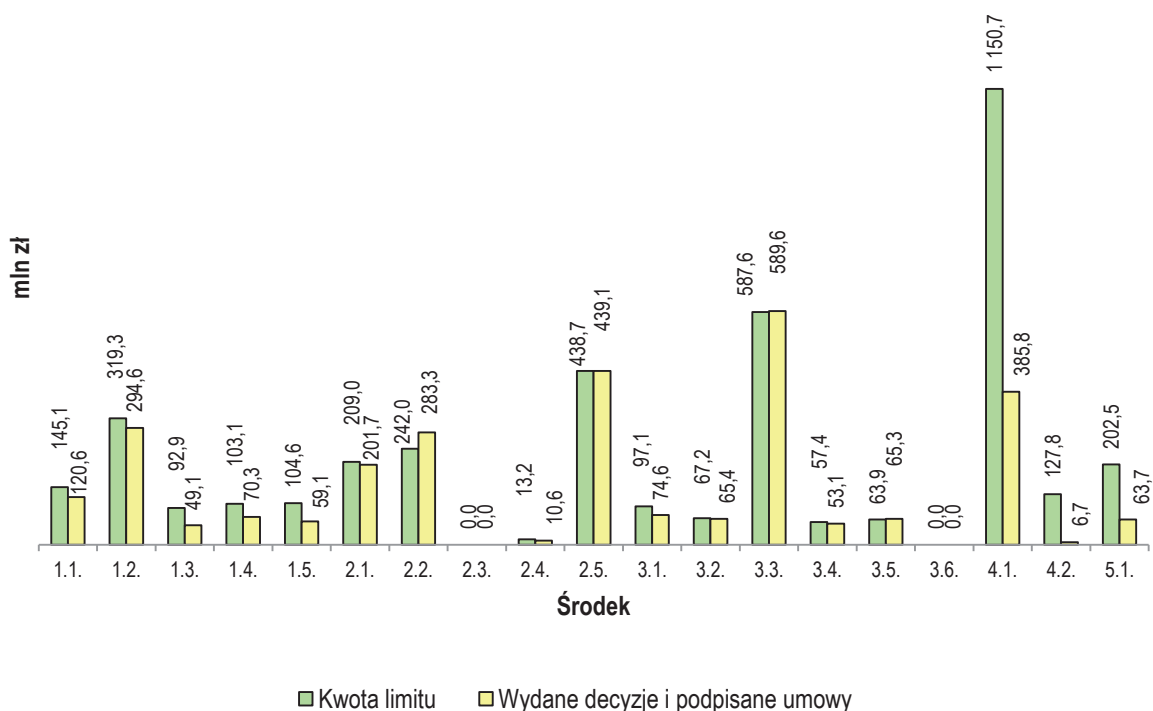
Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. kwota pomocy, o którą wnioskowali beneficjenci PO „Zrównoważony rozwój (...)” wyniosła 6.287.509,5 tys. zł, a wartość zawartych umów oraz wydanych decyzji ogółem wyniosła 2.832.580,5 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 156,3% i 70,4% kwoty limitów wkładu publicznego na lata 2007-2013<sup>29</sup> (rys. 3).

<sup>27</sup> Łącznie z wyprzedzającą pomocą techniczną w kwocie 21.578,8 tys. zł.

<sup>28</sup> Załącznik 16 (tabela 2) do ustawy budżetowej na 2012 r.

<sup>29</sup> Alokację wynoszącą 978.790,1 tys. euro przeliczono zgodnie z arkuszem kalkulacyjnym monitorującym przepływ środków przekazywanych przez Komisję Europejską oraz wyliczającym dostępną w programie operacyjnym alokację w polskich złotych opracowanym przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego.

Rys. 3. Wartość podpisanych umów i decyzji w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” do dnia 31 grudnia 2012 r. z uwzględnieniem działań (środków)<sup>30</sup> (w mln zł):



Źródło: dane własne NIK po kontroli wykonania budżetu państwa, w częściach: 32, 33, 35 i 62.

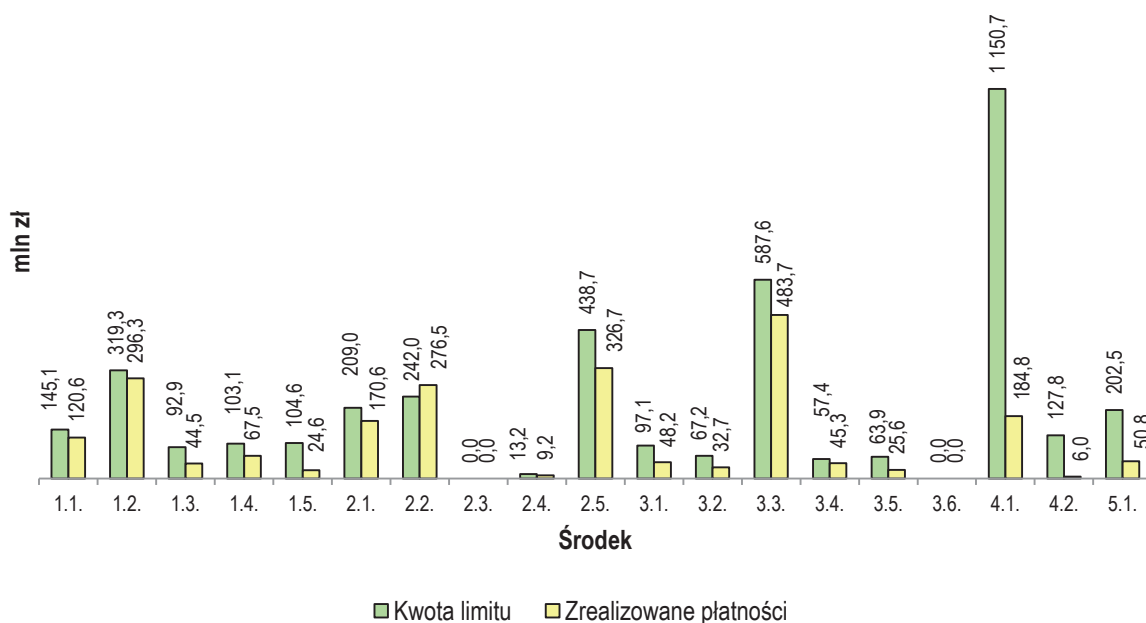
Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. łączna kwota otrzymanych zaliczek i refundacji z KE oraz wniosków niezrefundowanych wyniosła 363.865,2 tys. euro, co stanowi 100,6% alokacji na lata 2007–2010 (361.732,8 tys. euro) i 49,6% alokacji 2007-2013 (734.092,5 tys. euro).

Limit zobowiązań na 2012 r. został zrealizowany w kwocie 768.728 tys. zł (z czego 576.546 tys. zł – stanowiły środki europejskie, a 192.182 tys. zł środki budżetu państwa), tj. 127,3% limitów określonych w tabeli 1 załącznika 16 do ustawy budżetowej na 2012 r.

Wykorzystanie środków PO „Zrównoważony rozwój (...)” było zróżnicowane.

<sup>30</sup> Środki w ramach Osi 1 (Środki na rzecz dostosowania floty rybackiej): 1.1. – Pomoc publiczna z tytułu trwałego zaprzestania działalności połowowej, 1.2. – Pomoc publiczna z tytułu tymczasowego zaprzestania działalności połowowej, 1.3. – Inwestycje na statkach rybackich i selektywność, 1.4. – Rybactwo przybrzeżne, 1.5. – Rekompensaty społeczno-gospodarcze w celu zarządzania krajową flotą rybacką; Środki w ramach osi 2 (Akwakultura, rybołówstwo śródlądowe, przetwórstwo i obrót produktami rybołówstwa i akwakultury): 2.1. – Inwestycje w chów i hodowlę ryb, 2.2. – Działania wodno-środowiskowe, 2.3. – Środki na rzecz zdrowia zwierząt 2.4. – Rybołówstwo śródlądowe, 2.5. – Inwestycje w zakresie przetwórstwa i obrotu, Środki w ramach osi 3 (Środki służące wspólnemu interesowi): 3.1. – Działania wspólne, 3.2. – Ochrona i rozwój fauny i flory wodnej, 3.3. – Inwestycje w portach rybackich, miejscach wylądunku i przystaniach, 3.4. – Rozwój nowych rynków i kampanie promocyjne, 3.5. – Projekty pilotażowe, 3.6. – Modyfikacja w celu zmiany przeznaczenia statków rybackich; Środki w ramach osi 4 (Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa): 4.1. – Rozwój obszarów zależnych od rybactwa, 4.2. – Wsparcie na rzecz współpracy międzyregionalnej i międzynarodowej; Środki w ramach osi 5 (Pomoc techniczna): 5.1. – Pomoc techniczna.

Rys. 4. Zrealizowane płatności w ramach Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013” do dnia 31 grudnia 2012 r. z uwzględnieniem działań (środków)<sup>31</sup> (w mln zł):



Źródło: dane własne NIK po kontroli wykonania budżetu państwa, w częściach: 32, 33, 35 i 62.

#### Inne ustalenia kontroli

W ustawie budżetowej na rok 2012 w części 83 Rezerwy celowe, na dopłaty do paliwa rolniczego, zaplanowano środki w kwocie 720.000 tys. zł.

Łączna kwota wynikająca z zapotrzebowań wojewodów na środki dotacji celowej na realizację zwrotu podatku akcyzowego do paliwa rolniczego dla producentów rolnych, przesłanych do MRiRW w 2012 r., wyniosła 688.909,9 tys. zł. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, stosownie do § 3 ust. 4 rozporządzenia Ministra RiRW z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę<sup>32</sup>, terminowo występował do Ministra Finansów z wnioskami o przekazanie dotacji wojewodom.

Łączna kwota dotacji przekazana gminom w związku z realizacją dopłat do paliwa rolniczego wyniosła 688.650,2 tys. zł, z tego: 675.147,2 tys. zł z przeznaczeniem na zwrot podatku akcyzowego, a 13.503 tys. zł na obsługę wniosków przez gminy. Łączne koszty poniesione w związku z realizacją tego zadania wyniosły 687.951 tys. zł (95,5% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej), w tym kwota dotacji wyniosła 674.497,6 tys. zł.

Zwrotu podatku akcyzowego dokonano na podstawie 994.409 złożonych wniosków dotyczących 709.999,8 tys. litrów oleju napędowego i łącznej powierzchni użytków rolnych w wielkości 10.429,8 tys. ha (55,9% ogólnej powierzchni użytków rolnych).

<sup>31</sup> Nazwy działań (środków) zostały podane w opisie rys. 3.

<sup>32</sup> Dz. U. Nr 160, poz. 1132 ze zm.

## Ustalenia innych kontroli

### Kontrola P/12/113 w zakresie realizacji programów zwalczania salmonelli w stadach kur, obejmująca okres od 1 stycznia 2007 r. do 30 czerwca 2012 r.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie<sup>33</sup> działania MRiRW oraz pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, organy Inspekcji Weterynaryjnej w zakresie realizacji programów zwalczania salmonelli w stadach hodowlanych kur i towarowych kur niosek. Pomimo zmniejszającego się odsetka stad zakażonych, stwierdzono iż nie zostały osiągnięte – wyznaczone przepisami – ostateczne cele unijne<sup>34</sup> dotyczące ograniczenia występowania salmonelli.

Najistotniejsze nieprawidłowości w przygotowaniu i realizacji Krajowych programów polegały na:

- braku ciągłości obowiązywania programów na skutek nieterminowego – w odniesieniu do terminu określonego w decyzjach Komisji Europejskiej - wprowadzania programów do realizacji przez Radę Ministrów, gdyż KE zatwierdzała programy pod koniec roku poprzedzającego ich obowiązywanie, natomiast rozporządzenia Rady Ministrów zaczynały obowiązywać od kwietnia lub maja;
- nieobjęciu przez Inspekcję Weterynaryjną wszystkich stad kur programami zwalczania salmonelli z powodu niezgłaszania faktu prowadzenia takiej działalności powiatowym lekarzom weterynarii przez wielu właścicieli stad kur, pomimo obowiązku wynikającego z ww. ustawy o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt;
- wprowadzeniu w rozporządzeniach Rady Ministrów dotyczących Krajowych programów na lata 2009, 2010 i 2011 postanowień sprzecznych z przepisami ustawy o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt obejmujących wypłacanie odszkodowań, na podstawie których wypłacono 12,2 mln zł oraz zaniechano wypłaty 1,2 mln zł.

Ponadto ustalono, że:

- nie osiągnięto – wyznaczonego przepisami unijnymi – 1% poziomu zakażeń w stadach hodowlanych; poziom ten w najlepszym 2011 r. w stadach hodowlanych kur dorosłych wyniósł 1,37% (łącznie we wszystkich stadach -1,74%); w latach 2007-2012 (I półrocze) Krajowe programy objęły 8.819 stad hodowlanych, z których w 225 stadach tj. 2,6%, stwierdzono dodatnie wyniki badań w kierunku salmonelli;
- nie osiągnięto także – wyznaczonego przepisami unijnymi – 2% poziomu zakażeń w stadach towarowych kur niosek, który w najlepszym 2011 r., w stadach kur dorosłych wyniósł 3,33% (łącznie we wszystkich stadach 3,71%); w latach 2008-2012 (I półrocze) zwalczaniem salmonelli objęto łącznie 11.102 stada towarowe kur niosek; w 432 stadach, tj. 3,9% stad zbadanych, stwierdzono dodatnie wyniki badań w kierunku salmonelli;
- łączne koszty realizacji Krajowych programów w okresie 2007-2012 (I półrocze) wyniosły 158.959 tys. zł, z tego na programy dotyczące kur hodowlanych wydatkowano 41.351 tys. zł, a kur niosek 117.608 tys. zł; zarówno w stadach hodowlanych kur, jak i w stadach towarowych kur niosek, największe koszty zostały poniesione na odszkodowania za zlikwidowane kury i jaja w wysokości odpowiednio 36.920,2 tys. zł (89,3%) i 109.917,2 tys. zł (93,5%);
- uznana przez Głównego Lekarza Weterynarii wysokość kosztów kwalifikowalnych stanowiących podstawę do refundacji środków finansowych przez KE za okres objęty kontrolą wyniosła 134.993,2 tys. zł, tj. 84,9% poniesionych kosztów; do zakończenia kontroli KE zrefundowała Polsce wkład unijny za okres 2007-2009 w łącznej wysokości 30.060,7 tys. zł, z tego z tytułu programów

---

<sup>33</sup> Skala ocen działalności kontrolowanych jednostek: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

<sup>34</sup> Ostateczne cele wspólnotowe: ograniczenie zakażeń do poziomu 1% w stadach hodowlanych i do 2% w stadach towarowych kur niosek.

dotyczących stad hodowlanych – 10.163 tys. zł i stad niosek – 19.897,7 tys. zł<sup>35</sup> jako 50% kosztów uznanych przez KE za kwalifikowalne; w związku z opóźnieniami w wypłatach odszkodowań, KE obniżyła wysokość wkładu unijnego na zwalczanie salmonelli o 123,5 tys. euro (około 566,2 tys. zł).

Najwyższa Izba Kontroli zwróciła uwagę na określanie wartości rynkowej kur z likwidowanych stad, ustalanych jako średnia kwota szacowania przyjętych przez dwóch rzeczoznawców i powiatowego lekarza weterynarii. Nieokreślenie kryteriów przeprowadzanych szacunków, skutkowało dużymi różnicami w szacowaniu kur. Wyceny kur dokonywane przez rzeczoznawców były niekiedy wyższe nawet o około 100% od wyceny powiatowych lekarzy weterynarii, a różnice pomiędzy ustaloną wartością rynkową kur w stadach w zbliżonym wieku na terenie działania różnych powiatowych inspektoratów weterynarii sięgały nawet 300%.

**Kontrola (P/12/114) dotycząca koordynacji i realizacji działań z zakresu infrastruktury komunalnej finansowanej ze środków UE na Wspólną Politykę Rolną i z funduszy strukturalnych, obejmująca okres od 1 stycznia 2007 r. do 30 września 2012 r.<sup>36</sup>**

Najwyższa Izba Kontroli – w wystąpieniach pokontrolnych – oceniła pozytywnie<sup>37</sup> działania Ministra Rozwoju Regionalnego, Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, ARiMR oraz samorządów województw mające na celu koordynację i realizację przedsięwzięć z zakresu infrastruktury komunalnej w ramach regionalnych programów operacyjnych i PROW 2007-2013.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wspólne działania Ministra Rozwoju Regionalnego i Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Prezesa ARiMR w celu skoordynowania wykorzystania środków UE przeznaczonych na infrastrukturę komunalną w ramach 16 regionalnych programów operacyjnych (RPO) i działania PROW 2007-2013 „Podstawowe Usługi dla Gospodarki i Ludności Wiejskiej” (PUGLW).

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, działania podejmowane przez gminy dotyczące projektów infrastruktury komunalnej w ramach Regionalnych Programów Operacyjnych oraz PUGLW. Ocenę tę uzasadniała właściwa realizacja przedsięwzięć infrastruktury komunalnej oraz ich prawidłowe utrzymanie w większości kontrolowanych gmin.

Jednocześnie w części kontrolowanych gmin stwierdzono nieprawidłowości polegające m.in. na udzielaniu zamówień publicznych z naruszeniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>38</sup>, nieprowadzeniu oddzielnego systemu rachunkowości dla transakcji finansowanych ze środków UE, nierzetelnym prowadzeniu dokumentacji inwestycji budowlanych, niewłaściwym utrzymaniu zrealizowanych inwestycji.

<sup>35</sup> Kwoty przeliczone z euro według kursów obowiązujących przy składaniu wniosków o płatność, za 2007 r. 3,5415 zł/euro, za 2008 r. 4,6885 zł/euro, za 2009 r. 3,8673 zł/euro.

<sup>36</sup> Informacja o wynikach kontroli w trakcie opracowywania.

<sup>37</sup> W 3-stopniowej skali ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeśli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali nie dawałoby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, ocenę ogólną należy uzupełnić o dodatkowe objaśnienie.

<sup>38</sup> Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz. 759 ze zm.

## Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne, po kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. w częściach: 32, 33, 35 i 62 skierowano do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w dniu 24 kwietnia 2013 r.

W ww. wystąpieniu, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>39</sup>, wnosi o:

1. Rozliczenie dotacji przekazanej w 2012 r. Krajowej Radzie Izb Rolniczych na pokrycie kosztów związanych z uczestnictwem izb rolniczych, związków zawodowych rolników indywidualnych oraz społeczno-zawodowych organizacji rolniczych w ponadnarodowych organizacjach rolniczych reprezentujących interesy zawodowe rolników indywidualnych wobec instytucji Unii Europejskiej.
2. Podjęcie działań prawnych w związku z naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, stwierdzonym w wyniku kontroli przeprowadzonej przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w Krajowym Związku Rolników, Kółek i Organizacji Rolniczych.

Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne poinformował, że w dniu 29 kwietnia 2013 r. zaakceptował sprawozdanie Krajowej Rady Izb Rolniczych z wykorzystania dotacji celowej na 2012 r. oraz, że zwrotowi podlega kwota 260,7 tys. zł wraz z należnymi odsetkami i zostaną podjęte działania w celu wyegzekwowania tej kwoty.

Ponadto w zakresie realizacji wniosku pokontrolnego nr 2 Minister podał, że postępowanie kontrolne dotyczące Prezesa Krajowego Związku Rolników, Kółek i Organizacji Rolniczych jest w trakcie realizacji. Aktualnie przygotowywane jest wystąpienie pokontrolne, natomiast ewentualne inne działania będą przedmiotem rozpatrzenia po zakończeniu tego postępowania.

---

<sup>39</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.



## **II. Załączniki**

Załącznik 1. Wystąpienie pokontrolne



**WICEPREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
WOJCIECH KUTYŁA**

KRR-4100-01-01/2013

P/13/114

# **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/13/114 – Wykonanie w 2012 r. budżetu państwa w częściach: 32 Rolnictwo, 33 Rozwój wsi, 35 Rynki rolne i 62 Rybołówstwo
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Rolnictwa i Rozwoju Wsi
Kontrolerzy	1. Katarzyna Wysocka główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 83019 z dnia 21 grudnia 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Krzysztof Babicki główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 83026 z dnia 21 grudnia 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4) 3. Izabela Piotrowska główny specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 83016 z dnia 21 grudnia 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 5-6) 4. Monika Bagińska specjalista k.p., upoważnienie do kontroli nr 83017 z dnia 21 grudnia 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 7-8) 5. Joanna Szulowska starszy inspektor k.p., upoważnienie do kontroli nr 83018 z dnia 21 grudnia 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 9-10)
Jednostka kontrolowana	Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi ul. Wspólna 30, 00-930 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Marek Sawicki Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi od 16 listopada 2007 r. do 26 lipca 2012 r. Donald Tusk Prezes Rady Ministrów, Zastępstwo Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi od 27 lipca 2012 r. do 31 lipca 2012 r. Stanisław Kalemba Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi od 31 lipca 2012 r. i nadal. (dowód: akta kontroli str. 1768)

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Uzasadnienie oceny ogólnej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> wykonanie w 2012 roku budżetu państwa w częściach: 32 Rolnictwo, 33 Rozwój wsi, 35 Rynki rolne i 62 Rybołówstwo.

Zaplanowane w ustawie budżetowej na rok 2012<sup>2</sup> dochody w częściach nadzorowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi zostały zrealizowane w 113,7% i były rzetelnie ewidencjonowane oraz terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa. W Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju Wsi (MRiRW) podejmowano działania w celu odzyskania należności budżetu państwa. Starannie zaplanowano, a także celowo i gospodarnie zrealizowano wydatki budżetu państwa w łącznej wysokości 8.728.218,2 tys. zł,

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeśli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali nie dawałoby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, ocenę ogólną należy uzupełnić o dodatkowe objaśnienie.

<sup>2</sup> Ustawa budżetowa z dnia 2 marca 2012 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 273).

tj. 98,6% planu po zmianach i budżetu środków europejskich 19.090.759,8 tys. zł, tj. 99,1% planu po zmianach.

Ocena została sformułowana na podstawie wyników kontroli 69,5% łącznej kwoty wydatków budżetu państwa zrealizowanych w 2012 r. oraz badania analitycznego ksiąg rachunkowych. Księgi rachunkowe prowadzone były prawidłowo, a rzetelnie sporządzone sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków oraz należności i zobowiązań w 2012 r. Powyższą ocenę uzasadnia także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości i mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych oraz sprawowanego nadzoru nad wykonaniem budżetu.

### **III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

#### **1. Dochody budżetowe**

##### **1.1. Planowanie i realizacja dochodów budżetowych**

Opis stanu  
faktycznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania w 2012 r. budżetu państwa, szczegółowym badaniem objęto u dysponenta głównego dochody części 33 Rozwój wsi. U dysponenta III stopnia, jako Urzędu obsługującego Ministra, badaniem objęto dochody części 32 Rolnictwo. Wyboru części 32 dokonano z uwagi na najwyższe dochody uzyskane w tej części przez dysponenta III stopnia (7.642,5 tys. zł), wobec niższej kwoty dochodów uzyskanych przez dysponenta III stopnia w cz. 33 (4,9 tys. zł). Kontrola dochodów budżetowych w częściach: 35 Rynki rolne i 62 Rybołówstwo objęła analizę porównawczą kwot dochodów zaplanowanych do uzyskania z dochodami wykazanymi w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

MRiRW opracowało dokumenty planistyczne dotyczące dochodów zgodnie z zasadami określonymi w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 9 marca 2011 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2012<sup>3</sup>.

Kwoty dochodów zgłoszone przez MRiRW w drukach planistycznych dla części: 32 Rolnictwo, 35 Rynki rolne i 62 Rybołówstwo były zgodne z kwotami ujętymi w ustawie budżetowej na 2012 r. W przypadku części 33 Rozwój wsi w drukach planistycznych została zgłoszona kwota 1.093.602 tys. zł, podczas gdy w ustawie budżetowej na 2012 r. ujęto kwotę wyższą o 462.850 tys. zł, tj. 1.556.452 tys. zł. Z uzyskanych wyjaśnień wynikało, że podwyższenie kwoty dochodów w tej części zostało dokonane przez Radę Ministrów, w przyjętym w dniu 27 września 2011 r. projekcie ustawy budżetowej na rok 2012, z uwagi na przewidywane wyższe wpływy dochodów budżetowych z Agencji Nieruchomości Rolnych (ANR) z tytułu nadwyżki środków pieniężnych z gospodarowania mieniem Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, spowodowane projektowanym wówczas zmniejszeniem wpłat ANR na zasilenie Funduszu Rekompensacyjnego<sup>4</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 70-88, 329-331, 381-385, 389-390, 393-418, 520-523, 534-539, 633-649, 3061-3062, 3103-3121, 3311-3317, 4566-4568, 5977-5989)

<sup>3</sup> Dz. U. Nr 56, poz. 290.

<sup>4</sup> Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej ANR oraz gospodarki finansowej Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa zostało wydane 23 grudnia 2011 r. (Dz. U. Nr 284, poz. 1674). W rozporządzeniu tym ustalono na 2012 r. (wzorem 2011 r.) obniżenie zasilenia przez ANR Funduszu Rekompensacyjnego, poprzez przyjęcie do obliczenia zobowiązań Agencji na rzecz tego Funduszu - wskaźnika 10% powierzchni gruntów sprzedanych w przetargach w danym roku obrotowym, w miejsce dotychczasowego wskaźnika ustalonego na poziomie 70% (§ 9 ust. 1 ww. rozporządzenia). Zmiana tego rozporządzenia odbyła się zgodnie z sugestią Ministra Finansów, proponującego wydłużenie na 2012 r. czasowego obniżenia zasilenia rachunku Funduszu Rekompensacyjnego, wobec zgłaszanego przez Ministra Skarbu Państwa planowanego, wysokiego stanu środków tego Funduszu na koniec roku.

Dochody zrealizowane w części 32 Rolnictwo wyniosły 35.473,5 tys. zł i były o 30,3% wyższe od planu wynikającego z ustawy budżetowej na 2012 r. ustalonego na kwotę 27.226 tys. zł oraz niższe o 0,7% od wykonania w 2011 r., wynoszącego 35.718,6 tys. zł. Przekroczenie planowanych dochodów spowodowane było w szczególności wyższym wykonaniem zadań rzeczowych przez Krajową Stację Chemiczno-Rolniczą, wyższą liczbą badań rejestrowych dokonywanych przez Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych (COBORU), wzrostem kontroli granicznych w 2012 r. w stosunku do poprzednich lat, dokonywanych przez graniczne inspektoraty weterynarii i uzyskaniem przez MRiRW wyższych dochodów z tytułu opłat związanych z rejestracją środków ochrony roślin oraz substancji aktywnych. Ponad 80% dochodów tej części stanowiły wpływy z tytułu różnych opłat oraz dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa.

Na podstawie kontroli wylosowanej próby 48 dowodów księgowych<sup>5</sup> dotyczących dochodów budżetowych części 32 Rolnictwo uzyskanych przez dysponenta III stopnia i odpowiadających im zapisów księgowych o łącznej wartości 1.863,1 tys. zł stwierdzono, że wszystkie objęte badaniem należności zostały przypisane terminowo, w kwotach zgodnych z dokumentami stanowiącymi podstawę tych zapisów i uregulowane przez zobowiązane podmioty.

Uzyskane dochody były terminowo przekazywane na centralny rachunek bieżący budżetu państwa.

Dochody zrealizowane w części 33 Rozwój wsi wyniosły 1.711.106 tys. zł i były o 9,9% wyższe od planu wynikającego z ustawy budżetowej na 2012 r., ustalonego w wysokości 1.556.452 tys. zł oraz niższe o 32,9% od wykonania w 2011 r. wynoszącego 2.550.465,7 tys. zł.

Przekroczenie planowanych dochodów było spowodowane wyższą o 131.371,5 tys. zł niż przewidywano wpłatą nadwyżki środków pieniężnych z gospodarowania mieniem Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa. Dochody z tego tytułu stanowiły 98,6% dochodów części 33 i zostały przekazane przez ANR terminowo, tj. zgodnie z art. 20 ust. 5 c ustawy z dnia 19 października 1991 r. o gospodarowaniu nieruchomościami rolnymi Skarbu Państwa<sup>6</sup>.

Uzyskane w tej części nieplanowane dochody w wysokości 9.000,1 tys. zł dotyczyły zwrotów dotacji od beneficjentów oraz kwot pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości w ramach płatności uzupełniających do gruntów rolnych, Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW) 2007–2013, Sektorowego Programu Operacyjnego (SPO) „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich 2004–2006”, SAPARD oraz Planu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2004–2006 (PROW 2004–2006). Niższe wykonanie dochodów w 2012 r. w stosunku do 2011 r. wynikało z uzyskania niższych o 835.279,9 tys. zł, tj. o 33,1% dochodów od ANR z tytułu ww. nadwyżki środków pieniężnych.

Dochody zrealizowane w części 35 Rynki rolne wyniosły 117.366,5 tys. zł i były o 84,7% wyższe od planu wynikającego z ustawy budżetowej na 2012 r. ustalonego na kwotę 63.532 tys. zł oraz wyższe o 23,6% od wykonania w 2011 r., wynoszącego 94.921,8 tys. zł. Było to głównie wynikiem uzyskania wyższych wpływów z tytułu opłat cukrowych stanowiących 96,1% dochodów tej części.

Dochody zrealizowane w części 62 Rybołówstwo wyniosły 9.433,8 tys. zł i były blisko 40-krotnie wyższe od planu wynikającego z ustawy budżetowej na 2012 r., ustalonego na kwotę 238 tys. zł i 10-krotnie wyższe od wykonania w 2011 r., wynoszącego 956,9 tys. zł. Wynikało to z uzyskania nieplanowanych dochodów

<sup>5</sup> Doboru próby dokonano z zastosowaniem metody PPS/MUS – służącej do wyznaczenia liczebności dowodów do próby z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości całej populacji dowodów.

<sup>6</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 1187.

z tytułu zwrotów dotacji przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (ARiMR) na Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 (PO „Zrównoważony rozwój (...)" ), umownych i karnych odsetek od dotacji i odsetek bankowych. Dochody ze zwrotów dotacji stanowiły 93,6% dochodów uzyskanych w tej części.

(dowód: akta kontroli str. 3061-3062, 3103-3121, 3205-3224, 3311-3317, 4475-4484, 4566-4569, 4571-4577, 6869-6874, 7785-7795)

Ustalone  
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność planowania oraz realizację dochodów budżetowych.

## 1.2. Należności pozostałe do zapłaty

Opis stanu  
faktycznego

Na koniec 2012 r. w części 32 Rolnictwo wystąpiły należności budżetowe w kwocie 2.195,2 tys. zł i w porównaniu do 2011 r. były wyższe o 96,3 tys. zł, tj. o 4,6%. Zaległości stanowiły 72% należności, tj. kwotę 1.579,9 tys. zł i były niższe w porównaniu do 2011 r. o 1,3%, tj. o 20,7 tys. zł.

Zaległości wykazane przez dysponenta III stopnia – Biuro Administracyjno–Budżetowe MRiRW (BAB) stanowiły 65,1% łącznej kwoty zaległości budżetowych tej części i wyniosły 1.027,8 tys. zł. Uległy zwiększeniu w stosunku do 2011 r. o 32 tys. zł głównie w efekcie naliczenia odsetek od niespłaconych należności za 2012 rok oraz wymierzenia kary umownej wykonawcy.

W 2012 r. dysponent III stopnia nie dokonywał umorzeń, zaniechań poboru, rozkładania na raty i odroczeń należności budżetu państwa. Nie stwierdzono również należności, które uległy przedawnieniu.

W części 33 Rozwój wsi nie wystąpiły należności z tytułu dochodów budżetowych.

W części 35 Rynki rolne należności budżetowe na koniec 2012 r. wyniosły 141,1 tys. zł i były wyższe od należności na koniec 2011 r. o 33,4%, tj. o 35,3 tys. zł. Zaległości w tej części wyniosły 120,7 tys. zł i były czterokrotnie wyższe w porównaniu do 2011 r. Dotyczyły dochodów Inspekcji Jakości Handlowej Artykułów Rolno–Spożywczych (IJHARS) z tytułu kontroli standaryzacyjnej, badań laboratoryjnych oraz za wydanie decyzji dotyczącej rolnictwa ekologicznego. Z tytułu należności wystawiano wezwania do zapłaty i upomnienia, przekazywano do egzekucji administracyjnej oraz zgłaszano do postępowania upadłościowego.

W części 62 Rybołówstwo stan należności na koniec 2012 r. wyniósł 4.949,4 tys. zł i był wyższy od stanu na koniec 2011 r. o 31,5%, tj. o 1.186,3 tys. zł. Należności te były w całości zaległościami i dotyczyły głównie dochodów wykonywanych w Okręgowym Inspektoracie Rybołówstwa Morskiego w Słupsku z tytułu kar pieniężnych nałożonych w drodze decyzji, na podstawie ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o rybołówstwie<sup>7</sup> oraz ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o organizacji rynku rybnego<sup>8</sup>. W celu wyegzekwowania należności wystawiano m.in. upomnienia i tytuły wykonawcze.

(dowód: akta kontroli str. 3103-3121, 3061-3062, 3205-3224, 3311-3317, 4475-4484, 3618-3658)

Ustalone  
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

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

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie windykację należności budżetu państwa.

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 62, poz. 574 ze zm.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 34, poz. 168 ze zm.



## 2. Wydatki budżetowe

### 2.1. Planowanie wydatków budżetowych

Plan wydatków budżetu państwa ustalony w załączniku nr 2 do ustawy budżetowej na 2012 r. wyniósł w części 32 Rolnictwo – 779.298 tys. zł, w części 33 Rozwój wsi – 4.381.494 tys. zł, w części 35 Rynki rolne – 572.246 tys. zł, w części 62 Rybołówstwo – 111.438 tys. zł.

Kwoty wydatków zgłoszone przez dysponenta uwzględniały limity i kwoty planu przyznane w kwietniu 2011 r. przez Ministra Finansów<sup>9</sup>, Ministra Rozwoju Regionalnego<sup>10</sup>, Ministra Obrony Narodowej<sup>11</sup> i wyniosły dla powyższych części odpowiednio: 728.775 tys. zł, 4.253.252 tys. zł, 494.235 tys. zł i 111.868 tys. zł, tj. 93,5%, 97,1%, 86,4% i 100,4% kwot ujętych w ustawie budżetowej na 2012 rok.

Kwoty ustalone w ustawie budżetowej na 2012 r. dla części 32 Rolnictwo – 779.298 tys. zł, części 33 Rozwój wsi – 4.381.494 tys. zł, części 35 Rynki rolne – 572.246 tys. zł i części 62 Rybołówstwo – 111.438 tys. zł były efektem dalszych prac nad projektem ustawy budżetowej, w tym m.in. informacji przekazanej w dniu 4 maja 2011 r. przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi Prezesowi Rady Ministrów o tym, że limit wydatków przyznany MRiRW był niewystarczający do realizacji zaplanowanych na 2012 r. zadań, a także zmian dokonanych przez Ministra Finansów i Radę Ministrów oraz poprawki przyjętej przez Senat RP polegającej na zmniejszeniu wydatków w części 35 Rynki rolne o kwotę 500 tys. zł i przeniesieniu tej kwoty do rezerwy celowej. Łącznie projekt budżetu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi zwiększono o kwotę 256.346 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 382-390, 395-396, 419-4448, 1843, 638-639, 1760-1767, 3829-3834, 3883-3882)

Przy planowaniu uwzględniono potrzeby zgłoszone przez jednostki podległe i nadzorowane oraz przekazane przez Ministra Finansów dyspozycje i wskaźniki makroekonomiczne.

(dowód: akta kontroli str. 382-384)

Wydatki zaplanowane w ustawie budżetowej na 2012 rok, w częściach których dysponentem był Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, zostały w trakcie 2012 r. zwiększone ze środków pochodzących z rezerw celowych o kwotę 3.010.806,8 tys. zł i w wyniku przesunięć pomiędzy częściami budżetu państwa o kwotę 124,7 tys. zł. Zwiększenia te wynikały z potrzeb jednostek podległych i nadzorowanych i zostały przeznaczone na realizację zadań.

W części 32 Rolnictwo zwiększenie planu wydatków wyniosło łącznie 82.659,5 tys. zł, z tego: z rezerw celowych budżetu państwa (część 83) – 82.534,8 tys. zł, a przeniesienia z części 30 Oświata i wychowanie będącej w dyspozycji Ministra Edukacji Narodowej – 124,7 tys. zł.

Z przyznanej kwoty rezerw celowych wykorzystano kwotę 81.440,4 tys. zł, tj. 98,7%, głównie na dopłaty do ubezpieczenia upraw rolnych i zwierząt gospodarskich (58.612,2 tys. zł), wydatki majątkowe jednostek podległych i nadzorowanych, w tym szkół i internatów rolniczych, agencji wykonawczej COBORU, Państwowego Instytutu Weterynaryjnego – Państwowego Instytutu Badawczego (PIWet PIB) w Puławach i Krajowego Laboratorium Pasz w Lublinie (łącznie 13.381,7 tys. zł) oraz wydatki bieżące państwowych jednostek budżetowych (9.080,9 tys. zł).

<sup>9</sup> Pisma: z dnia 6 kwietnia 2011 r. znak: BP6/414/69/AJG/2011/1341, z dnia 8 kwietnia 2011 r. znak: IP6/9014/116/SIR/11/8595, z dnia 12 kwietnia 2011 r. znak: RR3/4111/25/PB/11/1180 oraz z dnia 14 kwietnia 2011 r., znak: FR1/4114/27/KTM/11/BM 19-5070.

<sup>10</sup> Pismo z dnia 7 kwietnia 2011 r. znak: DEF-I-03130-21-AK/11 Nk 47807/11.

<sup>11</sup> Pismo z dnia 7 kwietnia 2011 r. znak: 1482/S/3.



Budżet części 33 Rozwój wsi został zwiększony z rezerw celowych o kwotę 2.898.065 tys. zł. Z przyznanej kwoty wykorzystano 2.897.703,3 tys. zł, tj. prawie 100%, z tego wydatkowano: 2.757.222,6 tys. zł na płatności Wspólnej Polityki Rolnej (WPR) i współfinansowanie PROW 2007–2013, 122.331,7 tys. zł na sfinansowanie zobowiązań wymagalnych wynikających z wydanych decyzji o przyznaniu jednorazowej pomocy finansowej o charakterze de minimis dla producentów rolnych, w których gospodarstwach rolnych wystąpiły szkody spowodowane ujemnymi skutkami przezimowania w okresie zimowym 2011/2012<sup>12</sup>, 17.999 tys. zł na wyprzedzającą pomoc techniczną PROW 2007–2013 dla ARiMR oraz 150 tys. zł na wydatki bieżące BAB MRiRW.

W części 35 Rynki rolne dokonano zmniejszenia zaplanowanych wydatków budżetowych o 87.687 tys. zł głównie z powodu przesunięcia kwoty 88.000 tys. zł do części 83 Rezerwy celowe (zmniejszenie dotyczyło wydatków Agencji Rynku Rolnego (ARR) na płatności uzupełniające dla producentów surowca tytoniowego, płatności uzupełniające do ilości skrobi zawartej w ziemniakach skrobiowych i dopłat do materiału siewnego). Jednocześnie budżet tej części został zwiększony z rezerw celowych o kwotę 313 tys. zł z przeznaczeniem na wydatki bieżące dla BAB MRiRW i Głównego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych (GIJHARS). Środki te zostały wykorzystane w 100%.

W części 62 Rybołówstwo zwiększenia z rezerw celowych wyniosły 117.894 tys. zł z przeznaczeniem na współfinansowanie krajowe pomocy dla beneficjentów PO „Zrównoważony rozwój (...)”. Środki te zostały wykorzystane w 99,8%.

(dowód: akta kontroli str. 1307-1308, 1313-1315, 1318-1319, 1321-1322, 1324, 3320-3325, 7692-7694, 7855)

Prawidłowość przeniesień wydatków oraz celowość wydatków sprawdzono na próbie zmian dokonanych w 2012 r. w budżecie państwa (BP), rozumianym jako budżet środków krajowych. Badaniu poddano w części 32 – 17% kwoty przeniesień z rezerw celowych, w części 33 – 9,6%, części 35 – 9,2% i części 62 – 11%, a także zmiany wewnętrzne dokonane decyzjami Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w ramach części 62 na kwotę 228,6 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 7751)

Badanie prawidłowości przeniesień wydatków majątkowych dokonanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi sprawdzono na próbie dotyczącej 19 zmian przeprowadzonych w miesiącu grudniu 2012 r. na łączną kwotę 3.887,9 tys. zł. Zmiany zaplanowanych w ustawie budżetowej wydatków majątkowych były zgodne z art. 171 ust. 3 i art. 194 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwanej dalej „ufp”<sup>13</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 865-991, 1793-1807)

Stosownie do art. 171 ust. 2 ufp i art. 194 ufp MRiRW uzyskało zgody Ministra Rozwoju Regionalnego na dokonanie zmian wydatków przeznaczonych na realizację programów finansowanych z udziałem środków europejskich. Badania przeprowadzono na próbie zmian wewnętrznych dokonanych w grudniu 2012 r. na łączną kwotę 1.077,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1829-1833)

<sup>12</sup> Zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 kwietnia 2012 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie realizacji niektórych zadań Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (Dz. U. z 2012 r., poz. 408).

<sup>13</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

Badaniu podlegały również trzy decyzje Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi dotyczące przeniesienia planu wydatków MRiRW pomiędzy częściami klasyfikacji budżetowej na łączną kwotę 23,3 tys. zł. O dokonaniu tych zmian Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, stosownie do art. 171 ust. 9 ufp, informował Radę Ministrów.

(dowód: akta kontroli str. 1074, 1157, 1201, 1819-1826)

Środki z rezerw celowych w łącznej wysokości 2.662,1 tys. zł, które zwiększyły budżet dysponenta III stopnia, przeznaczone zostały na realizację zadań, w tym m.in. na: dofinansowanie wydatków na ubezpieczenie społeczne pracowników w związku z podniesieniem wysokości składki rentowej, dofinansowanie uroczystości związanych z obchodami 150. rocznicy powstania Kółek Rolniczych oraz finansowanie skutków zmian systemowych wynikających z art. 94 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. – przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych<sup>14</sup> z tytułu przejętych przez BAB MRiRW zadań, które w 2010 r. były wykonywane przez gospodarstwo pomocnicze. Wykorzystanie tych środków wyniosło 2.590 tys. zł (97,3 % planu po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 5030, 7693-7694, 7796-7802)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie rzetelność planowania wydatków budżetowych.

## 2.2. Realizacja wydatków budżetowych

Opis stanu  
faktycznego

Zrealizowane w części 32 Rolnictwo wydatki wyniosły 844.674,5 tys. zł, tj. 98% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one wyższe o 72.419,4 tys. zł, tj. o 9,4%.

Najwyższe wydatki (według podziału na grupy ekonomiczne określone w ustawie budżetowej) stanowiły: dotacje i subwencje (462.589,4 tys. zł, tj. 54,8% wydatków części 32) oraz wydatki bieżące państwowych jednostek budżetowych (304.273,4 tys. zł, tj. 36% wydatków części 32). Dotacje i subwencje zostały zrealizowane w 98,3% planu po zmianach i były wyższe od wydatków tej grupy w 2011 r. o 15,7%. Wydatki bieżące zostały zrealizowane w 99,5% planu po zmianach i były wyższe od wydatków w 2011 r. o 4,1%. Świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały zrealizowane w wysokości 5.147,3 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach i były niższe o 7% w stosunku do 2011 r. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 33.210,6 tys. zł, tj. 97,9% planu po zmianach i 117,7% wydatków tej grupy w 2011 r. Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE wyniosły 39.453,9 tys. zł, tj. 84,8% planu po zmianach (niepełne wykorzystanie środków na pomoc techniczną PROW 2007–2013) i 85,1% wydatków tej grupy w 2011 r.<sup>15</sup>

(dowód: akta kontroli str. 3122-3159, 3303-3306, 3319, 7684-7686, 7854)

<sup>14</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

<sup>15</sup> Na pytanie o przyczyny różnic w wykonaniu poszczególnych grup ekonomicznych wydatków w 2012 r. w stosunku do 2011 r. dla cz. 32, 33 35 i 62, Dyrektor DF wyjaśniła, że „stosownie do założeń projektu ustawy budżetowej na dany rok planowane są wydatki na realizację zadań w danym roku budżetowym. Konstrukcja budżetu nie stanowi zatem powielenia wydatków z poprzedniego roku, gdyż uwzględnia aktualne potrzeby jednostek podległych i nadzorowanych oraz limit wydatków określony przez Ministra Finansów dla dysponenta na dany rok.”

W części 32 Rolnictwo wysokość dotacji wyniosła 469.382,7 tys. zł tj. w 98,3% planu po zmianach – ustalonego w wysokości 477.513,5 tys. zł.

Dotacje podmiotowe w części 32 przyznano dla 6 podmiotów w łącznej kwocie 14.995,8 tys. zł:

- Centralnego Ośrodka Badania Odmian Roślin Uprawnych – 9.391 tys. zł,
- Centralnej Biblioteki Rolniczej – 4.064,8 tys. zł,
- czterech muzeów – 1.540 tys. zł, w tym głównie dla Muzeum Narodowego Rolnictwa i Przemysłu Rolno-Spożywczego w Szreniawie w wysokości 1.250 tys. zł<sup>16</sup>.

Przyznane dotacje podmiotowe zostały w pełni wykorzystane.

Dotacje przedmiotowe<sup>17</sup> w części 32 zostały wykorzystane w wysokości 122.454,7 tys. zł, tj. 99,2% planu po zmianach (w wysokości 123.489,6 tys. zł), z czego wydatkowano:

- 99.826,3 tys. zł na postęp biologiczny w produkcji zwierzęcej,
- 18.252,2 tys. zł na zadania z zakresu postępu biologicznego w produkcji roślinnej,
- 3.616,8 tys. zł na realizację badań z zakresu rolnictwa ekologicznego dla organizacji badawczych,
- 759,4 tys. zł na ochronę roślin; wykonanie wyniosło 66,3% w stosunku do planu po zmianach w kwocie 1.146 tys. zł, w związku z niższym niż planowano dofinansowaniem kosztów zwalczania bakterii porażających bulwy ziemniaka.

Dotacje celowe w części 32 wykorzystane zostały w kwocie 331.932,2 tys. zł, tj. 97,9% zaplanowanej kwoty 339.028,1 tys. zł i przeznaczone w wysokości:

- 162.412,2 tys. zł na dopłaty do ubezpieczeń upraw rolnych i zwierząt gospodarskich, zawieranych przez cztery zakłady ubezpieczeń; wydatki stanowiły 99,7% w stosunku do zaplanowanej po zmianach na rok 2012 kwoty 162.940,9 tys. zł;
- 85.485,6 tys. zł, tj. 93,5% zaplanowanej kwoty w wysokości 91.434,2 tys. zł, przeznaczonej na realizację programów wieloletnich;
- 62.072,1 tys. zł (99,1% z zaplanowanej kwoty 62.611,5 tys. zł) na: realizację przez Instytut Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej – PIB w Warszawie zadania pn. „Zbieranie i wykorzystanie danych rachunkowych z gospodarstw rolnych na potrzeby FADN (Farm Accountancy Data Network)” – 34.862 tys. zł, funkcjonowanie laboratoriów referencyjnych w: PIB w Puławach, Instytucie Zootechniki – PIB w Krakowie, Instytucie Ochrony Roślin w Poznaniu – 18.673,8 tys. zł, na dofinansowanie kosztów związanych z uczestnictwem izb rolniczych, związków zawodowych rolników indywidualnych oraz społeczno-zawodowych organizacji rolników w ponadnarodowych organizacjach rolniczych, reprezentujących interesy zawodowe rolników indywidualnych wobec instytucji Unii Europejskiej – 4.000 tys. zł, finansowanie trzech zadań zleconych do realizacji fundacji FAPA – 3.033,6 tys. zł, system monitoringu suszy w Polsce dla Instytutu Upraw Nawożenia i Gleboznawstwa – PIB w Puławach – 1.402,7 tys. zł, prowadzenie, utrzymanie i modernizację centralnej bazy danych koniowatych przez Polski Związek Hodowców Koni – 100 tys. zł;
- 20.615,6 tys. zł, tj. 99,8% zaplanowanej kwoty na wykonywanie zadań ustawowych COBORU oraz na wydatki majątkowe tej agencji wykonawczej;

<sup>16</sup> Obwieszczenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 16 maja 2012 r. w sprawie wykazu jednostek instytucji kultury, którym przyznano dotacje podmiotowe oraz kwot tych dotacji (Dz. Urz. MRiRW z 2012 r. Nr 7).

<sup>17</sup> Wypłacane stosownie do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 18 maja 2010 r. w sprawie stawek dotacji przedmiotowych dla różnych podmiotów wykonujących zadania na rzecz rolnictwa (Dz. U. Nr 91, poz. 595 ze zm.).

- 710,9 tys. zł głównie na dofinansowanie zadań edukacyjnych dla Ludowych Zespołów Sportowych i Związku Młodzieży Wiejskiej oraz dotacje na zakup pomocy dydaktycznych dla szkół rolniczych prowadzonych przez powiaty;
- 365,6 tys. zł, tj. 92,4% zaplanowanej kwoty 395,5 tys. zł na realizację przez PIWet PIB w Puławach umowy na „Wsparcie organizacji bazy laboratoryjnej w łańcuchu żywnościowym i diagnostyce chorób zakaźnych zwierząt Republiki Mołdowy”;
- 270,2 tys. zł na zakupy inwestycyjne dla Centralnej Biblioteki Rolniczej.

(dowód: akta kontroli str. 1809-1817, 3122-3168, 3303-3306, 7129-7132)

Wydatki majątkowe w części 32 wyniosły łącznie 34.772,4 tys. zł, tj. 91,4% planu po zmianach (w wysokości 38.027,2 tys. zł). Zostały przeznaczone na wydatki inwestycyjne i zakupy majątkowe państwowych jednostek budżetowych – 27.979,1 tys. zł (w tym 1.561,7 tys. zł na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE) oraz jako dotacje na inwestycje i zakupy inwestycyjne na realizację programów wieloletnich – 2.175,7 tys. zł, na zakupy inwestycyjne dla PIWet PIB w Puławach, Instytutu Zootechniki PIB w Krakowie, na system monitoringu suszy dla IUNG PIB w Puławach, zbieranie i wykorzystywanie danych rachunkowych z gospodarstw rolnych na potrzeby FADN przez IERiGŻ PIB w Warszawie – 3.347,6 tys. zł oraz na zakupy majątkowe dla COBORU – 999,8 tys. zł i dla Centralnej Biblioteki Rolniczej – 270,2 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 812-813, 822-825, 1307-1308, 1313-1315, 1318-1319, 1321-1322, 1324, 1809-1817, 2409-2458, 3122-3148, 3173-3183, 3318-3319, 4248-4257, 4487, 4494-4499, 4646-4672, 4750-4780)

Wydatki na utrzymanie BAB MRiRW w części 32 wyniosły 104.774,3 tys. zł i stanowiły 12,4% wydatków ogółem w tej części.

(dowód: akta kontroli str. 3369-3376)

Zrealizowane wydatki bieżące państwowych jednostek budżetowych w części 32 wyniosły 304.273,4 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach. Dominującą pozycję stanowiły wynagrodzenia 173.994,6 tys. zł (57,2%), pochodne od wynagrodzeń 32.366,9 tys. zł (10,6%) oraz zakupy towarów i usług 71.211,5 tys. zł (23,4%).

Przeciętne zatrudnienie w części 32 wyniosło 3.638,1 etatów i było niższe w stosunku do planu po zmianach o 651,7 etatu, tj. o 15,2%. W porównaniu do 2011 r. było niższe o 47,3 etaty (o 1,3%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 4.455,10 zł i było wyższe o 4,4% w porównaniu do 2011 r. Wynikało to przede wszystkim z przewidzianego w ustawie budżetowej na 2012 r. zwiększenia wynagrodzeń i sfinansowania awansów zawodowych dla nauczycieli w szkołach rolniczych<sup>18</sup>. W Krajowej Stacji Chemiczno-Rolniczej i Krajowym Centrum Hodowli Zwierząt wzrost przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego spowodowany był zmniejszeniem zatrudnienia, w Głównym Inspektoracie Weterynarii i granicznych inspektoratach weterynarii spowodowany był m.in. ruchami kadrowymi, w Głównym Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa – podwyższeniem dodatków stażowych i wypłatą nagród jubileuszowych. W BAB MRiRW wzrost przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia wynikał z wypłat ekwiwalentów za niewykorzystany urlop dla osób odwołanych ze stanowisk.

(dowód: akta kontroli str. 4516-4532, 4540-4555, 4554, 4559-4565, 4569-4570, 4578-4580, 4582-4585, 4601-4608, 4610-4622)

<sup>18</sup> Zgodnie z ustawą z dnia 26 stycznia 1982 r. – Karta nauczyciela (Dz. U. z 2006 r., Nr 97, poz. 674 ze zm.).



Zobowiązania w części 32 na koniec 2012 r. wyniosły 31.288,4 tys. zł i były wyższe o 79,2% od zobowiązań na koniec 2011 r. Spowodowane było to wystąpieniem na koniec 2012 r. zobowiązań w BAB MRiRW z tytułu składek do organizacji międzynarodowych w kwocie 13.289,8 tys. zł, z powodu znacznego wzrostu składki w 2012 r. do Organizacji Narodów Zjednoczonych ds. Wyżywienia i Rolnictwa (FAO)<sup>19</sup>. Zobowiązania z tytułu składek stanowiły 42,5% wysokości zobowiązań tej części, pozostałe zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego (13.709,8 tys. zł, tj. 43,8% kwoty zobowiązań tej części). Na koniec 2012 r. w części 32 nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str.3122-3168, 3310, 3317, 3369-3376, 3404-3408, 6858-6859)

W części 32 wydatki budżetowe z tytułu odsetek za nieterminową płatność faktury przez Zespół Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Suwałkach wyniosły 94 tys. zł. Z wyjaśnień Dyrektor Departamentu Finansów (DF) MRiRW wynikało, że zostanie przygotowany w tej sprawie wniosek do Komisji Orzekającej w sprawach o naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

(dowód: akta kontroli str. 5943)

Wydatki w części 33 Rynki rolne wyniosły 7.196.326,3 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach i były niższe od wydatków 2011 r. o 586.200,5 tys. zł, tj. o 7,5%.

Głównymi wydatkami tej części były wydatki (według podziału na grupy ekonomiczne określone w ustawie budżetowej) na: współfinansowanie projektów z udziałem środków UE (4.957.456,1 tys. zł, tj. 68,9% wydatków części 33) oraz dotacje i subwencje (2.130.779,6 tys. zł, tj. 29,6% wydatków tej części). Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE zostały zrealizowane w 100% planu po zmianach i były niższe od takich wydatków 2011 r. o 13,8%. Dotacje i subwencje wykonano w 98,8% planu po zmianach na 2012 r. i w 112,9% wydatków w 2011 r. Świadczenia na rzecz osób fizycznych wyniosły 59,6 tys. zł, tj. 86,8% planu po zmianach na 2012 r.<sup>20</sup> i w porównaniu do 2011 r. były blisko 2,5-krotnie wyższe. Wydatki bieżące jednostek budżetowych zrealizowano w wysokości 13.737,7 tys. zł, tj. 97,5% planu po zmianach na 2012 r. Wydatki te były wyższe od wydatków 2011 r. o 3%. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 94.293,3 tys. zł, tj. 63,1% planu po zmianach na 2012 r. i w 72,7% analogicznych wydatków 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. 3122-3159, 3303-3306, 3319, 7684-7686, 7854)

W ramach wszystkich grup ekonomicznych wydatki na dotacje ogółem wykonano w wysokości 7.182.529,1 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach w wysokości 7.265.378 tys. zł.

Dotacje podmiotowe w części 33 przyznano dla ARiMR w kwocie 2.021.867 tys. zł i zrealizowano w 98,8%, tj. w wysokości 1.996.858,6 tys. zł.

Dotacje celowe w części 33 wykorzystane zostały w wysokości 5.185.670,5 tys. zł (tj. 98,9% zaplanowanej kwoty 5.243.511 tys. zł). Z wydatkowej kwoty dotacji:

- Centrum Doradztwa Rolniczego w Brwinowie wykorzystало 11.407,4 tys. zł (99,9% zaplanowanych środków) na wykonywanie zadań z zakresu doradztwa rolniczego oraz 434 tys. zł (100% zaplanowanych) na inwestycje i zakupy inwestycyjne,

<sup>19</sup> Za 2011 r. składka ta wynosiła 1.080.190,44 dolarów i 1.052.538,48 euro, a za 2012 r. 2.063.563,84 dolarów (wzrost o 91%) i 1.586.578,24 euro (wzrost o 50,7%).

<sup>20</sup> Co spowodowane było niższymi niż planowano wydatkami na sfinansowanie diet, zwrotu kosztów podróży, dojazdów i noclegów dla członków komisji powoływanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz nagród rzeczowych.

- ARiMR wykorzystwała 5.173.829,1 tys. zł, z tego: 4.933.555,9 tys. zł – na współfinansowanie WPR I filar i PROW 2007–2013, 122.331,7 tys. zł – na sfinansowanie pomocy finansowej dla producentów rolnych, w których gospodarstwach rolnych powstały szkody spowodowane ujemnymi skutkami przezimowania w okresie zimowym 2011/2012, 93.856,8 tys. zł – na wydatki majątkowe Agencji oraz 24.084,7 tys. zł – na pomoc techniczną w ramach PROW 2007–2013 i PO "Zrównoważony rozwój (...)".

(dowód: akta kontroli str. 1809-1817, 3122-3168, 3303-3306, 3328, 7578-7590)

Wydatki majątkowe w części 33 wyniosły łącznie 94.304,3 tys. zł i zostały wykonane w 62,8% planu po zmianach wynoszącego 150.116 tys. zł. Wydatki przeznaczono na zakupy inwestycyjne Centrum Doradztwa Rolniczego w Brwinowie (434 tys. zł) i ARiMR (93.870,3 tys. zł, w tym 13,5 tys. zł na realizację pomocy technicznej PO „Zrównoważony rozwój (...)”). Niższe wykonanie planu wydatków majątkowych ARiMR spowodowane było przedłużającymi się postępowaniami przetargowymi, w związku ze złożonymi odwołaniami przez oferentów, a także uzyskaniem oszczędności z prowadzonych postępowań, w stosunku do kwot pierwotnie zaplanowanych.

(dowód: akta kontroli str. 814-816, 821, 826-827, 2409-2458, 3122-3187, 3173-3183, 3318-3319, 4266-4272, 4487, 4494-4499, 4646-4672, 4750-4780)

Wydatki na utrzymanie BAB MRiRW w części 33 wyniosły 13.797,1 tys. zł i stanowiły 0,2% wydatków ogółem w tej części.

(dowód: akta kontroli str. 3411)

Zrealizowane wydatki bieżące państwowych jednostek budżetowych w części 33 wyniosły 13.737,7 tys. zł, tj. 97,5% planu po zmianach. Dominującą pozycję stanowiły wynagrodzenia 9.284,6 tys. zł (67,6%), pochodne od wynagrodzeń 1.574,3 tys. zł (11,5%) oraz zakupy towarów i usług 1.931,2 tys. zł (14,1%).

Przeciętne zatrudnienie w części 33 wyniosło 104,5 etatu i było niższe w stosunku do planu po zmianach o 26,5 etatów, tj. o 20,2%. W porównaniu do 2011 r. było niższe o 3,5 etatu (o 3,2%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 7.404,10 zł i było wyższe o 3,9% w porównaniu do 2011 r. Wynikało to przede wszystkim z przeniesienia zadań realizowanych przez żołnierzy zawodowych do służby cywilnej, finansowania dodatków dla urzędników, którzy otrzymali kolejny stopień służbowy<sup>21</sup>, nagród jubileuszowych, nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, odpraw emerytalnych.

(dowód: akta kontroli str. 4516-4532, 4540-4555, 4554, 4559-4565, 4569-4570, 4578-4580, 4582-4585, 4601-4608, 4610-4622)

Zobowiązania w części 33 na koniec 2012 r. wyniosły 802,5 tys. zł i były niższe od zobowiązań na koniec 2011 r. o 2,7%. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (646,8 tys. zł, tj. 80,6% zobowiązań tej części). Na koniec 2012 r. roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 3122-3168, 3310, 3317)

Wydatki w części 35 Rynki rolne wyniosły 462.333,9 tys. zł, tj. 95,4% planu po zmianach i były niższe od wydatków 2011 r. o 174.051,2 tys. zł, tj. o 27,3%.

<sup>21</sup> W myśl art. 89 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.).



Głównymi wydatkami tej części były wydatki (według podziału na grupy ekonomiczne określone w ustawie budżetowej) na: dotacje i subwencje (331.708,6 tys. zł, tj. 71,7% wydatków części 35) oraz współfinansowanie projektów z udziałem środków UE (93.993,8 tys. zł, tj. 20,3% wydatków tej części). Wydatki w ramach dotacji i subwencji zrealizowano w 95,1% planu po zmianach na 2012 r. W porównaniu do 2011 r. wydatki te były wyższe o 7,3%. Wydatki na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE wyniosły 97,4% wydatków ujętych w planie po zmianach i w porównaniu do 2011 r. były niższe o 67,5%. Świadczenia na rzecz osób fizycznych zrealizowano w kwocie 124,5 tys. zł, tj. 99,4% planu po zmianach na 2012 r. Wydatki te były o 6% niższe od analogicznych wydatków w 2011 r. Wydatki bieżące wyniosły 27.897,8 tys. zł i były niższe o 0,5% od wydatków zaplanowanych i niższe o 1,4% od wydatków 2011 r. Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 8.609,2 tys. zł, tj. 78,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. wydatki te były niższe o 12,7%.

(dowód: akta kontroli str. 3122-3159, 3303-3306, 3319, 7684-7686, 7854)

Łączna kwota dotacji w części 35 wyniosła 433.822 tys. zł, tj. 95,2% kwoty dotacji ujętych w planie po zmianach w wysokości 455.922 tys. zł.

Dotacje podmiotowe w części 35 przyznano dla ARR w kwocie 348.691 tys. zł i zrealizowano w 95,1%, tj. w wysokości 331.482,2 tys. zł.

Dotacje celowe w części 35 wykorzystane zostały w kwocie 102.339,8 tys. zł, tj. 95,4% dotacji określonej w planie po zmianach w wysokości 107.231 tys. zł. Środki te były przeznaczone dla ARR na współfinansowanie mechanizmów WPR – 93.084,2 tys. zł, pomoc techniczną w ramach PROW 2007–2013 – 1.116 tys. zł, inwestycje i zakupy inwestycyjne – 8.119,6 tys. zł, program wieloletni ARR "Przygotowanie, obsługa i sprawowanie Przewodnictwa Polski w Radzie Unii Europejskiej w II połowie 2011 r." – 20 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1809-1817, 3122-3168, 3303-3306, 3328, 7566-7577)

Łączne wydatki majątkowe w części 35 wyniosły 8.609,2 tys. zł i zostały zrealizowane w 78,7% planu po zmianach wynoszącego 10.943,9 tys. zł. Wykonanie planowanych wydatków w ARR (w wysokości 8.119,6 tys. zł) było niższe od planu o 22,3% i wynikało m.in. z mniejszego zapotrzebowania na modernizację systemów informatycznych, odstąpienia od części planowanych zakupów w celu obniżenia kosztów oraz oszczędności uzyskanych w wyniku przetargów. Wydatki majątkowe zrealizowane przez GIJHARS w kwocie 489,6 tys. zł wykonane zostały w 100% ustalonego w tym zakresie planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 2409-2458, 3122-3187, 3173-3183, 3318-3319, 4487, 4494-4499, 4646-4672, 4750-4780)

Wydatki na utrzymanie BAB MRiRW wyniosły 10.008,7 tys. zł w części 35 i stanowiły 2,2% wydatków tej części.

(dowód: akta kontroli str. 3420-3422)

Zrealizowane wydatki bieżące państwowych jednostek budżetowych w części 35 wyniosły 27.897,8 tys. zł, tj. 99,5% planu po zmianach. Dominującą pozycję stanowiły wynagrodzenia 16.382,2 tys. zł (58,7%), pochodne od wynagrodzeń 2.911,9 tys. zł (10,4%) oraz zakupy towarów i usług 6.416,2 tys. zł (23%).

Przeciętne zatrudnienie w części 35 wyniosło 261,2 etatu i było niższe w stosunku do planu po zmianach o 30,8 etatu, tj. o 10,5%. W porównaniu do 2011 r. zatrudnienie było niższe o 1,3 etatu (o 0,5%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 5.226,60 zł i było wyższe o 1% w porównaniu do 2011 r. Wynikało to przede wszystkim ze sfinansowania

wypłaty nagrody jubileuszowej dla osoby zajmującej kierownicze stanowisko państwowe oraz dodatków służby cywilnej w GIJHARS.

(dowód: akta kontroli str. 4516-4532, 4540-4555, 4554, 4559-4565, 4569-4570, 4578-4580, 4582-4585, 4601-4608, 4610-4622)

Zobowiązania w części 35 na koniec 2012 r. wyniosły 1.375,2 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2011 r. o 4,7%. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1.091,3 tys. zł, tj. 79,4% zobowiązań tej części). Na koniec 2012 r. roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 3122-3168, 3310, 3317)

Wydatki w części 62 Rybołówstwo wyniosły 224.883,5 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach i były niższe od wydatków 2011 r. o 11.212,3 tys. zł, tj. o 4,7%.

W większości wydatki zostały poniesione na współfinansowanie projektów z udziałem środków UE (191.858,7 tys. zł, tj. 85,3% wydatków ogółem część 62). Zostały one zrealizowane w 98,8% planu po zmianach na 2012 r. i w porównaniu do 2011 r. były niższe o 6%. Środki w ramach dotacji i subwencji zostały wydatkowane w wysokości 4.296,1 tys. zł, tj. 72,8% środków określonych w planie po zmianach na 2012 r. Wydatki te były wyższe o 5,7% od wydatków 2011 r. Świadczenia na rzecz osób fizycznych zostały zrealizowane w kwocie 217,3 tys. zł, tj. 91,5%, a wydatki bieżące w wysokości 25.380 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. były one odpowiednio niższe o 0,4% i wyższe o 4,4%. Wydatki majątkowe zrealizowano w wysokości 3.131,3 tys. zł, tj. 98,7% planu po zmianach. W porównaniu do 2011 r. wydatki te były niższe o 9,8%.

(dowód: akta kontroli str. 3122-3159, 3303-3306, 3319, 7684-7686, 7854)

Łączna kwota dotacji celowych (dotacje podmiotowe nie były zaplanowane) w ramach wszystkich grup ekonomicznych w części 62 została zrealizowana w wysokości 184.700,7 tys. zł, tj. 99% planu po zmianach ustalonego w wysokości 186.588 tys. zł. Środki zostały wydatkowane przez:

- ARiMR na współfinansowanie PO „Zrównoważony rozwój (...)” w kwocie 180.404,6 tys. zł,
- Morski Instytut Rybacki PIB w Gdyni na "Wieloletni Program Zbierania Danych Rybackich na lata 2007–2013" w wysokości 3.801,7 tys. zł, tj. 70,4% planu po zmianach; niższe od planowanego wydatkowanie kwoty dotacji wynikało m.in. ze zmiany sposobu rozliczania rejsów naukowo-badawczych na statku rv. Baltica wprowadzonej przez Komisję Europejską, skutkującej brakiem możliwości rozliczania kosztów przygotowania statku do rejsu; braku możliwości udziału w rejsach dalekomorskich z powodu decyzji armatora o rezygnacji z tych rejsów w 2012 r.;
- FAPA na „Wykonywanie zadań Instytucji Zarządzającej w zakresie wdrażania osi priorytetowej 5 pomoc techniczna PO "Zrównoważony rozwój (...)” w kwocie 494,4 tys. zł, tj. 98,9% planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 1809-1817, 3122-3168, 3303-3306, 7578-7590, 7689)

Łączne wydatki majątkowe w części 62 wyniosły 3.208,8 tys. zł, tj. 98,5% planu po zmianach ustalonego na kwotę 3.259 tys. zł. Wydatki te zostały zrealizowane przez BAB MRiRW w kwocie 1.968,9 tys. zł (w tym współfinansowanie projektów z udziałem środków UE – 77,5 tys. zł) i Okręgowe Inspektoraty Rybołówstwa Morskiego – w wysokości 1.239,9 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 2409-2458, 3122-3187, 3173-3183, 3318-3319, 4487, 4494-4499, 4646-4672, 4750-4780)

Wydatki na utrzymanie BAB MRiRW w części 62 wyniosły 27.290,7 tys. zł i stanowiły 12,1% wydatków tej części.

(dowód: akta kontroli str. 3427-3432)

Zrealizowane wydatki bieżące państwowych jednostek budżetowych w części 62 wyniosły 25.380 tys. zł, tj. 98,1% planu po zmianach. Dominującą pozycję stanowiły wynagrodzenia 8.109,0 tys. zł (32,0%), pochodne od wynagrodzeń 1.454,1 tys. zł (5,7%), zakupy towarów i usług 11.079,9 tys. zł (43,7%) oraz składki do organizacji międzynarodowych 2.057,5 tys. zł (8,1%).

Przeciętne zatrudnienie w części 62 wyniosło 202,7 etatu i było niższe w stosunku do planu po zmianach o 34,2 etatu, tj. o 14,4%. W porównaniu do 2011 r. było niższe o 5,2 etatu (o 2,5%). Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na jednego pełnozatrudnionego wyniosło 6.099,90 zł i było wyższe o 6,4% w porównaniu do 2011 r. Wynikało to głównie ze wzrostu dodatków stażowych, wzrostu liczby osób uprawnionych do wypłaty nagród jubileuszowych oraz mianowań na wyższe stanowiska w Okręgowych Inspektoratach Rybołówstwa Morskiego.

(dowód: akta kontroli str. 4516-4532, 4540-4555, 4554, 4559-4565, 4569-4570, 4578-4580, 4582-4585, 4601-4608, 4610-4622)

Zobowiązania w części 62 na koniec 2012 r. wyniosły 1.362,1 tys. zł i były wyższe od zobowiązań na koniec 2011 r. o 6,1%. Główną pozycję stanowiły zobowiązania z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego (1.019,9 tys. zł, tj. 74,9% zobowiązań tej części). Na koniec 2012 r. roku nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 3122-3168, 3310, 3317)

W jednostkowych, rocznych sprawozdaniach dotyczących wydatków budżetowych we wszystkich częściach budżetowych nie stwierdzono przekroczeń wydatków ujętych w planie po zmianach. Nie stwierdzono również przekroczenia limitu wydatków na wynagrodzenia bezosobowe. Limit ustalony przez Ministra Finansów na 2012 r. wyniósł łącznie 1.797 tys. zł dla czterech części, których dysponentem jest Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi. W ramach tego limitu Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi ustalił łączny plan wydatków na kwotę 1.702 tys. zł, wynikającą z potrzeb zgłaszanych przez podległe jednostki budżetowe. W 2012 r. środki na wynagrodzenia bezosobowe zostały zwiększone z rezerw celowych o 462,3 tys. zł<sup>22</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 1316, 1330, 3302, 4536-4539)

W 2012 roku Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi dokonał blokad planowanych wydatków w budżecie państwa na łączną kwotę 182.316,7 tys. zł, z tego w części 32 – 7.988,3 tys. zł, części 33 – 70.695,9 tys. zł, części 35 – 101.157 tys. zł i części 62 – 2.475,5 tys. zł. Było to spowodowane głównie niewykorzystaniem środków przez ARR na współfinansowanie projektów z udziałem środków Unii Europejskiej przeznaczonych na płatności uzupełniające dla producentów surowca tytoniowego oraz na płatności uzupełniające za skrobię zawartą w ziemniakach skrobiowych (50.000 tys. zł), na realizację dopłat do materiału siewnego (38.000 tys. zł), a także niewykorzystaniem przez ARiMR środków na wydatki majątkowe (43.483 tys. zł) z uwagi na przedłużające się postępowania przetargowe w związku ze złożonymi odwołaniami przez oferentów, a także uzyskanie oszczędności z prowadzonych postępowań.

(dowód: akta kontroli str. 810-864, 2406-2458, 4496-4499)

<sup>22</sup> Zgodnie z art. 26 ust. 2 pkt 1 ustawy z 22 grudnia 2011 r. o zmianie niektórych ustaw związanych z realizacją ustawy budżetowej (Dz. U. Nr 291, poz. 1707).

Analizą objęto 11 umów na realizację zadań finansowanych z dotacji celowych, wytypowanych na podstawie doboru celowego, na łączną kwotę 224.920,3 tys. zł, które stanowiły 28,9% ogólnej kwoty wydatków poniesionych z dotacji celowych w czterech częściach, których dysponentem był Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Umowy zostały sporządzone stosownie do wymagań art. 151 ust.2 ufp.

(dowód: akta kontroli str. 3967-4139, 4343-4354, 7041-7128, 7133-7226)

W 2012 r. w MRiRW wydatkowano 4.792,2 tys. zł<sup>23</sup> na sfinansowanie wypłat wynikających z zawartych 325 umów zlecenia i umów o dzieło, w tym dwóch z pracownikami MRiRW o wartości 5,7 tys. zł. Szczegółowym badaniem objęto 20 umów o łącznej wartości 305,4 tys. zł sfinansowanych w 2012 r. z § 417 „Wynagrodzenia bezosobowe” na kwotę 298 tys. zł.

Zdaniem NIK zakresy obowiązków określone w 19 na 20 badanych umów, skutkujących wydatkami w 2012 r. na kwotę 283,5 tys. zł (z tego: w części 32 – 202,6 tys. zł i części 62 – 80,9 tys. zł), pokrywały się z zakresem obowiązków określonych w opisach stanowisk pracy i zakresach obowiązków pracowników oraz regulaminach organizacyjnych departamentów MRiRW. Z uzyskanych wyjaśnień wynika, że zawarte umowy służyły głównie wsparciu kadrowemu, wobec spiętrzenia prac i dużej ilości nałożonych zadań.

(dowód: akta kontroli str. 4578-4579, 4581, 4585-4599, 4963-4969, 4970-4971, 5010-5077, 5079-5788, 6811-6821)

U dysponenta III stopnia – BAB MRiRW – badaniem objęto wylosowaną próbę wydatków w wysokości 12.358,7 tys. zł, tj. 0,1 % wydatków ogółem czterech części, których dysponentem był Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Wydatki dokonane zostały w sposób oszczędny i zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Kontrolą objęto pięć postępowań o udzielenie zamówienia publicznego na kwotę 13.831,2 tys. zł,<sup>24</sup> w tym trzy w trybie zamówienia z wolnej ręki (o łącznej wartości 4.855 tys. zł) i dwa zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego (o łącznej wartości 8.976,2 tys. zł). Na ich realizację wydatkowano w 2012 r. 8.197,4 tys. zł. W wyniku analizy dokumentacji zamówień stwierdzono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z procedurami określonymi w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>25</sup>. Rzetelnie prowadzono dokumentację postępowań, a wydatki prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi.

(dowód: akta kontroli str. 7773-7784, 7803-7820)

Kontroli poddano wydatkowanie środków rezerwy celowej w kwocie 500 tys. zł, otrzymanej przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi na podstawie decyzji Ministra Finansów z dnia 10 października 2012 r., zmienionej decyzją z 14 listopada 2012 r. na dofinansowanie uroczystości związanych z obchodami 150. rocznicy powstania Kółek Rolniczych<sup>26</sup>.

Pismem z dnia 27 sierpnia 2012 r. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi wystąpił do Ministra Finansów o uruchomienie przedmiotowej rezerwy z przeznaczeniem dla Fundacji „PLON” na realizację przedsięwzięć związanych z obchodami 150. rocznicy powstania Kółek Rolniczych podczas Dożynek Jasnogórskich w Częstochowie i Dożynek Prezydenckich w Spale oraz na produkcję i emisję spotów informacyjnych dotyczących rocznicy.

<sup>23</sup> W ramach budżetu państwa (krajowego) w: § 417 „Wynagrodzenia bezosobowe”, w § 438 „Zakup usług obejmujących tłumaczenia” i § 439 „Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii”.

<sup>24</sup> Szacunkowa wartość zamówienia netto.

<sup>25</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

<sup>26</sup> Według otrzymanych wyjaśnień, kwota ta została ujęta w projekcie ustawy budżetowej na 2012 r. w drodze poprawki zgłoszonej przez Senat.



Minister Finansów w dniu 1 października 2012 r. negatywnie zaopiniował wniosek o przekazanie tej kwoty Fundacji „PLON” i zaproponował przyjęcie rozwiązania analogicznego, jak dla obchodów związanych z wydarzeniami niepodległościowymi roku 1981, finansowanego ze środków budżetowych w 2011 r.

W dniu 2 października 2012 r. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi wnioskował o przekazanie dla MRiRW środków z rezerwy celowej na obchody 150. rocznicy powstania Kółek Rolniczych w wysokości 500 tys. zł i zwiększenie planu wydatków w części 32, rozdział 01095 – Pozostała działalność, w § 4300 – pozostałe usługi i § 4210 – pozostałe materiały. Minister Finansów uruchomił przedmiotową rezerwę w dniu 10 października 2012 r.<sup>27</sup>

Środki z rezerwy celowej zostały wykorzystane w 98,7% tj. w kwocie 493,4 tys. zł. Zwrotu niewykorzystanych środków dokonano 31 grudnia 2012 r. w wysokości 6,6 tys. zł.

Wydatkowanie środków przez MRiRW z rezerwy celowej nastąpiło po przeprowadzeniu postępowań o udzielenie zamówień publicznych i zawarciu umów, m.in. z Fundacją „PLON”, na:

1. organizację merytoryczno–techniczną jubileuszowej konferencji z okazji 150. rocznicy powstania Kółek Rolniczych oraz nadzór nad jej przebiegiem – na kwotę 51 tys. zł;
2. opracowanie, wykonanie, wydanie, oprawienie i dystrybucję 9 tys. egzemplarzy okolicznościowego albumu z okazji 150. rocznicy powstania Kółek Rolniczych – na kwotę 179,2 tys. zł;
3. opracowanie, wykonanie, wydanie i dystrybucję dwóch okolicznościowych numerów czasopisma Plon w ilości ogółem 80 tys. egzemplarzy – na kwotę 98 tys. zł;

Łączna kwota zawartych umów przez MRiRW z Fundacją „PLON” wyniosła 328,3 tys. zł brutto. W dniu 10 grudnia 2012 r. MRiRW zaakceptowało przesunięcie o 8 dni terminu wykonania przez Fundację „PLON” wykonania albumów okolicznościowych (z 10 na 18 grudnia 2012 r.) z powodu m.in. przedłużenia procesów technologicznych spowodowanych złymi warunkami atmosferycznymi.

(dowód: akta kontroli str. 7430-7553)

Na podstawie umowy zawartej w dniu 13 kwietnia 2012 r. z Krajową Radą Izb Rolniczych (KRIR) Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi udzielił w 2012 r. dotacji celowej na dofinansowanie kosztów związanych z uczestnictwem izb rolniczych, związków zawodowych rolników indywidualnych oraz społeczno–zawodowych organizacji rolników w ponadnarodowych organizacjach rolniczych reprezentujących interesy zawodowe rolników indywidualnych wobec instytucji Unii Europejskiej w wysokości 4.000 tys. zł. Termin rozliczenia dotacji określono na dzień 15 stycznia 2013 r.

Krajowa Rada Izb Rolniczych z otrzymanej dotacji, na podstawie umów zawartych z dziewięcioma organizacjami rolniczymi, przekazała w okresie od kwietnia do czerwca 2012 r. łączną kwotę 3.216,5 tys. zł z przeznaczeniem na dofinansowanie:

1. składek członkowskich w COPA, COGECA i GEOPA<sup>28</sup>,
2. kosztów związanych z:
  - a. przygotowaniem, uzgadnianiem i prezentowaniem stanowisk na forum ponadnarodowych organizacji rolniczych;
  - b. funkcjonowaniem biur;
  - c. obsługą w języku polskim prac w ponadnarodowych organizacjach rolniczych;
3. kosztów wykonania analiz i ekspertyz.

<sup>27</sup> Zgodnie z wnioskiem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 30 października 2012 r. Minister Finansów skorygował wydaną decyzję i przesunął kwotę 60 tys. zł z § 4210 do § 4300.

<sup>28</sup> COPA - Komitet Rolniczych Organizacji Zawodowych, COGECA - Główny Komitet Spółdzielczości Rolniczej, GEOPA - Komitet Pracodawców Rolnych Organizacji Zawodowych.



Krajowemu Związkowi Rolników, Kółek i Organizacji Rolniczych (KZRKiOR) przekazano kwotę 755.660 zł.

W zawartych umowach określono m.in. termin rozliczenia otrzymanych środków oraz zasadę, że do rozliczenia mogą być uwzględnione wydatki poniesione do 31 grudnia 2012 r. W umowach zawarto także postanowienia, że KRIR może żądać przedstawienia przez organizacje rolnicze poświadczonych za zgodność z oryginałem dokumentów dotyczących dotacji, dodatkowych informacji i wyjaśnień do sprawozdania finansowego i informacji merytorycznej z jej wykorzystania.

Prezes KRIR terminowo, tj. w dniu 15 stycznia 2013 r., przesłał do MRiRW zbiorcze zestawienie sprawozdań finansowych przekazanych przez organizacje rolnicze i związki zawodowe z wykorzystania dotacji celowej za 2012 rok wraz ze sprawozdaniem finansowym KRIR oraz kopiami sprawozdań finansowych poszczególnych organizacji korzystających z dotacji w 2012 roku. W sprawozdaniu tym Prezes KRIR wskazał błędy w sprawozdaniu KZRKiOR i poinformował Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, że do dnia 15 stycznia 2013 r. KZRKiOR nie przedstawił skorygowanego sprawozdania oraz nie zwrócił niewykorzystanej dotacji celowej za 2012 r. w kwocie 260.222,10 zł.

Skorygowane sprawozdanie z KZRKiOR zostało przekazane do KRIR 29 stycznia 2013 r., a następnie do MRiRW 4 lutego 2013 r. W sprawozdaniu tym wydatki KZRKiOR z podlegającej rozliczeniu kwoty dotacji wyniosły 745.462,76 zł, w tym wydatki na kwotę 260.743,01 zł zostały poniesione w styczniu 2013 r. Nie podano informacji o zwrocie niewykorzystanej kwoty 10.197,24 zł.

Stosownie do art. 152 ust. 2 ufp, zatwierdzenie przez dysponenta części budżetowej lub dysponenta środków rozliczenia dotacji w zakresie rzeczowym i finansowym powinno nastąpić w terminie 30 dni od dnia jego przedstawienia przez obowiązującą do tego jednostkę.

Jak wynika z wyjaśnień Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi niezatwierdzenie rozliczenia dotacji w przewidzianym terminie było spowodowane uwagami zgłaszanymi przez Biuro Ministra i Departament Finansów do tego sprawozdania. Pierwsze uwagi MRiRW zgłosiło w dniu 4 lutego 2013 r., a w dniu 14 lutego 2013 r. zwróciło sprawozdanie KRIR w związku z niezgodnością z postanowieniami umowy. W dniu 20 lutego 2013 r. MRiRW ponownie zwróciło się do KRIR o złożenie „pełnego sprawozdania z wykorzystania dotacji celowej za 2012 r.” informując, że sprawozdanie nie może obejmować płatności dokonanych w 2013 r. Kolejne uwagi dotyczące prawidłowego rozliczenia dotacji i sporządzenia sprawozdania MRiRW przekazało do KRIR pismami z dnia 27 lutego i 22 marca 2013 r. Skorygowane sprawozdanie zostało przedstawione przez KRIR w dniu 15 kwietnia 2013 r. i w tym samym dniu zaakceptowane pod względem merytorycznym przez Biuro Ministra oraz przekazane do sprawdzenia pod względem formalno – rachunkowym do Departamentu Finansów. Kierująca Biurem Ministra wyjaśniła, że po zaakceptowaniu sprawozdania przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi zostanie przygotowana decyzja dotycząca zwrotu przez KRIR środków z dotacji celowej, wydatkowanych niezgodnie z warunkami powyższej umowy. Do dnia zakończenia kontroli, tj. do 15 kwietnia 2013 r. kontrolerom nie przedstawiono zatwierdzonego przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi sprawozdania KRIR.

Ze skorygowanego sprawozdania KRIR wynikało, że koszty KZRKiOR pokryte z dotacji budżetowej wyniosły 484.719,81 zł, oraz że w dniu 25 marca 2013 r. KZRKiOR zwrócił do MRiRW niewykorzystaną kwotę dotacji do 31 grudnia 2012 r. w wysokości 10.197,86 zł. Różnica pomiędzy kwotą dotacji przekazaną KZRKiOR a wykazaną w skorygowanym sprawozdaniu, pomniejszona o kwotę środków zwróconych, wyniosła 260.742,33 zł.

Ponadto Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi stwierdził, że: „*Ministerstwo podejmie działania celem zmiany systemu udzielania i rozliczania dotacji celowej. W tym celu podjęte zostaną prace prawno-legislacyjne celem usprawnienia i zabezpieczenia właściwego obiegu tych środków budżetowych*”, „(...) *zaproponujemy, aby Krajowa Rada Izb Rolniczych w umowie o udzielenie dotacji celowej w 2013 r. została zobowiązana do zapłacenia całości składki członkowskiej w COPA – COGECA oraz całości kosztów obsługi w języku polskim prac w Komitetach COPA – COGECA (za wszystkie organizacje członkowskie). Kwestia zwrotu przez poszczególne organizacje rolnicze Krajowej Radzie Izb Rolniczych 5% składki członkowskiej i 5% kosztów obsługi w języku polskim prac w Komitetach COPA – COGECA, wynikających z kalkulacji planowanych kosztów, będzie uregulowana w umowach między Krajową Radą Izb Rolniczych a każdą z organizacji. W umowie zostaną także doprecyzowane postanowienia dotyczące uprawnień kontrolnych Krajowej Rady Izb Rolniczych w stosunku do pozostałych organizacji rolniczych oraz odpowiedzialności Krajowej Rady Izb Rolniczych za weryfikację składanych przez organizacje rolnicze sprawozdań finansowych. Ponadto w najbliższym czasie zostanie zorganizowane spotkanie Ministra z organizacjami rolniczymi korzystającymi z dotacji celowej na temat właściwego wydatkowania środków z dotacji.*”

W marcu 2012 r. prawidłowość wydatkowania dotacji na dofinansowanie kosztów składek członkowskich związanych z uczestnictwem w ponadnarodowych organizacjach rolniczych w 2011 r. była przedmiotem kontroli MRiRW w KRIR.

W wystąpieniu pokontrolnym Minister RiRW wskazał m.in. iż KRIR nie wprowadziła do umów z organizacjami rolniczymi postanowień odnośnie dostarczania lub udostępniania dokumentów i nośników informatycznych potwierdzających składane rozliczenia roczne dotacji oraz uzależnienia dokonywania zmian w kosztach dofinansowania od zgody wyrażonej przez Krajową Radę. Ponadto wskazał, że spośród 10 organizacji rolniczych, które otrzymały dotację, tylko 8 dokonało wpłat składek członkowskich do ponadnarodowych organizacji rolniczych z rachunków bankowych podanych w umowach. W przypadku KZRKiOR wpłaty składek członkowskich do COPA–COGECA zostały dokonane z rachunku bankowego innego, niż wskazany w umowie z KRIR o udzielenie przedmiotowej dotacji, na który KRIR przekazała dotacje.

W przekazanych KRIR zaleceniach Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi wnioskował m.in. o zapewnienie dokonywania przez organizacje rolnicze wpłat składek z rachunków bankowych podanych w zawartych umowach, a także zapewnienie sporządzania rzetelnego sprawozdania z wykorzystania dotacji, żądania od organizacji rolniczych przedkładania dokumentów, informacji i wyjaśnień w celu zapewnienia prawidłowego wykorzystania dotacji oraz niezwłocznego reagowania na wszelkie przypadki nieprawidłowego wykorzystania dotacji oraz nieterminowego wpłacania składek.

W związku z wynikami kontroli w KRIR, Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi w piśmie z dnia 23 lipca 2012 r. zwrócił się do Prezesa KZRKiOR o wyjaśnienie powodów opłacania składki członkowskiej w 2011 r. do COPA–COGECA z konta bankowego innego niż wskazane w umowie i niewywiązanie się z obowiązku terminowej opłaty tej składki, a także odmowy Prezesowi KRIR udzielenia informacji oraz przedstawienia dokumentów finansowych związanych z wykorzystaniem dotacji. W odpowiedzi Prezes KZRKiOR przyznał, że wpłat na składki członkowskie dokonał z własnego rachunku bankowego, gdyż w jego ocenie nieistotny jest numer rachunku, a uregulowanie należności wobec COPA–COGECA. Przywołał również fakt akceptacji przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi sprawozdania za 2011 r.

z wykorzystania przedmiotowej dotacji celowej, a następnie otrzymania dotacji na 2012 r. Wskazał na złą sytuację finansową KZRKiOR i uznał, że właściwie wywiązywał się z obowiązku udostępniania dokumentacji. Dalsze przekazanie wszystkich żądanych dokumentów uzależnił od udostępnienia mu zaleceń po kontroli prawidłowości wydatkowania dotacji celowej.

W II półroczu 2012 r. i styczniu 2013 r. Prezes KRIR informował Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi o nieterminowości przekazywania przez niektóre organizacje rolnicze, w tym KZRKiOR, składek członkowskich związanych z uczestnictwem w ponadnarodowych organizacjach rolniczych za 2012 r. Wniósł też o przeprowadzenie kontroli w KZRKiOR.

Kontrola w KZRKiOR została przeprowadzona przez MRiRW w okresie od 8 do 25 stycznia 2013 r. W dniu 1 marca 2013 r. Minister RiRW skierował projekt wystąpienia pokontrolnego do Prezesa KZRKiOR, w którym stwierdzono m.in., że:

- z wyodrębnionego rachunku, na który została przekazana kwota dotacji przez KRIR, zostały dokonane wydatki w wysokości 607.528,32 zł na cele niezwiązane z dotacją,
- wpłata składek członkowskich nastąpiła „ze znacznym i pozbawionym podstaw opóźnieniem”, bowiem zostały opłacone w dniach od 10 maja 2012 r. do 24 stycznia 2013 r., podczas gdy termin opłacenia składek był określony na dzień 30 kwietnia 2012 r.,
- wpłaty do COPA–COGECA były w części dokonywane z innego rachunku, niż rachunek, na który przekazana została kwota dotacji,
- środki z dotacji celowej nie zostały w całości wykorzystane w terminie do 31 grudnia 2012 r. w wysokości 290,4 tys. zł, które na podstawie zawartej umowy Krajowy Związek jest zobowiązany zwrócić wraz z odsetkami,
- KZRKiOR w rozliczeniu dotacji za 2012 r. uwzględnił kwoty wydatków poniesione w 2013 r.
- w rozliczeniu dotacji, w innych kosztach dotyczących uczestnictwa KZRKiOR w ponadnarodowych organizacjach rolniczych, uwzględniono wydatki na łączną kwotę 80,4 tys. zł, których poniesienie z dotacji zostało uznane za nieprawidłowe,
- dotacje udzielone z budżetu państwa wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z art. 169 ust. 1 ufp, oraz że wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych określone w art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych<sup>29</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 6055-6131, 6187-6478, 7598-7603, 7618-7620, 7923-7992)

Ustalone  
nieprawidłowości

Ocena cząstkowa

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

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację wydatków budżetowych oraz podjęte działania w ramach nadzoru nad wydatkowaniem środków na dofinansowanie kosztów składek członkowskich, związanych z uczestnictwem w ponadnarodowych organizacjach rolniczych, pomimo niezatwierdzenia rozliczenia dotacji w określonym terminie.

<sup>29</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 168.

### 3. Wydatki budżetu środków europejskich

Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, zgodnie z art. 195 ust. 2 ufp, sprawował nadzór i kontrolę nad realizacją programów finansowanych z udziałem środków w ramach Wspólnej Polityki Rolnej<sup>30</sup> oraz Europejskiego Funduszu Rybackiego.

Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi pełnił funkcję i wykonywał zadania instytucji zarządzającej:

- Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013<sup>31</sup>, finansowanym z udziałem środków unijnych EFRROW, odpowiadając za zapewnienie efektywności, skuteczności i prawidłowości zarządzania Programem<sup>32</sup>,
- Programem Operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013”<sup>33</sup>, finansowanym z udziałem środków unijnych EFR, odpowiadając za jego realizację zgodnie z zasadami należytego zarządzania finansami<sup>34</sup>.

Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi nadzorował ARiMR i ARR<sup>35</sup>, pełniące rolę akredytowanych agencji płatniczych odpowiedzialnych za dystrybucję środków BP, EFRROW i EFRG z tytułu różnych płatności i mechanizmów WPR, w tym płatności bezpośrednich i uzupełniających, realizację PROW 2007–2013 oraz interwencyjny zakup i sprzedaż produktów rolnych i ich przetworów. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi pełnił również rolę jednostki koordynującej, odpowiedzialnej za zbieranie i przekazywanie Komisji Europejskiej informacji finansowych przedstawianych przez powyższe agencje<sup>36</sup>.

Środki na realizację zadań obu agencji w zakresie WPR były przekazywane przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi na podstawie składanych przez nie zapotrzebowań, stosownie do art. 10 ustawy z dnia 22 września 2006 r. o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 stycznia 2010 r. w sprawie środków na realizację wspólnej polityki rolnej<sup>37</sup>.

Wyплаты pomocy na rzecz beneficjentów PO „Zrównoważony rozwój (...)” dokonywała ARiMR<sup>38</sup> ze środków otrzymywanych od Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, uruchamianych w trybie ufp.

<sup>30</sup> Finansowanej z Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej "Sekcja Gwarancji", Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji, Europejskiego Funduszu Rolniczego Rozwoju Obszarów Wiejskich.

<sup>31</sup> Art. 4 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem Europejskiego Funduszu Rolnego na Rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (Dz. U. z 2013 r., poz. 173).

<sup>32</sup> Pkt 11 PROW 2007–2013 – Załącznik do obwieszczenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 12 października 2007 r. w sprawie Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013 (M.P. z 2007 r., Nr 94, poz. 1035 ze zm.).

<sup>33</sup> Art. 4 pkt 1 ustawy z dnia 3 kwietnia 2009 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. Nr 72, poz. 619 ze zm.).

<sup>34</sup> Rozdz. VIII pkt 1 ppkt 1 PO „Zrównoważony rozwój (...)” – Załącznik do obwieszczenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 7 lipca 2009 r., w sprawie PO „Zrównoważony rozwój (...)” (M.P. Nr 51, poz. 739 ze zm.).

<sup>35</sup> Stosownie do art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 9 maja 2008 r. o Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (Dz. U. Nr 98, poz. 634 ze zm.), art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o Agencji Rynku Rolnego i organizacji niektórych rynków rolnych (Dz. U. z 2012 r., poz. 633 ze zm.) oraz pkt 2 ppkt 2 i 3 załącznika do obwieszczenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 16 czerwca 2011 r. w sprawie wykazu jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi lub przez niego nadzorowanych (M. P. Nr 57, poz. 575).

<sup>36</sup> Na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 22 września 2006 r. o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej (Dz. U. z 2012 r., poz. 1065), w związku z art. 6 ust. 3 rozporządzenia Rady (WE) nr 1290/2005 z dnia 21 czerwca 2005 r. w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej (Dz. U. L 209 z 11 sierpnia 2005 r., s. 1 ze zm.).

<sup>37</sup> Dz. U. Nr 4, poz. 28 ze zm.

<sup>38</sup> Art. 21 ustawy z dnia 3 kwietnia 2009 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. Nr 72, poz. 619 ze zm.).



Ponadto w 2012 r. szkoły rolnicze i Krajowe Centrum Edukacji Rolniczej w Brwinowie – jednostki budżetowe finansowane z budżetu Ministra w ramach części 32 – były beneficjentami pomocy w ramach Narodowych Strategicznych Ram Odniesienia 2007–2013, tj. Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki (PO KL) i Regionalnych Programów Operacyjnych (RPO) – Podlaskiego oraz Warmia i Mazury. Instytucjami Zarządzającymi (Pośredniczącymi) dla tych programów były głównie Zarządy Województw i Urzędy Pracy.

(dowód: akta kontroli str. 4825–4826)

### 3.1. Planowanie wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu  
faktycznego

Zgłoszone do projektu budżetu wydatki budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 10.277.660 tys. zł zostały rzetelnie zaplanowane dla poszczególnych części na podstawie zapotrzebowań zgłoszonych przez jednostki w wysokości: w części 32 – 5.173 tys. zł, w części 33 – 9.726.182 tys. zł, w części 35 – 296.558 tys. zł oraz w części 62 – 249.747 tys. zł i w takich kwotach ujęte zostały w ustawie budżetowej. W trakcie roku plan wydatków został zwiększony o 8.982.061,9 tys. zł, tj. do 19.259.721,9 tys. zł. Zwiększenia nastąpiły z rezerwy celowej część 83 poz. 98 o 8.981.355 tys. zł – w części 33 o 8.417.262 tys. zł, tj. do kwoty 18.143.444 tys. zł, w części 35 o 192.471 tys. zł, tj. do kwoty 489.029 tys. zł i w części 62 o 371.622 tys. zł, tj. do kwoty 621.369 tys. zł. Pozostałe zwiększenia wyniosły 706,9 tys. zł i polegały na przeniesieniu środków w ramach PO KL z części 30 Oświata i wychowanie do części 32 na realizację projektu pn. „Wzmocnienie kompetencji kluczowych w zakresie inicjatywności i przedsiębiorczości wśród uczniów szkół rolniczych w Polsce – CEKIN” realizowanego przez Krajowe Centrum Edukacji Rolniczej w Brwinowie. Dokonane w trakcie roku zmiany w planie tych wydatków były celowe.

(dowód: akta kontroli str. 806-809, 1354-1370, 1828, 4153-4156, 3328)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

### 3.2. Realizacja wydatków budżetu środków europejskich

Opis stanu  
faktycznego

Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły łącznie 19.090.759,8 tys. zł i stanowiły 99,1% planu po zmianach. Wydatki te były o 85,8% wyższe od kwoty określonej w ustawie budżetowej na 2012 r. i o 3,3% wyższe od zrealizowanych wydatków w 2011 r.

W części 32 wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 5.499,3 tys. zł i stanowiły 93,5% planu po zmianach i 106,3% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej. Wydatki poniesiono na finansowanie wkładu unijnego projektów realizowanych przez szkoły rolnicze w ramach programów operacyjnych 2007–2013<sup>39</sup>.

W części 33 wydatki wyniosły 17.993.920,2 tys. zł i stanowiły 99,2% planu po zmianach i 185% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej. Niepełna realizacja

<sup>39</sup> Program Operacyjny Kapitał Ludzki, Regionalny Program Operacyjny Województwa Podlaskiego, Regionalny Program Operacyjny Warmia i Mazury.



wydatków w kwocie 149.523,8 tys. zł wynikała głównie z niewydatkowania przez ARiMR kwoty 149.488,4 tys. zł w ramach PROW 2007–2013, co było spowodowane limitowaniem środków na ten cel przez Ministra Finansów w grudniu 2012 r.

W części 35 wydatki wyniosły 484.613,1 tys. zł i stanowiły 99,1% planu po zmianach i 163,4% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej. Niepełne wykonanie wydatków wynikało z niewydatkowania przez ARR kwoty 4.415,9 tys. zł na finansowanie WPR i wynikało także z limitowania środków na ten cel przez Ministra Finansów w grudniu 2012 r.

W części 62 wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 606.727,2 tys. zł i stanowiły 97,6% planu po zmianach i 242,9% kwoty przyjętej w ustawie budżetowej. Niewykorzystanie kwoty 14.641,8 tys. zł wynikało ze stanowiska Ministra Finansów, zgodnie z którym środki stanowiące refundację pomocy technicznej w ramach PO „Zrównoważony rozwój (...)” były przekazywane na rachunek do obsługi środków europejskich w Banku Gospodarstwa Krajowego (BGK), zamiast jak dotąd na dochody części 77. Środki przekazywane na rachunek w BGK, w tym stanowiące refundację pomocy technicznej tego programu, pomniejszyły wykonanie wydatków budżetu środków europejskich.

(dowód: akta kontroli str. 4153-4156, 3247-3248, 3328)

W 2012 r. jedna podległa MRiRW jednostka, która realizowała wydatki z budżetu środków europejskich, tj. Zespół Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Janowie prowadziła rachunek pomocniczy, o którym mowa w § 14 ust. 3 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa<sup>40</sup>. Dysponent części 32 monitorował prawidłowość rozliczeń środków zgromadzonych na tym rachunku oraz przekazywał do Departamentu Instytucji Płatniczej w MF informacje dotyczące tego rachunku.

(dowód: akta kontroli str. 3910-3912, 3920-3921)

W 2012 r., niezwłocznie po weryfikacji i potwierdzeniu prawidłowości wpłaconych kwot, MRiRW dokonywało zwrotu odsetek, o których mowa w § 4 ust. 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 3922-3938, 4294-4297)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

**Ocena cząstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie planowanie i wykonanie wydatków budżetu środków europejskich.

<sup>40</sup> Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.

## 4. Wykorzystanie środków z budżetu Unii Europejskiej

### 4.1. Wspólna Polityka Rolna, w tym Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013

Opis stanu faktycznego

Limit wkładu publicznego w zakresie Wspólnej Polityki Rolnej<sup>41</sup> wykonany został w wysokości 24.006.683,3 tys. zł<sup>42</sup>, tj. w 91,9% kwoty planowanej w ustawie budżetowej (w kwocie 26.132.034 tys. zł). Niewykonanie planowanego limitu wydatków WPR w wysokości 2.125.350,7 tys. zł wynikało głównie z powodu nieuruchomienia przez Ministra Finansów rezerw celowych BSE w kwocie 1.413.004 tys. zł oraz rezerw celowych BP w kwocie 233.778 tys. zł<sup>43</sup>, a także niższego niż zakładano wykorzystania środków przeznaczonych na realizację jednego z działań PROW 2007–2013<sup>44</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 4184, 4288, 4291, 4314a)

Kwota zadeklarowanych wydatków przez ARiMR w ramach PROW 2007–2013, poniesionych do dnia 31 grudnia 2012 r., wyniosła 7.653.605,2 tys. euro, co stanowiło 57,1% limitu środków UE określonego w tabeli finansowej Programu w wysokości 13.398.928,2 tys. euro. Po uwzględnieniu otrzymanej zaliczki z Komisji Europejskiej (KE) w kwocie 926.102,7 tys. euro, wykorzystanie alokacji 2007–2013 wyniosło 8.579.707,9 tys. euro, tj. 64% limitu środków<sup>45</sup>. Kwota zrefundowana przez KE na koniec 2012 r. wyniosła 7.064.132,8 tys. euro, co stanowiło 52,7% przyznanego limitu środków UE. W 2012 r. KE zwróciła 2.039.545,3 tys. euro.

Alokacja 2007–2010 wynosząca 7.829.963,8 tys. euro, uwzględniając zadeklarowane wydatki i zaliczkę została zrealizowana w 2012 r. w 109,6%.

(dowód: akta kontroli str. 1777, 2113-2114)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r.<sup>46</sup> kwota pomocy, o którą wnioskowali beneficjenci PROW 2007–2013, wyniosła 76.953.621,4 tys. zł, a kwota wynikająca z zawartych umów i wydanych decyzji 58.340.305,8 tys. zł, tj. odpowiednio 108% i 81,9% alokacji wkładu publicznego 2007–2013 w wysokości 71.256.983 tys. zł<sup>47</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 1835)

<sup>41</sup> Określony w zał. 16 (tabela 3) do ustawy budżetowej na 2012 r.

<sup>42</sup> Wkład środków europejskich wyniósł 18.745.476,8 tys. zł – 91,5%, a wkład budżetu państwa 5.261.206,5 tys. zł – 93,1% środków planowanych.

<sup>43</sup> Z ustaleń kontroli wynika, że w części 83 BP, w poz. 8, na WPR zarezerwowano kwotę 3.074.618 tys. zł, z tego dla części MRiRW uruchomiono 2.775.415 tys. zł, a kwota 65.425 tys. zł zarezerwowana była do uruchomienia dla części 85, a zatem kwota nieuruchomiona dla MRiRW z rezerw celowych BP na WPR wyniosła 233.778 tys. zł. W części 83 BSE, poz. 98, na WPR zarezerwowano kwotę 10.132.033 tys. zł, z tego dla części MRiRW uruchomiono 8.609.733 tys. zł, kwota 109.296 tys. zł zarezerwowana była do uruchomienia dla części 85, a zatem kwota nieuruchomiona dla MRiRW z rezerw celowych BSE na WPR wyniosła 1.413.004 tys. zł. Stosownie do dyspozycji Ministra Finansów z 10 grudnia 2012 r. zapotrzebowania ARiMR i wnioski składane przez MRiRW były zrealizowane do wysokości zobowiązań, których nieterminowe wypłacenie skutkowałoby dodatkowymi zobowiązaniami dla sektora finansów publicznych.

Zgodnie z art. 29 ust. 2 rozporządzenia Rady (WE) nr 73/2009 z dnia 19 stycznia 2009 r. ustanawiającego wspólne zasady dla systemów wsparcia bezpośredniego dla rolników w ramach wspólnej polityki rolnej i ustanawiającego określone systemy wsparcia dla rolników, zmieniającego rozporządzenia (WE) nr 1290/2005, (WE) nr 247/2006, (WE) nr 378/2007 oraz uchylającego rozporządzenie (WE) nr 1782/2003 (Dz. U. UE L z dnia 31 stycznia 2009 r. Nr 30, s.16 ze zm.) wypłata płatności bezpośrednich wraz z krajowymi płatnościami uzupełniającymi w ramach WPR następuje w okresie od 1 grudnia do 30 czerwca kolejnego roku kalendarzowego.

<sup>44</sup> Dotyczyło to niższego wykorzystania środków w działaniu „Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa” schemat I „Scalanie gruntów” i schemat II „Gospodarowanie rolniczymi zasobami wodnymi” przez województwa dolnośląskie, lubuskie, łódzkie, małopolskie, mazowieckie, podlaskie, pomorskie, śląskie i świętokrzyskie.

<sup>45</sup> Limit środków PROW 2007-2013 na dzień 31 grudnia 2012 r. wyniósł 17.420.139,7 tys. euro, w tym wkład UE 13.398.928,2 tys. euro.

<sup>46</sup> Z uwzględnieniem zobowiązań wieloletnich, wyliczonych na podstawie prognoz ARiMR.

<sup>47</sup> Alokacja wkładu publicznego PROW 2007–2013 w wysokości 17.420.139,7 tys. euro przeliczona wg kursu 4,0968 (kurs EBC z przedostatniego dnia roboczego KE miesiąca poprzedzającego miesiąc, dla którego dokonuje się wyliczenia limitu alokacji środków wspólnotowych) i uwzględnia kwoty wypłacone w poprzednich miesiącach po wcześniej obowiązujących kursach EBC oraz kwoty wynikające ze środków odzyskanych.

W 2012 r. z planowanych środków w wysokości 59.748,2 tys. zł na wyprzedzającą pomoc techniczną w ramach PROW 2007–2013, w czterech częściach, których dysponentem jest Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, wydatkowano 55.750,6 tys. zł<sup>48</sup>, tj. 93,3% planu po zmianach<sup>49</sup>. Przyczynami niepełnego wykonania pomocy technicznej w 2012 r. były między innymi oszczędności uzyskane w przeprowadzonych postępowaniach przetargowych, przesunięcie terminów realizacji niektórych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, rezygnacja z części zaplanowanych wydatków, a także zweryfikowanie zgłoszonych na etapie planowania zapotrzebowań pod względem ich aktualnej zasadności i celowości realizacji.

(dowód: akta kontroli str. 3903, 4276-4280)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

#### **4.2. Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013**

Opis stanu  
faktycznego

Wykonanie limitu wydatków na PO „Zrównoważony rozwój (...)” w 2012 r.<sup>50</sup> wyniosło ogółem 817.962 tys. zł (95,2% środków zaplanowanych w ustawie budżetowej w wysokości 859.081 tys. zł). Niepełne wykonanie wynikało m.in. z opisanego w pkt 3.2. wystąpienia pokontrolnego stanowiska MF, zgodnie z którym środki stanowiące refundację pomocy technicznej w ramach PO „Zrównoważony rozwój (...)” mają być przekazywane na rachunek do obsługi środków europejskich w BGK i w konsekwencji pomniejszają wykonanie wydatków budżetu środków europejskich. Ponadto na niskie wykonanie limitu wydatków wpłynęło również niewydatkowanie kwoty 10.679 tys. zł w części 21 – Gospodarka morska. Środki te zostały w trakcie 2012 r. zablokowane przez Ministra Transportu, Budownictwa i Gospodarki Morskiej.

(dowód: akta kontroli str. 2480, 4292-4293, 6993, 6999)

Pomimo niepełnego wykonania limitu wydatków ogółem wkładu publicznego nastąpiło przekroczenie o 3,7% (o 6.767,5 tys. zł) limitu wydatków budżetu państwa ustalonego w zał. 16 tab. 2 do ustawy budżetowej na 2012 r. w wysokości 181.894 tys. zł. Powodem przekroczenia było uruchomienie na wniosek Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z 31 października 2012 r. środków rezerwy celowej w kwocie 12.928 tys. zł, w związku z koniecznością realizacji zapotrzebowań Agencji na środki budżetowe w ramach PO „Zrównoważony rozwój (...)”, celem wypłaty pomocy beneficjentom. Rezerwa ta, we wnioskowanej kwocie, została uruchomiona przez Ministra Finansów w dniu 16 listopada 2012 r. i wykorzystana w 98,9%.

Limit wydatków środków europejskich ustalony na 2012 r. w zał. 16 tab. 2 do ustawy budżetowej na 2012 r. nie został przekroczony i został wykonany w 92,9%. Nie została także przekroczona łączna kwota wkładu publicznego wynikająca z limitów BP i BŚE.

(dowód: akta kontroli str. 1304, 2479-2480, 2482, 3326-3327, 4275, 4292-4293, 6993)

<sup>48</sup> W ramach paragrafów oznaczonych czwartą cyfrą<sup>8</sup> i „9”.

<sup>49</sup> Niewykonanie w 2012 r. pomocy technicznej w ramach PROW 2007-2013 w łącznej kwocie 3.997,6 tys. zł w szczególności dotyczyło BAB MRiRW oraz ARR, które w ramach PROW 2007–2013 wykonały odpowiednio 90,4% i 91% planu.

<sup>50</sup> Określonego w zał. 16 (tabela 2) do ustawy budżetowej na 2012 r.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. łączna kwota otrzymanych zaliczek i refundacji oraz wniosków niezrefundowanych wyniosła 363.865,2 tys. euro, co stanowi 100,59% alokacji na lata 2007–2010 (361.732,8 tys. euro).

(dowód: akta kontroli str. 1789, 2115, 2257-2261)

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. kwota pomocy, o którą wnioskowali beneficjenci PO „Zrównoważony rozwój (...)”, wyniosła 6.287.509,5 tys. zł, a wartość zawartych umów oraz wydanych decyzji ogółem wyniosła 2.832.580,5 tys. zł, co stanowiło odpowiednio 156,3% i 70,4% kwoty limitów wkładu publicznego na lata 2007–2013<sup>51</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 4283-4285, 7895-7897)

W 2012 r. z planowanych środków w wysokości 21.578,8 tys. zł na wyprzedzającą pomoc techniczną w ramach PO „Zrównoważony rozwój (...)”, w czterech częściach, których dysponentem jest Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, wydatkowano 17.355,3 tys. zł<sup>52</sup>, tj. 80,4% planu po zmianach<sup>53</sup>. Przyczynami niepełnego wykonania pomocy technicznej w 2012 r. były między innymi oszczędności uzyskane w przeprowadzonych postępowaniach przetargowych, przesunięcie w czasie realizacji niektórych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego, a także rezygnacja z części zaplanowanych wydatków.

(dowód: akta kontroli str. 3903, 4276-4282, 4265-4272)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

### 4.3. Stan zaawansowania zamknięcia pomocy 2004–2006

Opis stanu  
faktycznego

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. do KE zostały przekazane dokumenty w sprawie zamknięcia pomocy 2004–2006 dla wszystkich programów, dla których Instytucją Zarządzającą był Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi:

- PROW 2004–2006 – poświadczenie i zestawienie wydatków oraz wniosek o płatność końcową PROW 2004–2006 został wysłany do Komisji Europejskiej w dniu 4 czerwca 2009 r. Płatność końcowa PROW 2004–2006 została przekazana na rachunek MF w dniu 27 grudnia 2010 r.,
- SPO „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich, 2004–2006” – dokumenty w sprawie zamknięcia zostały wysłane przez Ministerstwo Finansów w dniu 30 września 2010 r., Komisja Europejska zaakceptowała przesłane dokumenty i dokonała wypłaty salda końcowego w dniu 13 grudnia 2011 r.,
- SPO „Rybołówstwo i przetwórstwo ryb 2004–2006” – dokumenty w sprawie zamknięcia zostały wysłane przez Ministerstwo Finansów w dniu 30 września 2010 r. Środki rozliczające saldo końcowe nie zostały wypłacone.

Korespondencję z KE w sprawie zamknięcia pomocy w ramach SPO „Rybołówstwo i przetwórstwo ryb 2004–2006” prowadziło Ministerstwo Finansów.

(dowód: akta kontroli str. 1926)

<sup>51</sup> Alokację wynoszącą 978.790,1 tys. euro przeliczono zgodnie z arkuszem kalkulacyjnym monitorującym przepływ środków przekazywanych przez Komisję Europejską oraz wyliczającym dostępną w programie operacyjnym alokację w polskich złotych opracowanym przez Ministerstwo Rozwoju Regionalnego.

<sup>52</sup> W ramach paragrafów oznaczonych czwartą cyfrą „8” i „9”.

<sup>53</sup> Niewykonanie w 2012 r. pomocy technicznej w ramach PO „Zrównoważony rozwój (...)” w łącznej kwocie 4.223,5 tys. zł w szczególności dotyczyło BAB MRiRW oraz ARiMR, które wykonały odpowiednio 83,4% i 72,8% planu.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. – wykonanie PROW 2004–2006 (plan 2.866.400 tys. euro) – wyniosło 2.855.023,9 tys. euro, tj. 99,6% planu. Stan refundacji środków przez KE wyniósł 2.854.982,5 tys. euro. Środki niewykorzystane wyniosły 11.417,5 tys. euro. Różnice pomiędzy wydatkami wykonanymi, a zrefundowanymi przez KE powstały w wyniku przeliczenia udziału środków SG EFOiGR w wydatkach publicznych przeznaczonych na realizację działań PROW na lata 2004–2006. Zgodnie z przyjętym przez KE algorytmem, procentowy udział środków SG EFOiGR był liczony dla każdego działania z dokładnością do sześciu miejsc po przecinku.

(dowód: akta kontroli str. 1927, 1929)

Stan refundacji środków przez Komisję Europejską w ramach SPO „Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich, 2004–2006” i SPO „Rybołówstwo i przetwórstwo ryb 2004–2006” w stosunku do kwot zadeklarowanych do Instytucji Płatniczej i alokacji wynikających z tabel finansowych Programów, według stanu na 31 grudnia 2012 r. przedstawia się następująco:

Program	Kwota alokacji w euro	Kwota wniosku IZ z 2010 r. o refundację za cały okres realizacji programu (pomniejszona o kwoty główne środków odzyskanych od beneficjentów wraz z odsetkami kamymi) w euro	Kwota refundacji od początku realizacji programu w euro (bez zaliczki i różnic kursowych)*
SPO „Restrukturyzacja (...)”	1 192 689 238	1 209 323 484,23	974 818 975,08
SPO „Rybołówstwo (...)”	201 832 064	196 964 189,28	85 068 477,77

\* wykazane kwoty dotyczą środków przekazanych przez Ministerstwo Finansów na rachunki Programowe MRIRW z tytułu refundacji

Stosunek kwoty wniosków IZ do alokacji w przypadku SPO „Restrukturyzacja (...)” wyniósł 101,39%. Przekroczenie kwoty alokacji wynikało ze zgody Ministra Finansów na nadkontraktację wydatków w ramach tego Programu.

W dniu 13 grudnia 2011 r. wpłynęły środki rozliczające program – saldo końcowe dla SPO „Restrukturyzacja (...)” w kwocie 55.988.004,63 euro. Biorąc pod uwagę otrzymane zaliczki w kwocie 190.830.278 euro i refundacje dla SPO „Restrukturyzacja (...)” w kwocie 974.818.975,08 euro, z UE otrzymano łącznie 1.165.649.253,08 euro, tj. 97,73% alokacji.

Niepelny zwrot wynikał w szczególności ze środków odzyskanych od beneficjentów, różnic kursowych oraz odsetek bankowych naliczonych na rachunku bankowym Ministra Finansów, które były zaliczane do środków programowych.

(dowód: akta kontroli str. 1927-1928, 1930-1956)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykorzystanie środków z budżetu Unii Europejskiej na realizację Wspólnej Polityki Rolnej oraz Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013”.



## 5. Roczne sprawozdania budżetowe oraz kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych

### 5.1. Mechanizmy zapewniające kontrolę prawidłowości sporządzania sprawozdań

Opis stanu faktycznego

Procedury kontroli prawidłowości sporządzania sprawozdań budżetowych przez podległych dysponentów, w tym przez Biuro Administracyjno-Budżetowe pełniące funkcję dysponenta III stopnia w MRiRW, zostały ustalone w zarządzeniach Dyrektora Generalnego MRiRW w sprawie sposobu realizacji budżetu resortu, w tym wykorzystania środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ustalenia zakładowego planu kont dla budżetu resortu<sup>54</sup>, a także w pisemnych procedurach wewnętrznych Departamentu Finansów MRiRW<sup>55</sup>, odpowiedzialnego za sporządzenie resortowych sprawozdań łącznych. Ponadto proces tworzenia łącznych sprawozdań budżetowych był wspomagany informatycznie, poprzez wykorzystanie systemów TREZOR<sup>56</sup>, aplikacji BUZA<sup>57</sup>, jak i systemu dedykowanego (opracowanego) dla DF MRiRW pn.: „Sprawozdania Rb”.

(dowód: akta kontroli str. 1373-1374, 1377-1396, 1430-1432, 1514, 1518-1519, 1689-1692)

Ustalono nieprawidłowości

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

### 5.2. Rzetelność rocznych sprawozdań budżetowych oraz kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych

Opis stanu faktycznego

Badaniem objęto rzetelność sporządzania rocznej, łącznej sprawozdawczości budżetowej przez DF MRiRW oraz rzetelność sporządzania jednostkowej sprawozdawczości przez dysponenta III stopnia Biuro Administracyjno-Budżetowe MRiRW.

U dysponenta części badaniem objęto prawidłowość sporządzania rocznej, łącznej sprawozdawczości budżetowej:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 Programy),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 Programy WPR),

<sup>54</sup> W 2012 r. obowiązywały dwa zarządzenia Dyrektora Generalnego w tej sprawie – Nr 8 z dnia 10 czerwca 2010 r. oraz zarządzenie Nr 17 z dnia 9 lipca 2012 r. Pierwsze z tych zarządzeń było czterokrotnie nowelizowane zarządzeniami: Nr 15 z 11 października 2010 r., Nr 22 z 31 grudnia 2010 r., Nr 15 z 5 lipca 2011 r., Nr 21 z 9 września 2011 r. oraz zarządzenie Nr 17 z dnia 9 lipca 2012 r.

<sup>55</sup> W 2012 r. obowiązywały procedury ustalone w dniu 24 czerwca 2011 r. (zmienione w dniach 17 i 24 kwietnia 2012 r.), procedury z 31 maja 2012 r., a także procedury ustalone dla sporządzania sprawozdań w układzie zadaniowym z dnia 26 lipca 2012 r.

<sup>56</sup> Informatyczny System Obsługi Budżetu Państwa Ministerstwa Finansów, o którym mowa w rozdziale 7 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 245, poz. 1637 ze zm.).

<sup>57</sup> Aplikacja opracowana przez Ministerstwo Finansów dla celów m.in. sprawozdawczości budżetu zadaniowego.

- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE),
- z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28 UE WPR),
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:
  - a) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
  - b) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Ustalono, że w sprawozdaniach łącznych zostały prawidłowo uwzględnione wszystkie wymagane sprawozdania jednostkowe, które uprzednio były rzetelnie sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym i merytorycznym przez DF.

Roczne resortowe sprawozdanie Rb-BZ1 z wykonania planu wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym zostało przekazane do MF w dniu 26 lutego 2013 r., tj. z jednodniowym opóźnieniem, w stosunku do terminu wynikającego z załącznika 4 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>58</sup>. Spowodowane to było zgłoszeniem przez DF w dniu 25 lutego 2013 r. uwag do jednostkowego sprawozdania Rb-BZ1 sporządzonego przez BAB MRiRW. Wobec telefonicznego ponaglenia z MF, w dniu 26 lutego 2013 r., DF nie czekając na korektę sprawozdania, przekazał do MF resortowe sprawozdanie Rb-BZ1 wyjaśniając telefonicznie, że sprawozdanie to będzie wymagało korekty. Korekta jednostkowego sprawozdania Rb-BZ1 sporządzonego przez BAB została przekazana do DF w dniu 28 lutego 2013 r., a resortowe sprawozdanie Rb-BZ1 uwzględniające powyższą korektę zostało skorygowane dopiero w dniu 22 marca 2013 r. Według uzyskanych wyjaśnień, powodem opóźnień była, m.in. konieczność ręcznego wprowadzenia do aplikacji BUZA celów i nazw mierników wraz z ich planowanymi, przewidywanymi i wykonanymi wartościami oraz dodatkowego opisanie – stosownie do zaleceń MF z 8 stycznia 2013 r. – wszystkich przypadków, w których wartość miernika odbiegała pozytywnie lub negatywnie od wartości planowanej.

W dniu 25 marca 2013 r. DF wystosował kolejne uwagi do sprawozdań jednostkowych Rb-BZ1 sporządzonych przez BAB z prośbą, o uzupełnienie różnic w przypadkach, w których wartość miernika odbiegała pozytywnie lub negatywnie od wartości planowanej. Kolejną korektę sprawozdania BAB przedłożył w dniu 28 marca 2013 r., a sporządzona na tej podstawie korekta resortowego, łącznego sprawozdania Rb-BZ1 została dokonana w dniu 10 kwietnia 2013 r. Dyrektor DF wyjaśniła, że wynikało to m.in. z nałożenia się prac sprawozdawczych.

Ponadto w dniach 8 i 22 marca 2013 r. dysponent główny (DF) korygował sprawozdanie Rb-28 UE dot. części 62. Korekty były spowodowane spóźnionymi wyjaśnieniami zwrotów środków dokonanych przez ARiMR w I półroczu 2012 r.

W dniu 10 kwietnia 2013 r. DF skorygował również łączne sprawozdania Rb-23 dot. części 32 z uwagi na otrzymaną w tym dniu korektę jednostkowego sprawozdania Rb-23 z podległej szkoły rolniczej (w poz. 54 „Informacja o środkach na rachunkach bankowych sum depozytowych”).

(dowód: akta kontroli str. 5937-5941, 4151-4179, 6994-6999, 7010-7040, 7233-7245, 7663, 7736-7751, 7834-7835, 7837-7843, 7852, 7898, 7898-7899, 7902-7922)

<sup>58</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766.

U dysponenta III stopnia (BAB MRiRW) badaniem<sup>59</sup> objęto rzetelność sporządzenia jednostkowych, rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2012:

- o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych (Rb-23),
- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa (Rb-28),
- z wykonania planu wydatków budżetu państwa w zakresie programów realizowanych ze środków pochodzących z budżetu UE oraz niepodlegających zwrotowi środków z pomocy udzielanej przez państwa członkowskie EFTA, z wyłączeniem wydatków na Wspólną Politykę Rolną (Rb-28 Programy),
- sprawozdania finansowe za IV kwartał 2012 r. o stanie:
  - c) należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
  - d) zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z).

Sprawozdania zostały sporządzone w terminach określonych w rozporządzeniach Ministra Finansów z dnia: 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>60</sup> oraz 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych<sup>61</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 2230-2233, 3338-3471, 3578-3589, 4232-4243)

Zbadane sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2012 r. Zostały sporządzone rzetelnie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym, a kwoty w nich wykazane były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Wykazane w sprawozdaniu rocznym Rb-23 dochody wykonane i przekazane na rachunek bieżący budżetu państwa wyniosły: w części 32 – 6.614,7 tys. zł, w części 33 – 4,9 tys. zł, w części 35 – 4 tys. zł, w części 62 – 13.2 tys. zł i były zgodne z kwotą wykazaną w sprawozdaniu Rb-27 dla poszczególnych części budżetowych. Wydatki wykazane zostały w Rb-23 w kwotach: w części 32 – 104.774,3 tys. zł, w części 33 – 13.797,1 tys. zł, w części 35 – 10.008,7 tys. zł, w części 62 – 27.290,7 tys. zł i były równe kwotom ujętym w sprawozdaniu Rb-28. Wykazany w sprawozdaniu Rb-23 zerowy stan środków na rachunku bieżącym został potwierdzony przez Oddział Okręgowy NBP w Warszawie w dniu 3 stycznia 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 3353-3452)

Przedstawiona w rocznym sprawozdaniu Rb-27 kwota dochodów wykonanych była zgodna z ewidencją księgową, tj. z zapisami na koncie 133 *Rachunek bieżący jednostki – dochody budżetowe* i wynosiła w części 32 – 6.614,7 tys. zł, w części 33 – 4,9 tys. zł, w części 35 – 4 tys. zł, w części 62 – 13.2 tys. zł. Analityczna ewidencja zrealizowanych dochodów budżetowych, prowadzona w systemie finansowo-księgowym do konta 133, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

(dowód: akta kontroli str. 3358-3368, 4234-4236)

Kwota wydatków ogółem za 2012 r. wykazana w rocznym sprawozdaniu Rb-28 wyniosła w części 32 – 104.774,3 tys. zł, w części 33 – 13.797,1 tys. zł, w części 35 – 10.008,7 tys. zł, w części 62 – 27.290,7 tys. zł i była zgodna z zapisami na koncie 130 *Rachunek bieżący jednostki – wydatki, w tym projekty pomocy technicznej* po stronie Ct i kwotą środków otrzymanych w 2012 r. od dysponenta głównego.

<sup>59</sup> W związku z brakiem projektów realizowanych w BAB z budżetu środków europejskich nie badano sprawozdania budżetu środków europejskich z wykonania wydatków (Rb-28 UE) – w częściach: 32, 33, 35 i 62 sporządzane były sprawozdania negatywne.

<sup>60</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

<sup>61</sup> Dz. U. Nr 43, poz. 247.

Analityczna ewidencja zrealizowanych wydatków budżetowych, prowadzona do konta 130, uwzględniała podziałki klasyfikacji budżetowej (dział, rozdział, paragraf).

Kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu Rb-28 Programy były zgodne z odpowiednimi wydatkami ujętymi w sprawozdaniu Rb-28 w zakresie współfinansowania krajowego oraz współfinansowania z budżetu Unii Europejskiej czasowo finansowanymi w ramach budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 3369-3452, 3578-3590, 4237-4240)

Kwota należności ogółem wykazana w kwartalnym sprawozdaniu Rb-N w części 32 wyniosła 393 tys. zł oraz w części 62 – 0,1 tys. zł i wynikała z ewidencji na kontach analitycznych do konta 200 *Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami*, 220 *Rozrachunki z tytułu sprzedaży usług – dochody budżetowe*, 221 *Należności z tytułu dochodów budżetowych*, 226 *Długoterminowe należności budżetowe* oraz 234 – *Pozostałe rozrachunki z pracownikami z tytułu pobranych zaliczek i inne*.

(dowód: akta kontroli str. 3338-3352, 4241)

W BAB MRiRW nie wystąpiły zobowiązania wymagalne oraz zobowiązania z tytułu papierów wartościowych, zaciągniętych kredytów i pożyczek oraz przyjętych depozytów, podlegające wykazaniu w kwartalnym sprawozdaniu Rb-Z.

(dowód: akta kontroli str. 4242)

Do okresów sprawozdawczych roku 2012 miały zastosowanie przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym<sup>62</sup>. Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. badanie rocznego sprawozdania z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb-BZ1) objęto sprawdzeniem zgodność kwot wydatków ujętych w tych sprawozdaniach z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz terminowości ich sporządzania. Stwierdzono, że kwoty wydatków wykazane w rocznym sprawozdaniu z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym (Rb BZ1) były zgodne z zapisami po stronie Ct konta 990 Plan finansowy wydatków budżetowych w układzie zadaniowym. Sprawozdanie zostało sporządzone w terminie określonym w ww. rozporządzeniu. W dniach 21, 26, 28 lutego i 28 marca 2013 r. BAB przedkładał dysponentowi głównemu korekty sprawozdania Rb-BZ1.

(dowód: akta kontroli str. 3591-3603, 4243, 7034-7040, 7663, 7736-7745, 7834-7835)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

**Ocena cząstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych oraz pozytywnie zgodność kwot wydatków ujętych w sprawozdaniach z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym z ewidencją księgową.

<sup>62</sup> Dz. U. Nr 298, poz. 1766.



## 6. Księgi rachunkowe

Opis stanu faktycznego

Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi posiadało opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo–księgowej dokumentów. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco. Dokumentacja zasad rachunkowości spełniała wymagania określone w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>63</sup> (uor).

(dowód: akta kontroli str. 182-273, 2198)

W Biurze Administracyjno – Budżetowym MRiRW w 2012 r. funkcjonował, zatwierdzony do stosowania przez Dyrektora Generalnego MRiRW system księgowości komputerowej. Zasady ochrony danych, w tym metody zabezpieczenia dostępu do danych oraz systemu ich przetwarzania określone zostały w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości. System księgowości komputerowej spełniał wymagania określone w uor i zapewniał:

- ciągłość numeracji zapisów w dzienniku (dziennikach częściowych) oraz ustalenie osoby odpowiedzialnej za treść zapisu,
- kontrolę kompletności i poprawności zapisów, w tym poprawności sekwencji dat: operacji gospodarczej, dowodu i zapisu księgowego,
- trwałość zapisów i brak możliwości ich modyfikacji.

Sprawozdania budżetowe były sporządzane na podstawie zatwierdzonych zapisów w księgach rachunkowych. Z systemu generowane były sprawozdania Rb-23, Rb-27, Rb-28, Rb-28 Programy, Rb-28 Programy WPR oraz dane do sprawozdań Rb-Z, Rb-N i BZ-1.

(dowód: akta kontroli, str.2197-2199)

Na podstawie wyselekcjonowanych z systemu księgowego zapisów dotyczących wydatków w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r. w części 32, części 33, części 35 i części 62 o łącznej wartości 227.039,3 tys. zł, wybrano do kontroli z zastosowaniem metody monetarnej MUS<sup>64</sup>, 72 dowody księgowe na kwotę 12.358,7 tys. zł. Dowody księgowe zostały sprawdzone pod względem poprawności formalnej, prawidłowości dokonanej kontroli bieżącej oraz prawidłowości ewidencji transakcji w systemie finansowo–księgowym. Operacje gospodarcze potwierdzone tymi dowodami zostały zbadane także pod względem legalności, gospodarności i celowości.

(dowód: akta kontroli str. 7803-7823)

Ustalono  
nieprawidłowości

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

**Ocena cząstkowa**

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wiarygodność ksiąg rachunkowych w odniesieniu do rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych oraz ich zgodność z zasadami rachunkowości, a także skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości oraz mechanizmów kontroli zarządczej dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

<sup>63</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 330.

<sup>64</sup> MUS (ang. Monetary Unit Sampling) – metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.



## 7. Działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli

Opis stanu faktycznego

Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi sprawował nadzór i kontrolę nad całością gospodarki finansowej, według zasad określonych w art. 175 ufp m.in. przez przeprowadzanie syntetycznych, kwartalnych analiz (informacji) wykonania budżetu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w 2012 r., a także przez wykonanie 145 kontroli, którym poddano jednostki podległe i nadzorowane przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, w tym państwowe jednostki budżetowe, instytuty badawcze, ARiMR, ARR, a także departamenty i biura MRiRW oraz jednostki, które otrzymały dotacje budżetowe z MRiRW i realizujące PROW 2007–2013, w tym urzędy marszałkowskie, a także PO „Zrównoważony rozwój (...)”, w tym urzędy marszałkowskie i stowarzyszenia – Lokalne Grupy Rybackie. W przypadku stwierdzenia uchybień i nieprawidłowości wydawano zalecenia kierownikom jednostek kontrolowanych.

Nadzór prowadzony był również przez realizację planu audytu wewnętrznego. Plan ten przewidywał m.in. przeprowadzenie 10 audytów, czynności doradcze (prowadzone w miarę potrzeb, w związku z sytuacją dotyczącą realizacji bieżących zadań i na zlecenie kierownictwa) oraz trzy audyty sprawdzające. Wszystkie zaplanowane (z uwzględnieniem zmian) audyty zostały przeprowadzone. W sprawozdaniu z wykonania rocznego planu audytu wewnętrznego w 2012 r. omówiono istotne ryzyka i słabości kontroli zarządczej.

(dowód: akta kontroli str. 2511-2518, 2532-2596, 4672, 5977-5989)

Ustalone nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działania podejmowane przez dysponenta części budżetu państwa w ramach nadzoru i kontroli.

## IV. Wnioski

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>65</sup>, wnosi o:

1. Rozliczenie dotacji przekazanej w 2012 r. Krajowej Radzie Izb Rolniczych na pokrycie kosztów związanych z uczestnictwem izb rolniczych, związków zawodowych rolników indywidualnych oraz społeczno-zawodowych organizacji rolniczych w ponadnarodowych organizacjach rolniczych reprezentujących interesy zawodowe rolników indywidualnych wobec instytucji Unii Europejskiej.
2. Podjęcie działań prawnych w związku z naruszeniem dyscypliny finansów publicznych, stwierdzonym w wyniku kontroli przeprowadzonej przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w Krajowym Związku Rolników, Kółek i Organizacji Rolniczych.

<sup>65</sup> Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm

## V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

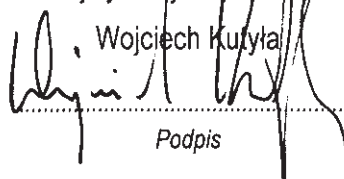
W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Warszawa, dnia 24 kwietnia 2013 r.

Wiceprezes

Najwyższej Izby Kontroli

Wojciech Kutyła



Podpis

## Załącznik 2. Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa	Wykonanie		
			budżetowa			
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem części: 32, 33, 35 i 62	2 682 063,0	1 647 448,0	1 873 379,8	69,8	113,7
I.	CZĘŚĆ 32 - ROLNICTWO	35 718,6	27 226,0	35 473,5	99,3	130,3
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	26 018,1	19 776,0	24 794,6	95,3	125,4
1.1	rozdział 01011 - Krajowa Stacja Chemiczno-Rolnicza	8 881,3	7 410,0	8 412,8	94,7	113,5
	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	8 570,4	7 151,0	8 098,2	94,5	113,2
1.2	rozdział 01013 - Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych	3 392,1	3 000,0	3 826,5	112,8	127,6
	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	3 348,7	3 000,0	3 623,9	108,2	120,8
1.3	rozdział 01015 - Postęp biologiczny w produkcji roślinnej	8,8	0,0	2,5	28,4	x
	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	8,8	0,0	2,5	28,4	x
1.4	rozdział 01019 - Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt	694,0	579,0	651,0	93,8	112,4
	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	492,1	506,0	464,8	94,5	91,9
1.5	rozdział 01020 - Postęp biologiczny w produkcji zwierzęcej	502,3	0,0	157,1	31,3	x
	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	477,3	0,0	137,5	28,8	x
1.6	rozdział 01021 - Główny Inspektorat Weterynarii	82,2	72,0	74,3	90,4	103,2
	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	42,0	31,0	46,8	111,4	151,0
1.7	rozdział 01026 - Dopłaty do ubezpieczeń upraw rolnych i zwierząt gospodarskich	1 035,6	0,0	274,9	26,5	x
	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	890,0	0,0	227,3	25,5	x
1.8	rozdział 01029 - Dopłaty do oprocentowania kredytów na cele rolnicze	3,4	0,0	2,8	82,4	x
	§ 0900 Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,6	0,0	2,2	84,6	x
1.9	rozdział 01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	385,0	502,0	395,6	102,8	78,8
	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	371,8	495,0	383,1	103,0	77,4
1.10	rozdział 01035 - Graniczne inspektoraty weterynarii	7 300,8	4 494,0	6 861,6	94,0	152,7
	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	7 295,8	4 494,0	6 849,9	93,9	152,4
1.11	rozdział 01079 - Pomoc zagraniczna	0,0	0,0	4,3	x	x
	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	4,3	x	x
1.12	rozdział 01080 - Działalność badawczo-rozwojowa	0,0	0,0	232,1	x	x
	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	232,1	x	x
1.13	rozdział 01093 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	27,2	5,0	8,9	32,7	178,0
	§ 0830 Wpływy z usług	27,2	5,0	8,9	32,7	178,0
1.14	rozdział 01094 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	3 411,9	3 714,0	3 645,0	106,8	98,1
	§ 0830 Wpływy z usług	1 910,5	2 014,0	2 099,2	109,9	104,2
1.15	rozdział 01095 - Pozostała działalność	293,5	0,0	245,2	83,5	x
	§ 0920 Pozostałe odsetki	203,2	0,0	153,1	75,3	x
2.	Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	11,9	0,0	25,0	210,1	x
2.1	rozdział 05009 - Rybołówstwo i przetwórstwo ryb	11,9	0,0	25,0	210,1	x
	§ 2919 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	9,1	0,0	16,4	180,2	x
3.	Dział 730 - Nauka	82,9	0,0	35,5	42,8	x
3.1	rozdział 73095 - Pozostała działalność	82,9	0,0	35,5	42,8	x
	§ 0920 Pozostałe odsetki	82,9	0,0	33,2	40,0	x

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie		
4.	Dział 750 - Administracja publiczna	6 002,6	4 155,0	6 611,7	110,1	159,1
4.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	3 583,5	1 883,0	3 923,4	109,5	208,4
	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	3 056,2	1 794,0	3 771,6	123,4	210,2
4.2	rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	13,4	0,0	15,8	117,9	x
	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	13,4	0,0	15,8	117,9	x
4.3	rozdział 75094 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	2 405,7	2 272,0	2 672,5	111,1	117,6
	§0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	2 376,8	2 272,0	2 644,0	111,2	116,4
5.	Dział 758 - Różne rozliczenia	2,6	0,0	0,5	19,2	x
5.1	rozdział 75814 - Różne rozliczenia finansowe	2,6	0,0	0,5	19,2	x
	§ 0920 Pozostałe odsetki	2,6	0,0	0,5	19,2	x
6.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	3 413,8	3 091,0	3 866,4	113,3	125,1
6.1	rozdział 80130 - Szkoły zawodowe	2 025,5	1 287,0	1 922,4	94,9	149,4
	§0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	743,4	602,0	728,1	97,9	120,9
6.2	rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1,2	0,0	0,0	0,0	x
	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,2	0,0	0,0	0,0	x
6.3	rozdział 80193 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0,1	0,0	0,0	0,0	x
6.4	rozdział 80194 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	1 386,7	1 804,0	1 944,0	140,2	107,8
	§ 0840 Wpływy ze sprzedaży wyrobów	1 213,3	1 496,0	1 754,5	144,6	117,3
6.5	rozdział 80195 - Pozostała działalność	0,3	0,0	0,0	0,0	x
	§ 0900 Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,3	0,0	0,0	0,0	x
7.	Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	186,3	204,0	139,8	75,0	68,5
7.1	rozdział 85410 - Internaty i bursy szkolne	186,1	204,0	139,8	75,1	68,5
	§0750 Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze	94,2	118,0	86,1	91,4	73,0
7.2	rozdział 85493 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były finansowane z rachunku dochodów własnych	0,2	0,0	0,0	0,0	x
	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,2	0,0	0,0	0,0	x
8.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	0,4	0,0	0,0	0,0	x
8.1	rozdział 92116 - Biblioteki	0,4	0,0	0,0	0,0	x
	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,4	0,0	0,0	0,0	x
II.	CZĘŚĆ 33 - ROZWOJ WSI	2 550 465,7	1 556 452,0	1 711 106,0	67,1	109,9
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	27 360,8	0,0	23 279,6	85,1	x
1.1	rozdział 01001 - Centrum Doradztwa Rolniczego	0,0	0,0	0,4	x	x
	§ 2910 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	0,3	x	x
1.2	rozdział 01027 - Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	14 445,5	0,0	14 221,9	98,5	x
	§ 2919 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	11 457,7	0,0	10 894,3	95,1	x
1.3	rozdział 01036 - Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich	2 513,0	0,0	2 114,3	84,1	x

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie		
	§ 2919 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 202,1	0,0	1 354,6	112,7	x
1.4	rozdział 01037 - Płatności uzupełniające do gruntów rolnych	1 793,4	0,0	1 200,1	66,9	x
	§ 2919 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	1 713,9	0,0	1 080,5	63,0	x
1.5	rozdział 01038 - Rozwój obszarów wiejskich	3 397,6	0,0	2 016,9	59,4	x
	§ 2919 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	3 270,4	0,0	1 786,2	54,6	x
1.6	rozdział 01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	5 211,3	0,0	3 668,8	70,4	x
	§ 2918 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	5 183,4	0,0	3 549,1	68,5	x
1.7	rozdział 01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	57,2	x	x
	§ 0900 Odsetki od dotacji oraz płatności: wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	0,0	0,0	48,5	x	x
2.	Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa	2 523 101,4	1 556 450,0	1 687 821,5	66,9	108,4
2.1	rozdział 70012 - Agencja Nieruchomości Rolnych	2 523 101,4	1 556 450,0	1 687 821,5	66,9	108,4
	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2 523 101,4	1 556 450,0	1 687 821,5	66,9	108,4
3.	Dział 750 - Administracja publiczna	3,5	2,0	4,9	140,0	245,0
3.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	3,4	2,0	4,9	144,1	245,0
	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2,9	2,0	4,9	169,0	245,0
3.2	rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	0,1	0,0	0,0	0,0	x
	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,1	0,0	0,0	0,0	x
III.	CZĘŚĆ 35 - RYNKI ROLNE	94 921,8	63 532,0	117 366,5	123,6	184,7
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	89 785,7	63 528,0	113 338,7	126,2	178,4
1.1	rozdział 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	558,0	315,0	485,9	87,1	154,3
	§ 0830 Wpływy z usług	230,7	160,0	323,1	140,1	201,9
1.2	rozdział 01040 - Opłaty cukrowe	89 171,5	63 213,0	112 848,1	126,6	178,5
	§ 8500 Wpływy z opłat cukrowych	89 165,7	63 213,0	112 755,9	126,5	178,4
1.3	rozdział 01094 - Dochody państwowej jednostki budżetowej uzyskane z tytułu przejętych zadań, które w 2010 r. były realizowane przez gospodarstwa pomocnicze	49,3	0,0	4,7	9,5	x
	§ 0690 Wpływy z różnych opłat	6,6	0,0	4,3	65,2	x
1.4	rozdział 01095 - Pozostała działalność	6,9	0,0	0,0	0,0	x
	§ 0580 grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	6,5	0,0	0,0	0,0	x
2.	Dział 500 - Handel	5 134,7	0,0	3 915,0	76,2	x
2.1	rozdział 50002 - Agencja Rynku Rolnego	5 134,7	0,0	3 915,0	76,2	x
	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	2 087,3	0,0	2 986,2	143,1	x
3.	Dział 750 - Administracja publiczna	1,4	4,0	112,8	8057,1	2820,0
3.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1,4	4,0	4,0	285,7	100,0
	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	1,1	2,0	3,4	309,1	170,0
3.2	rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	0,0	0,0	108,8	x	x
	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	108,8	x	x
IV.	CZĘŚĆ 62 - RYBOŁÓWSTWO	956,9	238,0	9 433,8	985,9	3963,8
1.	Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	857,5	215,0	9 420,6	1098,6	4381,7
1.1	rozdział 05004 - Inspektoraty rybołówstwa morskiego	614,8	215,0	481,4	78,3	223,9
	§ 0570 Grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych	519,5	180,0	375,6	72,3	208,7
1.2	rozdział 05010 - Pozostałe zadania Wspólnej Polityki Rybackiej	4,5	0,0	0,0	0,0	x



Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa budżetowa	Wykonanie		
	§ 2919 wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,6	0,0	0,0	0,0	x
1.3	rozdział 05011 - Program Operacyjny „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”	5,5	0,0	8 894,8	161723,6	x
	§ 2919 Wpływy ze zwrotów dotacji oraz płatności, w tym wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub wykorzystanych z naruszeniem procedur, o których mowa w art. 184 ustawy, pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości	2,1	0,0	8 687,1	413671,4	x
1.4	rozdział 05080 - Działalność badawczo-rozwojowa	0,0	0,0	21,1	x	x
	§ 0920 Pozostałe odsetki	0,0	0,0	21,1	x	x
1.5	rozdział 05095 - Pozostała działalność	232,7	0,0	23,3	10,0	x
	§ 0920 Pozostałe odsetki	37,5	0,0	12,9	34,4	x
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	99,4	23,0	13,2	13,3	57,4
2.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	99,4	23,0	13,2	13,3	57,4
	§ 0970 Grzywny i inne kary pieniężne od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych	25,5	23,0	5,5	21,6	23,9

Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie rocznych sprawozdań MRiRW Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych, z wyszczególnieniem istotnych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

### Załącznik 3. Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2011		2012 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Razem części 32, 33, 35 i 62	9 427 262,8	5 844 476	8 855 407,5	8 728 218,2	92,6	149,3	98,6
I.	część 32 - Rolnictwo ogółem	772 255,1	779 298	861 967,6	844 674,5	109,4	108,4	98,0
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	458 525,9	495 326	562 195,2	553 201,6	120,6	111,7	98,4
1.1	rozdział 01011 - Krajowa Stacja Chemiczno-Rolnicza	38 263,2	37 453	40 065,0	40 047,7	104,7	106,9	100,0
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	23 702,0		23 729,7	23 729,7	100,1	x	100,0
1.2	rozdział 01013 - Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych	28 099,4	29 056	30 056,0	30 006,6	106,8	103,3	99,8
	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	18 980,4		19 665,0	19 615,9	103,3	x	99,8
1.3	rozdział 01015 - Postęp biologiczny w produkcji roślinnej	18 068,2	18 594	18 509,0	18 252,2	101,0	98,2	98,6
	§ 2630 Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	11 519,1		11 743,0	11 631,8	101,0	x	99,1
1.4	rozdział 01017 - Ochrona roślin	635,0	3 000	1 146,0	759,4	119,6	25,3	66,3
	§ 2630 Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	635,0		1 126,0	759,4	119,6	x	67,4
1.5	rozdział 01018 - Rolnictwo ekologiczne	5 169,1	6 000	3 625,0	3 616,8	70,0	60,3	99,8
	§ 2630 Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	3 075,0		2 517,0	2 513,2	81,7	x	99,8
1.6	rozdział 01019 - Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt	13 138,6	10 197	12 122,0	12 092,8	92,0	118,6	99,8
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	5 575,9		5 571,2	5 571,2	99,9	x	100,0
1.7	rozdział 01020 - Postęp biologiczny w produkcji zwierzęcej	97 470,9	101 600	100 209,6	99 826,3	102,4	98,3	99,6
	§ 2630 Dotacja przedmiotowa z budżetu dla jednostek nie zaliczanych do sektora finansów publicznych	96 255,5		98 884,2	98 517,3	102,3	x	99,6
1.8	rozdział 01021 - Główny Inspektorat Weterynarii	10 916,1	10 739	11 371,0	11 098,0	101,7	103,3	97,6
	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	5 831,9		5 895,9	5 894,8	101,1	x	100,0
1.9	rozdział 01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	88,8	0	91,5	43,5	49,0	x	47,5
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	88,8		91,5	43,5	49,0	x	47,5
1.10	rozdział 01026 - Dopłaty do ubezpieczeń upraw rolnych i zwierząt gospodarskich	126 141,1	103 800	162 940,9	162 412,2	128,8	156,5	99,7
	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	126 141,1		162 940,9	162 412,2	128,8	x	99,7
1.11	rozdział 01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	10 497,9	10 744	11 644,0	11 379,6	108,4	105,9	97,7
	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 321,3		3 308,3	3 308,3	99,6	x	100,0
1.12	rozdział 01035 - Graniczne inspektoraty weterynarii	9 046,2	9 501	9 364,3	9 163,5	101,3	96,4	97,9
	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	6 027,0		5 930,0	5 929,4	98,4	x	100,0
1.13	rozdział 01079 - Pomoc zagraniczna	0,0	0	395,5	365,6	x	x	92,4
	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	0,0		395,5	365,6	x	x	92,4
1.14	rozdział 01080 - Działalność badawczo-rozwojowa	0,0	91 434	91 434,2	85 485,6	x	93,5	93,5
	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	0,0		82 164,8	76 932,1	x	x	93,6
1.15	rozdział 01095 - Pozostała działalność	100 991,4	63 208	69 221,2	68 651,8	68,0	108,6	99,2
	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	84 005,7		56 039,6	55 690,9	66,3	x	99,4
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	4 411,8		6 231,7	6 211,3	140,8	x	99,7
	w tym: Biuro Administracyjno-Budżetowe	4 411,5		6 230,7	6 211,2	140,8	x	99,7
2.	Dział 730 - Nauka	30 692,4	0	0,0	0,0	0,0	x	x
2.1	rozdział 73095 - Pozostała działalność	30 692,4	0	0,0	0,0	0,0	x	x

Lp.	Wyszczególnienie	2011		2012 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	25 942,5		0,0	0,0	0,0	x	x
3.	Dział 750 - Administracja publiczna	107 460,4	100 290	102 689,2	98 146,5	91,3	97,9	95,6
3.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	102 497,6	98 993	101 392,2	96 862,1	94,5	97,8	95,5
	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej - BAB	24 487,1		24 498,5	24 494,9	100,0	x	100,0
3.2	rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	4 962,8	1 297	1 297,0	1 284,4	25,9	99,0	99,0
	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	1 278,5		769,0	769,0	60,1	x	100,0
	w tym: Biuro Administracyjno-Budżetowe	1 225,9		744,0	744,0	60,7	x	100,0
	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne	1 906,7		223,0	218,4	11,5	x	97,9
	w tym: Biuro Administracyjno-Budżetowe	1 866,3		206,0	202,1	10,8	x	98,1
4.	Dział 752 - Obrona narodowa	35,0	140	140,0	108,9	311,1	77,8	77,8
4.1	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	35,0	140	140,0	108,9	311,1	77,8	77,8
	§ 4300 Zakup usług pozostałych - BAB	32,0		37,0	36,4	113,8	x	98,4
	§ 6050 - Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych - BAB	0,0		100,0	69,5	x	x	69,5
5.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	148 344,5	156 043	166 648,8	163 089,2	109,9	104,5	97,9
5.1	rozdział 80130 - Szkoły zawodowe	146 183,5	153 703	164 134,5	160 617,7	109,9	104,5	97,9
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	72 971,9		77 760,2	77 703,9	106,5	x	99,9
5.2	rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1 562,0	1 596	1 789,2	1 746,4	111,8	109,4	97,6
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	500,4		520,9	519,8	103,9	x	99,8
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	5,9		573,3	572,6	9705,1	x	99,9
5.3	rozdział 80195 - Pozostała działalność	599,0	744	725,1	725,1	121,1	97,5	100,0
	§ 2820 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom	459,3		464,0	464,0	101,0	x	100,0
	§ 4170 Wynagrodzenia bezosobowe - BAB	13,3		14,3	14,3	107,5	x	100,0
6.	Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	21 803,9	21 624	24 419,4	24 253,3	111,2	112,2	99,3
6.1	rozdział 85410 - Internaty i bursy szkolne	21 803,9	21 624	24 419,4	24 253,3	111,2	112,2	99,3
	§ 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników	9 296,9		9 717,2	9 706,4	104,4	x	99,9
7.	Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	5 393,0	5 875	5 875,0	5 875,0	108,9	100,0	100,0
7.1	rozdział 92116 - Biblioteki	3 905,0	4 335	4 335,0	4 335,0	111,0	100,0	100,0
	§ 2550 Dotacja podmiotowa z budżetu dla państwowej instytucji kultury	3 905,0		4 064,8	4 064,8	104,1	x	100,0
7.2	rozdział 92118 - Muzea	1 488,0	1 540	1 540,0	1 540,0	103,5	100,0	100,0
	§ 2480 Dotacja podmiotowa z budżetu dla samorządowej instytucji kultury	1 488,0		1 540,0	1 540,0	103,5	x	100,0
II.	część 33 - Rozwój wsi ogółem	7 782 526,8	4 381 494	7 279 535,7	7 196 326,3	92,5	164,2	98,9
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	7 769 794,4	4 368 235	7 266 134,7	7 183 061,8	92,4	164,4	98,9
1.1	rozdział 01001 - Centrum Doradztwa Rolniczego	12 125,4	11 854	11 854,0	11 841,3	97,7	99,9	99,9
	§ 2840 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie ustawowo określonych zadań bieżących realizowanych przez pozostałe jednostki sektora finansów publicznych	11 425,4		11 420,0	11 407,3	99,8	x	99,9
1.2.	rozdział 01027 - Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	7 757 014,2	4 355 609	7 253 524,0	7 170 687,7	92,4	164,6	98,9
	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	5 747 584,1		4 935 256,4	4 935 028,5	85,9	x	100,0
1.3	rozdział 01095 - Pozostała działalność	654,8	772	756,7	532,8	81,4	69,0	70,4
	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii - BAB	651,1		712,7	490,2	75,3	x	68,8
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	12 722,4	13 244	13 386,0	13 249,5	104,1	100,0	99,0
2.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	12 563,8	13 228	13 378,0	13 241,7	105,4	100,1	99,0
	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej - BAB	8 594,4		8 600,1	8 579,0	99,8	x	99,8
2.2	rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	158,6	16	8,0	7,8	4,9	48,8	97,5
	§ 4300 Zakup usług pozostałych - BAB	122,3		0,0	0,0	0,0	x	x
	§ 4420 Podróże służbowe zagraniczne - BAB	0,0		8,0	7,8	x	x	97,5

Lp.	Wyszczególnienie	2011		2012 r.		6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
3.	Dział 752 - Obrona narodowa	10,0	15	15,0	15,0	150,0	100,0	100,0
3.1	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	10,0	15	15,0	15,0	150,0	100,0	100,0
	§ 4300 Zakup usług pozostałych - BAB	9,0		14,0	14,0	155,6	x	100,0
III.	część 35 - Rynki rolne ogółem	636 385,1	572 246	484 572,2	462 333,9	72,7	80,8	95,4
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	22 096,9	21 292	21 514,2	21 492,0	97,3	100,9	99,9
1.1	rozdział 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	19 156,1	18 216	18 492,7	18 476,0	96,4	101,4	99,9
	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	9 415,3		9 454,3	9 454,3	100,4	x	100,0
1.2	rozdział 01095 - Pozostała działalność	2 940,8	3 076	3 021,5	3 016,0	102,6	98,0	99,8
	§ 4300 Zakup usług pozostałych - BAB	2 789,3		2 831,9	2 829,1	101,4	x	99,9
2.	Dział 500 - Handel	606 878,0	543 877	455 877,0	433 802,0	71,5	79,8	95,2
2.1.	rozdział 50002 - Agencja Rynku Rolnego	606 878,0	543 877	455 877,0	433 802,0	71,5	79,8	95,2
	§ 2570 Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	308 514,3		348 691,0	331 482,2	107,4	x	95,1
3.	Dział 750 - Administracja publiczna	7 400,2	7 062	7 166,0	7 024,9	94,9	99,5	98,0
3.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	6 858,4	7 000	7 096,0	6 980,3	101,8	99,7	98,4
	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej - BAB	5 100,2		5 138,4	5 138,4	100,7	x	100,0
3.2	rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	541,8	62	70,0	44,6	8,2	71,9	63,7
	§ 2800 Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	407,0		45,0	20,0	4,9	x	44,4
4.	Dział 752 - Obrona narodowa	10,0	15	15,0	15,0	150,0	100,0	100,0
4.1	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	10,0	15	15,0	15,0	150,0	100,0	100,0
	§ 4300 Zakup usług pozostałych - BAB	9,0		14,0	14,0	155,6	x	100,0
IV.	Część 62 - Rybołówstwo	236 095,8	111 438	229 332,0	224 883,5	95,3	201,8	98,1
1.	Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	216 637,2	88 418	206 257,0	203 988,0	94,2	230,7	98,9
1.1	rozdział 05004 - Inspektoraty rybołówstwa morskiego	11 748,6	12 843	13 194,0	12 891,9	109,7	100,4	97,7
	§ 4020 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	3 212,2		3 169,0	3 168,1	98,6	x	100,0
1.2	rozdział 05006 - Zarybianie polskich obszarów morskich	4 613,1	5 000	5 000,0	4 994,0	108,3	99,9	99,9
	§ 4300 Zakup usług pozostałych - BAB	4 613,1		5 000,0	4 994,0	108,3	x	99,9
1.3	rozdział 05011 - Program Operacyjny „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”	193 668,9	62 849	180 688,0	180 404,6	93,2	287,0	99,8
	§ 2009 Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust. 1 pkt 3 oraz ust. 3 pkt 5 i 6 ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich	193 668,9		180 688,0	180 404,6	93,2	x	99,8
1.4	rozdział 05080 - Działalność badawczo-rozwojowa	0,0	5 400	5 400,0	3 801,7	x	70,4	70,4
	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	0,0		5 400,0	3 801,7	x	x	70,4
1.5	rozdział 05095 - Pozostała działalność	6 606,6	2 326	1 975,0	1 895,8	28,7	81,5	96,0
	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych	3 575,9		0,0	0,0	0,0	x	x
	§ 4300 Zakup usług pozostałych	1 789,3		685,7	623,5	34,8	x	90,9
	w tym: Biuro Administracyjno-Budżetowe	1 789,1		684,7	623,3	34,8	x	91,0
	§ 4390 Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii - BAB	751,2		779,3	777,8	103,5	x	99,8
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	19 453,6	23 005	23 060,0	20 880,5	107,3	90,8	90,5
2.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	19 277,2	23 005	23 060,0	20 880,5	108,3	90,8	90,5
	§ 4028 Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej - BAB	3 588,9		4 083,0	3 890,9	108,4	x	95,3
	§ 4540 Składki do organizacji międzynarodowych - BAB	1 459,7		2 057,5	2 057,5	141,0	x	100,0
2.2	rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	176,4	0	0,0	0,0	0,0	x	x
	§ 4300 Zakup usług pozostałych - BAB	176,4		0,0	0,0	0,0	x	x
3.	Dział 752 - Obrona narodowa	5,0	15	15,0	15,0	300,0	100,0	100,0
3.1	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	5,0	15	15,0	15,0	300,0	100,0	100,0
	§ 4300 Zakup usług pozostałych - BAB	5,0		15,0	15,0	300,0	x	100,0

Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie rocznych sprawozdań MRiRW Rb-28 z wykonania planu wydatków budżetu państwa z wyszczególnieniem istotnych paragrafów klasyfikacji budżetowej.

## Załącznik 4. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011			Wykonanie 2012			8:5	7:4
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**)	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**)	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego		
		pełnozatrudnionych (etaty)	tys. zł	zł	pełnozatrudnionych (etaty)	tys. zł	zł		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	Ogółem cz.32, 33, 35 i 62 wg statusu zatrudnionego*), z tego:	4 263,8	228 506,7	4 466,0	4 206,5	235 001,1	4 655,5	104,2	102,8
1	Część 32	3 685,4	188 674,9	4 266,3	3 638,1	194 496,7	4 455,1	104,4	103,1
1.1	Dział 010	901,9	49 099,0	4 536,6	887,5	49 082,9	4 608,7	101,6	100,0
1.1.1	Rozdz. 01011 KSCh-R 01	531,3	25 611,0	4 017,0	526,2	25 619,9	4 057,4	101,0	100,0
1.1.2	Rozdz. 01019 KCHZ 01	83,0	6 023,8	6 048,0	81,0	6 014,4	6 187,7	102,3	99,8
1.1.3	Rozdz. 01021 GIWet	108,5	6 765,3	5 196,1	105,5	6 836,8	5 400,3	103,9	101,1
	01	3,1	111,4	2 994,6	2,7	115,2	3 555,6	118,7	103,4
	02	2,9	417,7	12 002,9	3,0	393,4	10 927,8	91,0	94,2
	03	102,5	6 236,2	5 070,1	99,8	6 328,2	5 284,1	104,2	101,5
1.1.4	Rozdz. 01032 GIORIN	67,4	4 130,2	5 106,6	63,5	4 131,0	5 421,3	106,2	100,0
	01	6,9	286,5	3 460,1	5,7	249,3	3 644,7	105,3	87,0
	02	2,0	264,3	11 012,5	1,9	308,0	13 508,8	122,7	116,5
	03	58,5	3 579,4	5 098,9	55,9	3 573,7	5 327,5	104,5	99,8
1.1.5	Rozdz. 01035 Gran.Insp.Wet	111,7	6 568,7	4 900,6	111,3	6 480,8	4 852,4	99,0	98,7
	01	3,7	99,1	2 232,0	3,7	105,3	2 371,6	106,3	106,3
	03	108,0	6 469,6	4 992,0	107,6	6 375,5	4 937,7	98,9	98,5
1.2	Dział 750	561,9	51 154,2	7 586,5	557,4	51 371,8	7 680,3	101,2	100,4
1.2.1	Rozdz. 75001	561,9	49 875,6	7 396,9	557,4	50 584,8	7 562,6	102,2	101,4
	01	50,4	2 785,1	4 605,0	52,8	2 827,4	4 462,4	96,9	101,5
	02	3,6	560,3	12 969,9	3,7	614,3	13 835,6	106,7	109,6
	03	507,5	46 316,8	7 605,4	500,9	47 143,1	7 843,1	103,1	101,8
	10	0,4	213,4	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
1.2.2	Rozdz. 75076	0,0	1 278,6	0,0	0,0	787,0	0,0	0,0	61,6
	GIW	0,0	37,4	0,0	0,0	30,0	0,0	0,0	80,2
	GIORIN	0,0	15,3	0,0	0,0	13,0	0,0	0,0	85,0
	urząd MRIRW	0,0	1 225,9	0,0	0,0	744,0	0,0	0,0	60,7
1.3	Dział 801	1 906,5	78 428,1	3 428,1	1 879,1	83 632,5	3 708,9	108,2	106,6
1.3.1	Rozdz. 80130	1 898,5	77 901,7	3 419,4	1 870,1	83 078,0	3 702,0	108,3	106,6
	01	565,4	16 524,8	2 435,6	561,2	17 175,8	2 550,5	104,7	103,9
	N (14)	1 333,1	61 376,9	3 836,7	1 308,9	65 902,2	4 195,8	109,4	107,4
1.3.2	Rozdz. 80146	8,0	526,4	5 483,3	9,0	554,5	5 134,3	93,6	105,3
	01	4,0	217,1	4 522,9	5,0	244,3	4 071,7	90,0	112,5
	N (14)	4,0	309,3	6 443,8	4,0	310,2	6 462,5	100,3	100,3
1.4	Dział 854	315,1	9 993,6	2 643,0	314,1	10 409,5	2 761,7	104,5	104,2
1.4.1	Rozdz. 85410	315,1	9 993,6	2 643,0	314,1	10 409,5	2 761,7	104,5	104,2
	01	204,6	5 092,5	2 074,2	199,7	5 107,3	2 131,2	102,8	100,3
	N (14)	110,5	4 901,1	3 696,2	114,4	5 302,2	3 862,3	104,5	108,2
2	Część 33	108,0	9 231,2	7 122,8	104,5	9 284,7	7 404,1	103,9	100,6
2.1	Dział 750	108,0	9 231,2	7 122,8	104,5	9 284,7	7 404,1	103,9	100,6
2.1.1	Rozdział 75001	108,0	9 222,7	7 116,3	104,5	9 284,7	7 404,1	104,0	100,7
	02	0,0	0,0	0,0	0,3	41,8	11 611,1	0,0	x
	03	108,0	9 222,7	7 116,3	104,2	9 242,9	7 392,0	103,9	100,2
2.1.2	Rozdz. 75076	0,0	8,5	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
3	Część 35	262,5	16 302,2	5 175,3	261,2	16 382,2	5 226,6	101,0	100,5
3.1	Dział 010	198,3	10 665,4	4 482,0	197,3	10 741,7	4 537,0	101,2	100,7
3.1.1	Rozdz. 01023 GIJHARS	198,3	10 665,4	4 482,0	197,3	10 741,7	4 537,0	101,2	100,7
	01	6,4	255,9	3 332,0	6,8	221,6	2 715,7	81,5	86,6
	02	2,9	360,7	10 364,9	3,0	411,2	11 422,2	110,2	114,0
	03	189,0	10 048,8	4 430,7	187,5	10 108,9	4 492,8	101,4	100,6
3.2	Dział 750	64,2	5 636,8	7 316,7	63,9	5 640,5	7 355,9	100,5	100,1



Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2011			Wykonanie 2012			8:5	7:4
		Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**)	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie wg Rb-70	Wynagrodzenia wg Rb-70**)	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego		
		pełnozatrudnionych (etaty)	tys. zł	zł	pełnozatrudnionych (etaty)	tys. zł	zł	%	
3.2.1	Rozdział 75001	64,2	5 624,1	7 300,2	63,9	5 629,5	7 341,5	100,6	100,1
	02	1,2	143,6	9 972,2	0,7	89,8	10 690,5	107,2	62,5
	03	63,0	5 480,5	7 249,3	63,2	5 539,7	7 304,5	100,8	101,1
3.2.2	Rozdz. 75076 GIJHARS	0,0	12,7	0,0	0,0	11,0	0,0	0,0	86,6
4	Część 62	207,9	14 298,4	5 731,3	202,7	14 837,5	6 099,9	106,4	103,8
4.1	Dział 050	109,7	6 259,4	4 754,9	104,1	6 272,6	5 021,3	105,6	100,2
4.1.1	Rozdz. 05004 OIRM	109,7	6 259,4	4 754,9	104,1	6 272,6	5 021,3	105,6	100,2
	01	34,1	1 776,7	4 341,9	33,5	1 806,6	4 494,0	103,5	101,7
	03	75,6	4 482,7	4 941,2	70,6	4 466,0	5 271,5	106,7	99,6
4.2	Dział 750	98,2	8 039,0	6 822,0	98,6	8 564,9	7 238,8	106,1	106,5
4.2.1	Rozdział 75001	98,2	8 039,0	6 822,0	98,6	8 564,9	7 238,8	106,1	106,5
	01	2,0	180,1	7 504,2	0,2	27,5	11 458,3	152,7	15,3
	02	0,6	87,5	12 152,8	0,1	12,5	10 416,7	85,7	14,3
	03	95,6	7 771,4	6 774,2	98,3	8 524,9	7 226,9	106,7	109,7

\*) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. (Dz. U. Nr 20, poz. 103):

- 01 – osoby nieobjęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,
- 02 – osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,
- 03 – członkowie korpusu służby cywilnej,
- N – nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej.

\*\*) Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt 11 załącznika nr 37 do rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenie i dodatkowe uposażenie roczne żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy (§ 401 - 405 oraz § 406 dla funkcjonariuszy Służby Celnej, a dla żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy tylko w zakresie dotyczącym nagród i zapomóg i § 407 klasyfikacji budżetowej).

Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie sprawozdań MRiRW Rb-70 o zatrudnieniu i wynagrodzeniach za IV kwartał 2012 r.

## Załącznik 5. Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2011	2012			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem w tym:	18 484 552,4	10 277 660,0	19 259 721,9	19 090 759,8	103,3	185,8	99,1
1.	CZĘŚĆ 32	4 570,5	5 173,0	5 879,9	5 499,3	120,3	106,3	93,5
1.1.	DZIAŁ 801- OŚWIATA I WYCHOWANIE	4 200,8	4 278,0	4 735,3	4 357,7	103,7	101,9	92,0
1.1.1.	PO Kapitał Ludzki	690,4	1 515,0	2 598,9	2 222,0	321,8	146,7	85,5
1.1.2.	Małopolski RPO na lata 2007-2013	0,0	600,0	0,0	0,0	x	0,0	x
1.1.3.	RPO Warmia i Mazury na lata 2007-2013	914,4	584,0	1 594,4	1 594,3	174,4	273,0	100,0
1.1.4.	RPO Województwa Mazowieckiego 2007-2013	0,0	856,0	0,0	0,0	x	0,0	x
1.1.5.	RPO Województwa Podlaskiego na lata 2007-2013	2 596,0	723,0	542,0	541,4	20,9	74,9	99,9
1.2.	DZIAŁ 854 - EDUKACYJNA OPIEKA WYCHOWAWCZA	369,7	895,0	1 144,6	1 141,6	308,8	127,6	99,7
1.2.1.	PO Kapitał Ludzki	369,7	895,0	1 144,6	1 141,6	308,8	127,6	99,7
2.	CZĘŚĆ 33							
	DZIAŁ 010 - ROLNICTWO I ŁOWIECTWO	17 468 996,0	9 726 182,0	18 143 444,0	17 993 920,2	103,0	185,0	99,2
2.1.	PROW 2007-2013							
	ARIMR (010.01027.2007)	7 448 737,0	3 415 194,0	8 707 874,1	8 558 385,7	114,9	250,6	98,3
2.2.	Wspólna Polityka Rolna							
	ARIMR (010.01027.2007)	10 020 259,0	6 310 955,0	9 435 569,9	9 435 534,5	94,2	149,5	100,0
2.3.	Wspólna Polityka Rybacka ARIMR (010.01027.2007)	0,0	33,0	0,0	0,0	x	0,0	x
3.	CZĘŚĆ 35							
	DZIAŁ 500 – HANDEL							
	Wspólna Polityka Rolna	412 752,0	296 558,0	489 029,0	484 613,1	117,4	163,4	99,1
	ARR (500.50002.2007)							
4.	CZĘŚĆ 62							
	DZIAŁ 050 - RYBOŁÓWSTWO I RYBACTWO	598 233,9	249 747,0	621 369,0	606 727,2	101,4	242,9	97,6
	PO „Zrównoważony rozwój...” ARIMR (050.05011.2007)							

Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie rocznych sprawozdań MRiRW Rb-28 UE i Rb-28 UE WPR z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich.

## **Załącznik 6. Kalkulacja oceny końcowej części 32 Rolnictwo, 33 Rozwój wsi, 35 Rynki rolne i 62 Rybołówstwo**

Oceny wykonania budżetu części 32 Rolnictwo, 33 Rozwój wsi, 35 Rynki rolne i 62 Rybołówstwo dokonano stosując kryteria<sup>40</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2012 roku<sup>41</sup>.

### **Część 32 Rolnictwo**

Dochody: 35.473,5 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 850.173,8 tys. zł

Łączna kwota G: 885.647,3 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,9599$

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,0401$

Nieprawidłowości w dochodach: nie wystąpiły

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie wystąpiły

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk:  $(5 \times 0,0401) + (5 \times 0,9599) = 5$

Ocena końcowa: pozytywna.

### **Część 33 Rozwój wsi**

Dochody: 1.711.106 tys. zł

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 25.190.246,5 tys. zł

Łączna kwota G: 26.901.352,5 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,9364$

Waga dochodów w łącznej kwocie  $Wd = D : G = 0,0636$

Nieprawidłowości w dochodach: nie wystąpiły

Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w wydatkach: nie wystąpiły

Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk:  $(5 \times 0,0636) + (5 \times 0,9364) = 5$

Ocena końcowa: pozytywna.

<sup>40</sup> <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>41</sup> Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

### **Część 35 Rynki rolne<sup>42</sup>**

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 946.947,0 tys. zł

Łączna kwota G: 946.947,0 tys. zł (kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 1$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie wystąpiły

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk:  $(5 \times 1) = 5$

Ocena końcowa: pozytywna.

### **Część 62 Rybołówstwo<sup>43</sup>**

Wydatki (wydatki budżetu krajowego + wydatki budżetu środków europejskich): 831.620,1 tys. zł

Łączna kwota G: 831.620,1 tys. zł (kwota wydatków krajowych i budżetu środków europejskich)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 1$

Nieprawidłowości w wydatkach: nie wystąpiły

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Wynik końcowy Wk:  $(5 \times 1) = 5$

Ocena końcowa: pozytywna.

Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie wyników kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. w częściach: 32, 33, 35 i 62.

---

<sup>42</sup> Zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa nie były badane dochody części 35, a zatem nie dokonywano w tych częściach oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględniono wagi dochodów.

<sup>43</sup> Zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa nie były badane dochody części 62, a zatem nie dokonywano w tych częściach oceny częściowej dla dochodów i przy ustalaniu wartości G nie uwzględniono wagi dochodów.

**Załącznik 7. Rozliczenie budżetu środków krajowych i budżetu środków europejskich, z uwzględnieniem kwot przekazanych i dokonanych zwrotów**

Lp.	Wyszczególnienie	Budżet państwa	Budżet środków europejskich	Razem
		w tys. zł		
1	2	3	4	5
1	Środki wg ustawy budżetowej na 2012 r.	5 844 476,0	10 277 660,0	16 122 136,0
2	Zwiększenia/zmniejszenia planu (saldo zmian)	3 010 931,5	8 982 061,9	11 992 993,4
3	Plan po zmianach	8 855 407,5	19 259 721,9	28 115 129,4
4	Wykonanie wydatków ogółem wg sprawozdań rocznych, w tym:	8 728 218,2	19 090 759,8	27 818 978,0
4a	<i>Rozdział 01027 - Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa</i>	7 170 687,7	17 993 920,2	25 164 607,9
4b	<i>Rozdział 50002 - Agencja Rynku Rolnego</i>	433 802,0	484 613,1	918 415,1
4c	<i>Rozdział 05011 - Program Operacyjny „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”</i>	180 404,6	606 727,2	787 131,8
5	Różnica (3-4)	127 189,3	168 962,1	296 151,4
6	Blokady planowanych wydatków dokonane przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi*)	94 316,7	17,2	94 333,9
7	Zwroty środków niewykorzystanych wg stanu na 22.03.2013 r.	23 436,2	19 712,3	43 148,5
8	Kwoty niezapotrzebowane z Ministerstwa Finansów**)	9 436,4	149 232,6	158 669,0
9	Bilans (1+2-4-6-7-8)	0,0	0,0	0,0

\*) blokady budżetu państwa pomniejszono o blokady na kwotę 88.000 tys. zł, którą to kwotę przesunięto z części 35 do rezerw celowych części 83, łączna kwota blokad BP wyniosła 182.316,7 tys. zł.

\*\*\*) w tym kwoty wydatków, które w dniu 31 grudnia 2012 r. zostały przekazane na centralny rachunek budżetu państwa, w związku z automatycznym przekazywaniem środków pieniężnych z rachunków dysponentów na koniec dnia roboczego, na centralny rachunek budżetu państwa.

Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie wyników kontroli wykonania budżetu państwa w 2012 r. w częściach: 32, 33, 35 i 62.



## **Załącznik 8. 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. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
9. Minister Finansów
10. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi