

LGD.430.001.2018

Nr ewid. 130/2018/P/18/001/LGD

Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 72 – Kasa Rolniczego Ubezpieczenia
Społecznego oraz wykonania planów
finansowych Funduszu Emerytalno-Rentowego,
Funduszu Administracyjnego oraz Funduszu
Prewencji i Rehabilitacji

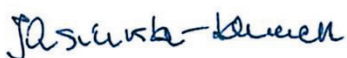
Warszawa, czerwiec 2018 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli
wykonania budżetu państwa w 2017 r.
w części 72 - Kasa Rolniczego Ubezpieczenia
Społecznego oraz wykonania planów finansowych
Funduszu Emerytalno-Rentowego,
Funduszu Administracyjnego
oraz Funduszu Prewencji i Rehabilitacji**

Dyrektor Delegatury w Gdańsku



Ewa Jasiurska Kluczek

Zatwierdzam:

Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 4.06. 2018 r.

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

Spis treści

I. Wprowadzenie.....	4
II. Ocena kontrolowanej działalności	6
Ocena ogólna	6
III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 72 – Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego	7
1. Dochody budżetowe	7
2. Wydatki budżetu państwa.....	7
2. 1. Wydatki budżetu państwa.....	7
3. Sprawozdania.....	11
4. Księgi rachunkowe.....	12
IV. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych	13
V. Informacje dodatkowe.....	20
Załączniki	21

I. Wprowadzenie

Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego (dalej: „KRUS”) działa na podstawie ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników¹, prowadząc samodzielną gospodarkę finansową. W strukturze organizacyjnej KRUS wyodrębniono: centralę KRUS, 16 oddziałów regionalnych, 256 placówek terenowych i sześć centrów rehabilitacji rolników, będących samodzielnymi publicznymi zakładami opieki zdrowotnej.

Podstawą finansowania ogółu zadań ustawowych KRUS są trzy państwowe fundusze celowe, którymi zgodnie z art. 76 ust. 2 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników, dysponuje Prezes KRUS: Fundusz Emerytalno-Rentowy (dalej również: „FER”), Fundusz Administracyjny (dalej również: „FA”) i Fundusz Prewencji i Rehabilitacji (dalej również: „FPiR”), a ponadto pozabudżetowy Fundusz Składowy Ubezpieczenia Społecznego Rolników (dalej również: „FS”). FS ma osobowość prawną. Funkcje zarządu tego Funduszu pełni z urzędu jednoosobowo Prezes KRUS.

Dotacje z budżetu państwa na zadania realizowane przez KRUS, corocznie określone w ustawie budżetowej, są gwarancją wypłaty świadczeń emerytalno-rentowych z ubezpieczenia społecznego rolników oraz wykonania dodatkowych pozaubezpieczeniowych zadań zleconych, niewynikających z ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników.

Do podstawowych zadań KRUS należą:

- obsługa rolników w sprawach dotyczących obejmowania ubezpieczeniem społecznym rolników i opłacania składek na to ubezpieczenie;
- przyznawanie i wypłata świadczeń pieniężnych z ubezpieczeń: emerytalno-rentowego oraz wypadkowego, chorobowego i macierzyńskiego;
- prowadzenie działalności prewencyjnej na rzecz upowszechniania zasad bezpieczeństwa pracy w gospodarstwach rolnych oraz eliminowania zagrożeń w miejscu pracy i życia rolników;
- prowadzenie rehabilitacji leczniczej dla osób uprawnionych do świadczeń KRUS, zagrożonych niezdolnością do pracy, bądź trwale lub okresowo całkowicie niezdolnych do pracy w gospodarstwie rolnym;
- prowadzenie dwuinstancyjnego systemu orzecznictwa lekarskiego w związku z ustalaniem prawa ubezpieczonych w KRUS do świadczeń zależnych od niezdolności do pracy w gospodarstwie rolnym lub medycznej oceny stanu zdrowia.

KRUS realizuje ponadto inne zlecone przez państwo zadania, takie jak, m.in. świadczenia pieniężne dla inwalidów wojennych, ryczałty energetyczne, dodatki kombatanckie, dodatki kompensacyjne, świadczenia pieniężne dla osób deportowanych do pracy przymusowej i dla żołnierzy zastępczej służby wojskowej, a także finansuje emerytury i renty z innych ubezpieczeń społecznych wypłacane łącznie ze świadczeniami z ubezpieczenia emerytalno-rentowego.

W 2017 r., w układzie budżetu zadaniowego Prezes KRUS, jako dysponent główny realizował wydatki w ramach trzech funkcji (11. Bezpieczeństwo zewnętrzne i nienaruszalność granic, 13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny i 20. Zdrowie), trzech zadań (11.4.W Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych do obrony państwa, 13.2. Świadczenia społeczne i 20.1.W System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej). W ramach realizowanych przez KRUS zadań wyodrębniono cztery podzadania i sześć działań.

¹ Ustawa z dnia 20 grudnia 1990 r. o ubezpieczeniu społecznym rolników (Dz. U. z 2017 r. poz. 2336) – dalej: „ustawa o ubezpieczeniu społecznym rolników”.

Celem kontroli była ocena wykonania ustawy budżetowej na rok 2017² w części 72 – Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego (dalej: „część 72 – KRUS”) oraz wykonanie planów finansowych Funduszu Emerytalno-Rentowego, Funduszu Administracyjnego oraz Funduszu Prewencji i Rehabilitacji.

Zakres kontroli obejmował:

- analizę porównawczą danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych,
- wykonanie wydatków budżetu państwa, w tym efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań finansowanych ze środków publicznych,
- realizację planów finansowych Funduszu Emerytalno-Rentowego, Funduszu Administracyjnego i Funduszu Prewencji i Rehabilitacji,
- gospodarowanie wolnymi środkami Funduszu Emerytalno-Rentowego, Funduszu Administracyjnego i Funduszu Prewencji i Rehabilitacji,
- prawidłowość ksiąg rachunkowych za 2017 r. w zakresie operacji gospodarczych,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych za rok 2017 oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych oraz sprawozdań z wykonania planów finansowych Funduszu Emerytalno-Rentowego, Funduszu Administracyjnego i Funduszu Prewencji i Rehabilitacji oraz sprawozdań w układzie zadaniowym,
- realizację wniosków pokontrolnych sformułowanych po poprzedniej kontroli budżetowej,
- nadzór i kontrolę sprawowane przez dysponenta części budżetu państwa w trybie art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³ (dalej: „ustawa o finansach publicznych”).

Zrealizowane w 2017 r. w części 72 – KRUS dochody wyniosły 5.766,6 tys. zł, a wydatki budżetu państwa – 17.092.488,8 tys. zł. Zrealizowane wydatki stanowiły 4,55% wydatków budżetu państwa ogółem. W 2017 r. w części 72 – KRUS nie realizowano wydatków z budżetu środków europejskich.

Zrealizowane w 2017 r. przychody FER wyniosły 19.878.003,3 tys. zł, a koszty 20.002.434,8 tys. zł. Przychody FA wyniosły 606.427,7 tys. zł, a koszty 650.103,6 tys. zł. Przychody FPiR wyniosły 36.865,1 tys. zł, a koszty 36.658,3 tys. zł.

Kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁴.

² Ustawa budżetowa na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r. (Dz. U. z 2017 r. poz. 108, ze zm.) – dalej: „ustawa budżetowa”.

³ Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

⁴ Dz. U. z 2017 r. poz. 524.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna⁵

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie budżetu państwa w 2017 r. w części 72 – KRUS oraz wykonanie planów finansowych FER i FPIR. Prezes KRUS zaplanował koszty FER i FPIR w kwotach zapewniających realizację ustawowych zadań oraz zrealizował plany finansowe tych Funduszy w granicach kwot określonych ustawą budżetową. W wyniku realizacji planu finansowego FA zapewniono finansowanie kosztów obsługi ubezpieczeń rolników, stwierdzono jednak, że poniesione przez ten Fundusz koszty były wyższe niż zaplanowane w ustawie budżetowej.

W wyniku kontroli zrealizowanych w 2017 r. w części 72 – KRUS wydatków oraz poniesionych przez FER, FA i FPIR kosztów stwierdzono, że zostały one poniesione z zachowaniem zasad gospodarowania środkami publicznymi, określonych w ustawie o finansach publicznych i aktach wykonawczych. Nie stwierdzono niecelowego lub niegospodarnego wydatkowania środków publicznych. Koszty poniesione przez FER, FA i FPIR zostały przeznaczone na realizację zadań ustawowych. Wykonując w 2017 r. budżet państwa w części 72 – KRUS oraz plany finansowe Funduszy: Emerytalno-Rentowego, Administracyjnego i Prewencji i Rehabilitacji:

- prawidłowo realizowano przychody FER, FA i FPIR,
- dysponent części 72 – KRUS rzetelnie sprawował nadzór i kontrolę nad wykonywaniem budżetu części 72 – KRUS oraz realizacją kosztów FER, FA i FPIR,
- Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie zaopiniowała sprawozdania za 2017 r. sporządzone przez dysponenta części 72 – KRUS, sprawozdania za IV kwartał z wykonania planów finansowych FER, FA i FPIR oraz sprawozdania za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- sprawozdania dysponenta części 72 – KRUS i z wykonania planów finansowych FER, FA i FPIR zostały sporządzone prawidłowo, na podstawie danych wynikających z ewidencji księgowej oraz na podstawie sprawozdań centrali KRUS i 16 Oddziałów Regionalnych KRUS (dalej: „OR”),
- system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości sporządzanych sprawozdań,
- na podstawie przeprowadzonej kontroli ksiąg rachunkowych, stanowiących podstawę sporządzania sprawozdań, nie zidentyfikowano nieprawidłowości, a księgi te, obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków oraz przychodów i kosztów oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, prowadzone były prawidłowo,
- sprawozdania przekazują prawdziwy obraz dochodów, wydatków, przychodów i kosztów, należności i zobowiązań oraz stanów FER, FA i FPIR na dzień 31 grudnia 2017 r. i zostały sporządzone terminowo, stosownie do przepisów rozporządzeń Ministra Finansów w sprawie: sprawozdawczości budżetowej, sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych, a także sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym⁶.

W toku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na niezgodnym z art. 52 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zwiększeniu kosztów realizacji zadań FA, w stosunku do planowanych, a ponadto nie dokonano wymaganych art. 52 ust. 3 tej ustawy zmian w planie finansowym tego Funduszu.

Kalkulacje ocen ogólnych wykonania budżetu państwa w części 72 – KRUS oraz wykonania planów finansowych FER, FA i FPIR przedstawione zostały **w załączniku nr 7 do niniejszej informacji**.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla oceny negatywnej, stosuje się ocenę opisową.

⁶ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.) – dalej „rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości budżetowej”, rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1773) – dalej: „rozporządzenie w zakresie operacji finansowych” i rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298 poz. 1766) – dalej: „rozporządzenie w sprawie sprawozdawczości w układzie zadaniowym”.

III. Wyniki kontroli wykonania budżetu państwa w części 72 – Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego

1. Dochody budżetowe

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 72 – KRUS została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym Rb-27 z wykonania planu dochodów budżetowych z wynikami roku ubiegłego.

Zrealizowane w 2017 r. dochody wyniosły 5.766,6 tys. zł i były wyższe od zaplanowanych w ustawie budżetowej o 5.764,6 tys. zł oraz niższe od zrealizowanych w 2016 r. o 1.426,0 tys. zł. Wyższa realizacja planu dochodów wynikała głównie z uzyskania nieplanowanych dochodów ze zwrotów składek z Narodowego Funduszu Zdrowia (dalej: „NFZ”) z powodu wyłączeń z ubezpieczenia zdrowotnego rolników z okresem wstecznym⁷. Składki te były finansowane z budżetu państwa. Prezes KRUS wyjaśnił, że dochody z tego tytułu nie są planowane z uwagi na trudności w oszacowaniu ich wielkości.

Na koniec 2017 r. w części 72 – KRUS wystąpiły należności pozostałe do zapłaty w kwocie 357,9 tys. zł. Dotyczyły one głównie należności od NFZ z tytułu zwrotu składek finansowanych z budżetu państwa na ubezpieczenie zdrowotne osób ubezpieczonych w KRUS (z tytułu wyłączeń rolników z ubezpieczenia zdrowotnego) – 345,3 tys. zł, tj. 96,5% należności. Zaległości netto (które w całości dotyczyły OR) według stanu na 31 grudnia 2017 r. wyniosły 11,8 tys. zł i dotyczyły głównie należności i odsetek od nienależnie pobranych świadczeń (w tym zapomóg i jednorazowych dodatków pieniężnych) – 11,5 tys. zł.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące dochodów budżetowych w części 72 – KRUS przedstawiono w załączniku 1 do niniejszej informacji.

2. Wydatki budżetu państwa

2. 1. Wydatki budżetu państwa

W ustawie budżetowej zaplanowano wydatki w kwocie 17.424.828,0 tys. zł. W 2017 r. dokonano zwiększenia limitu wydatków części 72 – KRUS o kwotę 98,4 tys. zł, z poz. 16 rezerw celowych („zobowiązania wymagalne Skarbu Państwa”), z przeznaczeniem na wypłatę jednorazowych dodatków pieniężnych. Środki przyznane na ten cel wykorzystano w całości.

Zrealizowane w 2017 r. w części 72 – KRUS wydatki wyniosły 17.092.488,8 tys. zł (98,1% planu) i w porównaniu do 2016 r. były niższe o 13.831,4 tys. zł, tj. o 0,1%.

Wydatki poniesiono w szczególności na dotację do FER przeznaczoną na finansowanie świadczeń z tytułu ubezpieczeń społecznych rolników (16.684.841,0 tys. zł), świadczenia finansowane z budżetu państwa, zlecone do wypłaty KRUS (393.006,2 tys. zł) oraz na składki na ubezpieczenia zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego (13.229,0 tys. zł).

Decyzjami z 21 września 2017 r., 5 grudnia 2017 r. i 22 grudnia 2017 r. Prezes KRUS, na podstawie art. 177 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, z uwagi na nadmiar posiadanych środków, dokonał blokady wydatków w części 72 – KRUS na łączną kwotę 829.813,0 tys. zł, z tego w rozdziałach:

- 75305 „Fundusz Emerytalno-Rentowy”, w § 2430 „Dotacja z budżetu dla państwowego funduszu celowego”, na łączną kwotę 826.313,0 tys. zł;

⁷ Wyłączenie z ubezpieczenia może nastąpić z okresem wstecznym, a nienależnie opłacone składki na wniosek płatnika lub z urzędu zostają zwrócone, zgodnie z art. 41b ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników.

- 75313 „Świadczenia finansowane z budżetu państwa zlecone do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego”, w § 3110 „Świadczenia społeczne”, na łączną kwotę 3.500,0 tys. zł.

W wyniku nowelizacji ustawy budżetowej⁸ wydatki części 72 – KRUS zostały zmniejszone o kwotę 500.000,0 tys. zł, wcześniej zablokowaną decyzją Prezesa KRUS z dnia 21 września 2017 r.

Zobowiązania na koniec 2017 r. wyniosły 1.150,2 tys. zł i były niższe niż na koniec 2016 r. (1.230,2 tys. zł), a dotyczyły głównie należnych NFZ składek na ubezpieczenie zdrowotne rolników (1.036,0 tys. zł). Na koniec 2017 r. zobowiązania wymagalne w części 72 – KRUS nie wystąpiły.

W centrali KRUS co miesiąc analizowano wykonanie budżetu państwa na podstawie sprawozdań finansowych dysponenta części (sprawozdania Rb-27 i Rb-28), sprawozdań wewnętrznych określonych w zasadach rachunkowości dotyczących zmniejszeń i zwiększeń FER oraz wykonania wybranych elementów planu finansowego FER i wykonania planu finansowego FPiR, a co kwartał – porównując wydatki części 72 – KRUS z wykonaniem planu finansowego funduszy celowych na podstawie sprawozdań z wykonania planów finansowych funduszy celowych (Rb-33 i Rb-40). Realizację planów w układzie zadaniowym części monitorowano w oparciu o półroczne i roczne sprawozdania z wykonania planów finansowych dysponenta części 72 – KRUS w układzie zadaniowym.

W 2017 r. pobierane dochody budżetu państwa były wyższe od ustalonych w harmonogramie.

Prawidłowość realizacji dochodów budżetu państwa była przedmiotem kontroli kompleksowych oraz inspekcji przeprowadzonych przez pracowników centrali KRUS w podległych jednostkach organizacyjnych. W 2017 r. w ramach kontroli kompleksowych skontrolowano 12 jednostek organizacyjnych KRUS: pięć OR, sześć placówek terenowych oraz Centrum Rehabilitacji Rolników (dalej: „CRR”) w Kołobrzegu. Poza kontrolą w CRR w Kołobrzegu przedmiotem kontroli kompleksowych była realizacja dochodów budżetu państwa. Przeprowadzono inspekcje czterech OR oraz czterech placówek terenowych.

Kontrola rzeczywistego zapotrzebowania na środki z budżetu państwa, w porównaniu do harmonogramu wydatków części 72 – KRUS, dokonywana była poprzez porównanie stanu środków pieniężnych na rachunku FER oraz zapotrzebowania OR na środki pieniężne. W wyniku powyższych analiz dokonano trzech blokad wydatków w części 72 – KRUS, pozostawiając środki do dyspozycji Ministra Rozwoju i Finansów.

Wydatkowanie środków publicznych badano w toku kontroli kompleksowych i problemowych przeprowadzonych w 2017 r. przez pracowników centrali KRUS w podległych jednostkach organizacyjnych. Kontrole takie przeprowadzono w czterech OR (w zakresie prawidłowości planowania i realizacji zamówień publicznych), w pięciu placówkach terenowych (w zakresie prawidłowości obejmowania i wyłączenia z ubezpieczenia społecznego rolników oraz terminowości załatwiania tych spraw) i w pięciu CRR (w zakresie organizowania turnusów rehabilitacyjnych dla dzieci rolników). Prawidłowość i terminowość sporządzania sprawozdań była przedmiotem kontroli kompleksowych oraz dwóch inspekcji przeprowadzonych w OR w Gdańsku i w Łodzi. Zalecenia sformułowane po kontrolach przeprowadzonych w jednostkach organizacyjnych KRUS zostały wykonane.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wydatków budżetowych w części 72 – KRUS przedstawiono w załączniku 2 do niniejszej informacji.

2.2. Efekty rzeczowe prowadzonej działalności

Na realizację zadań w obszarze ubezpieczeń społecznych, realizowanych w części 72 – KRUS oraz Funduszy: Emerytalno-Rentowego, Administracyjnego oraz Prewencji i Rehabilitacji, przeznaczono środki pochodzące z budżetu państwa w kwotach przedstawionych w punkcie 2.1 Wydatki budżetu państwa oraz środki przekazane KRUS z Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, które zostały

⁸ Ustawa z dnia 9 listopada 2017 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2017 (Dz. U. poz. 2162).

przeznaczone na koszty obsługi tzw. świadczeń zbiegowych⁹ w kwotach przedstawionych w punktach dotyczących Funduszu Emerytalno-Rentowego i Funduszu Administracyjnego.

W wyniku nakładów poniesionych z budżetu państwa oraz ze składek rolników zapewniono m.in:

- finansowanie świadczeń dla emerytów otrzymujących świadczenia z KRUS, których liczba według stanu na koniec 2017 r. wyniosła 917 tys. i była niższa niż na koniec 2016 r. o 16 tys.;
- finansowanie świadczeń dla rencistów otrzymujących świadczenia z KRUS, których liczba według stanu na koniec 2017 r. wyniosła 257 tys. i była niższa niż na koniec 2016 r. o 3 tys.

Średnia wysokość świadczenia emerytalnego wynosiła w grudniu 2017 r. 1.087 zł i w porównaniu do świadczenia z grudnia 2016 r. wzrosła o 24 zł, natomiast średnia wysokość renty wynosiła w grudniu 2017 r. 1.015 zł i była wyższa o 42 zł od średniej wysokości renty w grudniu 2016 r.

Wpływy ze składek w 2017 r. pokrywały 9,4% wydatków na wypłatę świadczeń.

KRUS wypłacała w 2017 r. również inne świadczenia finansowane z budżetu państwa, zlecone do wypłaty KRUS, takie jak:

- świadczenia rentowe dla inwalidów wojennych, wojskowych i osób represjonowanych, których przeciętna miesięczna liczba w 2017 r. wyniosła 5.727, kwota wypłat – 150.525,0 tys. zł, a przeciętne świadczenie – 2.190,22 zł;
- zasiłki pogrzebowe po inwalidach wojennych, wojskowych, osobach represjonowanych i członkach ich rodzin, których liczba w 2017 r. wyniosła 653, kwota wypłat – 2.609,2 tys. zł, a przeciętne świadczenie – 3.995,78 zł;
- dodatki kombatanckie, których przeciętna miesięczna liczba w 2017 r. wyniosła 18.854, kwota wypłat – 47.240,0 tys. zł, a przeciętne świadczenie – 208,79 zł;
- ryczałty energetyczne, których przeciętna miesięczna liczba w 2017 r. wyniosła 61.069, kwota wypłat – 121.515,2 tys. zł, a przeciętne świadczenie – 165,82 zł;
- świadczenia pieniężne dla żołnierzy zastępczej służby wojskowej, których przeciętna miesięczna liczba w 2017 r. wyniosła 5.297, kwota wypłat – 11.350,7 tys. zł, a przeciętne świadczenie – 178,56 zł;
- świadczenia pieniężne dla osób deportowanych do pracy przymusowej, których przeciętna miesięczna liczba w 2017 r. wyniosła 13.767, kwota wypłat – 31.478,1 tys. zł, natomiast przeciętne świadczenie – 190,54 zł;
- dodatki kompensacyjne, których przeciętna miesięczna liczba w 2017 r. wyniosła 49.080, kwota wypłat – 18.466,7 tys. zł, a przeciętne świadczenie – 31,35 zł;
- świadczenia pieniężne dla cywilnych niewidomych ofiar działań wojennych, których przeciętna miesięczna liczba w 2017 r. wyniosła 13, kwota wypłat – 108,8 tys. zł, a przeciętne świadczenie – 697,40 zł;
- przyznane przez ZUS renty socjalne, zlecone do wypłaty KRUS, których przeciętna miesięczna liczba w 2017 r. wyniosła 11.483, kwota wypłat – 114.434,9 tys. zł, a przeciętne świadczenie – 830,49 zł.

⁹ Emerytury i renty z innego ubezpieczenia społecznego, wypłacane łącznie ze świadczeniami przysługującymi na podstawie ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników.

W 2017 r. w części 72 – KRUS w ramach trzech funkcji realizowano trzy zadania, cztery podzadania i sześć działań, przedstawionych w tabeli:

Funkcja	Zadanie	Podzadanie	Działanie	Zrealizowane wydatki (tys. zł)
11. Bezpieczeństwo wewnętrzne i nienaruszalność granic	11.4. Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa	11.4.2.W. Pozamilitarne przygotowania obronne	11.4.2.4.W. Szkolenie obronne administracji publicznej i przedsiębiorców	15,0
13. Zabezpieczenie społeczne i wspieranie rodziny	13.2. Świadczenia społeczne	13.2.3. Świadczenia społeczne rolników	13.2.3.4. Prewencja i rehabilitacja	1.292,0
			13.2.3.5. Zapewnienie wypłacalności świadczeń z FER	14.927.630,0
		13.2.4. Świadczenia zlecone KRUS do realizacji na mocy odrębnych ustaw	13.2.4.1. Świadczenia finansowane z budżetu państwa	383.399,8
			13.2.4.2. Koordynacja działań zapewniających ustalenie prawa do świadczeń, ich wysokości i wypłaty	9.712,0
20. Zdrowie	20.1.W. System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej	20.1.3.W. Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione	20.1.3.1.W Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione	1.770.440,0

Wydatki poniesione w związku z realizacją zadań utrzymały się na porównywalnym poziomie w stosunku do 2016 r.

Z uwagi na specyfikę zadań publicznych realizowanych w KRUS i zgodnie ze szczegółowymi zasadami opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017 zawartymi w załączniku nr 49 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2016 r. w sprawie szczegółowego sposobu, trybu i terminów opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na rok 2017¹⁰ w 2017 r. dla KRUS nie zdefiniowano celów i mierników realizacji zadań w części 72 - KRUS, ani funduszy celowych: FER, FPiR i FA. Realizowane zadania dotyczyły przede wszystkim przyznawania i wypłaty świadczeń z ubezpieczenia emerytalno-rentowego, których wysokość była ściśle określona przepisami prawa.

W 2017 r. najistotniejszym podzadaniem finansowanym środkami z budżetu państwa realizowanym przez KRUS było podzadanie 13.2.3 Świadczenia społeczne rolników, na które wydatkowano 14.928.922,0 tys. zł. Wykonane wydatki stanowiły 97,86% wydatków zaplanowanych, co wynikało z mniejszej, niż zaplanowano liczby świadczeniobiorców.

Zadania i podzadania ujęte w planach finansowych w układzie zadaniowym FA, FER i FPiR były zbieżne z zadaniami wynikającymi z ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników.

FA był przeznaczony na finansowanie kosztów obsługi wszystkich zadań realizowanych przez KRUS. Ze środków FA realizowano trzy zadania:

- 11.4.W – Gotowość struktur administracyjno-gospodarczych kraju do obrony państwa (w podzadaniu 11.4.2.W – Pozamilitarne przygotowanie obronne koszty wyniosły 243,0 tys. zł – 88,5% kosztów planowanych),
- 13.2 – Świadczenia społeczne (w podzadaniu 13.2.3. – Świadczenia społeczne rolników koszty wyniosły 581.550,8 tys. zł – 101,2% kosztów planowanych, a w podzadaniu 13.2.4. – Świadczenia zlecone KRUS do realizacji na mocy odrębnych ustaw koszty wyniosły 6.906,7 tys. zł – 100,7% kosztów planowanych),
- 20.1.W – System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej (w podzadaniu 20.1.3.W – Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione koszty wyniosły 61.403,0 tys. zł – 101,2% kosztów planowanych).

Ze środków FER realizowano dwa zadania:

¹⁰ Dz. U. poz. 735.

- 13.2 – Świadczenia społeczne (w podzadaniu 13.2.3. – Świadczenia społeczne rolników koszty wyniosły 18.245.223,8 tys. zł – 99,4% kosztów planowanych),
- 20.1.W – System opieki zdrowotnej i dostęp do świadczeń opieki zdrowotnej (w podzadaniu 20.1.3.W – Opłacanie i refundacja składek na ubezpieczenie zdrowotne z budżetu państwa za osoby uprawnione koszty wyniosły 1.757.211,0 tys. zł – 99,95% kosztów planowanych).

Koszty FER wyniosły łącznie 99,4% kosztów zaplanowanych i obejmowały wypłaty:

- emerytur rolniczych – 11.914.173,6 tys. zł (średnia w roku liczba świadczeniobiorców – 917.392 osoby), w 2016 r. – 11.950.345,2 tys. zł (średnia w roku liczba świadczeniobiorców – 933.139 osób);
- rent rolniczych – 3.149.300,6 tys. zł (średnia w roku liczba świadczeniobiorców – 256.749 osób), w 2016 r. – 3.088.776,1 tys. zł (średnia w roku liczba świadczeniobiorców – 259.988 osób);
- zasiłków pogrzebowych – 209.195,7 tys. zł (liczba świadczeniobiorców – 52.312 osób), w 2016 r. – 205.532,4 tys. zł (liczba świadczeniobiorców – 51.389 osób);
- zasiłków macierzyńskich – 208.182,8 tys. zł (średnia w roku liczba świadczeniobiorców – 212.328 osób), w 2016 r. – 163.192 tys. zł (średnia w roku liczba świadczeniobiorców – 184.659 osób).

Ze środków FPIR realizowano zadanie 13.2 – Świadczenia społeczne (w podzadaniu 13.2.3. – Świadczenia społeczne rolników koszty wyniosły 36.658,3 tys. zł – 99,5% kosztów planowanych). Środki FPIR przeznaczono na:

- rehabilitację leczniczą rolników – 28.885,4 tys. zł (liczba beneficjentów – 14.239 osób), w 2016 r. – 27.948,6 tys. zł (liczba beneficjentów – 13.788 osób);
- rehabilitację leczniczą dzieci rolników – 3.101,6 tys. zł (liczba beneficjentów – 1.181 osób), w 2016 r. – 3.106,1 tys. zł (liczba beneficjentów – 1.177 osób);
- dotacje dla CRR – 2.084 tys. zł (liczba korzystających z CRR – 15.420 osób), w 2016 r. – 2.191,9 tys. zł (liczba korzystających z CRR – 14.965 osób).

Realizację planów w układzie zadaniowym FER, FA i FPIR monitorowano w oparciu o półroczne i roczne sprawozdania z wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych w układzie zadaniowym. W KRUS opracowano plan rzeczowo-finansowy obejmujący realizację ustawowych celów i zadań FA, FER i FPIR. W 2017 r. pracownicy centrali KRUS przeprowadzili kontrole kompleksowe w jednostkach organizacyjnych KRUS, w ramach których zbadano sprawozdawczość w układzie zadaniowym w powiązaniu z prowadzoną ewidencją księgową i gospodarką finansową, w tym. m.in. prawidłowość prowadzenia ksiąg rachunkowych, dekretacji dowodów księgowych, zgodności sald ewidencji analitycznej i syntetycznej, prawidłowość sporządzania sprawozdań finansowych oraz klasyfikacji kosztów w układzie zadaniowym.

3. Sprawozdania

Sprawozdania:

- budżetowe dysponenta części 72 – Rb-23 (o stanie środków na rachunkach bankowych państwowych jednostek budżetowych), Rb-27 (z wykonania planu dochodów budżetowych), Rb-28 (z wykonania planu wydatków budżetu państwa) i Rb-BZ1 (z wykonania wydatków budżetu państwa oraz budżetu środków europejskich w układzie zadaniowym) za 2017 r.,
- w zakresie operacji finansowych KRUS i funduszy zarządzanych przez Prezesa KRUS – Rb-Z (o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji), Rb-N (o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych) za IV kwartał 2017 r.,
- z wykonania planów finansowych poszczególnych funduszy celowych: FA, FER oraz FPIR – Rb-33 (z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego), Rb-40 (z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na dany rok budżetowy, planu finansowego państwowego funduszu celowego) za IV kwartał 2017 r., Rb-FER (z wykonania wybranych elementów planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego) za grudzień 2017 r. i Rb-BZ2 (z wykonania planu finansowego państwowego funduszu celowego w układzie zadaniowym) za 2017 r.,

sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym, merytorycznym i w terminach określonych w rozporządzeniach w sprawie sprawozdawczości budżetowej, w zakresie operacji finansowych oraz w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym oraz przekazano adresatom wskazanym w tych rozporządzeniach.

Dane wykazane w ww. sprawozdaniach Rb-23, Rb-27, Rb-28 były zgodne z danymi wynikającym z ewidencji księgowej centrali KRUS.

Prezes KRUS ww. sprawozdania Rb-33, Rb-40, Rb-BZ2 FA, FER i FPiR oraz Rb-FER, Rb-BZ1, Rb-N i Rb-Z sporządził na podstawie sprawozdań wewnętrznych centrali KRUS i 16 OR (które sporządzono na podstawie 17 odrębnych ewidencji księgowych). Dane wykazane w ww. sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi ze sprawozdań wewnętrznych sporządzanych przez 16 OR i centralę KRUS, a dane wykazane w wewnętrznych sprawozdaniach centrali KRUS były zgodne z danymi wynikającymi z tej ewidencji.

Sprawozdania dysponenta części przekazują prawidłowy obraz dochodów i wydatków oraz należności i zobowiązań, a sprawozdania Funduszy (FA, FER i FPiR) pokazują prawidłowy obraz przychodów i kosztów oraz należności i zobowiązań.

Przyjęty system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny kontrolę prawidłowości i rzetelności sporządzonych sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone terminowo i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

4. Księgi rachunkowe

W KRUS prowadzono odrębne księgi rachunkowe, tj. dla Centrali (stanowiące jednolity zbiór danych dysponenta części 72 – KRUS oraz funduszy: FA, FER i FPiR) oraz 16 OR (księgi dotyczyły funduszy). Księgi prowadzono z wykorzystaniem komputerowego programu o nazwie Centralny System Finansowo-Księgowy opracowany przez ZETO-Lublin sp. z o.o. Program komputerowy w obowiązującej wersji został zatwierdzony do stosowania przez Prezesa KRUS.

Dokumentacja opisująca przyjęte w KRUS, w tym w FA, FER i FPiR, zasady rachunkowości (polityka rachunkowości) stanowiła jednolity dokument dotyczący wszystkich ksiąg rachunkowych prowadzonych w KRUS. Polityka rachunkowości spełniała warunki określone w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości¹¹ oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej¹².

Badanie wiarygodności ksiąg rachunkowych przeprowadzono na próbie 67 zapisów księgowych o łącznej wartości 56.971,4 tys. zł, wylosowanych metodą monetarną¹³, która została uzupełniona trzema zapisami dobranymi celowo na podstawie przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych o łącznej wartości 519,7 tys. zł, wyselekcjonowanymi na podstawie przeprowadzonego przeglądu analitycznego ksiąg rachunkowych. Stwierdzono, że dowody księgowe sporządzono prawidłowo pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym, a operacje gospodarcze udokumentowane tymi dowodami właściwie ujęto w księgach rachunkowych.

W trakcie kontroli nie zidentyfikowano nieprawidłowości, które wskazywałyby, że księgi rachunkowe, stanowiące podstawę sporządzenia sprawozdań dysponenta części 72 – KRUS oraz Funduszy: FER, FA i FPiR, obejmujące zapisy dotyczące dochodów i wydatków, przychodów i kosztów oraz związanych z nimi należności i zobowiązań, prowadzone były nieprawidłowo.

¹¹ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 r. poz. 395, ze zm.) – dalej: „ustawa o rachunkowości”.

¹² Dz. U. z 2017 r. poz. 760.

¹³ Prawdopodobieństwo wylosowania dowodu księgowego jest proporcjonalne do wartości operacji udokumentowanej tym dowodem.

IV. Wyniki kontroli wykonania planów finansowych państwowych funduszy celowych

1. Fundusz Emerytalno-Rentowy

Zgodnie z art. 78 ust. 1 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników, z FER finansowane są:

- świadczenia z ubezpieczenia emerytalno-rentowego;
- emerytury i renty z innego ubezpieczenia społecznego, wypłacane łącznie ze świadczeniami z ubezpieczenia emerytalno-rentowego, wraz z dodatkami;
- refundacja określonych kosztów Funduszu Ubezpieczeń Społecznych, jeżeli przepisy emerytalne przewidują taką refundację;
- ubezpieczenia zdrowotne rolników i pracujących z nimi domowników podlegających ubezpieczeniu społecznemu, osób pobierających świadczenia emerytalno-rentowe w części składkowej i rolników, którzy nie podlegają ubezpieczeniu społecznemu, a podlegają ubezpieczeniu zdrowotnemu.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie planu finansowego FER. Prezes KRUS zaplanował koszty FER w kwotach zapewniających realizację ustawowych zadań oraz zrealizował plan finansowy Funduszu w granicach kwot określonych ustawą budżetową.

Przychody Funduszu

W planie finansowym FER, ujęto przychody w kwocie 20.165.943,0 tys. zł (łącznie z refundacją kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i innych transferów), tj. o 890.053,0 tys. zł (4,2%) niższej niż w 2016 r. Zrealizowane przychody wyniosły 19.878.003,3 tys. zł i były niższe o 1,4% od kwoty planowanej. Przychody FER pochodziły głównie z:

- dotacji z budżetu państwa w kwocie 16.684.841,0 tys. zł, co stanowiło 83,9% przychodów FER ogółem i 91,5% przychodów FER bez refundacji kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych (emerytur i rent z innego ubezpieczenia społecznego, wypłacanych łącznie ze świadczeniami przysługującymi na podstawie ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników) i innych transferów,
- składek od rolników w kwocie 1.390.439,8 tys. zł,
- refundacji kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i innych transferów w kwocie 1.639.217,6 tys. zł,
- odpisu z Funduszu Składkowego w kwocie 80.266,3 tys. zł.

W porównaniu do 2016 r. osiągnięte przychody były wyższe o 1,4%, głównie w wyniku wyższego o 311.878,1 tys. zł finansowania dotacją z budżetu państwa.

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-40 z wykonania planu finansowego FER, należności FER pomniejszone o odpisy aktualizujące wyniosły 181.840,8 tys. zł. Dotyczyły one głównie należności z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne rolników w kwocie 158.108,5 tys. zł i składek na ubezpieczenie zdrowotne w kwocie 7.152,0 tys. zł. W porównaniu do stanu na koniec 2016 r. należności ogółem były niższe o 12.217,5 tys. zł. Należności wymagalne brutto według stanu na 31 grudnia 2017 r. wyniosły 169.473,5 tys. zł i były niższe o 30.802,6 tys. zł, tj. o 15,4%, od należności wymagalnych na koniec 2016 r.

Według stanu na koniec 2017 r. liczba dłużników z tytułu nienależnie pobranych emerytur, rent i świadczeń krótkoterminowych wynosiła 2.299 i była niższa o 20 niż na początek 2017 r., przy czym łączna kwota należności z tego tytułu w ciągu 2017 r. wzrosła o 317,7 tys. zł – do kwoty 10.204,0 tys. zł. W 2017 r. skierowano do urzędów skarbowych 29.719 tytułów wykonawczych, dotyczących należności z tytułu składek na łączną kwotę 44.094,2 tys. zł. Organy egzekucyjne wyegzekwowały w 2017 r. należności w kwocie 23.523,9 tys. zł i zwróciły do KRUS z powodu nieściągalności 2.433 tytułów wykonawczych na kwotę 2.145,7 tys. zł.

W OR KRUS w 2017 r. umorzono należności z tytułu składek na kwotę 2.529,8 tys. zł, odroczone należności na kwotę 30,1 tys. zł i rozłożono na raty należności na kwotę 96.218,0 tys. zł.

Gospodarowanie środkami funduszu

Plan finansowy FER, ujęty w ustawie budżetowej, obejmował koszty w kwocie 20.115.996,0 tys. zł, tj. o 1.193.370,0 tys. zł (o 5,6%) niższej niż w 2016 r. W 2017 r. koszty wyniosły 20.002.434,8 tys. zł i były niższe o 0,6% od kwoty planowanej i o 0,2% wyższe niż w 2016 r.

W zrealizowanych kosztach najwyższą kwotę stanowiły transfery na rzecz ludności – 17.746.637,6 tys. zł (88,7% kosztów ogółem), na które składały się głównie:

- emerytury i renty rolnicze – 15.063.474,2 tys. zł,
- zasiłki pogrzebowe – 209.195,7 tys. zł,
- zasiłki macierzyńskie – 208.182,8 tys. zł,
- świadczenia zbiegowe i inne transfery – 1.639.217,6 tys. zł.

Koszty składek na ubezpieczenie zdrowotne finansowanych z budżetu państwa wyniosły 1.757.211,0 tys. zł (8,8% kosztów ogółem) i stanowiły 99,9% planu po zmianach (1.758.089,0 tys. zł).

W 2017 r. przeciętna miesięczna liczba emerytur wyniosła 917 tys. (w 2016 r. – 933 tys.), natomiast rent – 257 tys. (w 2016 r. – 260 tys.). Przeciętna emerytura finansowana z FER w 2017 r. wynosiła 1.082,25 zł i była wyższa od przeciętnej emerytury w 2016 r. (1.067,22 zł). Przeciętna renta finansowana z FER w 2017 r. wynosiła 1.022,17 zł i była wyższa od przeciętnej renty w 2016 r. (990,04 zł).

W 2017 r. przekroczone zostały planowane koszty realizacji zadań FER w pozycji „pozostałe świadczenia” o kwotę 410,8 tys. zł, przy czym nie przekroczone limitu kosztów realizacji zadań dla całego FER. Przekroczenie wydatków na pozostałe świadczenia wynikało z wyższych niż planowano wypłat świadczeń na podstawie przepisów ustawy z dnia 17 grudnia 1998 r. o emeryturach i rentach z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych¹⁴, (związanych z uwzględnieniem okresów prowadzenia gospodarstwa rolnego lub okresów pracy w gospodarstwie rolnym), o czym Zakład Ubezpieczeń Społecznych poinformował KRUS dopiero pismem z dnia 17 stycznia 2018 r. Wzrost liczby i kwot wypłaconych świadczeń wystąpił w związku z możliwością przyznawania od października 2017 r. emerytur po osiągnięciu niższego wieku.

Stan FER na koniec 2017 r. wyniósł 69.319,5 tys. zł i był o 124.431,5 tys. zł (64,2%) niższy od stanu na początek roku. Spadek był konsekwencją poniesienia w 2017 r. wyższych kosztów niż osiągnięte przychody. Stan FER na koniec roku obejmował środki pieniężne w kwocie 270.094,7 tys. zł, należności w kwocie 181.840,8 tys. zł i zobowiązania w kwocie 382.616,0 tys. zł. Najwyższa kwota dotyczyła zobowiązań wobec NFZ (270.000,0 tys. zł). Pozostałe zobowiązania dotyczyły m.in. płatności wobec budżetu z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych i ubezpieczenia rolników. Zobowiązania wymagalne na koniec 2017 r. nie wystąpiły.

Stan środków FER na rachunku bankowym centrali KRUS na koniec 2017 r. wynosił 260.616,1 tys. zł. Średni stan środków FER w poszczególnych miesiącach 2017 r. wynosił od 13.962,4 tys. zł w czerwcu 2017 r. do 90.283,6 tys. zł w styczniu 2017 r. Prezes KRUS nie dokonywał w 2017 r. lokowania wolnych środków FER, które pochodziły głównie z dotacji budżetu państwa.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu Emerytalno-Rentowego przedstawiono **w załączniku 4 do niniejszej informacji**.

2. Fundusz Administracyjny

Zgodnie z art. 79 ust. 1 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników Fundusz Administracyjny jest przeznaczony na finansowanie kosztów obsługi ubezpieczenia, z wyjątkiem kosztów pokrywanych ze środków Funduszu Składowego lub Funduszu Prewencji i Rehabilitacji. Ponadto ze środków Funduszu Administracyjnego finansowane są koszty obsługi zadań w zakresie ubezpieczenia zdrowotnego.

¹⁴ Dz. U z 2017 r. poz. 1383, ze zm.

W wyniku realizacji planu finansowego FA w 2017 r. zapewniono finansowanie kosztów obsługi ubezpieczeń rolników. Stwierdzono jednak niezgodne z art. 52 ust. 2 ustawy o finansach publicznych zwiększenie kosztów realizacji zadań FA, a ponadto nie dokonano wymaganych zmian w planie finansowym FA.

Wykonanie planu przychodów funduszu

W planie finansowym FA ujęto przychody w kwocie 604.369,0 tys. zł. Zrealizowane przychody wyniosły 606.427,7 tys. zł i były wyższe o 0,3% od kwoty planowanej. Przychody funduszu pochodziły głównie z:

- odpisu z FER – w kwocie 495.800,0 tys. zł, (81,8% przychodów);
- odpisu z Funduszu Składkowego – w kwocie 48.634,0 tys. zł¹⁵;
- refundacji kosztów obsługi wypłaty tzw. świadczeń zbiegowych – w kwocie 40.980,4 tys. zł;
- refundacji kosztów obsługi świadczeń zleconych do wypłaty KRUS z budżetu państwa – w kwocie 9.712,0 tys. zł.

W porównaniu do 2016 r. osiągnięte przychody były wyższe o 1,4%, głównie w wyniku wyższego o 13.884,0 tys. zł odpisu z FER.

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-40 z wykonania planu finansowego FA, należności netto FA (pomniejszone o odpisy aktualizujące) wyniosły 7.001,8 tys. zł. Dotyczyły one głównie należności od ZUS na kwotę 6.261,0 tys. zł z tytułu przelewów redystrybucyjnych (refundacji kosztów obsługi świadczeń zbiegowych i rent socjalnych). W porównaniu do stanu na koniec 2016 r. należności ogółem były niższe o 4.777,1 tys. zł.

Należności wymagalne według stanu na koniec 2017 r. wyniosły 97,4 tys. zł (w tym należności wymagalne OR – 96,3 tys. zł) i były niższe o 4.296,0 tys. zł od należności wymagalnych na koniec 2016 r. W 2017 r. nie wystąpiły przypadki przedawnienia się należności FA. W 2017 r. umorzono należności FA na kwotę 0,4 tys. zł i rozłożono na raty należności na kwotę 0,2 tys. zł.

Gospodarowanie środkami funduszu

Plan finansowy FA po zmianach obejmował koszty w kwocie 642.471,0 tys. zł, tj. w kwocie o 2.236,5 tys. zł wyższej niż wykonanie w 2016 r. Koszty wyniosły 650.103,6 tys. zł i były wyższe o 1,2% od kwoty planowanej. W porównaniu do 2016 r. koszty były wyższe o 1,5% (o 9.869,1 tys. zł). Wzrost kosztów wynikał głównie z dokonania w 2017 r. odpisów aktualizujących należności (które powstały w 2017 r. oraz wcześniej, o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ich nieściągalności) na kwotę 17.367,7 tys. zł.

Na koszty FA poniesione w 2017 r. składały się głównie wynagrodzenia pracowników KRUS wraz z pochodnymi w kwocie 395.193,9 tys. zł oraz zakupy usług pozostałych w kwocie 136.980,2 tys. zł. W 2017 r. przeciętne zatrudnienie ogółem wyniosło 6.180 osób (w przeliczeniu na pełne etaty) i wzrosło o 3 etaty w porównaniu do 2016 r. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto wyniosło 4.309,96 zł i było o 2,65% wyższe niż w 2016 r.

Koszty centrali KRUS, po wyłączeniu kosztów dotyczących przelewów redystrybucyjnych (środków przekazywanych w ramach FA z centrali KRUS do OR), innych kosztów i innych zmniejszeń (przekazanego majątku) wyniosły 113.677,9 tys. zł, tj. 17,5% kosztów ogółem. W wyniku badania kosztów centrali na kwotę 56.971,4 tys. zł, tj. 50,1% kosztów centrali i 8,8% kosztów ogółem FA, dokonanego na podstawie 67 dowodów księgowych, przy zastosowaniu metody monetarnej (MUS¹⁶) oraz 3 dowodów księgowych na kwotę 519,7 tys. zł dobranych celowo, stwierdzono, że koszty ponoszono zgodnie z planem finansowym, w ramach realizacji ustawowych zadań funduszu oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami.

¹⁵ Odpisy od FER i od Funduszu Składkowego do FA nie przekraczały limitów określonych w art. 79 ust. 2 pkt 1 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników, tj. do 9% planowanych wydatków Funduszu Składkowego i do 3,5% planowanych wydatków FER.

¹⁶ Metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

Szczegółowym badaniem pod kątem udzielenia zamówień publicznych zgodnie z przepisami Prawa zamówień publicznych, w tym prawidłowości wyboru trybu wyłonienia wykonawcy oraz wyłączenia stosowania tej ustawy, objęto cztery postępowania finansowane ze środków FA: w trybie z wolnej ręki na kwotę 850,0 tys. zł (zakup autorskich praw majątkowych Centralnego Sytemu Finansowo-Księgowego), w trybie licytacji elektronicznej na kwotę 334,6 tys. zł (zakup wraz z dostawą kopert dla potrzeb jednostek organizacyjnych KRUS na 2017 r.), na podstawie art. 4 pkt 8 tej ustawy: na kwotę 149,6 tys. zł brutto (zakup samochodu osobowego) oraz na kwotę 45,5 tys. zł brutto (zakup krzeseł i foteli). Objęte badaniem postępowania przeprowadzono zgodnie z przepisami Prawa zamówień publicznych oraz regulacjami wewnętrznymi. Poniesione na realizację badanych zamówień w 2017 r. koszty (w terminach i w wysokościach określonych umowami) prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych jednostki.

Poniesione w 2017 r. pozapłacowe koszty, zapewniające realizację przez FA ustawowego zadania polegającego na finansowaniu kosztów obsługi ubezpieczenia społecznego rolników, dotyczyły głównie zakupów:

- akcesoriów komputerowych i licencji oprogramowania,
- mebli i sprzętu biurowego,
- usług remontowych związanych z utrzymaniem budynków oraz pomieszczeń należących do KRUS, konserwacji instalacji elektrycznej, gazowej i przeciwpożarowej,
- serwisu infrastruktury sprzętowej i urządzeń komputerowych oraz peryferyjnych, modernizacji infrastruktury sieciowej, usług związanych z eksploatacją, utrzymaniem i rozwojem systemów informatycznych oraz usług asysty technicznej i konserwacji oprogramowania, stacji roboczych, urządzeń wielofunkcyjnych i serwerów,
- paliw i części samochodowych,
- energii elektrycznej, usług sprzątania, kosztów bankowych i pocztowych.

Stan FA na koniec 2017 r. wyniósł 3.373,2 tys. zł i był o 43.675,9 tys. zł niższy od stanu na początek roku. Spadek był konsekwencją wykonania kosztów FA w wysokości wyższej o 43.675,9 tys. zł, niż wykonane przychody. Stan funduszu na koniec roku obejmował m.in. środki pieniężne w kwocie 90.458,4 tys. zł, należności w kwocie 7.001,8 tys. zł i zobowiązania w kwocie 67.829,0 tys. zł. Najwyższe kwoty zobowiązań dotyczyły wynagrodzeń pracowników KRUS wraz z pochodnymi – 42.194,6 tys. zł (62,2%) oraz zobowiązań z tytułu zakupu pozostałych usług¹⁷ – 16.232,0 tys. zł (24,1%). Na koniec 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Stan środków FA na rachunku bankowym centrali KRUS na koniec 2017 r. wynosił 37.802,3 tys. zł. Średni stan środków FA w poszczególnych miesiącach 2017 r. wynosił od 4.220,6 tys. zł w kwietniu 2017 r. do 45.840,1 tys. zł w grudniu 2017 r. W 2017 r. nie korzystano z możliwości dokonywania lokat wolnych środków FA w instrumenty finansowe wymienione w art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednak w celu realizacji wniosku z przeprowadzonej przez NIK kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. (o kontynuowanie działań zmierzających do dokonywania lokat wolnych środków FA i FPIR w celu efektywnego zarządzania tymi środkami, przy zachowaniu terminowej realizacji zadań i bezpieczeństwa środków) prowadzono działania w celu zmiany przepisów w zakresie określenia zasad lokowania wolnych środków tych funduszy.

Stwierdzona w toku kontroli nieprawidłowość polegała na przekroczeniu planowanych kosztów realizacji zadań Funduszu w pozycji „inne koszty” o kwotę 18.026,9 tys. zł oraz w pozycji „przelewy redystrybucyjne – Zakład Ubezpieczeń Społecznych” o kwotę 16,4 tys. zł, co spowodowało, że łączna kwota przekroczenia kosztów zaplanowanych dla całego FA w 2017 r. wyniosła 7.632,6 tys. zł (w pozostałych pozycjach planu wykonanie było niższe lub równe z zaplanowanym), tj. była wyższa o 5.573,9 tys. zł od kwoty dopuszczalnej zgodnie z art. 52 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, tj. kwoty nadwyżki uzyskanych przychodów nad planowanymi (2.058,7 tys. zł). Przekroczenie

¹⁷ § 4300.

planowanych kosztów wykonania zadań FA wystąpiło głównie w wyniku zaliczenia do kosztów FA odpisów aktualizujących należności na kwotę 17.285,7 tys. zł, której dokonano na podstawie art. 35b ust 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości, w związku ze znacznym stopniem prawdopodobieństwa ich nieściągalności. Przekroczenie planowanych kosztów stanowiło naruszenie art. 29 ust. 9 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym w planie finansowym państwowego funduszu celowego mogą być dokonywane zmiany polegające na zwiększeniu prognozowanych przychodów i odpowiednio kosztów. Ponadto zgodnie z art. 52 ust. 2 tej ustawy, ujęte w rocznych planach finansowych jednostek sektora finansów publicznych koszty mogą ulec zwiększeniu, jeżeli zrealizowano przychody wyższe od prognozowanych i zwiększenie kosztów nie spowoduje zwiększenia dotacji z budżetu lub zwiększenia planowanego stanu zobowiązań. Zmiany takie wymagają dokonania zmian w rocznym planie finansowym (art. 52 ust. 3). Dysponent FA nie dokonał zmian w rocznym planie finansowym Funduszu, na skutek czego doszło do przekroczenia planowanych łącznych kosztów realizacji zadań.

Prezes KRUS wyjaśnił, że przekroczenie planowanych kosztów realizacji zadań FA wystąpiło głównie w wyniku zaliczenia do tych kosztów odpisów aktualizujących należności, które powstały w związku z niedotrzymaniem przez wykonawców warunków umów i w poprzednich okresach stanowiły przychody FA. Należności te zostały skierowane na drogę postępowania sądowego celem ich wyegzekwowania i stały się należnościami spornymi, na które w oparciu o zapisy art. 35b ust. 1 pkt 5 ustawy o rachunkowości KRUS utworzył odpisy aktualizujące. Taka sytuacja – w zakresie odpisu aktualizującego należności na tak znaczne kwoty – pojawiła się po raz pierwszy, w związku z czym trudno było przewidzieć stopień realizacji spłaty należności spornych, a jeden z wykonawców, pomimo podjęcia przez KRUS ugodowego rozwiązania sprawy, jednoznacznie nie zgadzał się z naliczonymi karami z tytułu niewywiązywania się z umowy.

W ocenie NIK, powyższe wyjaśnienia nie uzasadniały zwiększenia planowanych kosztów realizacji zadań i niedokonania odpowiednich zmian w zakresie planu tych kosztów.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu Administracyjnego przedstawiono **w załączniku 5 do niniejszej informacji**.

3. Fundusz Prewencji i Rehabilitacji

Zgodnie z art. 80 ust. 1 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników, FPiR jest przeznaczony na finansowanie kosztów rzeczowych wynikających z realizacji zadań KRUS, o których mowa w art. 21b, 63 i 64 ww. ustawy, związanych m.in. z:

- analizowaniem przyczyn wypadków i chorób;
- prowadzeniem dobrowolnych nieodpłatnych szkoleń i instruktażu dla ubezpieczonych w zakresie zasad ochrony życia i zdrowia w gospodarstwie rolnym oraz postępowania w razie wypadku przy pracy rolniczej;
- upowszechnianiem wśród ubezpieczonych wiedzy o zagrożeniach wypadkami przy pracy rolniczej i rolniczymi chorobami zawodowymi, a także znajomości zasad ochrony życia i zdrowia w gospodarstwie rolnym oraz zasad postępowania w razie wypadku;
- podejmowaniem starań o właściwą produkcję i dystrybucję bezpiecznych środków stosowanych w rolnictwie oraz sprzętu i odzieży ochronnej dla rolników;
- kierowaniem na rehabilitację leczniczą do zakładów rehabilitacyjnych;
- prowadzeniem zakładów rehabilitacji leczniczej;
- wspieraniem rozwoju rehabilitacji ambulatoryjnej na obszarach wiejskich;
- prowadzeniem, we własnym zakresie, badań i analiz przyczyn niezdolności do pracy;
- odpłatnym zlecaniem badań naukowych i ekspertyz dotyczących przyczyn niezdolności do pracy w gospodarstwie rolnym oraz metod jej przeciwdziałania;
- promocją zdrowia;
- działaniami dotyczącymi profilaktyki zdrowotnej w środowisku wiejskim.

Najwyższa Izba Kontroli oceniła pozytywnie wykonanie planu finansowego FPiR. Prezes KRUS zaplanował koszty FPiR w kwotach zapewniających realizację ustawowych zadań oraz w granicach

kwot określonych ustawą budżetową zrealizował plan finansowy Funduszu.

Wykonanie planu przychodów funduszu

W planie finansowym FPiR ujęto przychody w kwocie 36.681,0 tys. zł, tj. o 1.227,2 tys. zł (o 3,5%) wyższej niż wykonane w 2016 r. Zrealizowane przychody wyniosły 36.865,1 tys. zł i były wyższe o 0,5% od kwoty planowanej. Przychody FPiR pochodziły głównie z:

- odpisu z Funduszu Składkowego – 35.124,0 tys. zł (95,3% przychodów)¹⁸,
- dotacji z budżetu państwa – 1.292,0 tys. zł (3,5% przychodów).

W porównaniu do 2016 r. osiągnięte przychody były wyższe o 4,0%, głównie w wyniku uzyskania wyższej o 1.000,0 tys. zł dotacji z budżetu państwa.

Na koniec 2017 r., zgodnie ze sprawozdaniem Rb-40 z wykonania planu finansowego FPiR, należności funduszu wyniosły 12,3 tys. zł i były niższe niż na koniec 2016 r. o 8,0 tys. zł.

Należności wymagalne według stanu na koniec 2017 r. nie wystąpiły. Nie było też przedawnień należności FPiR.

Gospodarowanie środkami funduszu

Plan finansowy FPiR obejmował koszty w kwocie 36.834,0 tys. zł, tj. o 1.467,8 tys. zł (o 4,2%) wyższej niż wykonanie w 2016 r. Koszty wyniosły 36.658,3 tys. zł i były niższe o 0,5% od kwoty planowanej. W porównaniu do 2016 r. koszty były wyższe o 3,7%, głównie w wyniku dokonania odpisów aktualizujących należności na kwotę 181,4 tys. zł. Na dotacje inwestycyjne dla CRR przeznaczono 2.083,8 tys. zł (5,7% kosztów).

Koszty własne dotyczyły głównie:

- zakupu usług zdrowotnych – 31.986,9 tys. zł, tj. 87,3% kosztów, z czego 28.885,4 tys. zł przeznaczono na rehabilitację rolników, a 3.101,6 tys. zł na rehabilitację dzieci;
- nagród w konkursach – 1.165,3 tys. zł, tj. 3,2% kosztów;
- zakupu usług pozostałych – 815,2 tys. zł, tj. 2,2% kosztów, w tym głównie na działania prewencyjne (zakup materiałów popularyzujących zasady bezpiecznej pracy w gospodarstwie rolnym – banery, plakaty prewencyjne oraz udział w imprezach rolniczych i organizacja stoisk informacyjnych KRUS);
- zakupu materiałów i wyposażenia – 364,3 tys. zł, tj. 1,0% kosztów, w tym głównie zakup artykułów promocyjnych oraz materiałów do prowadzenia działań prewencyjnych i popularyzujących bezpieczeństwo pracy w gospodarstwie rolnym;
- amortyzacji – 61,2 tys. zł, tj. 0,2% kosztów.

Szczegółowym badaniem pod kątem udzielenia zamówień publicznych zgodnie z przepisami Prawa zamówień publicznych, w tym prawidłowości wyboru trybu wyłonienia wykonawcy, objęto jedno postępowanie finansowane z środków FPiR¹⁹ o wartości 160,0 tys. zł. Koszty poniesione na realizację tego zamówienia (w terminach i w wysokościach określonych umową) prawidłowo ujęto w księgach rachunkowych.

W wyniku realizacji wydatków inwestycyjnych w CRR:

- zakupiono sprzęt rehabilitacyjny do CRR w Horyńcu-Zdroju (ergometr, laser ze skanerem, butlę do przechowywania ciekłego azotu, wanny do kąpieli kwasowęglowej i wanny do suchej kąpieli CO₂), Iwoniczu-Zdroju (aparat do krioterapii, aparat do EKG i urządzenia do masażu), Jedlcu (wanny do hydroterapii i urządzenia do ćwiczeń kręgosłupa), Kołobrzegu (wanny do kąpieli solankowej, wanny do masażu wirowego kończyn górnych, wanny do masażu wirowego stóp i podudzi, rower rehabilitacyjny, ergometr i bieżnię rehabilitacyjną), Szklarskiej Porębie (podnośnik basenowy

¹⁸ Odpisy od Funduszu Składkowego do FPiR nie przekraczały limitu określonego w art. 80 ust. 2 ustawy o ubezpieczeniu społecznym rolników, tj. do 6,5% planowanych wydatków tego Funduszu.

¹⁹ W trybie przetargu nieograniczonego na kwotę 160,0 tys. zł (wykonane projektu graficznego kalendarza dla rolników na 2018 r. wraz z wydrukowaniem i dostawą do KRUS).

i urządzenia do rehabilitacji kręgosłupa) i w Świnoujściu (lampy do naświetleń, aparat do wykonywania krioterapii, urządzenia do wykonywania elektroterapii i aparat do masażu podciśnieniowego);

- zakupiono system komputerowy do elektronicznego obiegu dokumentacji medycznej i obsługi pacjenta w CRR w Świnoujściu;
- wykonano obudowę studni wierconej, przyłącza wody, zbiorników wody i instalacji wewnętrznej, zmodernizowano tarasy w obiekcie głównym, zainstalowano wentylację w pomieszczeniach rehabilitacji oraz okapy nad trzonami kuchennymi i piecem konwencyjnym w CRR w Szklarskiej Porębie.

Stan funduszu na koniec 2017 r. wyniósł 730,2 tys. zł i był o 206,7 tys. zł wyższy od stanu na początek roku. Wzrost wynikał głównie z wykonania przychodów FPiR w kwocie o 184,1 tys. zł wyższej niż planowano. Stan funduszu na koniec roku obejmował środki pieniężne w kwocie 3.515,4 tys. zł, należności w kwocie 12,3 tys. zł i zobowiązania w kwocie 2.908,0 tys. zł. Zobowiązania dotyczyły głównie usług związanych z rehabilitacją rolników świadczonych przez CRR (2.561,6 tys. zł). Zobowiązania wymagalne na koniec 2017 r. nie wystąpiły.

Stan środków FPiR na rachunku bankowym centrali KRUS na koniec 2017 r. wynosił 3.322,7 tys. zł. Średni stan środków FPiR w poszczególnych miesiącach 2017 r. wynosił od 2.204,6 tys. zł w styczniu 2017 r. do 12.587,6 tys. zł w sierpniu 2017 r. W 2017 r. nie korzystano z możliwości dokonywania lokat wolnych środków FPiR w instrumenty finansowe wymienione w art. 48 ust. 1 ustawy o finansach publicznych, jednak w celu realizacji wniosku z przeprowadzonej przez NIK kontroli wykonania budżetu państwa w 2016 r. (o kontynuowanie działań zmierzających do dokonywania lokat wolnych środków FA i FPiR w celu efektywnego zarządzania tymi środkami, przy zachowaniu terminowej realizacji zadań i bezpieczeństwa środków) prowadzono działania w celu zmiany przepisów w zakresie określenia zasad lokowania wolnych środków tych funduszy.

Szczegółowe dane liczbowe dotyczące wykonania planu finansowego Funduszu Prewencji i Rehabilitacji przedstawiono **w załączniku 6 do niniejszej informacji**.

IV. Informacje dodatkowe

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 23 kwietnia 2017 r. skierowanym do Prezesa KRUS, Najwyższa Izba Kontroli wnioskowała o podjęcie działań organizacyjnych w celu wyeliminowania przypadków zwiększania kosztów realizacji zadań FA bez spełnienia przesłanek określonych w art. 52 ustawy o finansach publicznych.

W odpowiedzi z dnia 8 maja 2017 r. na wystąpienie pokontrolne Prezes KRUS poinformował Prezesa NIK o podjęciu działań w celu realizacji wniosku pokontrolnego polegających na tym, że w przypadku wystąpienia przesłanek do utworzenia odpisów aktualizujących należności, w trakcie realizacji planów finansowych państwowych funduszy celowych, będą dokonywane zmiany planów, w celu wyeliminowania przypadków zwiększenia kosztów realizacji zadań, bez spełnienia przesłanek określonych w art. 52 ustawy o finansach publicznych.

Prezes KRUS pismem z dnia 14 maja 2018 r. wniósł zastrzeżenie do wystąpienia pokontrolnego dotyczące ustalonej nieprawidłowości w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. Kolegium Najwyższej Izby Kontroli uchwałą Nr 37/2018 z 30 maja 2018 r. uwzględniło zastrzeżenie złożone przez Prezesa KRUS w całości.

Załączniki

Załącznik 1. Dochody budżetowe w części 72 – Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017		5:3	5:4
		Wykonanie	Ustawa ¹⁾	Wykonanie wg Rb-27		
		tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
	Ogółem, w tym:	7 192,6	2,0	5 766,6	80,17	288 331,50
1.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	7 191,8	0,0	5 706,7	79,35	–
1.1.	75305 Fundusz Emerytalno-Rentowy	7 183,4	0,0	5 668,1	78,91	–
1.1.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	5 668,1	–	–
1.1.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	7 183,4	0,0	–	–	–
1.2.	75306 Fundusz Prewencji i Rehabilitacji	0,0	0,0	19,6	–	–
1.2.1.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,0	0,0	19,6	–	–
1.3.	75313 Świadczenia finansowane z budżetu państwa zlecone do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego	8,4	0,0	19,0	226,19	–
1.3.1.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	19,0	–	–
1.3.2.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	8,4	0,0	0,0	0,00	–
2.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	0,8	2,0	59,9	7491,25	2 996,50
2.1.	85395 Pozostała działalność	0,8	2,0	59,9	7491,25	2 996,50
2.1.1.	§ 0920 Wpływy z pozostałych odsetek	0,4	0,0	0,2	57,50	–
2.1.2.	§ 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych	0,0	0,0	59,7	–	–
2.1.3.	§ 0970 Wpływy z różnych dochodów	0,4	2,0	0,0	0,00	0,00

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 znowelizowana 9 listopada 2017 r.

Załącznik 2. Wydatki budżetu państwa w części 72 – Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego

Lp.	Wyszczególnienie	2016	2017			6:3	6:4	6:5
		Wykonanie	Plan wg ustawy budżetowej ¹	Plan po zmianach	Wykonanie wg Rb-28			
		tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Ogółem, w tym:	17 106 320,2	17 424 828,0	17 424 926,4	17 092 488,8	99,9	98,1	98,1
1.	752 Obrona narodowa	10,0	15,0	15,0	15,0	150,0	100,0	100,0
1.1	75212 Pozostałe wydatki obronne	10,0	15,0	15,0	15,0	150,0	100,0	100,0
1.1.1	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	10,0	15,0	15,0	15,0	150,0	100,0	100,0
2.	753 Obowiązkowe ubezpieczenia społeczne	16 813 201,0	17 411 525,0	17 411 525,0	17 079 139,2	101,6	98,1	98,1
2.1.	75305 Fundusz Emerytalno-Rentowy	16 372 963,0	17 012 032,0	17 012 032,0	16 684 841,0	101,9	98,1	98,1
2.1.1.	§ 2430 Dotacja z budżetu dla państwowego funduszu celowego	16 372 963,0	17 012 032,0	17 012 032,0	16 684 841,0	101,9	98,1	98,1
2.2.	75306 Fundusz Prewencji i Rehabilitacji	292,0	1 292,0	1 292,0	1 292,0	442,5	100,0	100,0
2.2.1.	§ 2430 Dotacja z budżetu dla państwowego funduszu celowego	292,0	1 292,0	1 292,0	1 292,0	442,5	100,0	100,0
2.3.	75313 Świadczenia finansowane z budżetu państwa zlecone do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego	439 946,0	398 201,0	398 201,0	393 006,2	89,3	98,7	98,7
2.3.1.	§ 2860 Dotacja z budżetu państwa stanowiąca zwrot kosztów obsługi świadczeń zleconych do wypłaty Zakładowi Ubezpieczeń Społecznych i Kasie Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz dotacja dla Funduszu Kościelnego	10 818,0	9 712,0	9 712,0	9 712,0	89,8	100,0	100,0
2.3.2.	§ 3110 Świadczenia społeczne	429 128,0	388 489,0	388 489,0	383 294,2	89,3	98,7	98,7
3.	851 Ochrona zdrowia	14 482,6	13 279,0	13 279,0	13 229,0	91,3	99,6	99,6
3.1.	85156 Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia zdrowotnego	14 482,6	13 279,0	13 279,0	13 229,0	91,3	99,6	99,6
3.1.1	§ 4130 Składki na ubezpieczenie zdrowotne	14 482,6	13 279,0	13 279,0	13 229,0	91,3	99,6	99,6
4.	853 Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	278 626,6	9,0	107,4	105,6	0,0	172,8	98,3
4.1.	85335 Refundacja ulg dla inwalidów wojennych i wojskowych z tytułu ubezpieczenia OC i AC	8,6	9,0	9,0	7,2	83,1	79,4	79,4
4.1.1.	§ 3030 Różne wydatki na rzecz osób fizycznych	8,6	9,0	9,0	7,2	83,1	79,4	79,4
4.2.	85395 Pozostała działalność	278 618,0	0,0	98,4	98,4	0,0	–	100,0
4.2.1	§ 3110 Świadczenia społeczne	278 618,0	0,0	98,4	98,4	0,0	–	100,0

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

¹⁾ Ustawa budżetowa na rok 2017 znowelizowana 9 listopada 2017 r.

Załącznik 3. Zatrudnienie i wynagrodzenia w części 72 – Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016			Wykonanie 2017			8:5
		Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych	Wynagrodzenia osobowe (§4010 i §4040)	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	Przeciętne zatrudnienie w przeliczeniu na pełnozatrudnionych	Wynagrodzenia osobowe (§4010 i §4040)	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie brutto na 1 pełnozatrudnionego	
		osób	tys. zł	zł	osób	tys. zł	zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Ogółem	6 177,0	311 219,0	4 198,63	6 180,0	319 625,0	4 309,96	102,65
	Z tego:							
1.1.	Centrala	257,4	21 745,0	7 039,13	264,2	23 399,0	7 381,77	104,87
1.2.	Oddziały Regionalne	5 919,6	289 474,0	4 075,10	5 915,8	296 226,0	4 172,80	102,40

Załącznik 4. Plan finansowy Funduszu Emerytalno-Rentowego

Lp.	Treść	Wykonanie 2016	Rok sprawozdawczy 2017			4:3	6:3	6:4	6:5
			plan wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie				
			tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A									
I	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	15 867 750,9	16 197 265,0	16 197 265,0	16 107 365,4	102,1	101,51	99,44	99,44
1.	Emerytury, rolnicze	11 950 345,2	11 959 825,0	11 959 825,0	11 914 173,6	100,1	99,70	99,62	99,62
2.	Renty rolnicze	3 088 776,1	3 160 368,0	3 160 368,0	3 149 300,6	102,3	101,96	99,65	99,65
3.	zasiłki macierzyńskie	0,0	216 447,0	216 447,0	208 182,8	—	—	96,18	96,18
4.	Zasiłki pogrzebowe	205 532,4	234 523,0	234 523,0	209 195,7	114,1	101,78	89,20	89,20
5.	Pozostałe świadczenia	623 097,2	626 102,0	626 102,0	626 512,8	100,5	100,55	100,07	100,07
Część B									
I	Stan funduszu na początek okresu sprawozdawczego	562 702,0	193 751,0	193 751,0	193 750,9	34,4	34,43	100,00	100,00
w tym:									
1.	Środki pieniężne	721 550,0	389 648,0	389 648,0	389 648,2	54,0	54,00	100,00	100,00
2.	Należności	220 345,2	194 058,0	194 058,0	194 058,3	88,1	88,07	100,00	100,00
3.	Zobowiązania (niewymagalne -minus)	-379 193,2	-389 955,0	-389 955,0	-389 955,5	102,8	102,84	100,00	100,00
II	Przychody	19 598 055,4	20 165 943,0	20 165 943,0	19 878 003,3	102,9	101,43	98,57	98,57
bez refundacji kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i innych transferów									
		17 906 349,4	18 506 301,0	18 506 301,0	18 238 785,7	103,4	101,86	98,55	98,55
z refundacją kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i innych transferów									
		19 598 055,4	20 165 943,0	20 165 943,0	19 878 003,3	102,9	101,43	98,57	98,57
1.	Dotacja z budżetu państwa	16 372 963,0	17 012 032,0	17 012 032,0	16 684 841,0	103,9	101,90	98,08	98,08
2.	Składki (przypis)	1 428 978,9	1 372 914,0	1 372 914,0	1 390 439,8	96,1	97,30	101,28	101,28
3.	Pozostałe przychody (przypis)	52 162,2	34 786,0	34 786,0	80 238,6	66,7	153,83	230,66	230,66
4.	Refundacja kosztów wypłaty świadczeń zbiegowych i inne transfery	1 691 705,9	1 659 642,0	1 659 642,0	1 639 217,6	98,1	96,90	98,77	98,77
5.	Przelewy redystrybucyjne (odpis z funduszu składkowego)	52 245,3	86 569,0	86 569,0	83 266,3	165,7	159,38	96,18	96,18
III	Koszty realizacji zadań	19 967 006,4	20 115 996,0	20 115 996,0	20 002 434,8	100,7	100,18	99,44	99,44
bez świadczeń zbiegowych i innych transferów									
		18 275 300,5	18 456 354,0	18 456 354,0	18 363 217,2	101,0	100,48	99,50	99,50
z świadczeniami zbiegowymi i innymi transferami.									
		19 967 006,4	20 115 996,0	20 115 996,0	20 002 434,8	100,7	100,18	99,44	99,44
1.	Transfery na rzecz ludności	17 722 689,6	17 856 907,0	17 856 907,0	17 746 637,6	100,8	100,14	99,38	99,38
1.1.	- emerytury i renty rolnicze	15 039 121,3	15 120 193,0	15 120 193,0	15 063 474,2	100,5	100,16	99,62	99,62
1.2.	- zasiłki pogrzebowe	205 532,4	234 523,0	234 523,0	209 195,7	114,1	101,78	89,20	89,20
1.3.	- zasiłki macierzyńskie	163 192,0	216 447,0	216 447,0	208 182,8	132,6	127,57	96,18	96,18
1.4.	- pozostałe świadczenia	623 097,2	626 102,0	626 102,0	626 512,8	100,5	100,55	100,07	100,07
1.5.	- świadczenia zbiegowe i inne transfery	1 691 705,9	1 659 642,0	1 659 642,0	1 639 217,6	98,1	96,90	98,77	98,77
1.6.	- pozostałe odsetki	40,7	0,0	0,0	54,6	0,0	134,13	—	—
2.	Pozostałe, w tym	481 916,0	495 800,0	495 800,0	495 800,0	102,9	102,88	100,00	100,00
2.1.	- odpis na fundusz administracyjny	481 916,0	495 800,0	495 800,0	495 800,0	102,9	102,88	100,00	100,00
3.	Składki na ubezpieczenie zdrowotne finansowane z dotacji budżetu	1 754 794,0	1 758 089,0	1 758 089,0	1 757 211,0	100,2	100,14	99,95	99,95
4.	Inne koszty	7 606,8	5 200,0	5 200,0	2 786,2	68,4	36,63	53,58	53,58
IV	Stan funduszu na koniec roku	193 750,9	243 698,0	243 698,0	69 319,5	125,8	35,78	28,44	28,44
w tym:									
1.	Środki pieniężne	389 648,2	457 521,0	457 521,0	270 094,7	117,4	69,32	59,03	59,03
2.	Należności	194 058,3	196 864,0	196 864,0	181 840,8	101,4	93,70	92,37	92,37
3.	Zobowiązania (minus)	-389 955,5	-410 687,0	-410 687,0	-382 616,0	105,3	98,12	93,16	93,16
Część D - dane uzupełniające									
1.	Ściągalność składek	102,1	100,0	100,0	103,7	97,9	101,48	103,65	103,65
2.	Przeciętna emerytura (z FER)	1 067,2	1 081,0	1 081,0	1 082,3	101,3	101,41	100,12	100,12
3.	Przeciętna renta (z FER)	990,0	1 023,0	1 023,0	1 022,2	103,3	103,25	99,92	99,92
4.	Liczba emerytur	933,0	922,0	922,0	917,0	98,8	98,29	99,46	99,46
5.	Liczba rent	260,0	257,0	257,0	257,0	98,8	98,85	100,00	100,00

Załącznik 5. Plan finansowy Funduszu Administracyjnego

Lp.	Treść	Wykonanie 2016	Rok sprawozdawczy 2017			4:3	6:3	6:4	6:5
			plan wg ustawy budżetowej	plan po zmianach	wykonanie				
			tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A									
I.	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	640 226,9	611 389,0	618 996,0	608 585,3	95,5	95,1	99,5	98,3
1.	koszty własne	640 226,9	611 389,0	618 996,0	608 585,3	95,5	95,1	99,5	98,3
2.	koszty inwestycyjne	0,0	0,0	0,0	0,0	—	—	—	—
Część B									
I.	Stan na początek roku	88 939,3	30 021,0	38 102,0	47 049,1	33,8	52,9	156,7	123,5
z tego:									
1.	Środki pieniężne	133 548,5	83 191,0	105 361,0	114 308,5	62,3	85,6	137,4	108,5
2.	Należności	8 206,3	8 190,0	11 779,0	11 778,9	99,8	143,5	143,8	100,0
3.	Zobowiązania (minus), z tego:	-54 685,3	-57 650,0	-67 415,0	-67 415,1	105,4	123,3	116,9	100,0
3.1.	Niewymagalne	-54 685,3	-57 650,0	-67 415,0	-67 415,1	105,4	123,3	116,9	100,0
4.	Pozostałe środki obrotowe	1 869,8	1 870,0	576,0	575,7	100,0	30,8	30,8	99,9
II.	Przychody	598 344,3	604 369,0	604 369,0	606 427,7	101,0	101,4	100,3	100,3
1.	Przelewy redystrybucyjne, z tego:	530 188,0	544 434,0	544 434,0	544 434,0	102,7	102,7	100,0	100,0
1.1.	Odpis z funduszu emerytalno- rentowego	481 916,0	495 800,0	495 800,0	495 800,0	102,9	102,9	100,0	100,0
1.2.	Odpis z funduszu składowego	48 272,0	48 634,0	48 634,0	48 634,0	100,7	100,7	100,0	100,0
2.	Pozostałe przychody	68 156,3	59 935,0	59 935,0	61 993,7	87,9	91,0	103,4	103,4
2.1.	z tytułu refundacji i zwrotów:	58 520,6	55 133,0	55 133,0	56 427,8	94,2	96,4	102,3	102,3
2.1.1.	refundacja kosztów obsługi:	55 668,8	51 933,0	51 933,0	53 575,2	93,3	96,2	103,2	103,2
2.1.1.1.	świadczeń zleconych do wypłaty	10 818,0	9 712,0	9 712,0	9 712,0	89,8	89,8	100,0	100,0
2.1.1.2.	rent socjalnych	2 558,2	2 648,0	2 648,0	2 882,7	103,5	112,7	108,9	108,9
2.1.1.3.	refundacja przez ZUS kosztów obsługi tzw. świadczeń zbiegowych	42 292,6	39 573,0	39 573,0	40 980,4	93,6	96,9	103,6	103,6
2.1.2.	z tytułu zwrotu kosztów poboru i ewidencjonowania składek na ubezpieczenie zdrowotne	2 851,8	3 200,0	3 200,0	2 852,6	112,2	100,0	89,1	89,1
2.2.	Odsetki	405,1	585,0	585,0	446,5	144,4	110,2	76,3	76,3
2.3.	inne przychody	9 230,6	4 217,0	4 217,0	5 119,5	45,7	55,5	121,4	121,4
III.	Koszty realizacji zadań	640 234,5	634 390,0	642 471,0	650 103,6	99,1	101,5	102,5	101,2
1.	Koszty własne:	640 226,9	611 389,0	618 996,0	608 585,2	95,5	95,1	99,5	98,3
1.1.	Wynagrodzenia	329 727,8	335 264,0	339 221,0	337 302,4	101,7	102,3	100,6	99,4
1.1.1.	Osobowe	311 218,8	315 486,0	319 917,0	319 625,2	101,4	102,7	101,3	99,9
1.1.2.	Bezosobowe	18 509,0	19 778,0	19 304,0	17 677,1	106,9	95,5	89,4	91,6
1.2.	składki na ubezpieczenia społeczne	51 605,3	52 659,0	52 659,0	52 412,0	102,0	101,6	99,5	99,5
1.3.	składki na Fundusz Pracy	5 261,6	7 494,0	7 494,0	5 479,6	142,4	104,1	73,1	73,1
1.4.	zakup usług	144 689,8	144 882,0	148 058,0	144 817,7	100,1	100,1	100,0	97,8
1.5.	pozostałe, w tym:	108 942,4	71 090,0	71 564,0	68 573,6	65,3	62,9	96,5	95,8
1.5.1.	Amortyzacja	28 046,8	25 462,0	25 462,0	24 769,5	90,8	88,3	97,3	97,3
1.5.2.	Inne	80 895,6	45 628,0	46 102,0	43 804,1	56,4	54,1	96,0	95,0
2.	Przelewy redystrybucyjne, z tego:	0,0	23 001,0	23 475,0	23 491,4	—	—	—	—
2.1	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	0,0	15 001,0	15 475,0	15 491,4	—	—	—	—
2.2	Fundusz motywacyjny	0,0	8 000,0	8 000,0	8 000,0	—	—	100	100
3.	Inne koszty	7,6	0,0	0,0	18 026,9	0,0	235 857,6	—	—
IV.	Stan na koniec roku	47 049,1	0,0	0,0	3 373,2	0,0	7,2	—	—
V.	Stan środków obrotowych	59 248,0	0,0	0,0	30 213,6	0,0	51,0	—	—
z tego:									
1.	Środki pieniężne	114 308,5	55 144,0	55 296,0	90 458,4	48,2	79,1	164,0	163,6
2.	Należności	11 778,9	8 169,0	11 758,0	7 001,8	69,4	59,4	85,7	59,5
3.	Zobowiązania (minus), z tego:	-67 415,1	-59 932,0	-55 760,0	-67 829,0	88,9	100,6	113,2	121,6
3.1.	pozostałe (niewymagalne)	-67 415,1	-59 932,0	-55 760,0	-67 829,0	88,9	100,6	113,2	121,6
4	pozostałe środki obrotowe	575,7	1 870,0	576,0	582,3	324,8	101,2	31,1	101,1

Załącznik 6. Plan finansowy Funduszu Prewencji i Rehabilitacji

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2016 r.	Rok sprawozdawczy 2017			4:3	6:3	6:4	6:5
			Plan wg ustawy budżetowej ²	Plan po zmianach	Wykonanie				
			tys. zł						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Część A									
I	Zadania wynikające z ustawy tworzącej fundusz celowy	35 366,2	36 834,0	36 834,0	36 658,3	104,2	103,7	99,5	99,5
1.	Wydatki bieżące (koszty własne)	33 174,3	34 734,0	34 734,0	34 574,5	104,7	104,2	99,5	99,5
2.	Wydatki inwestycyjne (koszty inwestycyjne)	2 191,9	2 100,0	2 100,0	2 083,8	95,8	95,1	99,2	99,2
Część B									
I	Stan funduszu na początek roku	435,8	160,0	160,0	523,5	36,7	120,1	327,2	327,2
z tego:									
1.	Środki pieniężne	2 958,4	2 614,0	2 614,0	3 151,6	88,4	106,5	120,6	120,6
2.	Należności	2,2	0,0	0,0	20,3	0,0	932,5	—	—
3.	Zobowiązania (minus)	-2 531,1	-2 436,0	-2 436,0	-2 757,3	96,2	108,9	113,2	113,2
II	Przychody	35 453,8	36 681,0	36 681,0	36 865,1	103,5	104,0	100,5	100,5
1.	Dotacja z budżetu państwa (dla państwowego funduszu celowego)	292,0	1 292,0	1 292,0	1 292,0	442,5	442,5	100,0	100,0
2.	Przelewy redystrybucyjne (Odpis z funduszu składowego)	34 863,0	35 124,0	35 124,0	35 124,0	100,7	100,7	100,0	100,0
3.	Pozostałe przychody	298,8	265,0	265,0	449,1	88,7	150,3	169,5	169,5
3.1.	Odsetki	46,1	30,0	30,0	48,1	65,1	104,3	160,3	160,3
3.2.	Inne	252,7	235,0	235,0	401,0	93,0	158,7	170,7	170,7
III	Koszty realizacji zadań (wydatki)	35 366,2	36 834,0	36 834,0	36 658,3	104,2	103,7	99,5	99,5
1.	Wydatki bieżące (własne)	33 174,3	34 734,0	34 734,0	34 574,5	104,7	104,2	99,5	99,5
1.1.	Zakup usług	31 703,2	33 106,0	33 106,0	32 802,1	104,4	103,5	99,1	99,1
1.2.	Pozostałe, z tego:	1 471,1	1 628,0	1 628,0	1 772,4	110,7	120,5	108,9	108,9
1.2.1.	pozostałe, amortyzacja (umorzenie)	52,4	78,0	78,0	61,2	148,9	116,8	78,4	78,4
1.2.2.	pozostałe, inne	1 418,7	1 550,0	1 550,0	1 711,2	109,3	120,6	110,4	110,4
2.	Wydatki inwestycyjne, w tym:	2 191,9	2 100,0	2 100,0	2 083,8	95,8	95,1	99,2	99,2
2.1.	Dotacje inwestycyjne	2 191,9	2 100,0	2 100,0	2 083,8	95,8	95,1	99,2	99,2
IV	Stan funduszu na koniec roku	523,5	7,0	7,0	730,2	1,3	139,5	10 432,0	10 432,0
V	Stan środków obrotowych³	531,5	0,0	0,0	741,4	0,0	139,5	—	—
z tego:									
1.	Środki pieniężne	3 151,6	2 389,0	2 389,0	3 515,4	75,8	111,5	147,1	147,1
2.	Należności	20,3	0,0	0,0	12,3	0,0	60,4	—	—
3.	Zobowiązania (pozostałe -minus)	-2 757,3	-2 348,0	-2 348,0	2 908,0	85,2	105,5	123,8	123,8

Załącznik 7. Kalkulacja ocen ogólnych w części 72 – Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego, wykonania planów finansowych Funduszu Emerytalno-Rentowego, Funduszu Administracyjnego oraz Funduszu Prewencji i Rehabilitacji

Oceny wykonania budżetu w części 72 – Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego oraz wykonania planów finansowych Funduszu Emerytalno-Rentowego, Funduszu Administracyjnego i Funduszu Prewencji i Rehabilitacji dokonano stosując kryteria²⁴ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2017 roku²⁵.

Kalkulacja oceny ogólnej w części 72 – Kasa Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego

Zgodnie z założeniami przyjętymi do kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r., kontrola dochodów budżetowych w części 72 – KRUS została ograniczona do przeprowadzenia analizy porównawczej danych ujętych w rocznym sprawozdaniu budżetowym z wykonania planu dochodów budżetowych w 2017 r. z wynikami roku ubiegłego.

Wydatki: 17.092.488,8 tys. zł

Łączna kwota G : 17.092.488,8 tys. zł (kwota wydatków)

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

Ocena częściowa wydatków: pozytywna (5)

Łączna ocena wydatków ŁO: $5 \times 1 = 5$

Ocena końcowa: (5) pozytywna.

Kalkulacja oceny ogólnej Funduszu Emerytalno-Rentowego

Przychody (P): 19.878.003,3 tys. zł

Koszty (K): 20.002.434,8 tys. zł

Łączna kwota (G): 39.880.438,1 tys. zł (P+K)

Waga przychodów w łącznej kwocie : $Wp = P : G = 0,4984$

Waga kosztów w łącznej kwocie: $Wk = K : G = 0,5016$

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Ocena częściowa kosztów: pozytywna (5)

Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO: $5 \times 0,4984 + 5 \times 0,5016 = 2,492 + 2,508 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna (5).

Kalkulacja oceny ogólnej Funduszu Administracyjnego

Przychody (P): 606.427,7 tys. zł

Koszty (K): 650.103,6 tys. zł

Łączna kwota (G): 1.256.531,3 tys. zł (P+K)

Waga przychodów w łącznej kwocie : $Wp = P : G = 0,4826$

Waga kosztów w łącznej kwocie: $Wk = K : G = 0,5174$

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

²⁴ <http://www.nik.gov.pl/kontrola/standardy-kontroli-nik/>

²⁵ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrola/analiza-budzetu-panstwa/>

Nieprawidłowości w kosztach: 7.632,6 tys. zł – kwota przekroczenia planu kosztów dla FA stanowiąca 1,17% kosztów ogółem FA. Do przekroczenia planowanych kosztów ogółem FA doszło głównie w wyniku dokonanych odpisów aktualizujących należności zaliczonych do kosztów wykonania zadań.

Ocena cząstkowa kosztów: opisowa (3)

Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO: $5 \times 0,4826 + 3 \times 0,5174 = 2,413 + 1,552 = 3,965$

Ocena końcowa: opisowa (3).

Kalkulacja oceny ogólnej Funduszu Prewencji i Rehabilitacji

Przychody (P): 36.865,1 tys. zł

Koszty (K): 36.658,3 tys. zł

Łączna kwota (G): 73.523,4 tys. zł (P+K)

Waga przychodów w łącznej kwocie : $Wp = P : G = 0,5014$

Waga kosztów w łącznej kwocie: $Wk = K : G = 0,4986$

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna (5)

Ocena cząstkowa kosztów: pozytywna (5)

Łączna ocena przychodów i kosztów ŁO: $5 \times 0,5014 + 5 \times 0,4986 = 2,507 + 2,493 = 5$

Ocena końcowa: pozytywna (5).

Załącznik 8. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Komisja Finansów Publicznych
6. Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
7. Komisja Polityki Społecznej i Rodziny
8. Komisja Rolnictwa i Rozwoju Wsi
9. Minister Rozwoju i Finansów
10. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi
11. Prezes Kasy Rolniczego Ubezpieczenia Społecznego
12. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
13. Rzecznik Praw Obywatelskich