

# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

---

DEPARTAMENT ŚRODOWISKA, ROLNICTWA  
I ZAGOSPODAROWANIA PRZESTRZENNEGO

KSR-4100-03-00/2011

Nr ewid. 82/2011/P10116/KSR

Informacja  
o wynikach kontroli  
wykonania w 2010 roku  
budżetu państwa w częściach:  
32 – Rolnictwo,  
33 – Rozwój wsi,  
35 – Rynki rolne,  
62 – Rybołówstwo  
oraz wykonania planu finansowego  
Centralnego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych

Warszawa    maj    2011 r.

---

**Misja** *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

---

**Wizja** *Najwyższej Izby Kontroli jest cieszący się powszechnym autorytetem najwyższy organ kontroli państwowej, którego raporty będą oczekiwanym i poszukiwanym źródłem informacji dla organów władzy i społeczeństwa*

---

**Informacja o wynikach kontroli  
wykonania w 2010 roku budżetu państwa  
w częściach: 32 - Rolnictwo, 33 - Rozwój wsi,  
35 - Rynki rolne, 62 - Rybołówstwo  
oraz wykonania planu finansowego  
Centralnego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych**

---

Dyrektor Departamentu Środowiska, Rolnictwa  
i zagospodarowania Przestrzennego

**Tadeusz Bachleđa - Curuś**

---

Zatwierdzam:

**Marek Zająkała**

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 19 maja 2011 r.

---

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

## SPIS TREŚCI

<b>1. Wprowadzenie .....</b>	<b>4</b>
1.1. Cel i zakres kontroli .....	4
1.2. Uwarunkowania prawne i organizacyjne.....	4
<b>2. Podsumowanie wyników kontroli.....</b>	<b>7</b>
2.1. Ocena ogólna .....	7
2.2. Sprawozdawczość.....	7
2.3. Uwagi i wnioski .....	9
<b>3. Ważniejsze wyniki kontroli.....</b>	<b>11</b>
3.1. Księgi rachunkowe.....	11
3.2. Rozliczenie środków.....	11
3.3. Budżet krajowy .....	13
3.3.1. Dochody .....	13
3.3.2. Wydatki .....	15
3.3.2.1. Wydatki bieżące jednostek budżetowych.....	18
3.3.2.2. Wydatki majątkowe .....	21
3.3.3. Dotacje budżetowe.....	22
3.4. Budżet środków europejskich .....	23
3.4.1. Wspólna Polityka Rolna .....	24
3.4.1.1. Płatności w ramach systemów wsparcia bezpośredniego i pozostałe mechanizmy .....	25
3.4.1.2. Realizacja PROW 2007-2013 .....	26
3.4.2. Wspólna Polityka Rybacka .....	28
3.4.2.1. Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 .....	28
3.5. Wydatki w układzie zadaniowym .....	32
3.6. Inne ustalenia kontroli .....	32
3.7. Ustalenia innych kontroli .....	33
<b>4. Wykonanie planów finansowych funduszy celowych.....</b>	<b>37</b>
4.1. Przychody CFOGR.....	37
4.2. Wydatki CFOGR.....	37
4.3. Stan CFOGR na koniec roku, w tym środki pieniężne, należności i zobowiązania.....	38
<b>5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli.....</b>	<b>39</b>
5.1. Protokół.....	39
5.2. Wystąpienie pokontrolne.....	39
5.3. Finansowe rezultaty kontroli.....	39
<b>6. Załączniki .....</b>	<b>40</b>

# 1. Wprowadzenie

## 1.1. Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli - Departament Środowiska, Rolnictwa i Zagospodarowania Przestrzennego - od 3 stycznia 2011 r. do 21 marca 2011 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 *ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli*<sup>1</sup>, kontrolę wykonania budżetu państwa w 2010 r., w częściach: 32 - Rolnictwo, 33 - Rozwój wsi, 35 - Rynki rolne, 62 - Rybołówstwo oraz wykonania planu finansowego Centralnego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych.

Celem kontroli była ocena wykonania *ustawy budżetowej na rok 2010 z dnia 22 stycznia 2010 r.*<sup>2</sup> w tych częściach i wykonania planu finansowego Centralnego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych<sup>3</sup>.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. i została przeprowadzona w Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju Wsi (MRiRW) pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa<sup>4</sup>.

W Informacji wykorzystano także wyniki kontroli przeprowadzanych w Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju Wsi: nr P/10/112 - Funkcjonowanie szkół rolniczych prowadzonych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, obejmującej okres od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2010 r.<sup>5</sup> oraz kontroli nr S/10/002 - Wsparcie specjalne dla rolników w Polsce, obejmującej okres od 1 stycznia 2009 r. do 30 kwietnia 2010 r.

## 1.2. Uwarunkowania prawne i organizacyjne

W 2010 r. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi był dysponentem czterech części budżetowych: 32 - Rolnictwo, 33 - Rozwój wsi, 35 - Rynki rolne, 62 - Rybołówstwo.

Ewidencja finansowo-księgową dochodów i wydatków tych części była prowadzona oddzielnie dla dysponenta głównego - w Departamencie Finansów, a dla dysponenta III stopnia - w Biurze Administracyjno-Budżetowym.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r., w częściach, których dysponentem jest Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, funkcjonowało 85 państwowych jednostek budżetowych, w tym:

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701 ze zm.

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 19, poz. 102.

<sup>3</sup> Centralny Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych został utworzony na podstawie *ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych* (Dz. U. z 2004 r. Nr 121, poz. 1266 ze zm.). Fundusz ten nie posiadał osobowości prawnej i tworzony był z 20% dochodów Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych. Obsługę finansowo-księgową Centralnego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych zapewniał Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

<sup>4</sup> Por.: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

<sup>5</sup> Kontrolą objęto także Krajowe Centrum Edukacji Rolniczej w Brwinowie oraz 19 szkół rolniczych nadzorowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

- 2 jednostki budżetowe będące dysponentami środków budżetowych II stopnia, w części 32 - Rolnictwo;
- 83 jednostki budżetowe będące dysponentami środków budżetowych III stopnia. W części 32 - Rolnictwo funkcjonowało 79 jednostek budżetowych, w części 35 - Rynki rolne - jedna, a w części 62 - Rybołówstwo - 3 jednostki budżetowe.

Do końca 2010 r. likwidacji uległy dwie państwowe jednostki budżetowe (dysponenci III stopnia), tj. bursa w Mieczysławowie oraz Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych. *Ustawą z dnia 25 listopada 2010 r. o Centralnym Ośrodku Badania Odmian Roślin Uprawnych*<sup>6</sup> jednostka ta z dniem 31 grudnia 2010 r. została zlikwidowana, a od dnia 1 stycznia 2011 r. przekształcona w agencję wykonawczą w rozumieniu art. 18 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych* - zwanej dalej *ufp*<sup>7</sup>.

Ponadto, stosownie do art. 87 ust. 1 pkt 1 *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. - przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych*<sup>8</sup>, z dniem 31 grudnia 2010 r. zostało zlikwidowanych 45 gospodarstw pomocniczych (z tego 44, które funkcjonowały w części 32 - Rolnictwo, i jedno w części 35 - Rynki rolne), a na podstawie art. 90 ust. 1 tej ustawy, Centralny i terenowe fundusze ochrony gruntów rolnych.

Art. 195 ust. 2 *ufp* zobowiązywał Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi do sprawowania nadzoru i kontroli nad realizacją programów finansowanych z udziałem środków europejskich w ramach Wspólnej Polityki Rolnej<sup>9</sup> (WPR) i z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rybackiego (EFR).

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

- Programem Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 (PROW 2007-2013)<sup>10</sup>, finansowanym z udziałem środków unijnych EFRROW, odpowiadając za zapewnienie efektywności, skuteczności i prawidłowości zarządzania Programem<sup>11</sup>,
- Programem Operacyjnym *Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013* (PO „Zrównoważony rozwój...”)<sup>12</sup>, finansowanym z udziałem środków unijnych EFR, odpowiadając za jego realizację zgodnie z zasadami należytego zarządzania finansami<sup>13</sup>.

<sup>6</sup> Dz. U. Nr 239, poz. 1591.

<sup>7</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

<sup>8</sup> Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

<sup>9</sup> Europejskiego Funduszu Orientacji i Gwarancji Rolnej „Sekcja Gwarancji”, Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji (EFRG) i Europejskiego Funduszu Rolniczego Rozwoju Obszarów Wiejskich (EFRROW).

<sup>10</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. Nr 64, poz. 427 ze zm.).

<sup>11</sup> Pkt 11 PROW 2007-2013 - *obwieszczenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 12 października 2007 r. w sprawie PROW 2007-2013* (M.P. z 2007 r. Nr 94, poz. 1035 ze zm.).

<sup>12</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>13</sup> Rozdz. VIII pkt 1 ppkt 1 Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój...” - *obwieszczenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 7 lipca 2009 r., w sprawie Programu Operacyjnego „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”* (M.P. Nr 51, poz. 739).

Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi nadzorował Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (ARiMR) oraz Agencję Rynku Rolnego (ARR)<sup>14</sup> pełniące rolę akredytowanych agencji płatniczych odpowiedzialnych m.in. za dystrybucję funduszy EFRROW i EFRG z tytułu różnych płatności i mechanizmów WPR, w tym w szczególności 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 w szczególności za zbieranie i przekazywanie Komisji Europejskiej informacji finansowych przedstawianych przez ww. agencje<sup>15</sup>.

W 2010 r. zadania realizowane przez MRiRW: wspieranie rozwoju produkcji roślinnej i ochrona roślin uprawnych; wspieranie rozwoju produkcji zwierzęcej i hodowli zwierząt; kształtowanie ustroju rolnego państwa oraz rolnictwo ekologiczne, a także zadanie - wspieranie rybactwa śródlądowego i rybołówstwa morskiego, zostały określone przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, jako zadania priorytetowe.

W 2010 r., w strukturze dochodów części budżetowych będących w dyspozycji Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi (824.720,5 tys. zł), największy udział miały dochody zrealizowane w części 33 - Rozwój wsi, w wysokości 728.611,8 tys. zł (88,3%). W strukturze wydatków budżetu krajowego (9.251.700,1 tys. zł) największy udział stanowiły wydatki na finansowanie programów ze środków UE i współfinansowanie ze środków stanowiących krajowy wkład publiczny, które wyniosły 6.199.655,1 tys. zł (67,0%)<sup>16</sup>. Wydatki budżetu środków europejskich wyniosły 14.461.988,2 tys. zł.

Wydatki budżetu państwa w ramach części 32, 33, 35 i 62 wyniosły łącznie 23.713.688,3 tys. zł, z tego wydatki budżetu krajowego stanowiły 39,0%, a wydatki budżetu środków europejskich 61,0%. Wydatki budżetu państwa na finansowanie wkładu UE i współfinansowanie krajowe programów z udziałem środków UE oraz rozliczenia z KE wyniosły łącznie 20.661.634,3 tys. zł (87,1% wydatków ogółem budżetu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi).

Udział dochodów 4 części budżetowych (32, 33, 35 i 62) w wykonanych dochodach budżetu państwa (krajowego) ogółem wynosił 0,3%, a udział wydatków budżetu krajowego ww. części w wykonanych wydatkach budżetu państwa (krajowego) ogółem wynosił 3,1%. Wydatki budżetu środków europejskich w ramach części 32, 33, 35 i 62 stanowiły 30,1% wykonania budżetu państwa (środków europejskich) ogółem<sup>17</sup>.

---

<sup>14</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 2007 r. Nr 231, poz. 1702 ze zm.) oraz pkt 2 i 3 załącznika do obwieszczenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 2 listopada 2009 r. w sprawie wykazu jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi lub przez niego nadzorowanych (M. P. Nr 73, poz. 920).

<sup>15</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. Nr 187, poz. 1381 ze zm.), 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>16</sup> Dotyczy wydatków na WPR, w tym PROW 2007-2013 i wyprzedzającą pomoc techniczną PROW 2007-2013, a także na PO „Zrównoważony rozwój...”, wyprzedzającą pomoc techniczną PO „Zrównoważony rozwój...”, pozostałe zadania Wspólnej Polityki Rybackiej, Program Operacyjny Kapitał Ludzki.

<sup>17</sup> Według danych NIK - stosownie do wykonanych dochodów i wydatków.

## 2. Podsumowanie wyników kontroli

### 2.1. Ocena ogólna

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w 2010 r. budżetu w częściach: 32 - Rolnictwo, 33 - Rozwój wsi, 35 - Rynki rolne, a w części 62 - Rybołówstwo - pozytywnie z zastrzeżeniami.**

Wykonanie budżetu środków krajowych w częściach: 32 - Rolnictwo, 33 - Rozwój wsi, 35 - Rynki rolne i 62 - Rybołówstwo było prawidłowe. Stopień realizacji zaplanowanych dochodów i wydatków budżetowych był wysoki, podobnie jak w 2009 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji dochodów i wydatków. Prawidłowy był także nadzór i kontrola nad wykonaniem budżetu w tych częściach.

W ramach budżetu środków europejskich w częściach: 32 - Rolnictwo, 33 - Rozwój wsi, i 35 - Rynki rolne, nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji dochodów i wydatków. Nadzór nad wykonaniem budżetu w tych częściach był prawidłowy.

Najwyższa Izba Kontroli, podobnie jak w 2009 r., zwraca uwagę na przekroczenia w 2010 r. planów wydatków na wynagrodzenia w szkołach rolniczych nadzorowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, spowodowane zbyt niskim limitem wydatków na ten cel, przyznany przez Ministra Finansów. W 14 szkołach rolniczych plan wydatków na wynagrodzenia został przekroczony łącznie o 945,8 tys. zł (str. 16).

Ocena wykonania budżetu państwa w części 62 - Rybołówstwo, została obniżona ze względu na sporządzenie sprawozdań budżetowych Rb-28UE i Rb-28 Programy, niezgodnie z przepisami *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*<sup>18</sup>. Nierzetelnie wykazana w tych sprawozdaniach kwota wydatków wyniosła łącznie 3.300 tys. zł, tj. około 1% kwot ujętych w sprawozdaniach (str. 8, 39).

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2010 r. planu finansowego Centralnego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych (CFOGR).**

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie realizacji przychodów, wydatków oraz należności i zobowiązań CFOGR.

### 2.2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie opiniuje łączne sprawozdania budżetowe dotyczące budżetu środków krajowych w częściach 32, 33, 35 i 62:

- 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 UE (Rb-28 Programy WPR),

<sup>18</sup> Dz. U. Nr 20, poz. 103.

- o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N),
  - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń (Rb-Z),
- oraz roczne sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich w zakresie wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej (Rb-28UE WPR).

Sprawozdania dotyczące wydatków budżetu krajowego zostały opracowane z wykorzystaniem Systemu Obsługi Budżetu Państwa Trezor. Ocena sformułowana została na podstawie wyników badania mechanizmów systemu Trezor. Dają one pewność co do prawidłowości przenoszenia danych pod względem formalno-rachunkowym ze sprawozdań jednostkowych do sprawozdań łącznych.

Zdaniem Najwyższej Izby Kontroli, sprawozdania te przekazują prawdziwy i rzetelny obraz dochodów, wydatków, a także należności i zobowiązań w 2010 r.

Kontrola wykazała, że sprawozdania łączne w 2010 r., stosownie do *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*, zostały terminowo przesłane do Ministerstwa Finansów.

### **Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzane w Biurze Administracyjno-Budżetowym MRiRW sprawozdania budżetowe, dotyczące części 32, 33, 35 i 62.**

W wyniku badania wiarygodności ksiąg rachunkowych dysponenta III stopnia oraz przeniesień danych z ksiąg rachunkowych do sprawozdań budżetowych, Najwyższa Izba Kontroli stwierdza, że roczne sprawozdania budżetowe:

- z wykonania planu dochodów budżetowych (Rb-27),
- z wykonania planu wydatków budżetowych (Rb-28),
- o stanie środków na rachunkach bankowych (Rb-23),

a także sprawozdania za IV kwartał 2010 r. o stanie należności (Rb-N) i o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), zostały sporządzone terminowo i prawidłowo<sup>19</sup>, w oparciu o dane z ewidencji księgowej.

### **Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie z zastrzeżeniami sporządzone przez Ministerstwo, w części 62 - Rybołówstwo, jednostkowe sprawozdania budżetowe Rb-28 Programy<sup>20</sup> i Rb-28UE<sup>21</sup> oraz sporządzone na ich podstawie sprawozdania łączne.**

Sprawozdania zostały sporządzone niezgodnie z § 5 pkt 4 załącznika nr 38 i załącznikiem nr 14 (kolumna 1 pkt 7) do *rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej*. Wydatki wykazane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28 Programy na kwotę 481,8 tys. zł na Wspólną Politykę Rybacką, zostały ujęte w pozycji nie odpowiadającej rodzajowi wydatków określonych we wzorze tego sprawozdania<sup>22</sup>. Jednostkowe

---

<sup>19</sup> Zasady sporządzania sprawozdań określił Minister Finansów w *rozporządzeniach: z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej oraz z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych* (Dz. U. Nr 43, poz. 247).

<sup>20</sup> 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 realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

<sup>21</sup> Sprawozdanie z wykonania planu wydatków budżetu środków europejskich, z wyłączeniem wydatków na realizację Wspólnej Polityki Rolnej.

<sup>22</sup> Zgodnie ze wzorem sprawozdania Rb-28 Programy, w pozycji „Inne programy” wykazywane są środki, o których mowa w art. 5 ust. 3 pkt 6 *ustawy o finansach publicznych*, a zgodnie z art. 203 tej ustawy są to środki stanowiące dochody jednostek samorządu terytorialnego, przychody innych jednostek sektora finansów publicznych lub jednostek spoza tego sektora, jeżeli jednostki otrzymały te środki bezpośrednio od dawcy środków, chyba że możliwość otrzymania tych środków wynika z umowy międzynarodowej lub porozumienia między organem administracji rządowej, a dawcą środków.



sprawozdanie Rb-28UE za 2010 r. dotyczące kwoty wydatków 2.818,2 tys. zł nie zostało sporządzone przez Ministerstwo na podstawie informacji z Banku Gospodarstwa Krajowego, a na podstawie zapisów ksiąg rachunkowych, dotyczących operacji na rachunku bankowym w Narodowym Banku Polskim.

Było to konsekwencją uruchomienia w 2010 r. przez Ministra Finansów - na wniosek MRiRW, kwoty 2.818,2 tys. zł na finansowanie programu kontroli rybołówstwa w ramach Wspólnej Polityki Rybackiej ze środków Wspólnej Polityki Rolnej. Kwota ta została przekazana na rachunek MRiRW niezgodnie z trybem przewidzianym w art. 192 ust. 1 i art. 208 ust. 1 i 2 *ufp* oraz art. 10 ust. 2 *ustawy o uruchamianiu środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej przeznaczonych na finansowanie wspólnej polityki rolnej*, stosownie do których środki europejskie na realizację WPR przekazywane są agencjom płatniczym.

W dniu 28 kwietnia 2011 r. MRiRW zmieniło roczne sprawozdania Rb-28 Programy i Rb-28UE, przenosząc ww. kwoty wydatków odpowiednio do sprawozdań Rb-28 Programy WPR (481,8 tys. zł) i Rb-28UE WPR (2.818,2 tys. zł).

### **Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sprawozdania Rb-33 i Rb-40 z wykonania w 2010 r. planu finansowego CFOGR.**

Sprawozdania zostały sporządzone terminowo i przekazują prawdziwy i rzetelny obraz przychodów i wydatków CFOGR, a także zobowiązań i należności na dzień 31 grudnia 2010 r.

### **2.3. Uwagi i wnioski**

W 2010 r., podobnie jak w roku poprzednim, uzyskano wysoki stopień realizacji zaplanowanych dochodów i wydatków ze środków budżetu krajowego. Uzyskane dochody były nieco wyższe od planowanych (o 0,5%), a wydatki zostały wykonane w 98,7%. Zaplanowane wydatki w ramach budżetu środków europejskich zostały wykorzystane w 81,1%. W porównaniu do 2009 r. wykorzystanie środków zaplanowanych na realizację *Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013* oraz *Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013* było na koniec 2010 r. wyższe niż w 2009 r. i wyniosło odpowiednio 35,5% i 16,3%<sup>23</sup> (str. 13, 15, 23, 26, 28).

W 2010 r. w ramach Programu Operacyjnego *Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013* nie uruchomiono naboru wniosków dla 11 działań w ramach osi 5 - *Pomoc techniczna*, a w ramach osi 4 - *Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybactwa* nie wydatkowano żadnych środków, m.in. z uwagi na nierozstrzygnięcie II naboru wniosków na realizację projektów (w ramach lokalnych strategii rozwoju obszarów rybackich), dla których instytucją pośredniczącą są samorządy województw (str. 30).

Łączne wydatki na Wspólną Politykę Rolną zostały wykonane w 85,7% wydatków określonych w planie po zmianach, z tego wydatki budżetu środków europejskich w 81%, a wydatki z budżetu środków krajowych niemal w 100% (str. 24).

<sup>23</sup> Na koniec 2009 r. wykorzystanie środków zaplanowanych na okres 2007-2013 wyniosło 16,6% w przypadku PROW 2007-2013 i 5,3% w przypadku Programu Operacyjnego *Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013*.

Zwrócenia uwagi wymaga ponowne stwierdzenie przekroczeń na koniec 2010 r. planu wynagrodzeń osobowych w szkołach rolniczych nadzorowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Przekroczenia takie (stwierdzone także podczas kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r.) wystąpiły w 14 szkołach, na kwotę 945,8 tys. zł.

Zdaniem NIK, główną przyczyną przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia w 2010 r. był zbyt niski limit wydatków na ten cel przyznany przez Ministra Finansów. O niedostatecznym poziomie finansowania szkół w tym zakresie Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi informował Ministra Finansów zarówno na etapie planowania budżetu państwa na 2010 r., jak i w trakcie jego realizacji (str. 16).

Z dniem 31 grudnia 2010 r. likwidacji uległ Centralny Fundusz Ochrony Gruntów Rolnych. Departament Finansów MRiRW przekazał poszczególnym urzędom marszałkowskim szczegółowe wytyczne w zakresie przekazywania rozliczeń i sprawozdań oraz dokonywanych wpłat za IV kwartał 2010 r. Środki pieniężne, należności i zobowiązania zlikwidowanego CFOGR zostały przekazane z dniem 1 stycznia 2011 r. do budżetów właściwych samorządów województw<sup>24</sup>.

Najwyższa Izba Kontroli, podobnie jak po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r., wskazuje na konieczność zwiększenia wykorzystania środków z Programu Operacyjnego *Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013*.

Ponadto, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o zapewnienie przez Ministra Finansów oraz Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi odpowiednich środków finansowych na wynagrodzenia dla nauczycieli w szkołach rolniczych.

---

<sup>24</sup> Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, na podstawie art. 90 ust. 2 oraz w związku z art. 96 ust. 2 ww. - *Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych*, protokołami zdawczo-odbiorczymi przekazał poszczególnym marszałkom województw należności i zobowiązania zlikwidowanego CFOGR według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r.

### 3. Ważniejsze wyniki kontroli

#### 3.1. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie skuteczność funkcjonowania systemu rachunkowości, procedur wewnętrznej kontroli finansowej oraz mechanizmów kontroli zarządczej, poprawność dowodów i zapisów księgowych oraz zgodność i wiarygodność ksiąg rachunkowych w Biurze Administracyjno-Budżetowym MRiRW.

Biuro posiadało opracowane i zatwierdzone do stosowania procedury kontroli finansowo-księgowej dokumentów. Zatwierdzanie zapisów księgowych odbywało się na bieżąco, a zamykanie miesięcy księgowych następowało przed sporządzeniem sprawozdań.

Powyższe oceny sformułowano na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg oraz badania losowej próby 29 dowodów księgowych, wybranych z zastosowaniem metody monetarnej (MUS)<sup>25</sup> o łącznej wartości 12.377,7 tys. zł. W badanej próbie nie stwierdzono nieprawidłowości.

#### 3.2. Rozliczenie środków

Poniżej przedstawiono rozliczenie budżetu środków krajowych i budżetu środków europejskich, z uwzględnieniem kwot przekazanych i dokonanych zwrotów środków.

Lp.	Wyszczególnienie	Budżet państwa (w zł)	Budżet środków europejskich (w zł)	Razem środki (3+4)
1	2	3	4	5
1	Srodki wg ustawy budżetowej	5 824 467 000,00	15 993 415 000,00	21 817 882 000,00
2	Zwiększenia/zmniejszenia (saldo zmian)	3 544 700 679,00	1 829 225 043,00	5 373 925 722,00
<b>3</b>	<b>Plan po zmianach</b>	<b>9 369 167 679,00</b>	<b>17 822 640 043,00</b>	<b>27 191 807 722,00</b>
<b>4</b>	<b>Wykonanie wydatków ogółem wg sprawozdań rocznych, w tym:</b>	<b>9 251 700 071,87</b>	<b>14 461 988 246,16</b>	<b>23 713 688 318,03</b>
4a	Rozdział 01027 - Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	7 466 764 991,26	13 641 281 067,59	21 108 046 058,85
4b	Rozdział 50002 - Agencja Rynku Rolnego	869 537 160,60	509 285 156,36	1 378 822 316,96
<b>5</b>	<b>Różnica (3-4)</b>	<b>117 467 607,13</b>	<b>3 360 651 796,84</b>	<b>3 478 119 403,97</b>
5a	Zasilenia budżetu MRiRW z MF wg Rb-23	9 251 700 071,87	x	x
6	Blokady środków ogółem dokonane przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi	98 879 718,00	493 517 985,00	592 397 703,00
7	Zwroty środków	17 313 196,79	901 630,06	18 214 826,85
8	Brak zasilenia	1 274 692,34	2 866 232 181,78	2 867 506 874,12
<b>9</b>	<b>Bilans (1+2-4-6-7-8)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Źródło: Roczne sprawozdania budżetowe MRiRW za 2010 r., część 32, 33, 35 i 62. Kwota zwrotu środków europejskich wg stanu z dnia 3 marca 2011 r. (sprawozdanie Rb-28UE).

W 2010 r. w częściach, których dysponentem jest Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, w ramach budżetu środków krajowych dokonanych zostało 206 zwiększeń kwot z rezerw celowych (3.543.376,0 tys. zł) i z rezerwy ogólnej (1.324,7 tys. zł) budżetu państwa na łączną kwotę 3.544.700,7 tys. zł, a ramach budżetu środków europejskich dokonanych zostało 77 zwiększeń planowanych środków o kwotę 1.829.225,0 tys. zł.

Z łącznej kwoty rezerw (rezerwy ogólnej i rezerw celowych) w ramach budżetu państwa i budżetu środków europejskich w części 32, 33, 35 i 62 w wysokości 5.373.925,7 tys. zł zostało wykorzystane 4.698.813,2 tys. zł, a 675.112,6 tys. zł zostało zwrócone do budżetu państwa. Środki z rezerw celowych zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

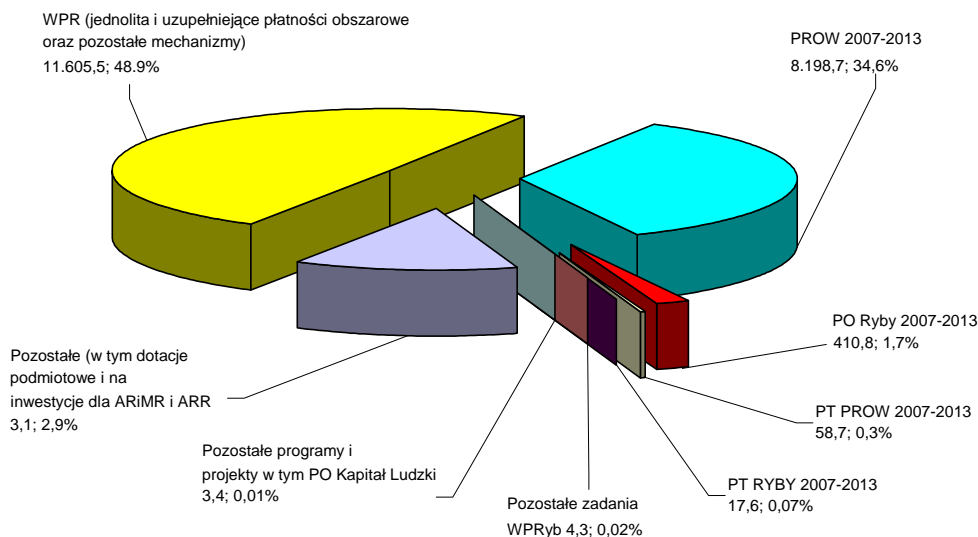
<sup>25</sup> MUS (Monetary Unit Sampling) - dobór próby metodą monetarną. Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi w 2010 r. w ramach budżetu środków krajowych dokonał 1.930 zmian (zwiększających i zmniejszających kwoty wydatków) pomiędzy rozdziałami<sup>26</sup> i paragrafami klasyfikacji wydatków, na łączną kwotę 121.066,0 tys. zł. Saldo tych zmian wyniosło 0,0 zł. W okresie grudnia 2010 r. dokonano 708 zmian na kwotę 33.871,4 tys. zł.

W ramach budżetu środków europejskich Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi w 2010 r. dokonał 12 zmian pomiędzy rozdziałami i paragrafami klasyfikacji wydatków, na łączną kwotę 31.986.830,0 tys. zł. Saldo tych zmian wyniosło 0,0 zł. Zmiany w planie wydatków były spowodowane przyjęciem do planu wg ustawy budżetowej, klasyfikacji wydatków z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 14 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych<sup>27</sup>, a następnie dokonanie stosownych zmian po wydaniu nowego rozporządzenia przez Ministra Finansów, klasyfikującego wydatki ze środków budżetu europejskiego<sup>28</sup>. Zmiany planu wydatków w ramach poszczególnych budżetów były celowe i zostały dokonane w prawidłowy sposób.

Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi dokonał w grudniu 2010 r. 6 blokad środków na łączną kwotę 592.397,7 tys. zł, z tego 5 blokad na kwotę 98.879,7 tys. zł z budżetu środków krajowych oraz 1 blokadę z budżetu środków europejskich - w części 35 rozdziale 50002, § 2007 - w wysokości 493.518,0 tys. zł, ze środków przeznaczonych na finansowanie WPR<sup>29</sup>. Powody niewydatkowania i dokonania blokad zaplanowanych środków, przedstawiono w dalszej części Informacji.

**Rys. 1 Przeznaczenie wydatków z budżetu krajowego i budżetu środków europejskich w 2010 r. (w mln zł)**



Źródło: Roczne sprawozdania budżetowe MRiRW za 2010 r., części 32, 33, 35 i 62.

<sup>26</sup> W wyliczeniach uwzględniono zbiorcze wartości przeniesień pomiędzy rozdziałami.

<sup>27</sup> Dz. U. Nr 107, poz. 726 ze zm.

<sup>28</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Nr 38, poz. 207 ze zm.).

<sup>29</sup> Na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

### 3.3. Budżet krajowy

#### 3.3.1. Dochody

Plan dochodów budżetowych na 2010 r. w częściach: 32, 33, 35 i 62 został określony zgodnie z ustawą budżetową na rok 2010 w łącznej wysokości 820.786,0 tys. zł i został wykonany w kwocie 824.720,5 tys. zł (tj. w 100,5% dochodów planowanych).

Dane o dochodach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

#### ***Dochody w części 32 - Rolnictwo***

Plan dochodów budżetowych na 2010 r. w części 32 - Rolnictwo, został ustalony zgodnie z ustawą budżetową w wysokości 19.927,0 tys. zł.

Zrealizowane dochody wyniosły 23.654,0 tys. zł i były wyższe o 18,7% od planu i wyższe o 2,6% od wykonania w 2009 r. wynoszącego 23.058,2 tys. zł.

Uzyskanie ponadplanowych dochodów w części 32 - Rolnictwo, spowodowane było głównie trudnymi do przewidzenia, wyższymi wpływami z tytułu opłat rejestracyjnych, opłat za ochronę wyłącznego prawa do odmian roślin uprawnych, wpłaty środków ze zlikwidowanego w 2010 r. gospodarstwa pomocniczego MRiRW oraz wpływów uzyskanych przez szkoły rolnicze, nadzorowane przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

#### ***Dochody w części 33 - Rozwój wsi***

Plan dochodów budżetowych na 2010 r. w części 33 - Rozwój wsi, został ustalony zgodnie z ustawą budżetową w kwocie 721.020,0 tys. zł.

Zrealizowane dochody wyniosły 728.611,8 tys. zł i były wyższe o 1,1% od planu oraz niższe o 13,1% od wykonania w 2009 r., wynoszącego 838.056,9 tys. zł.

Nieplanowane dochody w tej części w wysokości 23.117,7 tys. zł uzyskano ze zwrotów od beneficjentów dotacji oraz płatności pobranych nienależnie lub w nadmiernej wysokości w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013<sup>30</sup>, Sektorowego Programu Operacyjnego (SPO) *Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich* oraz Planu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2004-2006. Uzyskanie niższych dochodów w porównaniu do dochodów w 2009 r. spowodowane było głównie niższą o 118.946,7 tys. zł, od przewidywanej, kwotą dochodów przekazaną w 2010 r. przez Agencję Nieruchomości Rolnych z gospodarowania mieniem Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa.

#### ***Dochody w części 35 - Rynki rolne***

Plan dochodów budżetowych na 2010 r. w części 35 - Rynki rolne, został ustalony zgodnie z ustawą budżetową w wysokości 79.572 tys. zł.

Zrealizowane dochody wyniosły 71.828,2 tys. zł i były niższe o 9,7% od planu oraz blisko 11-krotnie niższe od wykonania w 2009 r., wynoszącego 785.150,9 tys. zł.

<sup>30</sup> Tekst ujednolicony zawierający zmiany zatwierdzone przez Komisję Europejską w dniu 9 września 2010 r.

Niepełne wykonanie dochodów zaplanowanych na 2010 r. wynikało głównie z niższych niż planowano opłat produkcyjnych wnoszonych przez producentów cukru i izoglukozy. Wykonanie niższych dochodów w porównaniu do dochodów uzyskanych w tej części w 2009 r. było skutkiem zaprzestania pobierania tymczasowej składki restrukturyzacyjnej związanej z reformą rynku cukru, stosownie do *rozporządzenia Rady (WE) Nr 320/2006 z dnia 20 lutego 2006 r. ustanawiającego tymczasowy system restrukturyzacji przemysłu cukrowniczego we Wspólnocie i zmieniającego rozporządzenie (WE) Nr 1290/2005 w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej*<sup>31</sup>.

### **Dochody w części 62 - Rybołówstwo**

Plan dochodów budżetowych na 2010 r. w części 62 - Rybołówstwo, został ustalony zgodnie z ustawą budżetową w kwocie 267 tys. zł.

Zrealizowane dochody wyniosły 626,5 tys. zł i były ponad 2-krotnie wyższe od dochodów zaplanowanych i ponad 4-krotnie niższe od dochodów wykonanych w 2009 r., w wysokości 2.659,3 tys. zł

W 2010 r. ponadplanowe dochody w kwocie 359,5 tys. zł uzyskano głównie z tytułu większej liczby kar nałożonych na osoby fizyczne przez Okręgowe Inspektoraty Rybołówstwa Morskiego w Gdyni i w Słupsku oraz w wyniku zwrotów dotacji oraz płatności przez beneficjentów, dokonanych w ramach realizacji Programu Operacyjnego *Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013*.

### **Należności i umorzenia**

Na koniec 2010 r. należności pozostałe do zapłaty w częściach 32, 33, 35 i 62 wyniosły ogółem 2.889,1 tys. zł i zmniejszyły się w porównaniu do 2009 r. o 108,4 tys. zł (3,6%).

Stan należności pozostałych do zapłaty w części 32 - Rolnictwo<sup>32</sup> na koniec 2010 r. wyniósł 2.807,3 tys. zł (w tym zaległości stanowiły 2.564,5 tys. zł) i był niższy o 3,5% (o 102,4 tys. zł) od stanu należności na koniec 2009 r., wynoszącego 2.909,7 tys. zł. W porównaniu do 2009 r. zaległości te były niższe o 14,7 tys. zł (o 0,6%). Główną pozycję stanowiła należność dla budżetu państwa w kwocie 1.993,2 tys. zł, związana z wyrokiem Sądu Rejonowego w Chrzanowie z dnia 1 czerwca 2006 r.<sup>33</sup> Komornik Sądowy przy Sądzie Rejonowym dla Warszawy Pragi Południe, pismem z dnia 16 marca 2010 r. powiadomił Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi o wszczęciu egzekucji tej kwoty.

W 2010 r. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi dokonał umorzenia<sup>34</sup> naliczonych odsetek w wysokości 20,9 tys. zł od towarzystwa ubezpieczeniowego, w związku z nieterminowym dokonaniem zwrotu dotacji otrzymanej na dopłaty do składek z tytułu rozwiązania umów ubezpieczenia z producentami rolnymi zawartymi w 2009 r.

---

<sup>31</sup> Dz. U. UE L 58 z dnia 28 lutego 2006 r., s. 42 ze zm.

<sup>32</sup> Po uwzględnieniu korekty sprawozdania Rb-27 z dnia 29 marca 2011 r.

<sup>33</sup> W sprawie wyłudzenia w latach 2000-2003 dotacji do nawozów wapniowo-magnezowych w kwocie 1.973 tys. zł.

<sup>34</sup> Na podstawie 67a § 1 pkt 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - *Ordynacja podatkowa* (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 ze zm.).

W części 33 - Rozwój wsi, na koniec 2010 r., należności pozostałe do zapłaty, które w całości były zaległościami, wyniosły 3,6 tys. zł i były niższe o 3,6 tys. zł od stanu należności na koniec 2009 r., wynoszącego 7,2 tys. zł.

W części 35 - Rynki rolne, stan należności pozostałych do zapłaty na koniec 2010 r. wyniósł 41,9 tys. zł i w stosunku do stanu należności na koniec 2009 r. był niższy o 11,6 tys. zł, tj. o 21,7%. Zaległości na koniec 2010 r. wyniosły 28,1 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2009 r. były niższe o 9,8 tys. zł, tj. o 25,9%.

W części 62 - Rybołówstwo, stan należności pozostałych do zapłaty wyniósł 36,3 tys. zł i w stosunku do stanu należności na koniec 2009 r. był wyższy o 9,2 tys. zł (o 33,9%). Zaległości na koniec 2010 r. wyniosły 34,2 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2009 r. były wyższe o 7,1 tys. zł (o 26,2%). Zaległości te dotyczyły niezapłaconych kar administracyjnych, nałożonych przez inspektoraty rybołówstwa morskiego.

Najwyższa Izba Kontroli nie ma uwag do sposobu prowadzenia w Ministerstwie spraw związanych z poborem i odroczeniem należności budżetowych.

### **3.3.2. Wydatki**

Plan wydatków budżetowych na 2010 r. w częściach 32, 33, 35 i 62, określony ustawą budżetową, wyniósł 5.824.467 tys. zł. W trakcie 2010 r. plan wydatków budżetowych został zwiększony decyzjami Ministra Finansów o 3.544.700,7 tys. zł (o 60,8%) do 9.369.167,7 tys. zł.

Zrealizowane wydatki ogółem w 2010 r. wyniosły 9.251.700,1 tys. zł, tj. 98,7% wydatków planowanych. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi w dniach od 27 do 31 grudnia 2010 r. dokonał blokad wydatków na łączną kwotę 98.879,7 tys. zł. Zwrócone do MRiRW środki wyniosły 17.313,2 tys. zł i zostały przekazane do budżetu państwa.

Dane o wydatkach budżetowych przedstawiono w załączniku nr 2 do Informacji.

#### **Wydatki w części 32 - Rolnictwo**

W 2010 r. wydatki budżetowe w części 32 - Rolnictwo, wyniosły 698.545,1 tys. zł i były niższe o 21.675,6 tys. zł (o 3,0%) od planu po zmianach i o 3,2% od wykonania 2009 r.

Największy udział w wydatkach tej części (63,2%) miały wydatki w dziale 010 - Rolnictwo i łowiectwo, w kwocie 441.185,8 tys. zł i były przeznaczone na finansowanie postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej (98.672,6 tys. zł), dopłaty do ubezpieczeń upraw rolnych i zwierząt gospodarskich (96.679,0 tys. zł) oraz na realizację programów wieloletnich (kwota zawartych umów wyniosła 56.039,0 tys. zł).

Przyczyną niepełnej realizacji wydatków w tej części budżetowej było głównie niższe wykonanie wydatków:

- w rozdziale 01026 - Dopłaty do ubezpieczeń upraw rolnych i zwierząt gospodarskich - o 11.791,3 tys. zł (o 12,2%), z powodu m.in. odstąpienia lub wypowiedzenia umów ubezpieczeń;

- w rozdziale 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej - o 4.950,3 tys. zł (o 5,6%), związane z niepełnym uruchomieniem działań w ramach pomocy technicznej PROW 2007-2013;
- w rozdziale 01095 - Pozostała działalność - o 2.287,2 tys. zł (o 1,9%), m.in. w wyniku oszczędności przy realizacji programów wieloletnich;
- w rozdziale 80130 - Szkoły zawodowe - o 1.264,9 tys. zł (o 0,9%), związane z późnym uruchomieniem środków rezerwy celowej i niekorzystnymi warunkami pogodowymi uniemożliwiającymi wykonanie prac budowlanych.

W kontroli stwierdzono, że w 17 szkołach rolniczych nadzorowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi na koniec 2010 r. przekroczony został plan wydatków o 948,4 tys. zł, w tym wydatków na wynagrodzenia o 945,8 tys. zł<sup>35</sup>. Przekroczeń planu wydatków na wynagrodzenia dokonano w 14 szkołach, z tego: w rozdziale 80130 - Szkoły zawodowe, na kwotę 834,9 tys. zł oraz w rozdziale 85410 - Internaty i bursy szkolne w wysokości 110,9 tys. zł<sup>36</sup>.

Przekroczenie planu wynagrodzeń osobowych w szkołach rolniczych nadzorowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi było także stwierdzone podczas kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r. Zdaniem NIK, główną przyczyną przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia w 2010 r. był zbyt niski limit wydatków na ten cel przyznany przez Ministra Finansów<sup>37</sup>.

O niedoborach środków na wynagrodzenia osobowe w szkołach rolniczych Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi informował Ministra Finansów zarówno na etapie planowania budżetu państwa na 2010 r., jak i w trakcie jego realizacji.

W jednej szkole rolniczej nastąpiło również przekroczenie planowanych wydatków o 2 tys. zł na realizację projektu w ramach PO Kapitał Ludzki, co wynikało ze zbyt późnego wystąpienia przez szkołę z wnioskiem o dokonanie zmian w planie wydatków.

### **Wydatki w części 33 - Rozwój wsi**

Wydatki budżetowe w części 33 - Rozwój wsi, wyniosły w 2010 r. 7.496.648,6 tys. zł i zostały wykonane w 98,9% wydatków określonych w planie po zmianach - w wysokości 7.579.457,4 tys. zł.

Największy udział w wydatkach tej części (99,6%) miały wydatki w rozdziale 01027 - Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w kwocie 7.466.765,0 tys. zł, w większości przeznaczone na działalność bieżącą, inwestycyjną i statutową Agencji Restrukturyzacji

---

<sup>35</sup> Pozostałe przekroczenia planu wydatków w łącznej kwocie 2,6 tys. zł dotyczyły innych wydatków bieżących.

<sup>36</sup> Przekroczenia planu wydatków stwierdzono także w § 4110 - o 1,5 tys. zł, § 4120 - o 0,3 tys. zł.

<sup>37</sup> Na etapie planowania budżetu państwa na 2010 r., w piśmie z 17 sierpnia 2009 r., Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi informował Ministra Finansów o niedoborach środków na wynagrodzenia osobowe w szkołach rolniczych. Wskazał jednocześnie jako przyczynę niedoborów, m.in. przyznanie zbyt małych środków dla nowo przyjętych przez MRiRW - z dniem 1 stycznia 2009 r. - 7 szkół rolniczych. Podczas prac nad budżetem państwa na 2011 r. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi zaplanował, w ramach przyznanego limitu, zwiększenie (w stosunku do 2010 r.) wydatków w szkołach rolniczych - w rozdziale 80130 o 5.073,0 tys. zł i w rozdziale 85410 o 682,0 tys. zł uzasadniając konieczność zbilansowania środków niezbędnych na wynagrodzenia „i niedopuszczenia do naruszenia dyscypliny finansów publicznych”. Minister Finansów nie zaakceptował przedłożonej propozycji. Z wyjaśnień uzyskanych podczas kontroli wynika, że zostanie skierowany wniosek do Rzecznika dyscypliny finansów publicznych w związku z naruszeniem przepisów *ustawy finansów publicznych* przy wydatkowaniu środków przez dyrektorów szkół.



i Modernizacji Rolnictwa oraz realizację projektów z udziałem środków budżetowych Unii Europejskiej i współfinansowanych z budżetu krajowego.

Wydatki w tej części stanowiły 55,2% wydatków wykonanych na koniec 2009 r. w wysokości 13.578.287,1 tys. zł, w których uwzględniona została kwota 7.684.496,7 tys. zł<sup>38</sup>, na spłatę pożyczki zaciągniętej przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na prefinansowanie zadań WPR. Do końca 2010 r. nie zostały wykonane wydatki w łącznej wysokości 82.808,8 tys. zł, z tego w dniu 28 grudnia 2010 r. dokonano blokady środków w wysokości 68.491,0 tys. zł, związanych z wydatkowaniem środków zaplanowanych na zadania i zakupy inwestycyjne. Niepełne wydatkowanie zaplanowanych środków na ten cel było spowodowane głównie zmianą zakresu zadań w ARiMR na 2010 r. i pozostawieniem do dyspozycji Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi wygenerowanych wolnych środków zaplanowanych m.in. na modyfikację systemów i zakupy sprzętu informatycznego. Między innymi w ARiMR dokonano zmniejszenia planowanych wydatków w związku ze zmniejszeniem zakresu rzeczowego planowanych do realizacji zadań w 2010 r. w zakresie budowy i aktualizacji Systemu Identyfikacji Działek Rolnych (LPIS) oraz budowy i rozbudowy systemów informatycznych ARiMR, jak również uzyskano oszczędności w wyniku rozstrzygnięć postępowań przetargowych w porównaniu do kosztów zgłoszonych do planu finansowego Agencji na 2010.

### **Wydatki w części 35 - Rynki rolne**

Zrealizowane w 2010 r. wydatki budżetowe w części 35 - Rynki rolne, wyniosły 909.308,4 tys. zł i zostały wykonane w 99,2% wydatków określonych planie po zmianach, w wysokości 916.817,7 tys. zł. Wydatki w tej części stanowiły 39,8% wydatków wykonanych w 2009 r. w wysokości 2.284.282,1 tys. zł, w których uwzględniona została kwota 1.606.639,6 tys. zł<sup>39</sup> na spłatę pożyczki zaciągniętej przez Agencję Rynku Rolnego na prefinansowanie zadań WPR.

Największy udział w wydatkach tej części (95,6%) miały wydatki w rozdziale 50002 - Agencja Rynku Rolnego w kwocie 869.537,2 tys. zł przeznaczone na działalność bieżącą, inwestycyjną i statutową ARR, oraz na płatności uzupełniające, a także na finansowanie i współfinansowanie pozostałych mechanizmów WPR.

Pozostałe wydatki w wysokości 32.644,8 tys. zł (3,6%) zostały poniesione na działalność Inspekcji Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych (17.466,6 tys. zł) oraz w rozdziale 01095 - Pozostała działalność, głównie na zapłatę IV raty na rzecz budżetu Wspólnoty w wysokości 12.363,4 tys. zł, zgodnie z *decyzją Komisji Europejskiej z dnia 4 maja 2007 r. w sprawie określenia nadwyżki zapasów innych niż cukier oraz w sprawie skutków finansowych ich eliminacji w związku z przystąpieniem do Unii Europejskiej.*

<sup>38</sup> Na podstawie danych z kontroli wykonania budżetu państwa za 2009 r.

<sup>39</sup> Patrz przypis 38.

### **Wydatki w części 62 - Rybołówstwo**

Zrealizowane w 2010 r. wydatki budżetowe w części 62 - Rybołówstwo, wyniosły 147.198 tys. zł i zostały wykonane w 96,4% wydatków określonych planie po zmianach, w kwocie 152.671,9 tys. zł. Wydatki w tej części stanowiły 75,0% wydatków wykonanych w 2009 r. w wysokości 196.368,3 tys. zł.

Największe wydatki w tej części zostały poniesione na finansowanie i współfinansowanie (rozdział 05011) Programu Operacyjnego *Zrównoważony rozwój rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013* w wysokości 102.885,4 tys. zł (69,9%), w rozdziale 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej - 20.965,5 tys. zł (14,2%) oraz na funkcjonowanie okręgowych inspektoratów rybołówstwa morskiego - 12.471,6 tys. zł (8,5%).

### **Zobowiązania**

Łączne zobowiązania w częściach: 32, 33, 35 i 62 wynosiły na koniec 2010 r. 26.091,1 tys. zł i były wyższe o 2.681,8 tys. zł (o 11,5%) od zobowiązań na koniec 2009 r.

Największe zobowiązania wystąpiły w części 32 - Rolnictwo i na koniec 2010 r. wyniosły 22.922,2 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2009 r. były wyższe o 2.683,4 tys. zł, tj. o 13,3%. Zobowiązania dotyczyły głównie dodatkowego wynagrodzenia rocznego w kwocie 11.611,2 tys. zł oraz składek do organizacji międzynarodowych w wysokości 5.253,6 tys. zł.

Zobowiązania w pozostałych częściach wyniosły na koniec 2010 r.:

- w części 33 - Rozwój wsi - 739,5 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2009 r. były wyższe o 3,5 tys. zł,
- w części 35 - Rynki rolne - 1.193,9 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2009 r. były niższe o 28,5 tys. zł,
- w części 62 - Rybołówstwo - 1.235,5 tys. zł i w porównaniu do stanu na koniec 2009 r. były wyższe o 23,4 tys. zł.

We wszystkich częściach budżetowych, których dysponentem jest Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, na koniec 2010 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

#### **3.3.2.1. Wydatki bieżące jednostek budżetowych**

Wydatki bieżące wyniosły 413.304,1 tys. zł (97,5% planowanych w 2010 r. w budżecie po zmianach), w tym:

- na wynagrodzenia (łącznie z pochodnymi) 263.345,4 tys. zł (63,7% wydatków bieżących ogółem),
- na zakup materiałów i usług 123.365,5 tys. zł (29,8% wydatków bieżących ogółem),
- pozostałe wydatki bieżące wyniosły 26.593,2 tys. zł (6,4% wydatków bieżących ogółem).

Kontrolowane wydatki zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i planem po zmianach, za wyjątkiem kwoty wydatków, o którą przekroczony został plan wydatków na wynagrodzenia w szkołach rolniczych nadzorowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

## **Zatrudnienie i wynagrodzenia**

Przeciętne zatrudnienie w Ministerstwie i podległych jednostkach budżetowych w częściach 32, 33, 35 i 62 wyniosło w 2010 r. ogółem 4.203,3 etatu (w poszczególnych częściach wyniosło odpowiednio: 3.649,5; 104,6; 244,4; 204,8) i było niższe od planowanego o 781,8 etatu, tj. o 15,7% (w poszczególnych częściach było niższe od planowanego odpowiednio o: 622,6; 76,4; 54,6; 28,2).

Największe różnice w wykonaniu planowanego zatrudnienia wystąpiły w części 32 - Rolnictwo, dziale 010 - Rolnictwo i łowiectwo (wykonanie planu w 78,2%) oraz w dziale 750 - Administracja publiczna (w części 32, 33 i 35), w którym wykonanie planu wyniosło odpowiednio: 72,7%; 57,8%; 68,2%.

W porównaniu do 2009 r., przeciętne zatrudnienie było wyższe o 27,7 etatu (o 0,7%), z powodu planowanego wzrostu zatrudnienia w Głównym Inspektoracie Weterynarii, Głównym Inspektoracie Ochrony Roślin i Nasiennictwa, granicznych inspektoratach weterynarii, w Głównym Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych i w urzędzie MRiRW.

Łączne wydatki na wynagrodzenia w częściach 32, 33, 35 i 62 wyniosły 220.481,8 tys. zł i stanowiły 100,2% planu po zmianach. Przekroczenie planu wynikało z przekroczenia planu wydatków na wynagrodzenia w szkołach rolniczych nadzorowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w częściach 32, 33, 35 i 62 wyniosło 4.371 zł i było wyższe o 4,1%, w porównaniu do 2009 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto w dziale 750 - Administracja publiczna, wyniosło odpowiednio w częściach: 7.882 zł (i było o 0,6% wyższe w porównaniu do 2009 r.); 7.407 zł (i było o 4,9% wyższe w porównaniu do 2009 r.); 7.493 zł (i było o 1,3% niższe w porównaniu do 2009 r.) i 7.191 zł (i było o 2,6% wyższe w porównaniu do 2009 r.).

Na wzrost wydatków na wynagrodzenia określonych w *ustawie budżetowej na 2010 r.*, w stosunku do planu po zmianach roku 2009 w poszczególnych częściach, których dysponentem był Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, wpływ miały uwzględnione w budżecie roku 2010 całoroczne skutki zwiększenia z rezerwy celowej wydatków na sfinansowanie wzrostu zatrudnienia (na wynagrodzenia wraz z pochodnymi) w poszczególnych inspekcjach oraz wydatki ze środków unijnych na pomoc techniczną, w ramach PO „Zrównoważony rozwój...” w inspektoratach rybołówstwa morskiego.

Wyплаты wynagrodzeń w dziale 750 - Administracja publiczna w częściach 32, 33, 35 i 62 były realizowane w ramach rocznego planu. Różnice pomiędzy poszczególnymi częściami budżetowymi w zakresie wzrostu przeciętnego wynagrodzenia na 1 pełnozatrudnionego spowodowane były finansowaniem: dodatków dla urzędników służby cywilnej, którzy otrzymali kolejny stopień służbowy w myśl art. 89 *ustawy z dnia 21 listopada 2008 r.*

o służbie cywilnej<sup>40</sup>; nagród jubileuszowych; nagród za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej; odpraw emerytalnych i innych świadczeń oraz indywidualnego różnicowania wynagrodzeń w oparciu o kwalifikacje pracowników i stawiane im wymagania.

Z ustaleń kontroli wynika, że osobom zajmującym kierownicze stanowiska państwowe (tzw. "R"), za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2010 r. wypłacono wynagrodzenie w wysokości wynagrodzenia przysługującego tym osobom w grudniu 2008 r.

Zatrudnienie i wynagrodzenia przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

### **Pochodne od wynagrodzeń**

W 2010 r. Biuro Administracyjno-Budżetowe MRiRW przekazało składki na ubezpieczenia społeczne w kwocie w kwocie 15.391,3 tys. zł (w tym składki na finansowane przez ubezpieczonych - 8.544,6 tys. zł oraz płatnika - 6.846,0 tys. zł), na Fundusz Pracy - 1.417,0 tys. zł, składkę zdrowotną - 5.647,0 tys. zł oraz należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych - 500,2 tys. zł. Składki zostały przekazane w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych<sup>41</sup> i art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych<sup>42</sup>.

### **Zakupy towarów i usług**

W 2010 r. przeprowadzono w MRiRW 68 postępowań o udzielenie zamówień publicznych na zakup towarów i usług o wartości 28.413,6 tys. zł, w tym z terminem realizacji i płatności do końca roku 2010 - 52 umowy oraz 16 umów skutkujących płatnościami również w latach następnych.

Na podstawie badania wydatków dotyczących wytypowanych 8 postępowań<sup>43</sup> o udzielenie zamówień publicznych w 2010 r. ustalono, że MRiRW stosuje zasady i procedury określone w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych<sup>44</sup>.

Na sfinansowanie zakupów i usług Ministerstwo posiadało zabezpieczenie w środki finansowe. Nie stwierdzono przypadków nieterminowych płatności za dostarczone towary i usługi skutkujących zapłaceniem przez MRiRW odsetek lub kar umownych.

Nie stwierdzono także występowania przypadków dokonywania zakupów bez akceptacji głównego księgowego. Ustalono, że na etapie planowania i wydatkowania środków na zakupy towarów i usług, były przeprowadzane analizy i oceny w zakresie ustalania potrzeb dotyczących zamawianych usług i dostaw.

Badane zadania finansowane z wydatków budżetowych były celowe i uzasadnione realizacją zadań statutowych.

---

<sup>40</sup> Dz. U. Nr 227, poz. 1505 ze zm.

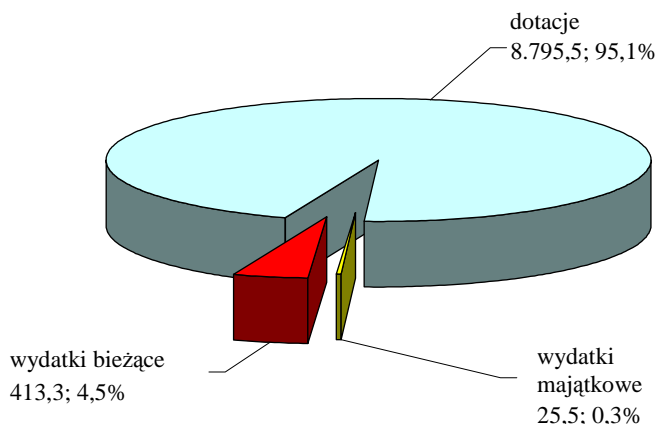
<sup>41</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.

<sup>42</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 214, poz. 1408 ze zm.

<sup>43</sup> Wyboru 8 postępowań do badania dokonano stosując dobór celowy. Łączna wartość umów poddanych analizie wynosiła 6.195,4 tys. zł.

<sup>44</sup> Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759.

**Rys. 2. Struktura wydatków poniesionych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w 2010 r. (mln zł)**



Źródło: Roczne sprawozdania budżetowe Rb-28 MRiRW za 2010 r., części 32, 33, 35 i 62. Wydatki majątkowe łącznie z wydatkami majątkowymi o charakterze dotacji (w wysokości 176.523,8 tys. zł) wyniosły 201.999,2 tys. zł

### 3.3.2.2. Wydatki majątkowe

Określone w planie po zmianach wydatki majątkowe dla części 32, 33, 35 i 62 wyniosły w 2010 r. 285.927,3 tys. zł, w tym 10.500,8 tys. zł stanowiły środki UE i budżetu krajowego na finansowanie i współfinansowanie zakupów inwestycyjnych. Wydatki majątkowe zostały zrealizowane zgodnie z przeznaczeniem, w kwocie 201.999,2 tys. zł (70,6% planu po zmianach).

Główną pozycję w wydatkach majątkowych stanowiły dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych oraz jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych, które w planie po zmianach wynosiły 258.763,0 tys. zł, (90,5% wydatków majątkowych), z czego kwota 78.468,3 tys. zł objęta została blokadami środków. Dotacje celowe na wydatki majątkowe zrealizowane zostały w kwocie 176.523,8 tys. zł (68,2%).

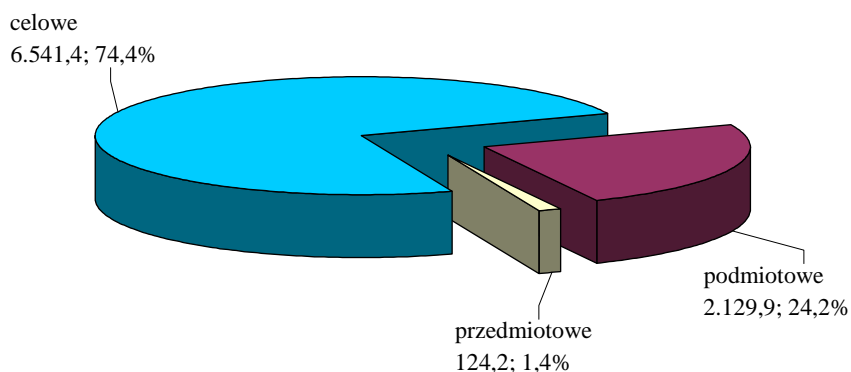
Najwyższą kwotę wydatków majątkowych w obrębie dotacji celowych, tj. 160.359,0 tys. zł, przeznaczono - w ramach umowy zawartej pomiędzy MRiRW, a Agencją Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa - na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych obejmujących: budowę Systemu Ewidencji Działek Rolnych - (LPIS); budowę i rozbudowę systemów informatycznych ARiMR (oprogramowanie, sprzęt informatyczny); zakup środków transportu. Dotację tę wykorzystano w kwocie 158.509,7 tys. zł, tj. w 98,8%.

Z budżetu środków europejskich wydatkowano 2.818,2 tys. zł na realizację programu kontroli rybołówstwa w ramach Wspólnej Polityki Rybackiej oraz 45,6 tys. zł w ramach projektów Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki realizowanych przez szkoły rolnicze.

### 3.3.3. Dotacje budżetowe

Dotacje (łącznie z dotacjami przeznaczonymi na wydatki majątkowe) w częściach budżetowych 32, 33, 35 i 62 zostały określone w planie po zmianach w wysokości 8.900.472,2 tys. zł. Z kwoty tej wydatkowano 8.795.478,8 tys. zł (98,8%), w tym dotacje podmiotowe stanowiły 24,2% (2.129.879,9 tys. zł), dotacje przedmiotowe 1,4% (124.226,4 tys. zł), dotacje celowe 74,4% (6.541.372,6 tys. zł).

**Rys. 3. Struktura dotacji budżetowych udzielonych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w 2010 r. (w mln zł)**



Źródło: Roczne sprawozdania budżetowe Rb-28 MRiRW za 2010 r., części 32, 33, 35 i 62.

**Dotacje celowe** zostały wykorzystane w 98,5%, tj. w wysokości 6.541.372,6 tys. zł, z zaplanowanych na ten cel 6.642.244,8 tys. zł, w tym:

- część 32 - Rolnictwo wydatkowano 210.687,7 tys. zł, z tego największe pozycje wydatków wynosiły: 112.824,7 tys. zł w rozdziale 01095 - Pozostała działalność, m.in. na sfinansowanie 7 programów wieloletnich (56.039,7 tys. zł), realizację przez Instytut Ekonomiki Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej - Państwowy Instytut Badawczy zadania pn. *Zbieranie i wykorzystanie danych rachunkowych z gospodarstw rolnych na potrzeby FADN (Farm Accountancy Data Network)* (29.050,0 tys. zł) oraz na funkcjonowanie laboratoriów referencyjnych (14.050,0 tys. zł). Na dopłaty do ubezpieczeń upraw rolnych i zwierząt gospodarskich (rozdział 01026) wydatkowano 96.679,0 tys. zł;
- część 33 - Rozwój wsi wydatkowano 5.657.185,1 tys. zł, na współfinansowanie zadań realizowanych w ramach Wspólnej Polityki Rolnej - 5.461.597,1 tys. zł, finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych - 160.359,0 tys. zł;
- część 35 - Rynki rolne wydatkowano 565.670,2 tys. zł na realizację zadań w ramach Wspólnej Polityki Rolnej oraz na pomoc techniczną w ramach PROW 2007-2013;
- część 62 - Rybołówstwo wydatkowano 107.829,6 tys. zł, w szczególności na realizację PO „Zrównoważony rozwój...” (102.885,5 tys. zł), programu wieloletniego realizowanego

przez Morski Instytut Rybacki w Gdyni (4.209,2 tys. zł) oraz wykonywanie przez Fundację Programów Pomocy dla Rolnictwa (FAPA) zadania Instytucji Zarządzającej w zakresie wdrażania osi priorytetowej 5 ww. Programu (734.9 tys. zł).

**Dotacje podmiotowe** zostały wykorzystane w kwocie 2.129.879,9 tys. zł, tj. w 99,8% zaplanowanych środków (2.133.795,3 tys. zł). Dotacje były udzielone dla Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w kwocie 1.820.692,0 tys. zł, Agencji Rynku Rolnego w wysokości 303.967,6 tys. zł, Centralnej Biblioteki Rolniczej - 3.780,0 tys. zł oraz muzeów - 1.440,0 tys. zł.

**Dotacje przedmiotowe** zostały wykorzystane w kwocie 124.226,4 tys. zł, tj. w 99,8% planu po zmianach (124.432,1 tys. zł), z tego na postęp biologiczny w produkcji zwierzęcej - 98.672,6 tys. zł, postęp biologiczny w produkcji roślinnej - 17.849,3 tys. zł, rolnictwo ekologiczne - 4.502,9 tys. zł oraz ochronę roślin - 3.201,5 tys. zł.

W szczegółowej kontroli wydatków na łączną kwotę 400.308,6 tys. zł (4,6% łącznej kwoty dotacji) nie stwierdzono nieprawidłowości. Kontrolą objęto dotacje w części 32 - Rolnictwo na postęp biologiczny w produkcji zwierzęcej, programy wieloletnie (9 umów na kwotę 301.636,0 tys. zł). Kontrolowane kwoty dotacji zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem i planem po zmianach.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag odnośnie realizacji umów zawieranych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi na wykonywanie zadań i przyznawanie na ten cel dotacji z budżetu państwa, a także do terminowości zwrotów niewykorzystanych środków<sup>45</sup>.

### 3.4. Budżet środków europejskich

Plan wydatków budżetu środków europejskich na 2010 r. ustalony w załączniku 4 do *ustawy budżetowej na rok 2010* wyniósł 15.993.415 tys. zł. W trakcie 2010 r. plan ten został zwiększony z rezerw celowych, decyzjami Ministra Finansów, o 1.829.225 tys. zł (o 11,4%) do 17.822.640 tys. zł. Zrealizowane wydatki budżetowe ogółem w 2010 r. wyniosły 14.461.988,2 tys. zł, tj. 81,1% planowanych wydatków (załącznik nr 4 do niniejszej Informacji). Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi dokonał w 2010 r. w części 35 - Rynki rolne blokady wydatków środków europejskich na kwotę 493.518 tys. zł. Zwrócone środki w wysokości 901,6 tys. zł zostały przekazane do budżetu państwa.

Zrealizowane w 2010 r. wydatki budżetowe w części 32 - Rolnictwo wyniosły 664,5 tys. zł i były niższe o 164,3 tys. zł (o 19,8%) od planu po zmianach wynoszącego 828,8 tys. zł. Wydatki te dotyczyły realizacji przez 5 szkół rolniczych podległych Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi projektów w ramach Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki.

<sup>45</sup> W dniu 14 lutego 2011 r. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi decyzją nr RYB/5/078/714/2011 określił kwotę dotacji celowej podlegającej zwrotowi do budżetu państwa przez FAPA jako wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 52.667,55 zł. W uzasadnieniu decyzji m.in. podano, że „dotacja została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem określonym w umowie, gdyż 11 spośród 26 działań określonych w załączniku nr 1 do umowy nie zostało zrealizowanych. Sprawa realizacji umowy dotacji nr RYB/1/2010 oraz jej rozliczenia jest przedmiotem odrębnej kontroli pt: „Realizacja Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 w zakresie restrukturyzacji floty rybackiej i rozwoju obszarów zależnych od rybactwa”, przeprowadzanej przez delegaturę NIK w Szczecinie.

Przyczyną niepełnej realizacji wydatków w tej części budżetowej było późne uruchomienie rezerwy celowej dla Zespołu Szkół Centrum Kształcenia Rolniczego w Nowosielcach (7 grudnia 2010 r.) na projekt Programu Operacyjnego Kapitał Ludzki<sup>46</sup>.

W 2010 roku wydatki w części 33 - Rozwój wsi, wyniosły 13.641.281 tys. zł i zostały wykonane w 82,6% kwoty planowanej w wysokości 16.507.234 tys. zł.

Przyczyną niepełnej realizacji wydatków w tej części budżetowej było niewykonanie wydatków w rozdziale 01027 - Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, przeznaczonych na realizację Wspólnej Polityki Rolnej, w tym m.in. na płatności bezpośrednie w wysokości 2.207.828 tys. zł i PROW 2007-2013 w wysokości 658.125 tys. zł. Niewykorzystanie środków na płatności bezpośrednie spowodowane było koniecznością przekazania środków z rezerw celowych na zwalczanie skutków powodzi w 2010 r. Przesunięcie wypłat dopłat bezpośrednich na 2011 r. było możliwe, gdyż termin ich płatności upływa 30 czerwca 2011 r.<sup>47</sup>.

Niewykorzystanie środków na PROW 2007-2013 spowodowane było opóźnieniami w składaniu wniosków o płatność przez beneficjentów, ze względu na długotrwałe procedury zamówień publicznych oraz nieuznanie niektórych kosztów za kwalifikowalne.

Zrealizowane wydatki budżetu środków europejskich w 2010 r. w części 35 - Rynki rolne, wyniosły 509.285,2 tys. zł i stanowiły 50,8% planu po zmianach w kwocie 1.003.003 tys. zł.

Przyczyną niepełnej realizacji wydatków w tej części budżetowej był niższy od zakładanego poziom interwencji na rynkach rolnych oraz zmiany zasad w Programie *Pomoc dla najuboższych*.

Wydatki budżetu środków europejskich w części 62 - Rybołówstwo, wyniosły 310.757,5 tys. zł, tj. 99,7% planu po zmianach w wysokości 311.574,2 tys. zł.

### 3.4.1. Wspólna Polityka Rolna

Dochody WPR określone w zał. 15 do *ustawy budżetowej na rok 2010*<sup>48</sup> w łącznej wysokości 17.481.576 tys. zł zostały wykonane w kwocie 13.714.304 tys. zł, tj. 78,5% planu. Powodem niewykonania planowanych dochodów było m.in. niższe od zakładanego wykorzystanie środków na PROW 2007-2013 oraz na interwencję rynkową, a także długi proces zatwierdzania wniosków o płatność w ramach PROW 2007-2013 z tytułu pomocy technicznej.

Łączny limit wkładu publicznego w zakresie WPR<sup>49</sup> wykonany został w wysokości 20.525.606 tys. zł, tj. 82,1% kwot planowanych w ustawie budżetowej (24.996.708 tys. zł),

---

<sup>46</sup> W celu wykorzystania przyznanych środków szkoła podejmowała pod koniec 2010 r. działania mające na celu zmianę ustalonego planu w tym zakresie, niemniej jednak wniosek szkoły został złożony zbyt późno, gdyż dokonywanie zmian możliwe było do 16 grudnia 2010 r.

<sup>47</sup> Stosownie do 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.).

<sup>48</sup> Plan dochodów dla Wspólnej Polityki Rolnej ustalony został w części 87 - Dochody budżetu środków europejskich i części 77 - Podatki i inne wpłaty na rzecz budżetu państwa.

<sup>49</sup> Określony w zał. 16 do *ustawy budżetowej na 2010 r.* w częściach: 19 - Budżet, finanse publiczne i instytucje finansowe, 33 - Rozwój wsi, 35 - Rynki rolne, 49 - Urząd Zamówień Publicznych, 85 - Budżety województw.



z tego wkład środków europejskich wykonano w 76,9% (14.419.661,8 tys. zł), a wkład budżetu państwa w 97,9% (6.105.944,2 tys. zł).

W odniesieniu do planu po zmianach wydatki na WPR zostały wykonane w 85,7%, z tego wydatki budżetu środków europejskich w 81%, a wydatki z budżetu środków krajowych niemal w 100%.

Przyczyną niepełnej realizacji wydatków było omówione w poprzednim rozdziale niewykonanie wydatków w części 33 - Rozwój wsi, przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, przeznaczonych na realizację WPR.

#### **3.4.1.1. Płatności w ramach systemów wsparcia bezpośredniego i pozostałe mechanizmy**

Wydatki, w ramach części nadzorowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, na płatności dotyczące systemów wsparcia bezpośredniego i pozostałych mechanizmów WPR dokonywane były w 2010 r. w częściach 33 - Rozwój wsi, i 35 - Rynki rolne.

Łączne wydatki budżetu krajowego i środków europejskich z ww. tytułu w części 33 - Rozwój wsi wyniosły 10.904.157,4 tys. zł.

Wydatki ARiMR z budżetu krajowego w ramach części 33 - Rozwój wsi, wyniosły 3.672.061,4 tys. zł, z tego: uzupełniające płatności obszarowe - 2.646.060,1 tys. zł; płatności do uprawy chmielu - 3.005,9 tys. zł; płatność zwierzęca - 768.526,1 tys. zł; pomoc dla grup producentów na wstępne pozwolenia - 219.012,3 tys. zł; przejściowa płatność z tytułu owoców miękkich - 35.457,0 tys. zł.

Agencja wydatkowała na finansowanie WPR w ramach budżetu środków europejskich 7.232.096,0 tys. zł, z tego: system jednolitej płatności obszarowej - 6.143.321,6 tys. zł; oddzielna płatność z tytułu cukru - 512.825,8 tys. zł; pomoc dla grup producentów na wstępne pozwolenia - 449.904,8 tys. zł, przejściowa płatność z tytułu owoców miękkich 47.970,9 tys. zł; wsparcie specjalne - 43.089,9 tys. zł, oddzielna płatność z tytułu owoców i warzyw - 25.843,8 tys. zł; rośliny energetyczne - 7.770,3 tys. zł; programy operacyjne - 1.368,9 tys. zł.

Łączne wydatki budżetu krajowego i środków europejskich na finansowanie WPR w części 35 - Rynki rolne wyniosły 1.063.940,9 tys. zł.

Wydatki ARR z budżetu krajowego na WPR w ramach części 35 wyniosły 554.655,7 tys. zł, z tego: uzupełniające płatności do skrobi ziemniaczanej - 36.201,6 tys. zł; uzupełniające płatności do uprawy tytoniu - 471.299,7 tys. zł; współfinansowanie programu poprawy produkcji i wprowadzenia do obrotu produktów pszczelarskich - 8.195,7 tys. zł; współfinansowanie programów działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących produktów rolnych na rynku wewnętrznym i w krajach trzecich - 6.485,2 tys. zł; współfinansowanie Programu *Owoce w szkole* - 7.971,8 tys. zł; finansowanie podatku VAT - 24.501,7 tys. zł.

W ramach budżetu środków europejskich ARR wydatkowała na finansowanie WPR kwotę 509.285,2 tys. zł, z tego: Program *Owoce w szkole* - 23.915,5 tys. zł; programy działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących produktów rolnych na rynku wewnętrznym i w krajach trzecich - 10.799,0 tys. zł; program poprawy produkcji wprowadzania do obrotu produktów pszczelarskich - 8.195,7 tys. zł i pozostałe mechanizmy WPR - 466.375,0 tys. zł.

### **3.4.1.2. Realizacja PROW 2007-2013**

Plan po zmianach na 2010 r. w zakresie wydatków budżetowych na realizację PROW 2007-2013 wyniósł łącznie 8.857.310,0 tys. zł (z tego: wydatki z budżetu środków europejskich - 7.067.310,0 tys. zł, a wydatki z budżetu krajowego 1.790.000,0 tys. zł) i został wykonany w wysokości 8.198.720,8 tys. zł (92,6% planu po zmianach), z tego wydatki z budżetu środków europejskich wyniosły 6.409.185,0 tys. zł (90,7% planu po zmianach), a wydatki ze środków krajowych 1.789.535,8 tys. zł (100,0% planu po zmianach).

Kwota zadeklarowanych wydatków przez ARiMR w ramach PROW 2007-2013, poniesionych na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniosła 3.820.497,3 tys. euro, co stanowiło 28,5% limitu środków UE (13.398.929 tys. euro).

Uwzględniając otrzymaną zaliczkę z Komisji Europejskiej (KE) w kwocie 937.925 tys. euro, wykorzystanie alokacji 2007-2013 wyniosło 4.758.422,3 tys. euro, tj. 35,5% ww. limitu środków<sup>50</sup>. Kwota zrefundowana przez KE na koniec 2010 r. wyniosła 3.318.571,8 tys. euro, co stanowiło 24,8% przyznanego limitu środków UE.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2010 r.<sup>51</sup> kwota pomocy, o którą wnioskowali beneficjenci PROW 2007-2013 wyniosła 58.267.495,1 tys. zł, a kwota wynikająca z zawartych umów i wydanych decyzji 40.447.263,7 tys. zł, tj. odpowiednio 83,6% i 58,1% alokacji wkładu publicznego 2007-2013, w wysokości 69.669.896 tys. zł<sup>52</sup>.

Wydatki z tytułu zobowiązań 2004-2006, w ramach PROW 2007-2013, wyniosły na koniec 2010 r. - 1.985.965,4 tys. euro. Po uwzględnieniu prognozowanych wydatków po 1 stycznia 2011 r. (1.457.325,2 tys. euro) planowane, łączne wydatki na zobowiązania 2004-2006 wyniosą 3.443.290,6 tys. euro, tj. 19,8% limitu wkładu publicznego 2007-2013.

Wykorzystanie środków PROW 2007-2013 (rys. 4 i rys. 5) było istotnie zróżnicowane, co wynikało m.in. z rozpoczęcia naboru wniosków w 2010 r. Płatności nie dokonano m.in. w ramach działania 111 - *Szkolenia zawodowe dla osób zatrudnionych w rolnictwie i leśnictwie* - z uwagi na fakt, że pierwsze umowy z beneficjentami wyłonionymi w I edycji konkursów zawierane były dopiero począwszy od lipca 2010 r., jak również w przypadku działania 126 - *Przywracanie potencjału produkcji rolnej zniszczonego w wyniku wystąpienia*

---

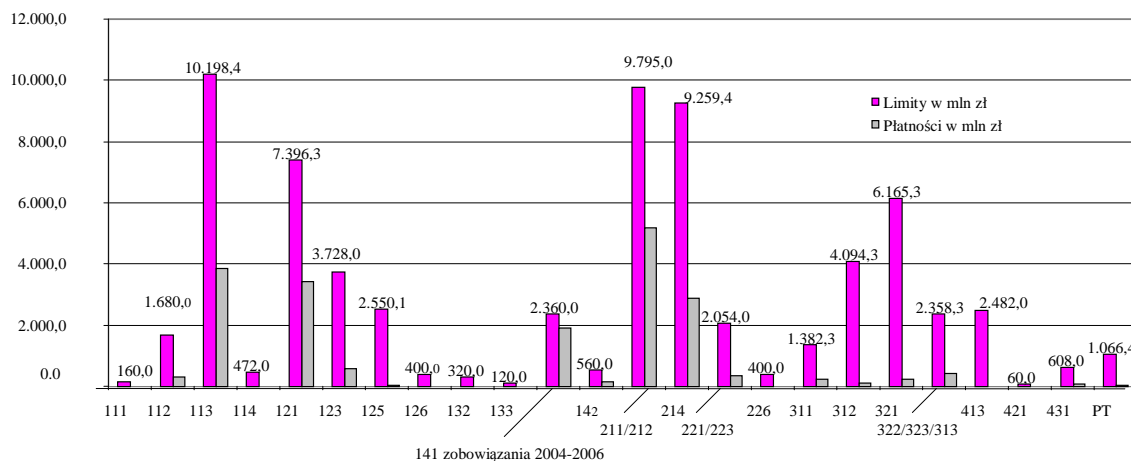
<sup>50</sup> Limit środków PROW 2007-2013, zgodnie z tabelą finansową, na dzień 31 grudnia 2010 r. wyniósł 17.417.474 tys. euro, w tym wkład UE 13.398.929 tys. euro.

<sup>51</sup> W oparciu o prognozy ARiMR wyliczone do 2015 r.

<sup>52</sup> Alokacja wkładu publicznego PROW 2007-2013 w wysokości 17.417.474 tys. euro przeliczona po kursie 4 zł.

klęsk żywiołowych oraz wprowadzenie odpowiednich działań zapobiegawczych - z uwagi na rozpoczęcie naboru wniosków o pomoc w IV kwartale 2010 r.

**Rys. 4 Realizacja płatności Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 do dnia 31 grudnia 2010 r. w ramach poszczególnych działań<sup>53</sup> (w mln zł)**



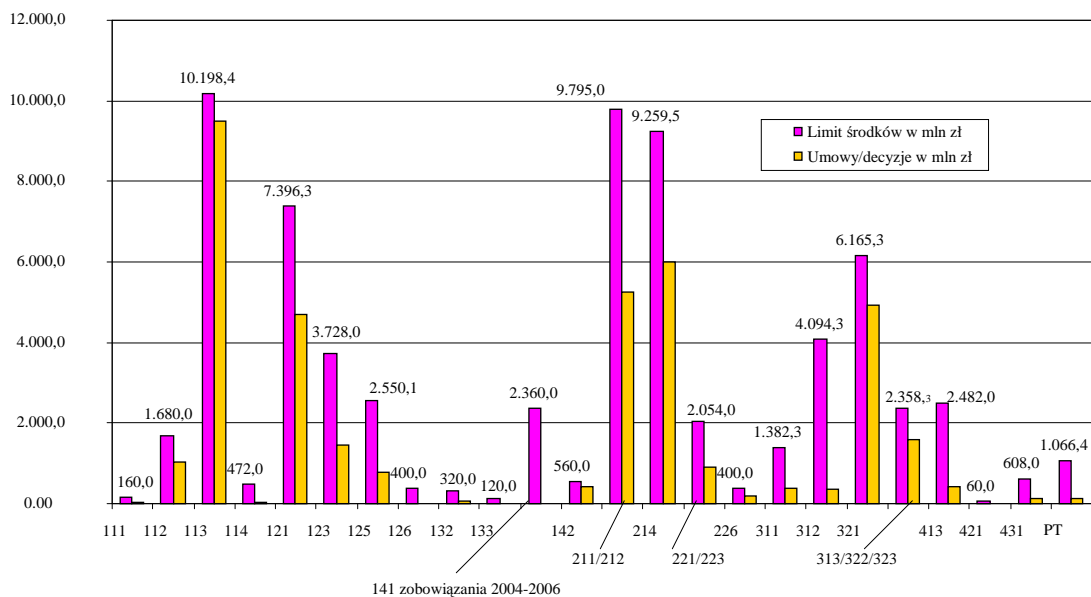
Źródło: Dane własne NIK po kontroli wykonania budżetu państwa, w częściach 32, 33, 35 i 62.

Niski poziom płatności odnotowano w przypadku 6 działań (od 0,1% do 3,2% limitu), z czego w 4 działaniach było to spowodowane uzyskaniem akredytacji ARiMR na ich obsługę pod koniec 2009 r.

W pozostałych działaniach niski poziom dokonanych płatności był spowodowany m.in. złożonością prowadzonych prac, często uzależnionych w dużym stopniu od warunków atmosferycznych (*Poprawianie i rozwijanie infrastruktury technicznej związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa* - 1,1% limitu), jak również przyjętym systemem wyprzedzającego finansowania (w ramach działania *Pomoc techniczna* - 3,2% limitu), który pozwala większości beneficjentów na bieżącą realizację projektów, a wnioskowanie o przyznanie pomocy technicznej jest w takiej sytuacji często odroczone w czasie.

<sup>53</sup> Działania, w ramach Osi 1: 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 lasów, 121 - Modernizacja gospodarstw rolnych, 123 - Zwiększanie wartości dodanej podstawowej produkcji rolnej i leśnej, 125 - Poprawianie i rozwijanie infrastruktury związanej z rozwojem i dostosowaniem rolnictwa i leśnictwa, 126 - Przywracanie potencjału produkcji rolnej zniszczonego w wyniku wystąpienia klęsk żywiołowych oraz wprowadzenie odpowiednich działań zapobiegawczych, 132 - Uczestnictwo rolników w systemach jakości żywności, 133 - Działania informacyjne i promocyjne, 141 - Wspieranie gospodarstw niskotowarowych - zobowiązania z lat 2004-2006, 142 - Grupy producentów rolnych; Działania, w ramach Osi 2: 211/ 212 - Wspieranie gospodarowania na obszarach górskich i innych obszarach o niekorzystnych warunkach gospodarowania (ONW), 214 - Program rolnośrodowiskowy (płatności rolnośrodowiskowe), 221/ 223 - Zalesianie gruntów rolnych oraz zalesianie gruntów innych niż rolne, 226 - Odtwarzanie potencjału produkcji leśnej zniszczonego przez katastrofy oraz wprowadzenie instrumentów zapobiegawczych, Działania w ramach Osi 3: 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: 413 - Wdrażanie Lokalnych Strategii Rozwoju, 421 - Wdrażanie projektów współpracy, 431 - Funkcjonowanie lokalnej grupy działania, nabywanie umiejętności i aktywizacja; Pomoc Techniczna.

**Rys. 5 Podpisane umowy/wydane decyzje<sup>\*)</sup> w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013 do dnia 31 grudnia 2010 r. z uwzględnieniem działań (w mln zł)**



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

\*) W przypadku działań 141,142,214 oraz 221/223 wartości podpisanych umów/wydzanych decyzji, zostały wyliczone na podstawie prognoz ARiMR do końca 2015 r.  
W przypadku działania 113 wartość złożonych wniosków / wydanych decyzji została wyliczona na podstawie prognoz ARiMR do września 2014 r.

### 3.4.2. Wspólna Polityka Rybacka

#### 2.4.2.1. Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013

Do 31 grudnia 2010 r. wartość podpisanych umów/wydzanych decyzji ogółem od początku obowiązywania PO „Zrównoważony rozwój...”, tj. kwota 1.325.439,8 tys. zł, stanowiła 33,1% kwoty limitów przyznanych na lata 2007-2013 (określonych w załączniku 16 do ustawy budżetowej na rok 2010), tj. kwoty 4.000.315 tys. zł, z czego 3.000.236 tys. zł dotyczyło wkładu środków europejskich, a 1.000.079 tys. zł - środków budżetu państwa.

Do końca 2010 r. zrealizowano płatności na kwotę 634.436,1 tys. zł, tj. 16,3% ww. limitu środków. Zgodnie z tym załącznikiem, limit zobowiązań dla roku 2008, stanowił kwotę 653.929,0 tys. zł, z czego 490.447,0 tys. zł stanowiły środki europejskie, a 163.482,0 tys. zł środki budżetu państwa<sup>54</sup>. Alokacja dotycząca środków Europejskiego Funduszu Rybackiego

<sup>54</sup> Alokacja środków finansowych na 2008 r., określonych w tabeli finansowej PO „Zrównoważony rozwój (...)", która, w myśl art. 90 rozporządzenia Rady (WE) Nr 1198/2006 z dnia 27 lipca 2006 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Rybackiego (Dz. U. UE L 223 z dnia 15 sierpnia 2006 r., s. 1), winna być wykorzystana do końca 2010 r. Kwota w zł została wyliczona według kursu przyjętego na etapie prac nad projektem budżetu państwa na 2010 r., tj. kursu EBC z dnia 28 sierpnia 2009 r. 4,0870 zł/ euro.

(EFR) na 2008 r. wyniosła 120.001,7 tys. euro. Do 31 grudnia 2010 r. KE przekazała do Polski kwotę 139.941,5 tys. euro, co stanowi 116,62% alokacji.

Limit zobowiązań na 2010 roku w zakresie PO „Zrównoważony rozwój...”, określony na kwotę 653.408 tys. zł (z czego 490.056 tys. zł z budżetu środków europejskich, a 163.352 tys. zł z budżetu państwa) został wykorzystany w 150,6%. W 2010 r. podpisano/wydano 1.575 umów/decyzji, na łączną wartość 938.705,5 tys. zł, z czego 737.779,3 tys. zł ze środków europejskich, a 245.926,2 tys. zł ze środków krajowych. Wynikało to ze znacznego przyspieszenia procesu podpisywania umów z beneficjentami w związku z wprowadzeniem mechanizmu zaliczek - zgodnie z *rozporządzeniem Ministra Rozwoju Regionalnego z dnia 18 grudnia 2009 r. w sprawie warunków i trybu udzielania i rozliczania zaliczek oraz zakresu i terminów składania wniosków o płatność w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich*<sup>55</sup>.

Wykonane w 2010 r. dochody budżetu środków europejskich<sup>56</sup> w części 87 wyniosły 149.844,8 tys. zł, tj. 29,6% zaplanowanej kwoty dochodów w wysokości 506.943,0 tys. zł, co wiązało się z późnym zatwierdzeniem (3 grudnia 2010 r.) przez KE *Opisu Systemu Zarządzania i Kontroli*, będącego koniecznym warunkiem do uzyskania zwrotu środków finansowych, a także koniecznością wyjaśniania z KE rozliczania zaliczek.

Zaplanowane do uzyskania dochody budżetu państwa w części 77 nie zostały wykonane, co było spowodowane brakiem uruchomienia w 2010 r. naboru wniosków o dofinansowanie w ramach osi priorytetowej V *Pomoc techniczna*.

W zakresie PO „Zrównoważony rozwój...” wykonanie limitu wydatków w 2010 r.<sup>57</sup> wyniosło - wkład publiczny ogółem 433.072,2 tys. zł (80,6% środków zaplanowanych w ustawie budżetowej w wysokości 537.615 tys. zł), z tego: środki europejskie - 324.622,9 tys. zł (80,5% z zaplanowanych w ustawie budżetowej 403.369 tys. zł) i środki budżetu państwa - 108.449,3 tys. zł (80,8% ze 134.246 tys. zł uwzględnionych w ustawie budżetowej). Wykonanie limitu wydatków na ww. poziomach było związane m.in. z brakiem naboru wniosków o dofinansowanie w ramach *Pomocy technicznej*.

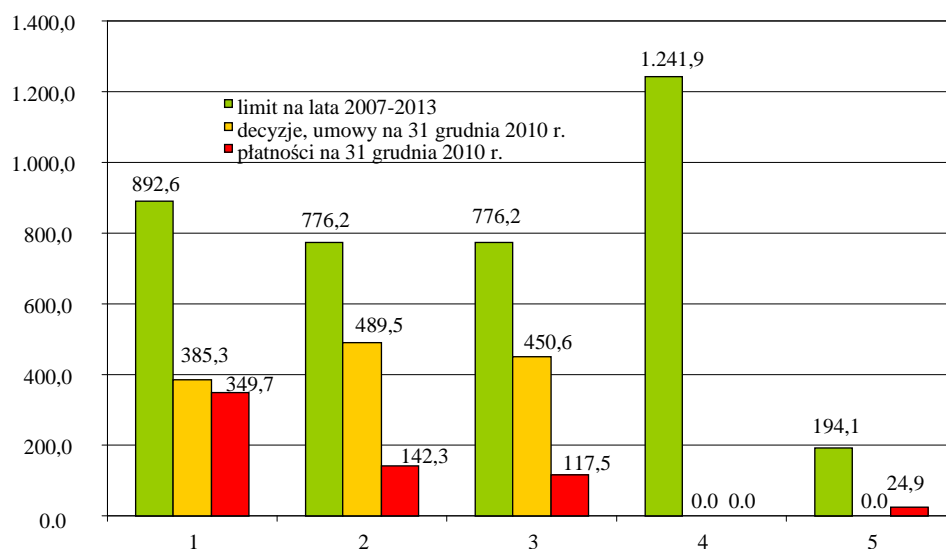
Zbiorcze harmonogramy wydatków wynikające z podpisanych umów i wydanych decyzji na realizację PO „Zrównoważony rozwój...”, zostały przekazane przez ARiMR Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi jedynie na okres od listopada 2010 r. do grudnia 2015 r. i na okres od grudnia 2010 r. do grudnia 2015 r. Jak wynika z ustaleń kontroli Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi dopiero w dniu 24 września 2010 r. zobowiązał Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa do przekazywania ww. harmonogramów, określając wzór takiej informacji. Realizację PO „Zrównoważony rozwój...” przedstawiono poniżej:

<sup>55</sup> Dz. U. Nr 223, poz. 1786. Zgodnie z przepisami art. 193 ust. 1 *ustawy o finansach publicznych*, jednostki realizujące program finansowany z udziałem środków europejskich mogą zaciągać zobowiązania, rozumiane jako suma limitów wydatków wynikających z decyzji o dofinansowanie lub umów z beneficjentami programów finansowanych z udziałem środków europejskich, do wysokości łącznej kwoty wydatków określonych dla całego programu, z uwzględnieniem wieloletnich limitów wydatków, o których mowa w art. 122 ust. 1 pkt 2 lit. c ww. ustawy.

<sup>56</sup> Określone w załączniku 15 (tabela 1) do *ustawy budżetowej na rok 2010*.

<sup>57</sup> Określone w załączniku 16 do *ustawy budżetowej na rok 2010*.

**Rys. 6 Realizacja Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 do dnia 31 grudnia 2010 r. w ramach osi priorytetowych<sup>58</sup> (w mln zł)**



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

Niewykorzystanie limitu w obrębie osi 4 wynikało z harmonogramu jej wdrażania, zakładającego w pierwszej kolejności przygotowanie merytoryczne i formalne podmiotów zainteresowanych realizacją projektów, tj. powołania i zarejestrowania stowarzyszeń, przygotowania dokumentów planistycznych, wyznaczenia ich siedzib oraz ogłoszenia dwóch konkursów na wybór takich podmiotów oraz ocenę złożonych przez nie dokumentów - lokalnych strategii rozwoju obszarów rybackich.

Przyczyną niewydatkowania zaplanowanych środków było m.in. nierozstrzygnięcie II naboru wniosków na realizację projektów (w ramach lokalnych strategii rozwoju obszarów rybackich), dla których instytucją pośredniczącą są samorządy województw.

W ramach osi 5 - *Pomoc techniczna*, nie zrealizowano płatności z powodu nieuruchomienia w 2010 r. przez MRiRW naboru wniosków<sup>59</sup>.

W większości pozycji PO „Zrównoważony rozwój...”, zaplanowane limity środków są wykorzystywane (rys. 7). W przypadku środka 1.4 - *Rybackstwo przybrzeżne* pomoc nie została dotychczas uruchomiona z uwagi na prowadzone prace legislacyjne nad nowelizacją rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 26 czerwca 2009 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania, wypłaty i zwracania pomocy finansowej na realizację środków objętych osią priorytetową 1. Środki na rzecz dostosowania floty

<sup>58</sup> Osie priorytetowe w ramach PO „Zrównoważony rozwój (...):” os 1 - Środki na rzecz dostosowania floty rybackiej, os 2 - Akwakultura, rybołówstwo śródlądowe, przetwórstwo i obrót produktami rybołówstwa i akwakultury, os 3 - Środki służące wspólnemu interesowi, os 4 - Zrównoważony rozwój obszarów zależnych od rybackictwa, os 5 - Pomoc techniczna.

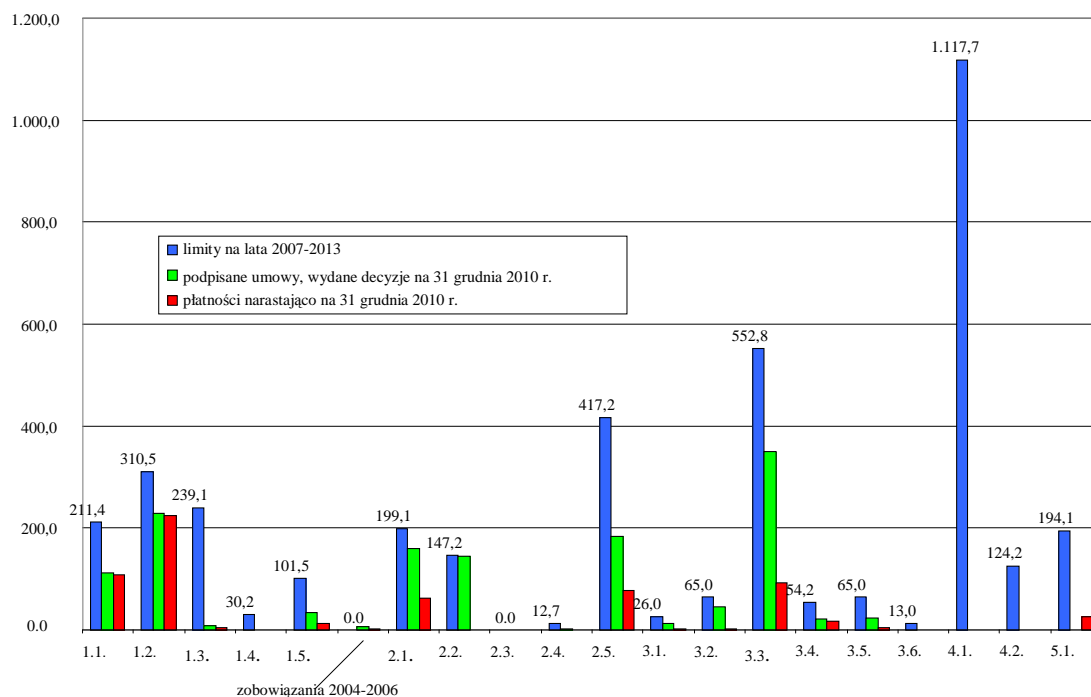
<sup>59</sup> Realizacja osi 5 - Pomoc techniczna była przedmiotem odrębnej kontroli pt: „Realizacja Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 w zakresie restrukturyzacji floty rybackiej i rozwoju obszarów zależnych od rybackictwa”, przeprowadzanej przez delegaturę NIK w Szczecinie.

rybackiej, zawartą w programie operacyjnym „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”<sup>60</sup>.

W ramach środka 3.6 - *Modyfikacja w celu zmiany przeznaczenia statków rybackich* nie zostały złożone wnioski, co wskazywać może na jego nieatrakcyjność dla beneficjentów.

Podobnie, niskie wykorzystanie środków finansowych alokowanych na realizację środka 1.3 - *Inwestycje na statkach rybackich i selektywność* spowodowane było ograniczonym zainteresowaniem ze strony potencjalnych wnioskodawców.

**Rys. 7 Realizacja Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013 do dnia 31 grudnia 2010 r. w ramach środków<sup>61</sup> (w mln zł)**



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

<sup>60</sup> Dz. U. Nr 101, poz. 840 ze zm.

<sup>61</sup> Środki w ramach PO „Zrównoważony rozwój (...)”: 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 (w tym zobowiązania SPO „Rybołówstwo i przetwórstwo ryb 2004-2006” - kontynuacja działania społeczno-ekonomiczne), 2.1. - Inwestycje w chów i hodowlę ryb, 2.2. - Działania wodno-środowiskowe, 2.3. - Środki na rzecz zdrowia zwierząt (kwota 1.902.792,68 euro dla środka 2.3. została przesunięta na rzecz Środka 2.2., w wyniku przyjęcia rozporządzenia MRiRW z 26.11.2010 r., zmieniającego rozporządzenie w sprawie podziału środków finansowych na realizację PO „Zrównoważony rozwój...” na lata 2007-2013), 2.4. - Rybołówstwo śródlądowe, 2.5. - Inwestycje w zakresie przetwórstwa i obrotu, 3.1. - Działania wspólne, 3.2. - Ochrona i rozwój fauny i flory wodnej, 3.3. - Inwestycje w portach rybackich, 3.4. - Rozwój nowych rynków i kampanie promocyjne, 3.5. - Projekty pilotażowe, 3.6. - Modyfikacja w celu zmiany przeznaczenia statków rybackich; 4.1. - Rozwój obszarów zależnych od rybactwa, 4.2. - Wsparcie na rzecz współpracy międzyregionalnej i międzynarodowej, 5.1. - Pomoc techniczna.

### 3.5. Wydatki w układzie zadaniowym

Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, stosownie do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2009 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2010*<sup>62</sup>, przekazał do Ministerstwa Finansów projekt budżetu zadaniowego, określając wydatki dla części 32 - Rolnictwo, 33 - Rozwój wsi, 35 - Rynki rolne i 62 - Rybołówstwo, w ramach sześciu funkcji państwa. Propozycje budżetu zgłaszały (lub opiniowały projekty zgłaszane przez nadzorowane jednostki) poszczególne departamenty MRiRW w zakresie zadań merytorycznych znajdujących się w ich kompetencji. Stosownie do ww. rozporządzenia, 5 zadań zostało określonych jako zadania priorytetowe.

Mierniki przyjęte dla określenia ich realizacji charakteryzowały specyfikę i umożliwiały ciągłość pomiarów przedmiotu zadania. Z porównania uzyskanych wartości 19 mierników zadań priorytetowych do ich wartości planowanych wynika, że w większości (w 12 przypadkach) zakładany poziom mierników został osiągnięty, a w pozostałych 7 był zrealizowany w zakresie od 81% do 99%.

Kontrolą objęto podzadanie *Pomoc krajowa*, realizowane w części 35 - Rynki rolne przez Agencję Rynku Rolnego i działanie (mechanizm) *Dopłata krajowa do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych*. Miernik dla określenia celu realizacji działania i podzadania (*liczba uczniów korzystających z dopłaty do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych*) przyjęto z katalogu Ministerstwa Finansów. W 2010 r. na realizację podzadania *Pomoc krajowa* w części 35 - Rynki rolne wydatkowano 199.584,3 tys. zł, a liczba uczniów korzystających z dopłaty do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych wyniosła 1.689.828, tj. 99% liczby określonej docelowo w 2010 r.

W 2010 r., w MRiRW nie była prowadzona ewidencja wydatków w układzie zadaniowym<sup>63</sup>.

### 3.6. Inne ustalenia kontroli

Jednostki organizacyjne podległe Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi zostały poinformowane o kwotach dochodów i wydatków, w tym wynagrodzeń oraz limitach zatrudnienia osób objętych mnożnikowymi systemami wynagrodzeń, przyjętych w projekcie ustawy budżetowej.

Ministerstwo przestrzegało ustalonych terminów i częstotliwości inwentaryzacji określonych w art. 26 *ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości*<sup>64</sup>. Inwentaryzacja przeprowadzona w 2010 r. (w drodze weryfikacji sald) potwierdziła zgodność danych ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej oraz audytu wewnętrznego w MRiRW.

---

<sup>62</sup> Dz. U. Nr 80, poz. 673.

<sup>63</sup> Przepisy dotyczące obowiązku prowadzenia ewidencji wykonania budżetu w układzie zadaniowym, określone w art. 40 ust. 3 pkt 2 *ufp*, w związku z art. 1 pkt 1 *ustawy - Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych*, wchodzi w życie od 1 stycznia 2012 r.

<sup>64</sup> Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.



W 2010 r. MRiRW przeprowadziło łącznie 121 kontroli, które dotyczyły m.in.: prawidłowości wykorzystania dotacji udzielanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, wdrażania działań w ramach PROW 2007-2013 oraz zadań w ramach PO „Zrównoważony rozwój...”, sprzedaży nieruchomości z Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, opracowania i realizacji szkolnego planu nadzoru pedagogicznego w 3 szkołach rolniczych oraz prawidłowości wydatków majątkowych w 2009 r. w 2 szkołach rolniczych.

W 53 kontrolach stwierdzono uchybienia i nieprawidłowości i wydano zalecenia pokontrolne dotyczące ich usunięcia.

Biuro Audytu Wewnętrznego MRiRW zrealizowało zaplanowane 9 zadań audytowych<sup>65</sup>, z czego 7 dotyczyło zagadnień związanych z wdrażaniem i wykorzystaniem środków europejskich.

Wnioski NIK<sup>66</sup>, sformułowane po kontroli wykonania budżetu państwa w 2009 r., zostały zrealizowane. Zwiększono stopień wykorzystania środków w PO „Zrównoważony rozwój...” oraz wprowadzono rozwiązania organizacyjne dotyczące przygotowania postępowań o udzielenie zamówienia publicznego.

W ustawie budżetowej na rok 2010, w części 83 - Rezerwy celowe, zaplanowano środki w kwocie 720.000,0 tys. zł z przeznaczeniem na dopłaty do paliwa rolniczego w 2010 r. Łączna kwota dotacji celowej przekazana gminom na ww. cel wyniosła 616.915,2 tys. zł.

W roku 2010 złożono 927.781 wniosków o zwrot podatku akcyzowego za 710.780,6 tys. l oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Łączna powierzchnia użytków rolnych wykazana we wnioskach wyniosła 10.097,7 tys. ha, co stanowiło 53,2% powierzchni użytków rolnych w gminach ogółem.

### 3.7. Ustalenia innych kontroli

#### **Kontrola nr P/10/112 w Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju Wsi w zakresie funkcjonowania szkół rolniczych prowadzonych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, obejmująca okres od 1 stycznia 2008 r. do 30 czerwca 2010 r.**

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, realizację przez Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi zadań w zakresie prowadzenia i nadzoru szkół rolniczych przejętych od jednostek samorządu terytorialnego. Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości nie miały wpływu na ogólną ocenę kontrolowanej działalności.

W okresie od 1 stycznia 2007 r. do 1 stycznia 2009 r. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi przejął w drodze porozumienia od jednostek samorządu terytorialnego<sup>67</sup> 45 zespołów szkół rolniczych i jedną bursę. W roku szkolnym 2009/2010<sup>68</sup> w 45 zespołach funkcjonowały 94 szkoły dla młodzieży, do których uczęszczało 11.345 uczniów oraz 56 szkół dla dorosłych - kształcących 2.278 uczniów. Szkoły te zatrudniały nauczycieli na 1.470,3 etatów, z tego

<sup>65</sup> W 2010 r. kontynuowane były także 3 zadania zaplanowane do realizacji w 2009 r. i wstrzymane ze względu na realizację w IV kw. 2009 r., zleconego audytu: *Przygotowanie jednostek sektora finansów publicznych do sprawowania przez Polskę przewodnictwa w Radzie UE w 2011 r.*

<sup>66</sup> Wnioski dotyczyły zdynamizowania wykorzystania środków z PO „Zrównoważony rozwój...”, rzetelnego opracowywania danych planistycznych do ustawy budżetowej, a także przeprowadzania analizy kosztów przed udzieleniem zamówienia publicznego.

<sup>67</sup> Na podstawie art. 5 ust. 5e ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572 ze zm.).

<sup>68</sup> Na podstawie systemu informacji oświatowej, stan na dzień 30 września 2009 r.

583,4 etatów zajmowali nauczyciele przedmiotów zawodowych, a 886,9 etatów nauczyciele przedmiotów ogólnokształcących. Kadre nauczycielską stanowili głównie nauczyciele mianowani i dyplomowani (71,3%).

Środki finansowe na działalność szkół rolniczych, bursy i KCER - dysponentów III stopnia, ujmowane były w ustawach budżetowych na lata 2007-2010, w części 32 - Rolnictwo, której dysponentem był Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi<sup>69</sup>. W latach 2007-2010 (I półrocze) Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi<sup>70</sup> przekazał ww. jednostkom łącznie 366.902,2 tys. zł, w tym: 78.777,0 tys. zł w I półroczu 2010 r. Na ten cel wydatkowano łącznie 360.267,4 tys. zł, w tym 72.142,2 tys. zł w I półroczu 2010 r.

Kontrola ustaliła m.in., że w okresie 2008-2010 (I półrocze):

W budżecie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi nie wyodrębniono środków na dofinansowanie doskonalenia zawodowego nauczycieli, z uwzględnieniem doradztwa metodycznego, w prowadzonych przez niego szkołach, do czego zobowiązywał art. 70a ust. 1 *ustawy z dnia 26 stycznia 1982 r. Karta Nauczyciela*<sup>71</sup>.

Nie sprawdzano poprawności danych, przekazywanych przez szkoły rolnicze MRiRW dotyczących powierzchni nieruchomości gruntowych szkół rolniczych oraz danych finansowych, co było niezgodne z art. 7 ust. 1 *ustawy z dnia 19 lutego 2004 r. o systemie informacji oświatowej*<sup>72</sup>. Dane prezentowane w sprawozdaniu systemu informacji oświatowej (SIO)<sup>73</sup> i dokumentacji źródłowej dotyczące powierzchni gruntów różniły się o 174,2 ha (9,2%), a rozbieżności w danych finansowych dotyczyły m.in. kosztów ogółem prowadzenia szkół rolniczych w 2009 r. wynosiły 9.793,1 tys. zł (8,1%). Różnice pomiędzy sprawozdawczością SIO, a sprawozdawczością budżetową za 2009 r. wystąpiły również w zakresie wydatków na wynagrodzenia i pochodne, wydatków majątkowych oraz remontów.

Nie zweryfikowano wniosków o zmianę planu wydatków na wynagrodzenia bezosobowe, zgłoszonych w grudniu 2009 r. przez dyrektorów 5 zespołów szkół<sup>74</sup>, podczas gdy, wg wyjaśnień dyrektorów zespołów<sup>75</sup>, środki te zamierzano wykorzystać na wynagrodzenia osobowe (§ 4010), gdyż pomimo wielokrotnych wystąpień do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, w sprawie zwiększenia środków na wynagrodzenia osobowe, ich wysokość była niewystarczająca. Niewypłacenie wynagrodzeń z tytułu umów o pracę skutkowałoby pozwami do sądu i dodatkowymi kosztami, np. z tytułu odsetek. Przyznane decyzją Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi środki na wynagrodzenia bezosobowe zostały faktycznie wykorzystane przez szkoły na wynagrodzenia osobowe.

---

<sup>69</sup> Zgodnie z § 1 ust. 3 *rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi* (Dz. U. Nr 216, poz. 1599).

<sup>70</sup> Na podstawie § 7 ust. 1 i 3 *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa* (Dz. U. Nr 116, poz. 784 ze zm.) - uchylene z dniem 1 stycznia 2010 r.

<sup>71</sup> Dz. U. z 2006 r. Nr 97, poz. 674 ze zm.

<sup>72</sup> Dz. U. Nr 49, poz. 463 ze zm.

<sup>73</sup> Według sprawozdań sporządzanych na dzień 31 marca 2010 r.

<sup>74</sup> W Bobowicku, Mieszkowicach, Potoczku, Sokołowie Podlaskim, Starym Lubiejewie.

<sup>75</sup> Otrzymanych w trybie artykułu 29 pkt 2 lit. f *ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli*.

**Kontrola nr S/10/002 w Ministerstwie Rolnictwa i Rozwoju Wsi zakresie wsparcia specjalnego dla rolników w Polsce, obejmująca okres od 1 stycznia 2009 r. do 30 kwietnia 2010 r.**

W wyniku zakończonego w listopadzie 2008 r. przeglądu Wspólnej Polityki Rolnej, począwszy od 2010 r., Polska uzyskała możliwość skorzystania ze wsparcia specjalnego, określonego w art. 68 *rozporządzenia Rady (WE) Nr 73/2009*<sup>76</sup>. Źródłem finansowania tego wsparcia są środki pochodzące z koperty finansowej SAPS<sup>77</sup> dla Polski, przy dopuszczalnym przepisami UE<sup>78</sup> poziomie - do 10% tej koperty. Na ten cel Polska otrzymała także dodatkowe środki w kwocie około 90 mln euro, do wykorzystania w okresie 2010-2012, tj. około 30 mln euro rocznie.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie tryb przygotowania 3 programów wsparcia specjalnego<sup>79</sup>.

W dniu 28 lipca 2009 r., w wymaganym terminie<sup>80</sup>, Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi przekazał Komisji Europejskiej informację o planowanym w Polsce, w okresie 2010-2012, przeznaczeniu środków z jednolitych płatności obszarowych (40,8 mln euro rocznie) na realizację 3 programów wsparcia specjalnego. W lutym 2010 r., na prośbę Komisji Europejskiej, Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi złożył uzupełnienia oraz dodatkowe wyjaśnienia do przekazanej w lipcu 2009 r. informacji.

Roczne wydatki na finansowanie zaakceptowanych programów wsparcia specjalnego wyniosą ok. 1,3% koperty finansowej SAPS dla Polski, przy dopuszczalnym przepisami UE poziomie do 10%.

W celu ustanowienia krajowych podstaw prawnych do realizacji wsparcia specjalnego, we wrześniu 2009 r. rozpoczęto w MRiRW prace nad nowelizacją *ustawy z dnia 26 stycznia 2007 r. o płatnościach w ramach systemów wsparcia bezpośredniego*<sup>81</sup>.

*Ustawa z dnia 17 lutego 2010 r. o zmianie ustawy o płatnościach w ramach systemów wsparcia bezpośredniego oraz niektórych innych ustaw*<sup>82</sup>, obejmująca 3 notyfikowane programy wsparcia specjalnego, weszła w życie z dniem 15 marca 2010 r., tj. w początkowym terminie składania przez rolników wniosków o przyznanie jednolitych płatności obszarowych.

<sup>76</sup> *Rozporządzenie Rady (WE) Nr 73/2009 z dnia 19 stycznia 2009 r. ustanawiające wspólne zasady dla systemów wsparcia bezpośredniego dla rolników w ramach wspólnej polityki rolnej i ustanawiające określone systemy wsparcia dla rolników, zmieniające rozporządzenia (WE) Nr 1290/2005, Nr 247/2006, Nr 378/2007 oraz uchylające rozporządzenie (WE) Nr 1782/2003* (Dz. U. UE. L 30 z dnia 31 stycznia 2009 r., str. 16, ze zm.), zwane dalej rozporządzeniem Rady (WE) Nr 73/2009.

<sup>77</sup> System Jednolitej Płatności Obszarowej.

<sup>78</sup> Art. 131 ust. 1 *rozporządzenia Rady (WE) Nr 73/2009*.

<sup>79</sup> Rolników utrzymujących krowy w województwach Polski południowo-wschodniej, uprawiających rośliny strączkowe i motylkowate drobnonasienne, utrzymujących owce w województwach Polski południowej.

<sup>80</sup> Zgodnie z art. 5 ust. 1 *rozporządzenia Komisji (WE) Nr 639/2009 z dnia 22 lipca 2009 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wykonania rozporządzenia Rady (WE) Nr 73/2009 w odniesieniu do wsparcia specjalnego* (Dz. U. UE L 191 z dnia 23 lipca 2009 r., str. 17 - uchylone z dniem 1 stycznia 2010 r.) nieprzekraczalnym terminem złożenia przez państwo członkowskie informacji o wsparciu specjalnym był 1 sierpnia 2009 r.

<sup>81</sup> Dz. U. z 2008 r. Nr 170, poz. 1051 ze zm.

<sup>82</sup> Dz. U. Nr 36, poz. 197.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła negatywnie tryb przygotowania programu wsparcia specjalnego dla rejonów upraw tytoniu<sup>83</sup>.

Decyzję o planowanym przez Polskę od 2010 r. wsparciu specjalnym dla rejonów upraw tytoniu, Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi podjął po 1 sierpnia 2009 r., a informację o zamiarze zastosowania przez Polskę ww. wsparcia przekazał Komisji Europejskiej dopiero w dniu 26 sierpnia 2009 r.<sup>84</sup>.

Komisja Europejska uznała, że Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi nie mógł po 1 sierpnia 2009 r. podjąć decyzji dotyczącej uzupełnienia programu wsparcia na 2010 r., oraz że informacja w powyższej sprawie - jako złożona po terminie - nie mogła zostać zaakceptowana.

W konsekwencji, nie można było wykorzystać w 2010 r. kwoty 49 mln euro dla rejonów uprawy tytoniu w Polsce, którą to kwotę określono w odrzuconej informacji o programie wsparcia specjalnego.

W kontroli NIK ustalono, że już przed 1 sierpnia 2009 r. występowały przesłanki wskazujące na nierówną sytuację od 2010 r. polskich producentów surowca tytoniowego względem producentów z innych państw UE.

W ocenie Najwyższa Izba Kontroli w przepisach *rozporządzenia Rady (WE) Nr 73/2009*, jak również *rozporządzenia wykonawczego*<sup>85</sup> nie wskazano, że decyzja państwa członkowskiego dotycząca wsparcia specjalnego może zostać wydana tylko raz w ciągu całego okresu korzystania z tego wsparcia. Państwo członkowskie może korzystać ze wsparcia specjalnego w każdym roku, pod warunkiem, że środki na to wsparcie nie przekroczą kwoty 10% pułapu krajowego, o którym mowa w art. 40 *rozporządzenia Rady (WE) Nr 73/2009*, oraz że dopełniono obowiązku terminowego poinformowania o wsparciu Komisji Europejskiej.

---

<sup>83</sup> Zgodnie z art. 68 ust. 1 lit. c) *rozporządzenia Rady (WE) Nr 73/2009*, państwa członkowskie mogą przyznawać rolnikom wsparcie specjalne na obszarach podlegających restrukturyzacji lub objętych programami rozwoju w celu zapobiegania porzucaniu gruntów lub ukierunkowanego na szczególne niedogodności, których doświadczają rolnicy na tych obszarach.

<sup>84</sup> Zgodnie z art. 131 ust. 1 *rozporządzenia Rady (WE) Nr 73/2009*, nowe państwa członkowskie, stosujące system jednolitej płatności obszarowej, mogą do dnia 1 sierpnia 2009 r., 1 sierpnia 2010 r. lub 1 sierpnia 2011 r., podjąć decyzję o wykorzystaniu od roku następującego po tej decyzji, do 10% pułapów krajowych, (...) na przyznawanie rolnikom wsparcia określonego w art. 68 ust. 1 (...).

<sup>85</sup> *Rozporządzenie Komisji (WE) Nr 1120/2009 z dnia 29 października 2009 r. ustanawiającego szczegółowe zasady wdrażania systemu płatności jednolitej przewidzianego w tytule III rozporządzenia Rady (WE) Nr 73/2009 ustanawiającego wspólne zasady dla systemów wsparcia bezpośredniego w ramach wspólnej polityki rolnej i ustanawiającego określone systemy wsparcia dla rolników* (Dz. U. UE L 316 z dnia 2 grudnia 2009 r., str. 1).

## 4. Wykonanie planów finansowych funduszy celowych

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego Centralnego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych w 2010 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości dotyczących realizacji przychodów, wydatków oraz należności i zobowiązań CFOGR.

### 4.1. Przychody CFOGR

Przychody CFOGR w 2010 r., których źródłem były obowiązkowe wpłaty terenowych funduszy ochrony gruntów rolnych (fogr)<sup>86</sup>, zostały zrealizowane w wysokości 19.403,8 tys. zł i były o 5.026,2 tys. zł (o 20,6%) niższe od planowanych w ustawie budżetowej na 2010 r.<sup>87</sup> W porównaniu z 2009 r. przychody były niższe o 7.188,7 tys. zł, tj. o 27%.

Na zrealizowanie niższych przychodów CFOGR w 2010 r. w stosunku do planu na 2010 r. oraz wykonania 2009 r. wpływ miała przede wszystkim zmiana ceny ziarna żyta, stosowanej do wymierzania podatku rolnego, a tym samym i do wyliczenia wysokości należności i opłat rocznych z tytułu wyłączania gruntów rolnych z produkcji rolniczej<sup>88</sup>. Ze względu na to, iż przychody CFOGR składają się wyłącznie z 20% wpłaty dochodów poszczególnych fogr, zmniejszenie łącznej sumy dochodów fogr skutkowało odpowiednim zmniejszeniem przychodów CFOGR.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do sposobu rozpatrywania przez MRiRW wniosków urzędów marszałkowskich o zasilenie środkami CFOGR oraz do przyznawania tych środków na podstawie decyzji administracyjnych Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

W 2010 r. umorzona kwota dochodów terenowych fogr wyniosła ogółem 6.157,6 tys. zł i była o 2.589,3 tys. zł (o 29,6%) niższa niż w 2009 r. Umorzeń tych dokonano na podstawie art. 12 ust. 16 *ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych*, w związku z realizowanymi inwestycjami o charakterze użyteczności publicznej, lub też na podstawie stosownych uchwał sejmików wojewódzkich (art. 31 ust. 3 ww. ustawy - uchylony z dniem 1 stycznia 2011 r.). Ministerstwo posiadało pełne rozeznanie co do zasadności dokonywanych umorzeń. W okresie roku budżetowego plan finansowy CFOGR nie był zmieniany.

### 4.2. Wydatki CFOGR

Wydatki CFOGR w 2010 r. wyniosły 19.929,2 tys. zł i były o 4.500,8 tys. zł (o 18,4%) niższe od planu określonego w ustawie budżetowej. W porównaniu do wydatków zrealizowanych w 2009 r., były niższe o 7.461 tys. zł, tj. o 27,2%. Poniesione wydatki przeznaczono głównie na zasilenie terenowych fogr, na realizację zadań określonych w art. 25<sup>89</sup> ust. 1 i 2 *ustawy*

<sup>86</sup> W wysokości 20% uzyskiwanych dochodów - zgodnie z art. 24 ust. 2 *ustawy z dnia 3 lutego 1995 r. o ochronie gruntów rolnych i leśnych*, zwanej dalej *ustawą o ochronie gruntów rolnych i leśnych* (art. 24 został uchylony z dniem 1 stycznia 2011 r.).

<sup>87</sup> Zał. 7 do *ustawy budżetowej na 2010 r.*

<sup>88</sup> W okresie opracowywania projektów planów finansowych funduszy terenowych na 2010 r. (sierpień 2009 r.) obowiązywała cena skupu ziarna żyta za okres pierwszych trzech kwartałów 2008 r. w wysokości 55,80 zł/dt, natomiast do ustalenia wysokości faktycznych kwot należności i opłat, które osoby wyłączające grunty rolne z produkcji były zobowiązane do uiszczenia w 2010 r., przyjęta została obowiązująca w 2010 r. średnia cena skupu za okres pierwszych trzech kwartałów 2009 r. w wysokości 34,10 zł/dt.

<sup>89</sup> Art. 25 został uchylony z dniem 1 stycznia 2011 r.

o ochronie gruntów rolnych i leśnych (19.901,3 tys. zł) oraz na wydatki inwestycyjne własne (27,7 tys. zł)<sup>90</sup>.

Zrealizowanie wydatków CFOGR w 2010 r. na poziomie niższym od planowanego wynikało z uzyskania w 2010 r. niższych przychodów.

W strukturze środków wydatkowanych w 2010 r. z FOGR - wynoszących ogółem 118.148,8 tys. zł, główne pozycje stanowiły środki wykorzystane na budowę i modernizację dróg dojazdowych do gruntów rolnych - 101.092,6 tys. zł (85,6%), koszty budowy i renowacji zbiorników wodnych służących małej retencji - 6.969,8 tys. zł (5,9%), a także wydatki na wykonywanie badań płodów rolnych uzyskiwanych w strefach ochronnych oraz niezbędnych dokumentacji i ekspertyz z zakresu ochrony gruntów rolnych - 3.227,5 tys. zł (2,7%). Wykorzystana w 2010 r., przez dysponentów terenowych fogr, kwota 2.002,9 tys. zł na zakup sprzętu pomiarowego i informatycznego oraz oprogramowania do zakładania i aktualizowania operatów gruntów oraz prowadzenia spraw ochrony gruntów rolnych, nie przekroczyła 5% proggu rocznych dochodów FOGR, ustalonego w art. 25 ust. 1 pkt 11 *ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych*.

#### **4.3. Stan CFOGR na koniec roku, w tym środki pieniężne, należności i zobowiązania**

Stan CFOGR na koniec 2010 r. wynosił 2.232,8 tys. zł i dotyczył wyłącznie należności<sup>91</sup>. Stan ten był o 525,3 tys. zł (o 19%) niższy od stanu CFOGR na koniec 2009 r. oraz o 1.322,2 tys. zł (o 37,2%) od stanu planowanego na koniec roku 2010.

Na ww. należności składały się niezrealizowane wpłaty terenowych fogr za IV kwartał 2010 r. W związku z likwidacją CFOGR z dniem 31 grudnia 2010 r., począwszy od 1 stycznia 2011 r. należności te stały się należnościami budżetu poszczególnych samorządów województw<sup>92</sup> i zostały przekazane marszałkom województw protokołami zdawczo-odbiorczymi z dnia 7 lutego 2011 r. Analiza przebiegu wpływu należności CFOGR w 2010 r. wykazała, że 97,9% wpłat było przekazanych w terminach określonych w art. 24 ust. 5 *ustawy o ochronie gruntów rolnych i leśnych*.

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do opracowanej oraz zrealizowanej procedury zamknięcia CFOGR z dniem 31 grudnia 2010 r., a także przekazania z dniem 1 stycznia 2011 r. środków pieniężnych, należności i zobowiązań zlikwidowanego CFOGR do budżetów właściwych samorządów województw.

Najwyższa Izba kontroli pozytywnie opiniuje sporządzone przez Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi, roczne sprawozdania Rb-33 i Rb-40 z wykonania planu finansowego CFOGR za 2010 r.

---

<sup>90</sup> Kwota ta dotyczyła zaplanowanych środków na zakup sprzętu informatycznego (§ 6120 - zakupy inwestycyjne własne).

<sup>91</sup> Na koniec 2010 r. nie wystąpiły środki pieniężne, jak i zobowiązania CFOGR.

<sup>92</sup> Art. 90 i art. 96 - *Przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych*.

## 5. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

### 5.1. Protokół

Protokół z kontroli wykonania planu finansowego Centralnego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych został podpisany w dniu 28 marca 2011 r. bez zastrzeżeń. Protokół z kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 32 - Rolnictwo, 33 - Rozwój wsi, 35 - Rynki rolne i 62 - Rybołówstwo został podpisany bez zastrzeżeń w dniu 1 kwietnia 2011 r.

### 5.2. Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne, po kontroli wykonania planu finansowego Centralnego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych, skierowano do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w dniu 19 kwietnia 2011 r. Nie wniesiono zastrzeżeń do ocen i uwag zawartych w wystąpieniu pokontrolnym.

Wystąpienie pokontrolne, po kontroli wykonania budżetu państwa w 2010 r. w części 32 - Rolnictwo, 33 - Rozwój wsi, 35 - Rynki rolne i 62 - Rybołówstwo skierowano do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w dniu 29 kwietnia 2011 r. wnioskując o podjęcie działań w celu dostosowania trybu finansowania zadań Wspólnej Polityki Rybackiej do przepisów *ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych*.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi poinformował o dokonaniu zmiany sprawozdań budżetowych, a także o okolicznościach uruchomienia środków na WPRyb z rachunku WPR. Ponadto, poinformował o przygotowaniu wystąpienia do Ministra Finansów dotyczącego zmiany rozporządzenia Ministra Finansów *w sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

### 5.3. Finansowe rezultaty kontroli

Na finansowe rezultaty kontroli złożyły się nieprawidłowości w kwocie 3.300 tys. zł zakwalifikowane jako finansowe lub sprawozdawcze skutki nieprawidłowości:

- 2.818,2 tys. zł niezgodne z § 5 pkt 4 załącznika nr 38 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej* wykazanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28UE.
- 481,8 tys. zł niezgodne z załącznikiem nr 14 (kolumna 1, pkt 7) do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej* wykazanie wydatków w sprawozdaniu Rb-28-Programy.

## 6. Załączniki

### Załącznik nr 1

#### Dochody budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009r.	2010 r.		5:4 %
			Plan wg ustawy budżetowej	Wykonanie	
tys. zł					
1	2	3	4	5	6
	<b>Ogółem części: 32, 33, 35 i 62</b>	<b>1 648 925,3</b>	<b>820 786,0</b>	<b>824 720,5</b>	<b>100,5</b>
<b>I.</b>	<b>CZEŚĆ 32 - ROLNICTWO</b>	<b>23 058,2</b>	<b>19 927,0</b>	<b>23 654,0</b>	<b>118,7</b>
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	18 299,7	16 931,0	17 901,9	105,7
1.1	rozdział 01011 - Krajowa Stacja Chemiczno-Rolnicza	7 903,5	7 554,0	7 737,8	102,4
1.2	rozdział 01013 - Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych	3 451,4	3 100,0	3 601,3	116,2
1.3	rozdział 01015 - Postęp biologiczny w produkcji roślinnej	53,4	0,0	0,0	x
1.6	rozdział 01019 - Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt	594,4	482,0	623,0	129,3
1.7	rozdział 01020 - Postęp biologiczny w produkcji zwierzęcej	47,7	0,0	93,0	x
1.8	rozdział 01021 - Główny Inspektorat Weterynarii	79,8	70,0	63,6	90,9
1.9	rozdział 01026 - Dopłaty do ubezpieczeń upraw rolnych i zwierząt gospodarskich	120,3	0,0	307,6	x
1.10	rozdział 01029 - Dopłaty do oprocentowania kredytów na cele rolnicze	2,7	0,0	7,6	x
1.11	rozdział 01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	458,4	496,0	389,9	78,6
1.11.1	§ 0690 (wpływy z różnych opłat)	443,8			x
1.12	rozdział 01035 - Graniczne inspektoraty weterynarii	4 762,9	5 229,0	4 431,6	84,8
1.12.1	§ 0690 (wpływy z różnych opłat)	4 760,9	5 229,0	4 430,7	84,7
1.13	rozdział 01095 - Pozostała działalność	456,0	0,0	381,7	x
1.14	rozdział 01097 - Gospodarstwa pomocnicze	369,2	0,0	264,8	x
2.	Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	12,0	0,0	55,6	x
2.1	rozdział 05009 - Rybołówstwo i przetwórstwo ryb	12,0	0,0	55,6	x
4.	Dział 750 - Administracja publiczna	1 880,5	1 037,0	3 073,4	296,4
4.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	1 874,7	1 037,0	2 611,5	251,8
4.2	rozdział 75097 - Gospodarstwa pomocnicze	5,8	0,0	461,9	x
5.	Dział 758 - Różne rozliczenia	3,3	0,0	1,4	x
5.1	rozdział 75814 - Różne rozliczenia finansowe	3,3	0,0	1,4	x
6.	Dział 801 - Oświata i wychowanie	2 697,6	1 816,0	2 469,8	136,0
6.1	rozdział 80130 - Szkoły zawodowe	2 673,7	1 816,0	2 391,3	131,7
6.2	rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	0,0	0,0	4,8	x
6.3	rozdział 80195 - Pozostała działalność	0,4	0,0	0,0	x
6.4	rozdział 80197 - Gospodarstwa pomocnicze	23,5	0,0	73,7	x
7.	Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza	165,1	143,0	151,9	106,2
7.1	rozdział 85410 - Internaty i bursy szkolne	165,1	143,0	151,9	106,2
<b>II.</b>	<b>CZEŚĆ 33 - ROZWÓJ WSI</b>	<b>838 056,9</b>	<b>721 020,0</b>	<b>728 611,8</b>	<b>101,1</b>
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	13 595,8	0,0	23 117,7	x
1.1	rozdział 01027 - Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	1 895,1	0,0	6 452,4	x
1.1.1	§ 0920 (pozostałe odsetki)	532,9			x
1.2	rozdział 01036 - Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich	1 617,9	0,0	2 344,9	x
1.3	rozdział 01037 - Płatności uzupełniające do gruntów rolnych	1 238,6	0,0	1 749,0	x
1.3.1	§ 2919 (wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości)	1 213,5			x
1.4	rozdział 01038 - Rozwój obszarów wiejskich	7 448,2	0,0	6 924,4	x
1.4.1	§ 2919 (wpływy ze zwrotów dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem lub pobranych w nadmiernej wysokości)	7 412,2			x
1.6	rozdział 01041 - Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	1 374,8	0,0	5 643,4	x
1.7	rozdział 01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0,0	0,0	x
1.8	rozdział 01095 - Pozostała działalność	20,6	0,0	3,6	x
2.	Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa	824 438,9	721 000,0	705 492,2	97,8
2.1	rozdział 70012 - Agencja Nieruchomości Rolnych	824 438,9	721 000,0	705 492,2	97,8
2.1.1.	§ 0970 (wpływy z różnych dochodów)	824 438,9	721 000,0	705 492,2	97,8
3.	Dział 750 - Administracja publiczna	22,2	20,0	1,9	9,5
3.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	22,2	20,0	1,9	9,5
<b>III.</b>	<b>CZEŚĆ 35 - RYNKI ROLNE</b>	<b>785 150,9</b>	<b>79 572,0</b>	<b>71 828,2</b>	<b>90,3</b>
1.	Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo	58 662,5	77 358,0	68 906,2	89,1
1.1	rozdział 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	487,1	300,0	517,1	172,4



Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009r.	2010 r.		5:4 %
			Plan wg ustawy budżetowej	Wykonanie	
		tys. zł			
1	2	3	4	5	6
1.2	rozdział 01040 - Opłaty cukrowe	58 170,6	77 058,0	68 385,3	88,7
1.2.1	§ 8500 (wpływy z opłat cukrowych)	58 170,6	77 058,0	68 385,3	88,7
1.3	rozdział 01095 - Pozostała działalność	0,0	0,0	0,0	x
1.4	rozdział 01097 - Gospodarstwa pomocnicze	4,8	0,0	3,8	x
2.	Dział 500 - Handel	726 484,5	2 209,0	2 918,0	132,1
2.1	rozdział 50002 - Agencja Rynku Rolnego	726 484,5	2 209,0	2 918,0	132,1
3.	Dział 750 - Administracja publiczna	3,9	5,0	4,0	80,0
3.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	3,9	5,0	4,0	80,0
<b>IV.</b>	<b>CZĘŚĆ 62 - RYBOŁÓWSTWO</b>	<b>2 659,3</b>	<b>267,0</b>	<b>626,5</b>	<b>234,6</b>
1.	Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo	2 100,8	257,0	594,7	231,4
1.1	rozdział 05004 - Inspektoraty rybołówstwa morskiego	594,0	257,0	422,9	164,6
1.1.1	§ 0570 (grzywny, mandaty i inne kary pieniężne od osób fizycznych)	217,7			x
1.2	rozdział 05010 - Pozostałe zadania Wspólnej Polityki Rybackiej	0,0	0,0	4,3	x
1.3	rozdział 05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	1 487,1	0,0	147,7	x
1.4	rozdział 05095 - Pozostała działalność	19,7	0,0	19,8	x
2.	Dział 750 - Administracja publiczna	558,5	10,0	31,8	318,0
2.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelných i centralnych organów administracji rządowej	558,5	10,0	31,8	318,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych.

## Załącznik nr 2

## Wydatki budżetowe

Lp.	Wyszczególnienie	2009 r.		2010 r.*		6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
	<b>Razem części 32, 33, 35 i 62</b>	<b>16 780 539,1</b>	<b>5 824 467</b>	<b>9 369 167,7</b>	<b>9 251 700,1</b>	<b>158,8</b>	<b>98,7</b>
<b>I.</b>	<b>część 32 - Rolnictwo ogółem</b>	<b>721 601,6</b>	<b>582 623</b>	<b>720 220,7</b>	<b>698 545,1</b>	<b>119,9</b>	<b>97,0</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>480 335,8</b>	<b>337 796</b>	<b>456 200,2</b>	<b>441 185,8</b>	<b>130,6</b>	<b>96,7</b>
1.1	rozdział 01011 - Krajowa Stacja Chemiczno-Rolnicza	36 610,2	36 530	36 716,0	36 710,8	100,5	100,0
1.2	rozdział 01013 - Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych	29 563,5	27 430	27 580,0	27 579,4	100,5	100,0
1.3	rozdział 01015 - Postęp biologiczny w produkcji roślinnej	16 408,8	18 000	18 000,0	17 849,3	99,2	99,2
1.4	rozdział 01017 - Ochrona roślin	2 636,2	2 440	3 203,0	3 201,5	131,2	100,0
1.5	rozdział 01018 - Rolnictwo ekologiczne	11 494,5	5 731	4 531,0	4 502,9	78,6	99,4
1.6	rozdział 01019 - Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt	5 219,9	4 916	5 006,0	5 001,9	101,7	99,9
1.7	rozdział 01020 - Postęp biologiczny w produkcji zwierzęcej	102 437,4	99 750	98 698,0	98 672,6	98,9	100,0
1.8	rozdział 01021 - Główny Inspektorat Weterynarii	11 610,5	10 350	11 086,5	10 655,6	103,0	96,1
1.9	rozdział 01022 - Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego	85,6	0	121,8	93,8	x	77,0
1.10	rozdział 01026 - Dopłaty do ubezpieczeń upraw rolnych i zwierząt gospodarskich	131 139,0	0	108 470,3	96 679,0	x	89,1
1.11	rozdział 01032 - Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa	12 462,6	11 100	11 100,0	10 985,7	99,0	99,0
1.12	rozdział 01035 - Graniczne inspektoraty weterynarii	9 310,8	9 420	9 252,6	9 105,5	96,7	98,4
1.13	rozdział 01095 - Pozostała działalność	111 356,8	112 129	122 435,0	120 147,8	107,2	98,1
1.13.1.	§ 2830 Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji pozostałym jednostkom niezaliczanym do sektora finansów publicznych			103 056,9	101 767,4	x	98,7
1.13.2.	§ 6230 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych			8 039,0	7 283,1	x	90,6
<b>2.</b>	<b>Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>18 525,3</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
2.1	rozdział 05009 - Rybołówstwo i przetwórstwo ryb	18 525,3	0	0,0	0,0	x	x
<b>3.</b>	<b>Dział 750 - Administracja publiczna</b>	<b>85 336,4</b>	<b>95 624</b>	<b>95 737,7</b>	<b>90 766,8</b>	<b>94,9</b>	<b>94,8</b>
3.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	85 336,4	93 435	93 548,7	88 598,4	94,8	94,7
3.2	rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	0,0	2 189	2 189,0	2 168,4	99,1	99,1
<b>4.</b>	<b>Dział 752 - Obrona narodowa</b>	<b>235,7</b>	<b>40</b>	<b>40,0</b>	<b>40,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
4.1	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	235,7	40	40,0	40,0	100,0	100,0
<b>5.</b>	<b>Dział 801 - Oświata i wychowanie</b>	<b>115 260,5</b>	<b>125 567</b>	<b>141 423,0</b>	<b>140 143,7</b>	<b>111,6</b>	<b>99,1</b>
5.1	rozdział 80130 - Szkoły zawodowe	113 272,3	123 467	139 386,5	138 121,6	111,9	99,1
5.2	rozdział 80146 - Doksztalcanie i doskonalenie nauczycieli	1 296,0	1 500	1 469,0	1 454,6	97,0	99,0
5.3	rozdział 80178 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	0,0	0	14,5	14,5	x	100,0
5.4	rozdział 80195 - Pozostała działalność	692,2	600	553,0	553,0	92,2	100,0
<b>6.</b>	<b>Dział 854 - Edukacyjna opieka wychowawcza</b>	<b>16 534,9</b>	<b>18 376</b>	<b>20 875,1</b>	<b>20 534,7</b>	<b>111,7</b>	<b>98,4</b>
6.1	rozdział 85410 - Internaty i bursy szkolne	16 534,9	18 376	20 875,1	20 534,7	111,7	98,4
<b>7.</b>	<b>Dział 921 - Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego</b>	<b>5 373,0</b>	<b>5 220</b>	<b>5 944,7</b>	<b>5 874,1</b>	<b>112,5</b>	<b>98,8</b>
7.1	rozdział 92116 - Biblioteki	3 891,0	3 780	4 504,7	4 434,1	117,3	98,4
7.2	rozdział 92118 - Muzea	1 482,0	1 440	1 440,0	1 440,0	100,0	100,0
<b>II.</b>	<b>część 33 - Rozwój wsi ogółem</b>	<b>13 578 287,1</b>	<b>4 479 065</b>	<b>7 579 457,4</b>	<b>7 496 648,6</b>	<b>167,4</b>	<b>98,9</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>13 565 185,7</b>	<b>4 465 949</b>	<b>7 566 326,8</b>	<b>7 483 534,5</b>	<b>167,6</b>	<b>98,9</b>
1.1	rozdział 01001 - Centrum Doradztwa Rolniczego	10 046,5	11 068	11 068,0	11 060,5	99,9	99,9
1.2.	rozdział 01027 - Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	13 549 321,9	4 454 161	7 549 538,5	7 466 765,0	167,6	98,9
1.2.1	§ 2570 Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych	1 459 178,0	1 799 542,0	1 820 692,0	1 820 692,0	101,2	100

Lp.	Wyszczególnienie	2009 r.		2010 r.*		6:4	6:5
		Wykonanie	Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8
1.2.2	§ 6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych			228 850,0	158 509,7	x	69,3
1.3	rozdział 01036 - Restrukturyzacja i modernizacja sektora żywnościowego oraz rozwój obszarów wiejskich	1 086,8	0	0,0	0,0	x	x
1.4	rozdział 01078 - Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	4 003,0	0	5 000,3	5 000,3	x	100,0
1.5	rozdział 01095 - Pozostała działalność	727,5	720	720,0	708,7	98,4	98,4
<b>2.</b>	<b>Dział 700 - Gospodarka mieszkaniowa</b>	<b>0,9</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>x</b>	<b>x</b>
2.1	Rozdział 70012 - Agencja Nieruchomości Rolnych	0,9	0	0,0	0,0	x	x
<b>3.</b>	<b>Dział 750 - Administracja publiczna</b>	<b>13 091,5</b>	<b>13 106</b>	<b>13 120,6</b>	<b>13 104,1</b>	<b>100,0</b>	<b>99,9</b>
3.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	13 091,5	13 049	13 063,6	13 052,5	100,0	99,9
3.2	rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	0,0	57	57,0	51,6	90,5	90,5
<b>4.</b>	<b>Dział 752 - Obrona narodowa</b>	<b>9,0</b>	<b>10</b>	<b>10,0</b>	<b>10,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
4.1	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	9,0	10	10,0	10,0	100,0	100,0
<b>III.</b>	<b>część 35 - Rynki rolne ogółem</b>	<b>2 284 282,1</b>	<b>665 997</b>	<b>916 817,7</b>	<b>909 308,4</b>	<b>136,5</b>	<b>99,2</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 010 - Rolnictwo i łowiectwo</b>	<b>34 523,4</b>	<b>32 827</b>	<b>32 841,6</b>	<b>32 644,8</b>	<b>99,4</b>	<b>99,4</b>
1.1	rozdział 01023 - Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych	17 861,4	16 970	17 499,6	17 466,6	102,9	99,8
1.2	rozdział 01095 - Pozostała działalność	16 662,0	15 857	15 342,0	15 178,2	95,7	98,9
1.2.1	§ 8550 Różne rozliczenia finansowe	13 952,2					
<b>2.</b>	<b>Dział 500 - Handel</b>	<b>2 242 599,4</b>	<b>625 984</b>	<b>876 788,0</b>	<b>869 537,2</b>	<b>138,9</b>	<b>99,2</b>
2.1.	rozdział 50002 - Agencja Rynku Rolnego	2 242 599,4	625 984	876 788,0	869 537,2	138,9	99,2
2.1.2	§ 2570 Dotacja podmiotowa z budżetu dla pozostałych jednostek sektora finansów publicznych			307 883,0	303 967,6	x	98,7
2.1.3	§ 6220 Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych			12 400,0	10 492,7	x	84,6
<b>3.</b>	<b>Dział 750 - Administracja publiczna</b>	<b>7 150,3</b>	<b>7 176</b>	<b>7 178,1</b>	<b>7 116,4</b>	<b>99,2</b>	<b>99,1</b>
3.1	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	7 150,3	6 958	6 960,1	6 934,2	99,7	99,6
3.2	rozdział 75076 - Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w Radzie Unii Europejskiej	0,0	218	218,0	182,2	83,6	83,6
<b>4</b>	<b>Dział 752 - Obrona narodowa</b>	<b>9,0</b>	<b>10</b>	<b>10,0</b>	<b>10,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
4.1	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	9,0	10	10,0	10,0	100,0	100,0
<b>IV.</b>	<b>Część 62 - Rybołówstwo</b>	<b>196 368,3</b>	<b>96 782</b>	<b>152 671,9</b>	<b>147 198,0</b>	<b>152,1</b>	<b>96,4</b>
<b>1.</b>	<b>Dział 050 - Rybołówstwo i rybactwo</b>	<b>169 483,6</b>	<b>71 845</b>	<b>127 731,8</b>	<b>126 227,5</b>	<b>175,7</b>	<b>98,8</b>
1.1	rozdział 05004 - Inspektoraty rybołówstwa morskiego	13 375,6	12 855	12 855,0	12 471,6	97,0	97,0
1.2	rozdział 05006 - Zarybianie polskich obszarów morskich	4 750,0	5 500	4 597,0	4 596,2	83,6	100,0
1.3	rozdział 05010 - Pozostałe zadania Wspólnej Polityki Rybackiej	0,0	0	2 271,8	1 796,1	x	79,1
1.4	rozdział 05011 - Program Operacyjny Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013	142 670,3	49 290	102 905,0	102 885,4	208,7	100,0
1.5	rozdział 05095 - Pozostała działalność	8 687,7	4 200	5 103,0	4 478,2	106,6	87,8
<b>2.</b>	<b>Dział 750 - Administracja publiczna</b>	<b>26 879,7</b>	<b>24 932</b>	<b>24 935,1</b>	<b>20 965,5</b>	<b>84,1</b>	<b>84,1</b>
2.1.	rozdział 75001 - Urzędy naczelnych i centralnych organów administracji rządowej	26 879,7	24 932	24 935,1	20 965,5	84,1	84,1
2.1.1.	§ 4300 Zakup usług pozostałych	3 566,2		1 201,6	884,2	x	73,6
<b>3.</b>	<b>Dział 752 - Obrona narodowa</b>	<b>5,0</b>	<b>5</b>	<b>5,0</b>	<b>5,0</b>	<b>100,0</b>	<b>100,0</b>
3.1	rozdział 75212 - Pozostałe wydatki obronne	5,0	5	5,0	5,0	100,0	100,0

Dane na podstawie rocznego sprawozdania Rb-28 z wykonania planu wydatków.

\*) Wydatki 2010 r. są nieporównywalne z wykonaniem 2009 r. z uwagi na wyodrębnienie budżetu środków europejskich.

## Załącznik nr 3

## Zatrudnienie i wynagrodzenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie	Wynagrodzenia	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie	Wynagrodzenia	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		wg Rb-70	wg Rb-70**	zł	wg Rb-70	wg Rb-70**	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	<b>Ogółem cz.32, 33, 35 i 62 wg statusu zatrudnionego*, w tym:</b>	<b>4 175,7</b>	<b>210 402,3</b>	<b>4 199,0</b>	<b>4 203,3</b>	<b>220 481,8</b>	<b>4 371,2</b>	<b>104,1</b>
<b>1</b>	<b>Część 32</b>	<b>3 633,1</b>	<b>173 498,8</b>	<b>3 979,6</b>	<b>3 649,5</b>	<b>181 277,1</b>	<b>4 139,3</b>	<b>104,0</b>
<b>1.1.</b>	<b>Dział 010</b>	<b>946,5</b>	<b>50 137,6</b>	<b>4 414,3</b>	<b>958,2</b>	<b>51 777,8</b>	<b>4 503,0</b>	<b>102,0</b>
1.1.1.	Rozdz. 01011 KSch-R 01	535,0	24 703,4	3 847,9	534,4	25 641,0	3 998,4	103,9
1.1.2.	Rozdz. 01013 COBORU 01	101,0	5 422,0	4 473,6	104,0	5 561,3	4 456,2	99,6
1.1.3.	Rozdz. 01019 KCHZ 01	40,0	3 010,0	6 270,8	39,0	3 107,0	6 638,9	105,9
1.1.4.	Rozdz. 01021 GIWet	97,2	6 662,8	5 712,3	102,1	6 709,3	5 476,1	95,9
	01	2,9	111,8	3 212,6	2,7	107,9	3 330,2	103,7
	02	3,0	439,4	12 205,6	3,0	418,9	11 636,1	95,3
	03	89,3	5 885,8	5 492,5	96,4	6 182,5	5 344,5	97,3
	16	2,0	225,8	9 408,3			0,0	0,0
1.1.5.	Rozdz. 01032 GIORiN	64,7	3 968,0	5 110,8	66,8	4 138,2	5 162,4	101,0
	01	7,3	281,0	3 207,8	6,9	262,0	3 164,3	98,6
	02	1,8	228,6	10 583,3	1,8	240,3	11 125,0	105,1
	03	53,8	3 277,7	5 077,0	58,1	3 635,9	5 215,0	102,7
	16	1,8	180,7	8 365,7			0,0	0,0
1.1.6.	Rozdz. 01035 Gran. Insp. Wet.	108,6	6 371,4	4 889,0	111,9	6 621,0	4 930,7	100,9
	01	4,0	120,1	2 502,1	3,4	105,5	2 585,8	103,3
	03	104,6	6 251,3	4 980,3	108,5	6 515,5	5 004,2	100,5
	<b>Dział 750</b>	<b>476,8</b>	<b>44 846,0</b>	<b>7 838,2</b>	<b>496,2</b>	<b>46 930,0</b>	<b>7 881,7</b>	<b>100,6</b>
	Rozdział 75001	476,8	44 846,0	7 838,2	496,2	46 930,0	7 881,7	100,6
	01	8,7	626,0	5 996,9	7,2	569,0	6 629,4	110,5
	02	3,4	528,0	12 793,1	2,9	428,0	12 221,8	95,5
	03	448,7	41 301,0	7 671,4	480,6	45 266,0	7 848,6	102,3
	10	6,0	656,0	9 112,0	5,5	666,0	10 097,5	110,8
	16	10,0	1 735,0	14 454,2	0,0	0,0	-	-
<b>1.2.</b>	<b>Dział 801</b>	<b>1 879,9</b>	<b>69 174,0</b>	<b>3 066,4</b>	<b>1 876,5</b>	<b>72 906,6</b>	<b>3 237,7</b>	<b>105,6</b>
1.2.1	Rozdz. 80130	1 871,9	68 693,1	3 058,1	1 869,5	72 441,0	3 229,1	105,6
	01	541,0	14 853,9	2 288,0	537,6	15 456,7	2 395,9	104,7
	N (14)	1 330,9	53 839,2	3 371,1	1 331,9	56 984,3	3 565,4	105,8
1.2.2.	Rozdz. 80146	8,0	480,9	5 009,4	7,0	465,6	5 542,9	110,6
	01	3,0	151,0	4 194,4	4,0	179,8	3 745,8	89,3
	N (14)	5,0	329,9	5 498,3	3,0	285,8	7 938,9	144,4
<b>1.3.</b>	<b>Dział 854</b>	<b>329,9</b>	<b>9 341,2</b>	<b>2 359,6</b>	<b>318,6</b>	<b>9 662,7</b>	<b>2 527,4</b>	<b>107,1</b>
1.3.1.	Rozdz. 85410	329,9	9 341,2	2 359,6	318,6	9 662,7	2 527,4	107,1
	01	209,6	4 947,7	1 967,1	205,5	5 046,2	2 046,3	104,0
	N (14)	120,3	4 393,5	3 043,4	113,1	4 616,5	3 401,5	111,8
<b>2</b>	<b>Część 33</b>	<b>107,3</b>	<b>9 092,0</b>	<b>7 060,8</b>	<b>104,6</b>	<b>9 297,0</b>	<b>7 407,0</b>	<b>104,9</b>
<b>2.1.</b>	<b>Dział 750</b>	<b>107,3</b>	<b>9 092,0</b>	<b>7 060,8</b>	<b>104,6</b>	<b>9 297,0</b>	<b>7 407,0</b>	<b>104,9</b>
2.1.1.	Rozdział 75001	107,3	9 092,0	7 060,8	104,6	9 297,0	7 407,0	104,9
	02	1,0	138,0	11 520,8	0,8	103,0	11 405,5	99,0
	03	104,5	8 649,0	6 899,5	103,9	9 195,0	7 378,1	106,9
	16	1,9	305,0	13 755,9	0,0	0,0	-	-
<b>3</b>	<b>Część 35</b>	<b>240,5</b>	<b>14 542,1</b>	<b>5 039,1</b>	<b>244,4</b>	<b>15 300,3</b>	<b>5 217,0</b>	<b>103,5</b>
<b>3.1.</b>	<b>Dział 010</b>	<b>180,4</b>	<b>9 065,1</b>	<b>4 187,5</b>	<b>182,3</b>	<b>9 716,3</b>	<b>4 441,5</b>	<b>106,1</b>
3.1.1.	Rozdz. 01023 GIJHARS	180,4	9 065,1	4 187,5	182,3	9 716,3	4 441,5	106,1
	01	20,0	700,1	2 917,1	0,3	14,7	4 083,3	140,0
	02	2,3	306,3	11 097,8	3,0	366,4	10 177,8	91,7
	03	156,5	7 891,9	4 202,3	179,0	9 335,2	4 346,0	103,4

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2009 r.			Wykonanie 2010 r.			8:5
		Przeciętne zatrudnienie	Wynagrodzenia	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie	Wynagrodzenia	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełno-zatrudnionego	
		wg Rb-70	wg Rb-70**		wg Rb-70	wg Rb-70**		
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	16	1,6	166,8	8 687,5			0,0	0,0
<b>3.2.</b>	<b>Dział 750</b>	<b>60,1</b>	<b>5 477,0</b>	<b>7 595,3</b>	<b>62,1</b>	<b>5 584,0</b>	<b>7 493,4</b>	<b>98,7</b>
3.2.1.	Rozdział 75001	60,1	5 477,0	7 595,3	62,1	5 584,0	7 493,4	98,7
	02	1,0	130,0	10 836,7	1,0	137,0	11 417,0	105,4
	03	57,4	5 031,0	7 308,7	61,1	5 447,0	7 429,2	101,6
	16	1,7	316,0	15 224,5	0,0	0,0	-	-
<b>4</b>	<b>Część 62</b>	<b>194,8</b>	<b>13 269,4</b>	<b>5 677,7</b>	<b>204,8</b>	<b>14 607,4</b>	<b>5 942,6</b>	<b>104,7</b>
<b>4.1.</b>	<b>Dział 050</b>	<b>106,8</b>	<b>5 872,4</b>	<b>4 582,1</b>	<b>107,5</b>	<b>6 207,4</b>	<b>4 811,9</b>	<b>105,0</b>
4.1.1.	Rozdz. 05004 OIRM	106,8	5 872,4	4 582,1	107,5	6 207,4	4 811,9	105,0
	01	32,5	1 579,2	4 049,2	33,0	1 680,7	4 244,2	104,8
	03	74,3	4 293,2	4 815,2	74,5	4 526,7	5 063,4	105,2
<b>4.2.</b>	<b>Dział 750</b>	<b>88,0</b>	<b>7 397,0</b>	<b>7 008,0</b>	<b>97,3</b>	<b>8 400,0</b>	<b>7 191,0</b>	<b>102,6</b>
4.2.1.	Rozdział 75001	88,0	7 397,0	7 008,0	97,3	8 400,0	7 191,0	102,6
	01	1,7	148,0	7 363,3	1,1	127,0	9 776,9	132,8
	02	0,3	51,0	12 879,3	0,6	88,0	12 578,5	97,7
	03	83,7	6 850,0	6 819,4	95,7	8 185,0	7 129,1	104,5
	16	2,3	348,0	12 900,0	0,0	0,0	-	-

\*) Status zatrudnienia określony został w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej:

- 01 - osoby nie objęte mnożnikowymi systemami wynagrodzeń,
- 02 - osoby zajmujące kierownicze stanowiska państwowe,
- 03 - członkowie korpusu służby cywilnej,
- 10 - żołnierze i funkcjonariusze,
- 16 - osoby zajmujące wysokie stanowiska państwowe niebędące kierowniczymi stanowiskami państwowymi,
- N - nauczyciele zatrudnieni w szkołach i placówkach prowadzonych przez organy administracji rządowej (...).

\*\*) Zgodnie z przepisami rozdziału 12 § 20 pkt 11 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w sprawozdaniu Rb-70 wykazuje się wysokość wynagrodzeń osobowych, dodatkowe wynagrodzenie roczne, uposażenie żołnierzy zawodowych i funkcjonariuszy oraz dodatkowe uposażenia roczne żołnierzy zawodowych i nagrody roczne 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).

## Załącznik nr 4

## Wydatki budżetu środków europejskich

Lp.	Wyszczególnienie	2010 r.			5:3	5:4
		Ustawa	Budżet po zmianach	Wykonanie		
		tys. zł			%	
1	2	3	4	5	6	7
	<b>OGÓLEM, w tym:</b>	<b>15 993 415,0</b>	<b>17 822 640,0</b>	<b>14 461 988,2</b>	<b>90,4</b>	<b>81,1</b>
<b>1.</b>	<b>Część 32 „Rolnictwo” Dział 801 „Oświata i wychowanie”</b>	<b>-</b>	<b>410,9</b>	<b>254,7</b>	<b>-</b>	<b>62,0</b>
1.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	-	410,9	254,7	-	62,0
<b>2.</b>	<b>Część 32 „Rolnictwo” Dział 854 „Edukacyjna opieka wychowawcza”</b>	<b>-</b>	<b>417,9</b>	<b>409,8</b>	<b>-</b>	<b>98,1</b>
2.1.	Program Operacyjny Kapitał Ludzki	-	417,9	409,8	-	98,1
<b>3.</b>	<b>Część 33 „Rozwój wsi” Dział 010 „Rolnictwo i łowiectwo”</b>	<b>14 842 290,0</b>	<b>16 507 234,0</b>	<b>13 641 281,0</b>	<b>91,9</b>	<b>82,6</b>
3.1.	Wspólna Polityka Rolna	9 439 924,0	9 439 924,0	7 232 096,0	76,6	76,6
3.2.	Program Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013	5 402 366,0	7 067 310,0	6 409 185,0	118,6	90,7
<b>4.</b>	<b>Część 35 „Rynki rolne” Dział 500 „Handel”</b>	<b>1 003 003,0</b>	<b>1 003 003,0</b>	<b>509 285,2</b>	<b>50,8</b>	<b>50,8</b>
4.1.	Wspólna Polityka Rolna	1 003 003,0	1 003 003,0	509 285,2	50,8	50,8
<b>5.</b>	<b>Część 62 Rybołówstwo Dział 050 „Rybołówstwo i rybactwo”</b>	<b>148 122,0</b>	<b>311 574,2</b>	<b>310 757,5</b>	<b>209,8</b>	<b>99,7</b>
5.1.	Pozostałe zadania Wspólnej Polityki Rybackiej	-	2 818,2	2 818,2	100,0	100,0
5.2.	Program Operacyjny „Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007-2013”	148 122,0	308 756,0	307 939,3	207,9	99,7

**Załącznik nr 5****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>93</sup> oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2010 roku.

**Część 32 - Rolnictwo**

Dochody D: 23.654,0 tys. zł

Wydatki W: 699.209,6 tys. zł

Łączna kwota G : 722.863,6 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie:

$$Ww = W:G = 0,9673$$

Waga dochodów w łącznej kwocie:

$$Wd = D:G = 0,0327$$

Nieprawidłowości w dochodach:

nie wystąpiły

**Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)**

Nieprawidłowości w wydatkach:

nie wystąpiły

**Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)**Wynik końcowy  $Wk = 5 \times 0,9673 + 5 \times 0,0327 = 5,0000$ **Ocena końcowa - pozytywna****Część 33 - Rozwoju wsi**

Dochody D: 728.611,8 tys. zł

Wydatki W: 21.137.929,6 tys. zł

Łączna kwota G: 21.866.541,4 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie:

$$Ww = W : G = 0,9667$$

Waga dochodów łącznej kwocie:

$$Wd = D : G = 0,0333$$

Nieprawidłowości w dochodach:

nie wystąpiły

**Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)**

Nieprawidłowości w wydatkach:

nie wystąpiły

**Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)**Wynik końcowy:  $Wk = 5 \times 0,9667 + 5 \times 0,0333 = 5,0000$ **Ocena końcowa - pozytywna****Część 35 - Rynki rolne**

Dochody D: 71.828,2 tys. zł

Wydatki W: 1.418.593,6 tys. zł

Łączna kwota G: 1.490.421,8 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie:

$$Ww = W : G = 0,9518$$

Waga dochodów w łącznej kwocie:

$$Wd = D : G = 0,0482$$

<sup>93</sup> Por.: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

Nieprawidłowości w dochodach: nie wystąpiły

**Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)**

Nieprawidłowości w wydatkach: nie wystąpiły

Ocena cząstkowa wydatków : pozytywna (5)

Wynik końcowy  $Wk = 5 \times 0,9518 + 5 \times 0,0482 = 5,0000$

**Ocena końcowa - pozytywna**

**Część 62 - Rybołówstwo**

Dochody D: 626,5 tys. zł

Wydatki W: 457.955,5 tys. zł

Łączna kwota G: 458.582,0 tys. zł (kwota dochodów + kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,9986$

Waga dochodów w łącznej kwocie:  $Wd = D : G = 0,0014$

Nieprawidłowości w dochodach: nie wystąpiły

**Ocena cząstkowa dochodów: pozytywna (5)**

Nieprawidłowości w wydatkach: 3.300,0 tys. zł = 0,72% wydatków ogółem

w tym:

- 2.818,2 tys. zł - sporządzenie sprawozdania Rb-28UE - niezgodnie z § 5 pkt 4 załącznika nr 38 do *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*,
- 481,8 tys. zł - sporządzenie sprawozdania Rb-28-Programy - niezgodne z załącznikiem nr 14 (kolumna 1 pkt 7) *rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej*.

**Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna z zastrzeżeniami (3)**

Wynik końcowy  $Wk = 3 \times 0,9986 + 5 \times 0,0014 = 3,0027$

**Ocena końcowa - pozytywna z zastrzeżeniami.**

**Kalkulacja oceny końcowej dla Centralnego Funduszu Ochrony Gruntów Rolnych**

Przychody D: 19.403,8 tys. zł

Wydatki W: 19.929,2 tys. zł

Łączna kwota G: 339.333,0 tys. zł (kwota przychodów + kwota wydatków)

Waga wydatków w łącznej kwocie:  $Wd = D : G = 0,5067$

Waga przychodów w łącznej kwocie:  $Ww = W : G = 0,4933$

Nieprawidłowości w przychodach: nie wystąpiły

**Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)**

Nieprawidłowości w wydatkach: nie wystąpiły

**Ocena cząstkowa wydatków: pozytywna (5)**

Wynik końcowy  $Wk = 5 \times 0,5067 + 5 \times 0,4933 = 5,0$

**Ocena końcowa - pozytywna.**



## **Załącznik nr 6**

### **Wykaz organów, którym przekazano Informację o wynikach kontroli**

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
6. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
8. Sejmowa Komisja Rolnictwa i Rozwoju Wsi
9. Minister Finansów
10. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi
11. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
12. Szef Biura Bezpieczeństwa Narodowego