

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ROLNICTWA I ROZWOJU WSI

KRR-4100-03-01/2012

Nr ewid. 110/2012/P12110/KRR

Informacja o wynikach kontroli wykonania w 2011 roku planu finansowego Agencji Rynku Rolnego

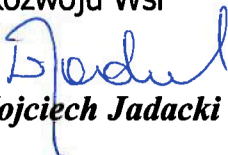
Warszawa maj 2012 r.

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

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

**Informacja
o wynikach kontroli wykonania
w 2011 roku planu finansowego
Agencji Rynku Rolnego**

p.o. Dyrektor Departamentu Rolnictwa
i Rozwoju Wsi


Wojciech Jadacki

Zatwierdzam:

Wojciech Misiąg


Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 15 maja 2012 r.

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

SPIS TREŚCI

1. WPROWADZENIE.....	4
1.1. Cel i zakres kontroli	4
1.2. Uwarunkowania prawne i organizacyjne	4
2. PODSUMOWANIE WYNIKÓW KONTROLI.....	7
2.1. Ocena ogólna	7
2.2. Sprawozdawczość	8
3. WAŻNIEJSZE WYNIKI KONTROLI	9
3.1. Księgi rachunkowe	9
3.2. Plan finansowy	9
3.3. Wykonanie przychodów i kosztów	10
3.3.1. Przychody	10
3.3.2. Należności	11
3.3.3. Koszty	12
3.3.4. Wydatki majątkowe	13
3.3.5. Zatrudnienie i wynagrodzenia	14
3.3.6. Pochodne od wynagrodzeń	14
3.3.7. Zakupy towarów i usług	15
3.3.8. Zobowiązania	15
3.4. Rozliczenie dotacji budżetowych	15
3.5. Administrowanie mechanizmami Wspólnej Polityki Rolnej	18
3.5.1. Przekazane środki przez ARR na dochody budżetu państwa	18
3.5.2. Wydatki Agencji w ramach administrowania mechanizmami WPR	18
3.5.3. Należności	21
3.5.4. Zobowiązania	22
3.6. Inne ustalenia kontroli	22
3.6.1. Realizacja wniosków z poprzedniej kontroli NIK	22
3.6.2. System kontroli wewnętrznej	23
3.7. Ustalenia innych kontroli	23
4. INFORMACJE DODATKOWE O PRZEPROWADZONEJ KONTROLI	25
4.1. Protokół	25
4.2. Wystąpienie pokontrolne	25

ZAŁĄCZNIKI

1. Wprowadzenie

1.1. Cel i zakres kontroli

Najwyższa Izba Kontroli – Departament Rolnictwa i Rozwoju Wsi, w okresie od 2 stycznia 2012 r. do 21 marca 2012 r. przeprowadziła, na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹, kontrolę nr P/12/110 – Wykonanie w 2011 roku planu finansowego Agencji Rynku Rolnego.

Kontrola obejmowała okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2011 r. i została przeprowadzona pod względem legalności, gospodarności, celowości i rzetelności. Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania planu finansowego Agencji Rynku Rolnego (zwanej dalej także „Agencją” lub „ARR”) określonego w załączniku nr 14 do ustawy budżetowej na rok 2011² z dnia 20 stycznia 2011 r.

Kontrola przeprowadzona została zgodnie z obowiązującymi w NIK standardami kontroli oraz założeniami metodycznymi do kontroli wykonania budżetu państwa³.

1.2. Uwarunkowania prawne i organizacyjne

Agencja Rynku Rolnego jest państwową osobą prawną. Nadzór nad ARR sprawuje minister właściwy do spraw rynków rolnych, a w zakresie gospodarki finansowej – minister właściwy do spraw finansów publicznych. W okresie objętym kontrolą Agencja działała na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o Agencji Rynku Rolnego i organizacji niektórych rynków rolnych⁴, zwanej dalej „ustawą o ARR” oraz statutu Agencji nadanego rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 7 lutego 2008 r. w sprawie nadania statutu Agencji Rynku Rolnego⁵ zwanego dalej „statutem Agencji”, rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 listopada 2006 r. w sprawie przyznania Agencji Rynku Rolnego akredytacji jako agencji płatniczej w zakresie uruchamiania środków pochodzących z Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji⁶.

Gospodarka finansowa ARR podlegała rygorom ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁷, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach

¹ Dz. U. z 2012 r. poz. 82.

² Dz. U. Nr 29, poz. 150.

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

⁴ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1702 ze zm.

⁵ Dz. U. Nr 30, poz. 181 ze zm.

⁶ Dz. U. Nr 204, poz. 1507 ze zm.

⁷ Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.

publicznych⁸, ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych⁹, a także ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰.

Według przepisów ustawy o ARR (art. 8) i przepisów statutu Agencji (§ 9–16), Agencja prowadzi samodzielną gospodarkę finansową. Gospodarka finansowa ARR obejmuje działalność ustawową, w tym związaną z administrowaniem mechanizmami Wspólnej Polityki Rolnej (WPR) i mechanizmami pomocy krajowej oraz działalność administracyjną. Organem wykonawczym i zarządzającym ARR jest Prezes Agencji (art. 6).

Agencja działa zgodnie z rocznym planem finansowym, którego projekt Prezes Agencji, po uzgodnieniu z ministrem właściwym do spraw rynków rolnych, przekazuje ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (art. 8 ust. 3 ustawy o ARR). Plan dotyczy roku obrachunkowego, pokrywającego się z rokiem kalendarzowym, i obejmuje przychody według podstawowych ich rodzajów, wydatki związane z nabywaniem majątku trwałego, koszty funkcjonowania Agencji oraz planowane zatrudnienie. Działalność Agencji jest finansowana z dotacji budżetowych ustalanych corocznie w ustawie budżetowej, przychodów z działalności gospodarczej, kapitałów pieniężnych, darowizn oraz środków budżetowych przeznaczonych na prefinansowanie i współfinansowanie wydatków ze środków Unii Europejskiej (UE). Środki te są przekazywane zgodnie z przepisami o finansach publicznych oraz gromadzone, wydatkowane i ewidencjonowane z uwzględnieniem przepisów UE. W 2011 r., na wydatki administracyjne i na realizację mechanizmów pomocy krajowej na rynkach rolnych, zgodnie z ustawą budżetową na rok 2011, ARR otrzymała dotację podmiotową.

Zgodnie z art. 11 ustawy o ARR, Agencja między innymi: realizuje zadania na rynkach produktów rolnych i żywnościowych mające na celu stabilizację tych rynków w ramach mechanizmów WPR; realizuje programy krajowe mające na celu pomoc państwa dla podmiotów i ich grup prowadzących działalność związaną z produkcją, przetwórstwem i obrotem produktami rolnymi w zakresie określonym lub dopuszczonym przepisami UE oraz administruje obrotem z zagranicą towarami rolnymi w ramach WPR. W 2011 r., zgodnie z rozporządzeniami Ministra Finansów z dnia 19 kwietnia 2004 r. w sprawie ustanowienia Agencji Rynku Rolnego agencją płatniczą¹¹ oraz z dnia 9 listopada 2006 r. w sprawie przyznania Agencji Rynku Rolnego akredytacji jako agencji płatniczej w zakresie

⁸ Dz. U. Nr 157, poz. 1241 ze zm.

⁹ Dz. U. z 2010 r. Nr 113, poz. 759 ze zm.

¹⁰ Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 ze zm.

¹¹ Dz. U. Nr 76, poz. 713 ze zm.

uruchamiania środków pochodzących z Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji¹², ARR realizowała zadania agencji płatniczej w ramach WPR, obejmujące 10 rynków rolnych oraz dwa programy wspólnotowe. Do jej zadań należało m.in. dokonywanie płatności, wydawanie decyzji administracyjnych, obsługa systemu finansowo – księgowego dla potrzeb administrowanych mechanizmów, a także sprawowanie nadzoru i kontroli nad wydatkowaniem środków finansowych – zgodnie z wymogami UE.

W skład Agencji Rynku Rolnego wchodzi Centrala ARR oraz 16 Oddziałów Terenowych (OT ARR). Zasięg terytorialny oddziału odpowiada obszarowi województwa. Siedzibami oddziałów terenowych są miasta będące miastami wojewódzkimi (z wyjątkiem OT ARR Gdynia).

W 2011 r. Agencja Rynku Rolnego administrowała 52 mechanizmami, tj.:

- mechanizmami Wspólnej Polityki Rolnej – finansowanie lub współfinansowanie z Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji (EFRG) – 23 mechanizmy,
- mechanizmami krajowymi finansowanymi z budżetu krajowego – 7 mechanizmów, mechanizmami niefinansowymi i innymi – 22 mechanizmy.

¹² Patrz przypis nr 6.

2. Podsumowanie wyników kontroli

2.1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2011 roku planu finansowego Agencji Rynku Rolnego.

Zgodnie z przeznaczeniem zostały wykorzystane środki finansowe z dotacji budżetowej na zaplanowane zadania związane z działalnością administracyjną Agencji, administrowaniem mechanizmami pomocy krajowej oraz realizacją zadań inwestycyjnych.

Zrealizowane w 2011 r. przychody ogółem wyniosły 330.188,4 tys. zł (w tym dotacje otrzymane z budżetu państwa stanowiły 96,5% przychodów ogółem) i były niższe o 1.690,6 tys. zł (o 0,5%) od planu po zmianach oraz wyższe o 10.993,6 tys. zł (o 3,4%) od wykonania w 2010 r. (str. 10).

Poniesione w 2011 r. koszty ogółem wyniosły 322.271,7 tys. zł i były niższe o 7.956,3 tys. zł (o 2,4%) od planu po zmianach oraz wyższe o 20.065,2 tys. zł (o 6,6%) od kosztów ogółem zrealizowanych w 2010 r. (str. 12).

Agencja Rynku Rolnego poza planem finansowym ujętym w ustawie budżetowej w 2011 r., jako agencja płatnicza realizowała i rozliczała działalność związaną z administrowaniem mechanizmami Wspólnej Polityki Rolnej (WPR), w tym: działalność interwencyjną, działalność w ramach krajowych płatności uzupełniających, finansowanie podatku VAT od WPR. Powyższe zaplanowane działania ARR oraz zadania wynikające z planu finansowego ARR zamieszczonego w załączniku 14 ustawy budżetowej, zostały ujęte w planie finansowym ARR, sporządzonym zgodnie zasadami określonymi w § 12 statutu Agencji. Stosownie do art. 120 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. przepisy wprowadzające ustawę o finansach publicznych i art. 143 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych projekt planu finansowego Agencji Rynku Rolnego na 2011 r. został przedłożony Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

W wyniku realizacji mechanizmów WPR, Agencja w 2011 r. przekazała kwotę 94.345,3 tys. zł na dochody budżetu państwa. Kwota przekazanych dochodów była wyższa o 32,3% niż w 2010 r.

W 2011 r. na prefinansowanie mechanizmów Wspólnej Polityki Rolnej, administrowanych przez Agencję, wydatkowano 415.404,0 tys. zł, a na płatności uzupełniające, współfinansowanie mechanizmów WPR oraz na finansowanie podatku VAT od WPR, Agencja wydatkowała łącznie 288.717,2 tys. zł (str. 18).

Odnotowano wzrost należności dotyczących Wspólnej Polityki Rolnej, które na koniec 2011 r. wyniosły 3.872,1 tys. zł i były wyższe o 55,6% w porównaniu do 2010 r. (2.488,3 tys. zł).

2.2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez Agencję sprawozdania za 2011 r.: Rb–N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb–UN o stanie należności z tytułu papierów wartościowych, Rb–Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji oraz Rb–UZ o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych.

Kontrola wykazała, że sporządzone przez ARR kwartalne i roczne sprawozdania uzupełniające o stanie należności i zobowiązań (Rb–N, Rb–UN, Rb–Z i Rb–UZ) przekazują prawdziwy i rzetelny stan należności i zobowiązań na koniec 2011 r. Podane w sprawozdaniach wielkości odpowiadają zapisom w ewidencji księgowej. Sprawozdania zostały przekazane do Głównego Urzędu Statystycznego, w terminach określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych¹³.

¹³ Dz. U. Nr 43, poz. 247.

3. Ważniejsze wyniki kontroli

3.1. Księgi rachunkowe

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie system rachunkowości oraz mechanizmy kontroli zarządczej dotyczące operacji finansowych i gospodarczych.

Wyniki przeprowadzonej przez NIK kontroli wykonania planu finansowego Agencji w 2010 r., jak również badanie przez biegłego rewidenta rocznego sprawozdania finansowego za 2010 r. nie wykazały uchybień w sposobie prowadzenia ksiąg rachunkowych. W okresie od poprzedniego badania nie został także zmieniony system finansowo – księgowy. W związku z powyższym, w 2011 r., zgodnie z założeniami kontroli odstąpiono od szczegółowego badania ksiąg rachunkowych. Badanie 35 dowodów, (dobranych w sposób celowy) z określonych grup wydatków wykazało ich poprawność formalną i prawidłowość ujęcia w księgach.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji w 2011 r.

3.2. Plan finansowy

Plan finansowy ARR na 2011 r., określony w załączniku nr 14 ustawy budżetowej na rok 2011, zakładał przychody ogółem w kwocie 321.200 tys. zł (z tego: z dotacji podmiotowej 309.006 tys. zł, dotacji na inwestycje i zakupy inwestycyjne 10.100 tys. zł oraz przychody własne 974 tys. zł); koszty ogółem w wysokości 359.312 tys. zł (z tego: koszty według rodzaju 140.584 tys. zł, środki przekazane na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji 10.100 tys. zł oraz pozostałe koszty – 208.628 tys. zł); wynik finansowy ujemny – 38.112 tys. zł.

W wyniku trzech zmian planu finansowego zwiększono przychody ogółem do 331.879 tys. zł (o 3,3%); koszty ogółem zmniejszono do 330.228 tys. zł (o 8,1%), z tego: koszty według rodzaju do 133.406 tys. zł (o 5,1%), pozostałe koszty do 184.817 tys. zł (o 11,4%) oraz zaplanowano koszty finansowe w wysokości 1.905 tys. zł. Zmniejszenie w planie finansowym kosztów ogółem wynikało głównie ze zmniejszenia kosztów na remonty oraz na pozostałe usługi obce. Po zmniejszeniu planowanych kosztów ogółem ustalono wynik finansowy dodatni w wysokości 1.651 tys. zł. Na zmiany w planie finansowym ARR, Prezes Agencji każdorazowo uzyskiwał zgody Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz Ministra Finansów.

Zmiany w planie finansowym polegały między innymi na zwiększeniu środków na finansowanie mechanizmów krajowych w wyniku wygospodarowania oszczędności na kosztach bieżących związanych z utrzymaniem Agencji.

3.3. Wykonanie przychodów i kosztów

3.3.1. Przychody

Zrealizowane w 2011 r. przychody ogółem wyniosły 330.188,4 tys. zł, w tym dotacje otrzymane z budżetu państwa wynosiły 318.563,7 tys. zł (96,5% przychodów), przychody własne wynosiły 10.221,0 tys. zł (3,1%), pozostałe przychody wynosiły 1.403,7 tys. zł (0,4%). Przychody własne osiągnięto między innymi z tytułu uzyskanych odsetek od środków własnych z rachunków bankowych, dywidendy, zwrotów kosztów sądowych i odszkodowań. Przyczyną wzrostu przychodów własnych było zwiększenie przekazanej ARR kwoty dywidendy z zysku Spółki „ELEWARR” z kwoty 100 tys. zł do kwoty 3.500 tys. zł. Przychody ogółem były niższe o 1.690,6 tys. zł (o 0,5%) od planu po zmianach oraz były wyższe o 10.993,6 tys. zł (o 3,4%) od wykonania w 2010 r.

W kwocie otrzymanych dotacji z budżetu państwa – 318.563,7 tys. zł, 96,8% stanowiła dotacja podmiotowa – 308.510,4 tys. zł, 2,9% stanowiła dotacja celowa na inwestycje i zakupy inwestycyjne – 9.201,0 tys. zł, 0,3% tj. 852,3 tys. zł – dotacje celowe przeznaczone na sfinansowanie PROW 2007–2013, przewodniczenia Polski w Radzie Unii Europejskiej oraz na wsparcie dla grup producenckich w Mołdowie.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia sposób lokowania przez ARR środków pieniężnych. Według stanu na 31 grudnia 2011 r. stan środków finansowych na rachunkach bankowych ARR wynosił 19.659,1 tys. zł; z tego w:

- Banku Gospodarstwa Krajowego I Oddział Warszawa (dalej BGK) – 4.478,7 tys. zł (w tym depozyty u Ministra Finansów 1.133,5 tys. zł) oraz
- Narodowym Banku Polskim – 15.180,4 tys. zł.

Wolne środki finansowe ARR lokowała na lokatach krótkoterminowych overnight (OVN) i lokatach negocjowanych oraz w formie depozytu terminowego na rachunku Ministra Finansów prowadzonych w BGK (prowadzone rachunki w NBP nie były oprocentowane).

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. Agencja w formie depozytów u Ministra Finansów posiadała środki własne

- na depozytach typu OVN – 169,5 tys. zł,
- na depozytach terminowych – 964,0 tys. zł.

Agencja w 2011 r. uzyskiwała odsetki od środków na oprocentowanych rachunkach bankowych oraz lokatach w wysokości 136,3 tys. zł.

Agencja na dzień 31 grudnia 2011 r. nie posiadała środków w euro¹⁴ ani środków pieniężnych w kasie.

W części B (dane uzupełniające) planu finansowego ARR wartość aktywów na dzień 31 grudnia 2011 r. wynosiła 162.375,7 tys. zł i była wyższa o 2.951,7 tys. zł (o 2%) od planowanych. W tej pozycji planu ujęto między innymi wartość posiadanych przez Agencję udziałów w spółce ELEWARR Sp. z o.o. Według ksiąg rachunkowych ARR wartość tych udziałów na koniec 2011 r. wynosiła 139.405,0 tys. zł. Agencja z tytułu podziału zysku za 2010 r. otrzymała w 2011 r. dywidendę w wysokości 3.500 tys. zł.

W części C (informacje dodatkowe) planu finansowego ARR przychody z tytułu sprzedaży środków trwałych wyniosły 126,4 tys. zł, były wyższe o 61,4 tys. zł (o 94%) od planowanych. Wartość odpisów amortyzacyjnych za 2011 r. wyniosła 9.948,8 tys. zł i stanowiła 88,4% amortyzacji zaplanowanej.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia planowanie i realizację przychodów ogółem Agencji.

Dane o przychodach przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

3.3.2. Należności

Na koniec 2011 r. należności brutto w zakresie działalności krajowej wynosiły 69.898,4 tys. zł i w stosunku do należności na koniec 2010 r. były niższe o 1.983,7 tys. zł (o 3%).

Należności z tytułu działalności Agencji na rzecz Wspólnej Polityki Rolnej wyniosły 3.872,1 tys. zł i były wyższe o 56% w stosunku do należności na koniec 2010 r. Wzrost należności z 12,3 tys. zł w 2010 r. do 3.075,8 tys. zł w 2011 r. spowodowany był głównie zwiększeniem należności, między innymi z tytułu nadmiernie i nienależnie pobranych środków przez beneficjentów oraz opłat za nadwyżkę na rynku cukru.

Wierzytelności Agencji na koniec 2011 r. wynosiły 69.141,8 tys. zł i były o 1.475,4 tys. zł, tj. o 2% niższe od wierzytelności na koniec 2010 r. Postępowaniem sądowym objętych było 14 dłużników ARR o wartości zadłużenia 26.287,1 tys. zł, postępowaniem egzekucyjnym

¹⁴ Umowa rachunku bankowego z dnia 18 kwietnia 2006 r. o prowadzenie rachunku [...] – obsługa umowy międzynarodowej zawartej pomiędzy rządem RP i Komisją Europejską oraz Aneks nr 3 do umowy rachunku bankowego pomocniczego w EURO z 22 grudnia 2008 r. oraz aneks nr 4 z dnia 29 kwietnia 2011 r. W dniu 14 września Agencja zwróciła się o przewalutowanie rachunku prowadzonego w EURO, a następnie jego likwidację. Środki zgromadzone na koncie zostały przeniesione na rachunek o nazwie Projekty międzynarodowe – prowadzony w PLN.

objętych było 36 dłużników (wartość dochodzonych wierzytelności wynosiła 37.667,5 tys. zł), postępowaniem upadłościowym – 2 dłużników (4.063,9 tys. zł), porozumieniem cywilnym – 5 dłużników na kwotę 933 tys. zł oraz innymi postępowaniami 1 dłużnik (190,3 tys. zł).

Zmniejszenie kwoty wierzytelności w wysokości 3.900,5 tys. zł, w tym umorzenie wierzytelności w wysokości 205,0 tys. zł, nastąpiło między innymi z tytułu bezskuteczności postępowań egzekucyjnych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia podejmowane przez ARR działania w celu odzyskania wierzytelności. Wszystkie wierzytelności Agencji były prawnie zabezpieczone i objęte postępowaniami windykacyjnymi.

3.3.3. Koszty

Poniesione w 2011 r. koszty ogółem wyniosły 322.271,7 tys. zł i były niższe o 7.956,3 tys. zł, (o 2,4%) planu po zmianach oraz wyższe o 20.065,2 tys. zł (o 6,6%) kosztów zrealizowanych w 2010 r.

Poniesione w 2011 r. koszty ogółem wyniosły 322.271,7 tys. zł i były niższe o 7.956,3 tys. zł (o 2,4%) od planowanych oraz wyższe o 20.065,2 tys. zł (o 6,6%) od kosztów zrealizowanych w 2010 r. Spowodowane to było m.in. zwiększeniem kosztów usług obcych o 3.397,4 tys. zł (o 9%) oraz wzrostem odsetek od zaciągniętych zobowiązań przez Agencję o 1.889,7 tys. zł.

Koszty według rodzaju (materiały, energia, wynagrodzenia, i inne) wyniosły 128.740,5 tys. zł i były niższe od planowanych o 4.665,5 tys. zł (o 4%) i wyższe w porównaniu z wykonaniem w 2010 r. o 3.591,1 tys. zł (o 3%). Zwiększenie tych kosztów spowodowane było między innymi wzrostem kosztów usług obcych, w tym wzrostem kosztów z tytułu sprawowania przez Polskę Prezydencji w Radzie Unii Europejskiej.

Koszty poniesione na realizację mechanizmów krajowych wyniosły 180.192,5 tys. zł (108,2% kosztów z 2010 r.) oraz 98,7 % kosztów planowanych. Na wsparcie finansowe z tytułu zużytego do siewu lub sadzenia materiału siewnego kategorii elitarny lub kwalifikowany w ramach pomocy de minimis w rolnictwie Agencja wydatkowała 90.813,1 tys. zł; na wsparcie finansowe z tytułu zużytego do siewu lub sadzenia materiału siewnego kategorii elitarny lub kwalifikowany (na skutek powodzi) – 582,9 tys. zł, a na dopłaty do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych – „Szkłanka mleka” – 88.796,5 tys. zł.

Wykazany na koniec 2011 r. dodatni wynik finansowy Agencji w wysokości 7.945,8 tys. zł był wyższy od planowanego o 6.294,8 tys. zł, tj. o 381,3% oraz niższy o 53,2% niż w 2010 r.

(16.988,3 tys. zł). Agencja w trakcie 2011 r. podjęła skuteczne działania w celu zmiany zaplanowanego wyniku finansowego, dokonując weryfikacji środków na finansowanie mechanizmów krajowych, przesunąć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów, jak również dokonała oszczędności w bieżącej działalności.

Dane o kosztach przedstawiono w załączniku nr 1 do Informacji.

3.3.4. Wydatki majątkowe

Zakupy inwestycyjne obejmowały między innymi rozbudowę i modernizację zintegrowanego systemu informatycznego, zakup licencji, rozbudowę serwerów. Ponadto, Agencja ze środków własnych na zakupy inwestycyjne wydatkowała 174 tys. zł.

Z zaplanowanej na wydatki majątkowe dotacji celowej w kwocie 10.100,0 tys. zł wydatkowano 9.201 tys. zł, co stanowiło 91,1% przyznanej dotacji. Niepełne wydatkowanie zaplanowanych środków wynikało przede wszystkim z niższych kosztów realizacji zakupów.

Z kwoty otrzymanej dotacji na zakup środków trwałych niskocennych¹⁵ oraz wartości materialnych i prawnych niskocennych wydatkowano 1.008 tys. zł między innymi na zakup monitorów komputerowych, sprzętu projekcyjnego i fotograficznego, które zostały ujęte w pozostałych kosztach planu finansowego Agencji na 2011 rok. W ramach realizacji działania „Działania informacyjne i promocyjne” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007–2013 oraz realizacji programu wieloletniego „Przygotowanie, obsługa i sprawowanie Przewodnictwa Polski w Radzie Unii Europejskiej w II połowie 2011 r.” wydatki majątkowe wyniosły odpowiednio 18,6 tys. zł i 11,4 tys. zł. Ponadto Agencja w 2011 r. odebrała środek trwały – urządzenie typu Infokiosk o wartości 10,0 tys. zł.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. zakupy środków trwałych wyniosły 6.301 tys. zł, wartości niematerialnych i prawnych – 1.928 tys. zł, środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w budowie – 2.164 tys. zł.

Koszty realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2011 r. wyniosły 9.201 tys. zł (91,1% środków planowanych), oraz 87,4% wydatków w 2010 r. Niepełne wykonanie planu realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w 2011 r. spowodowane było głównie mniejszymi niż szacowano zapotrzebowaniami biur Agencji na modernizację systemów informatycznych.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia prawidłowość wykorzystania środków na inwestycje i zakupy inwestycyjne.

¹⁵ Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 3.500 zł.

3.3.5. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Średnioroczne zatrudnienie w ARR w roku 2011, w przeliczeniu na pełne etaty, wyniosło 1.201 i było niższe o 25 etatów niż w 2010 r. Koszty wynagrodzeń wyniosły łącznie 66.205,2 tys. zł i były niższe od zaplanowanych o 17,8 tys. zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie przypadające na 1 etat wyniosło 4,6 tys. zł i było o 2,1% wyższe w porównaniu z 2010 r. Przeciętne wynagrodzenie osób kierujących Agencją w 2011 r. było zgodne z uregulowaniami zawartymi w art. 8 pkt 5 lit. a ustawy z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami¹⁶.

W 2011 r. nie były wypłacane odszkodowania pracownikom, z którymi ARR rozwiązała umowę o pracę. W 2011 r. przed sądem pracy toczyło się 5 postępowań z powództwa zwolnionych pracowników ARR, z tego w 3 postępowaniach żądana kwota odszkodowań wynosiła 50,9 tys. zł, a w 2 postępowaniach przedmiotem orzeczenia były odsetki ustawowe, które ARR wypłaciła w łącznej kwocie 4,1 tys. zł.

W 2011 r. z bezosobowego funduszu wynagrodzeń w ramach umów zlecenia oraz umów o dzieło Agencja wypłaciła 478,9 tys. zł, tj. o 21,4 tys. zł mniej niż w 2010 r.

Dane o zatrudnieniu i wynagrodzeniach przedstawiono w załączniku nr 3 do Informacji.

3.3.6. Pochodne od wynagrodzeń

W 2011 r. na składki od wynagrodzeń wydatkowano łącznie 10.817,2 tys. zł (97,9 % planu oraz 99,8% wykonania z 2010 r.), z tego na: składki emerytalne 6.184,5 tys. zł, składki rentowe 2.851,0 tys. zł, składki wypadkowe 438,9 tys. zł, składki na Fundusz Pracy 1.342,8 tys. zł. Przekazane środki na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wyniosły 1.395,3 tys. zł. Należne wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON) oraz składkę zdrowotną wyniosły odpowiednio 997,6 tys. zł i 5.218,7 tys. zł.

Na podstawie rocznego rozliczenia składek ZUS, Funduszu Pracy, rozliczenia składki zdrowotnej oraz wpłat na PFRON ustalono, że wpłaty składek do ZUS i PFRON realizowane były terminowo, tj. zgodnie art. 47 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych¹⁷ i art. 49 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych¹⁸.

¹⁶ Dz. U. Nr 26, poz. 306 ze zm.

¹⁷ Dz. U. z 2009 r. Nr 205, poz. 1585 ze zm.

¹⁸ Dz. U. z 2011 r. Nr 127, poz. 721 ze zm.

3.3.7. Zakupy towarów i usług

W 2011 r. Agencja udzieliła 40 zamówień na dostawy i usługi o wartości netto 7.185,0 tys. zł, których wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 EUR i była mniejsza od kwot określonych w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych. Ponadto w 2011 r. Agencja udzieliła 12 zamówień na dostawy i usługi o łącznej wartości netto 22.993,0 tys. zł, o wartości równej lub przekraczającej kwoty określone w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust 8 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

W losowo wybranych do kontroli 4 postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 7.333,4 tys. zł nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych.

3.3.8. Zobowiązania

Zobowiązania Agencji (związane z administracją) na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniosły 5.185,6 tys. zł i stanowiły 34,5% wykonania za 2010 r. Zobowiązania wynikały między innymi z dopłat w kwocie 1.237,0 tys. zł (23,8%) oraz pozostałych zobowiązań dotyczących wydatków administracyjnych – 3.679,4 tys. zł (71,0%).

Zobowiązania dotyczące działalności Agencji związanej z realizacją mechanizmów Wspólnej Polityki Rolnej na dzień 31 grudnia 2011 r. wyniosły ogółem 51.223,5 tys. zł i stanowiły 1,8% stanu zobowiązań na koniec 2010 r. Agencja z tytułu płatności zobowiązań zapłaciła odsetki w łącznej wysokości 1.972,5 tys. zł¹⁹.

3.4. Rozliczenie dotacji budżetowych

W 2011 r. Agencja (w zakresie administrowania mechanizmami krajowymi, działalnością administracyjną, zgodnie z ustawą budżetową na 2011 r. oraz w oparciu o umowy podpisane pomiędzy Ministerstwem Rolnictwa i Rozwoju Wsi a Agencją) dysponowała środkami z dotacji budżetowych w kwocie 318.563,7 tys. zł otrzymanymi w ramach:

– dotacji podmiotowej w kwocie 308.510,4 tys. zł na wydatki administracyjne i finansowanie mechanizmów krajowych. W ramach dotacji podmiotowej Agencja otrzymała kwotę w wysokości 309.006,0 tys. zł, wydatkowała 308.510,4 tys. zł, z tego 182.900,1 tys. zł

¹⁹ Odsetki w wysokości 1.889,7 tys. zł dotyczyły uregulowania płatności wobec cukrowni, na podstawie wyroków sądowych z tytułu zaległych dopłat do wyeksportowanego cukru B wyprodukowanego w roku rozliczeniowym 2002/2003. Pozostałe odsetki w wysokości 82,8 tys. zł zostały zapłacone z tytułu nienależnie naliczonych kar dla przedsiębiorców.

- na mechanizmy pomocy krajowej oraz 125.610,3 tys. zł na działalność administracyjną. Różnica w wysokości 495,6 tys. zł została zwrócona do MRiRW;
- dotacji celowych otrzymanych w łącznej wysokości 11.694,8 tys. zł na podstawie zawartych umów:
- Nr RRrro/1/2011 z dnia 15 kwietnia 2011 r. wraz z aneksami na wykonanie zadań z zakresu inwestycji i zakupów inwestycyjnych na kwotę 10.100 tys. zł. W ramach realizacji ww. umowy Agencja wydatkowała kwotę 9.201,0 tys. zł, co stanowiło 91,1% przyznanej dotacji, a różnicę w kwocie 899,0 tys. zł zwróciła do MRiRW²⁰. Wydatki zostały przeznaczone na budowę oprogramowania i rozwój mechanizmów automatyzujących WPR, utrzymanie i rozwój infrastruktury technicznej oraz zakup środków transportu;
 - Nr PT/1/2011 z dnia 10 maja 2011 r. wraz z aneksem na wsparcie procesu wdrażania działania: „Działania informacyjne i promocyjne” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013 (PROW) – na kwotę 1.000,0 tys. zł. Środki przyznane w ramach ww. dotacji celowej zostały wykorzystane w wysokości 291,6 tys. zł brutto tj. 29% udzielonej dotacji²¹. Z tej kwoty finansowanie unijne wyniosło 179,0 tys. zł, współfinansowanie krajowe – 59,7 tys. zł, a finansowanie VAT – 52,8 tys. zł. Wydatki te zostały przeznaczone między innymi na zakup materiałów biurowych, gadżetów reklamowych, sprzętu komputerowego i oprogramowania, organizację i obsługę konferencji. Niewykorzystane środki w wysokości 708,4 tys. zł ARR zwróciła na rachunek MRiRW. Przyznane środki dotacji nie zostały wykorzystane w wyniku odstąpienia od realizacji działań informacyjno-promocyjnych, między innymi z powodu ich wykonywania przez inne podmioty;
 - Nr 1/2011 z dnia 18 maja 2011 r. (wraz z aneksami) na wykonanie zadań wynikających z realizacji programu wieloletniego pod nazwą Przygotowanie, obsługa i sprawowanie Przewodnictwa Polski w Radzie Unii Europejskiej w II połowie 2011 r. (Prezydencja) na kwotę 415,0 tys. zł. W ramach realizacji powyższej umowy Agencja wydatkowała 407,0 tys. zł (98%), a różnicę w wysokości 8,0 tys. zł zwróciła do MRiRW;
 - Nr RRrro/2/2011 z dnia 15 lipca 2011 r. wraz aneksem na realizację projektu pod tytułem: „Wsparcie przy tworzeniu i organizacji grup producenckich w Mołdowie” na kwotę 183,6 tys. zł, w tym dotację w wysokości 179,8 tys. zł oraz wkład własny

²⁰ Przyczyny niewykorzystania całej dotacji zostały omówione powyżej w pkt 3.3.4.

²¹ Zgodnie z danymi dotyczącymi rozliczenia dotacji – przekazanymi w dniu 16 stycznia 2012 r. do Ministra Rolnictwa Rozwoju Wsi.

3,9 tys. zł. Agencja w ramach tej umowy wydatkowała 164 tys. zł, w tym ze środków dotacji 153,8 tys. zł (85,5 %). Niewykorzystaną kwotę dotacji 25,9 tys. zł Agencja zwróciła do MRiRW. Przyczynami braku pełnego wykorzystania dotacji było uzyskanie oszczędności w wyniku wynegocjowania niższych kosztów zakwaterowania, tłumaczeń ustnych i pisemnych.

W 2011 r. w zakresie administrowania mechanizmami Wspólnej Polityki Rolnej Agencja dysponowała środkami otrzymanymi w ramach dotacji celowych w łącznej wysokości 701.492,8 tys. zł z przeznaczeniem na:

- finansowanie podatku VAT (od WPR) w wysokości 19.009,6 tys. zł,
- współfinansowanie mechanizmów WPR w wysokości 22.393,7 tys. zł,
- prefinansowanie WPR w kwocie 412.775,6 tys. zł,
- płatności uzupełniające w kwocie 247.313,9 tys. zł.

Rozliczenie otrzymanych przez ARR dotacji budżetowych przedstawia poniższa tabela:

Paragraf	Wielkość ujęta w ustawie budżetowej na 2011 r.	Wielkość w planie po zmianach na 2011 r.	Przekazane środki przez MRiRW	Wykorzystane środki	Zwrócone środki na rachunek wydatków budżetowych do MRiRW
Część 35 Rynki Rolne dział 500 - Handel, rozdział 50002 Agencja Rynku Rolnego (dane w tys. zł)					
Działalność statutowa					
2570	309.006,0	309.006,0	308.510,4	495,6	99,8
6220	10.100,0	10.100,0	10.100,0	9.201,0	899,0
Współfinansowanie projektów z udziałem środków z Unii Europejskiej					
2808	615,0	615,0	615,0	179,0	436,0
2809	205,0	205,0	205,0	59,7	145,3
2009	176.706,0	288.729,8	288.717,2	288.717,2	-
Podatek VAT związany z realizacją pomocy technicznej w ramach PROW 2007-2013					
2800	180,0	180,0	180,0	52,8	127,2
Projekt pt. "Wsparcie przy tworzeniu i organizacji grup producenckich w Mołdowie"					
2800	179,8	179,8	179,8	153,8	26,0
Finansowanie projektów ze środków Unii Europejskiej					
2007	550.000,0	422 327,0	412.775,7	415.404,0*	-
Część 35 Rynki Rolne dział 750 -Administracja publiczna, rozdział 75076 -Przygotowanie i sprawowanie przewodnictwa w radzie Unii Europejskiej w tys. zł					
2800	296,0	415,0	415,0	407,0	8,0
Razem	1.047.287,8	1.031.757,6	1.022.193,7	1.022.684,9	2.137,1

* Na różnicę w wysokości 2 628,3 tys. zł. pomiędzy środkami przekazanymi przez MRiRW (412.775,7 tys. zł), a wykorzystanymi środkami (415.404,0 tys. zł) składały się kwoty z tytułu zwrotu nienależnie pobranych środków przez beneficjentów wraz odsetkami, przejętych zabezpieczeń oraz nałożonych kar będące na rachunku Agencji.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia wykorzystanie oraz rozliczenie w 2011 r. środków finansowych w ramach dotacji podmiotowej na działalność administracyjną, mechanizmy pomocy krajowej oraz WPR, jak również dotacji celowych dotyczących inwestycji oraz prezydencji. Niewykorzystane środki z dotacji zwrócone zostały terminowo.

3.5. Administrowanie mechanizmami Wspólnej Polityki Rolnej

3.5.1. Kwota środków finansowych przekazanych przez ARR w 2011 r. na dochody budżetu państwa

W 2011 r. ARR do budżetu państwa przekazała kwotę 94.345,3 tys. zł. Kwota środków finansowych przekazanych przez ARR w 2011 r. na dochody budżetu państwa (ujęcie kasowe) była o 32,3% wyższa niż w 2010 r. Główną pozycję dochodów stanowiły wyższe od planowanych o 25.031,5 tys. zł wpływy z opłat cukrowych w wysokości 89.171,5 tys. zł. Wyższe dochody wynikały z różnic kursowych przy wyliczaniu opłat cukrowych oraz wpływów z tytułu sankcji za nadwyżki cukru.

Dane o dochodach przedstawiono w załączniku nr 2C do Informacji.

3.5.2. Wydatki Agencji w ramach administrowania mechanizmami WPR

Agencja w 2011 r. poniosła wydatki w ramach administrowania mechanizmami WPR z tytułu prefinansowania w łącznej wysokości 415.404,0 tys. zł, z tego na:

- **Wspieranie konsumpcji.** Agencja w 2011 r. realizowała na rynku mleka i przetworów, mechanizm WPR *Dopłaty do spożycia mleka i przetworów mlecznych w placówkach oświatowych*. W roku szkolnym 2010/2011 w mechanizmie dopłat uczestniczyło około 14,5 tys. placówek oświatowych i około 2,4 mln dzieci objętych było spożyciem mleka i przetworów mlecznych. W 2011 r. zrealizowała dopłaty do około 52 tys. ton mleka i jego przetworów spożytych przez uczniów w placówkach oświatowych na kwotę 37.379,3 tys. zł.

Uzupełnieniem powyższego mechanizmu był mechanizm *Dopłata krajowa do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych*. W 2011 r. ARR wypłaciła dopłatę krajową do 48,69 tys. ton mleka i przetworów mlecznych dostarczonych do szkół podstawowych na kwotę 95.894,0 tys. zł.

Od roku szkolnego 2009/2010 ARR kontynuowała realizację unijnego programu *Owoce w szkole*. W I semestrze roku szkolnego 2011/2012 dostawy organizowane były przez 102 zatwierdzonych dostawców do około 9,4 tys. szkół podstawowych, w których owoce i warzywa spożywało około 859 tys. dzieci z klas I-III. W ramach programu *Owoce w szkole* w 2011 r. ARR wypłaciła pomoc w wysokości około 40,03 mln zł z tytułu dostarczonych i udostępnionych dzieciom klas I-III owoców i warzyw.

- **Dostarczanie nadwyżek żywności.** Zgodnie z rozporządzeniem Komisji (UE) nr 945/2010 i nr 499/2011 na realizację programu w 2011 r. przyznano Polsce kwotę 75,4 mln euro. W ramach tej kwoty około 71,5 mln euro stanowiły towary z zapasów interwencyjnych w tym: zboża około 441 tys. ton jęczmienia i około 619 ton pszenicy oraz około 16 tys. ton odtłuszczonego mleka w proszku (OMP), pochodzące z zapasów interwencyjnych Polski i Niemiec. Ponadto około 0,7 mln euro przeznaczono na koszty administracyjne i około 3,2 mln euro na koszty transportu.

Na podstawie powyższych rozporządzeń Agencja przeprowadziła dwa postępowania przetargowe w wyniku których zostało wyłonionych 23 przedsiębiorców, z którymi ARR zawarła umowy na dostarczanie do organizacji charytatywnych gotowych artykułów spożywczych. Przedsiębiorcy w ramach programu zrealizowali ponad 10 tys. dostaw gotowych artykułów spożywczych do 123 magazynów zlokalizowanych na terenie całej Polski. Artykuły te dystrybuowano do lokalnych organizacji społecznych celem przekazywania osobom najuboższym. W 2011 r., w bezpośredniej realizacji mechanizmu uczestniczyły trzy organizacje charytatywne, tj. Federacja Polskich Banków Żywności, Caritas Polska oraz Polski Komitet Pomocy Społecznej, które zawarły z ARR umowy na nieodpłatne przekazanie gotowych artykułów spożywczych osobom spełniającym kryteria zawarte w art. 5 i 7 ustawy o pomocy społecznej. Pomoc żywnościowa została skierowana do blisko 4 mln osób najbardziej potrzebujących w Polsce, a w jej dostarczaniu uczestniczyło ok. 8 tys. lokalnych organizacji charytatywnych. Do magazynów organizacji charytatywnych w 2011 r. dostarczono ogółem 21 rodzajów artykułów spożywczych (16 zbożowych oraz 5 mlecznych) o łącznej wartości 284,6 mln zł. W 2011 r. Agencja wypłaciła w ramach realizacji mechanizmu łącznie 11.731,97 tys. zł, z czego:

- 7.884,09 tys. zł z tytułu kosztów transportu gotowych artykułów spożywczych do magazynów organizacji charytatywnych oraz kosztów administracyjnych organizacji charytatywnych w ramach programu 2011,
- 3.847,88 tys. zł z tytułu kosztów transportu gotowych artykułów spożywczych do magazynów organizacji charytatywnych oraz kosztów administracyjnych organizacji charytatywnych w ramach programu 2010.

Zgodnie z podpisanymi umowami dostawy gotowych artykułów spożywczych realizowane były do końca grudnia 2011 r. z wyjątkiem dostaw masła ekstra do magazynów Caritas

Polska, realizowanych do końca lutego 2012 r., zgodnie z Rozporządzeniem Komisji (UE) nr 1260/2011 z dnia 2 grudnia 2011 roku.

- **Interwencyjny zakup zbóż.** W 2011 r. do ARR nie wpłynęła żadna oferta przetargowa na interwencyjny zakup pszenicy ze względu na wysoki poziom cen rynkowych zbóż, znacznie przekraczający poziom ceny interwencyjnej. W związku z tym w 2011 r. ARR nie prowadziła interwencyjnego zakupu i sprzedaży zbóż. W 2011 r. Agencja, wydała z magazynów interwencyjnych 365.261,9 ton zbóż (w tym 618 ton pszenicy i 364.643,8 ton jęczmienia);
- **Kwotowanie produkcji mleka.** Na mocy rozporządzenia Komisji (UE) nr 1233/2009 z dnia 15 grudnia 2009 r. ustanawiającego szczególne środki wspierania rynku na rynku mleczarskim²² Polska otrzymała pulę środków finansowych w wysokości 20,2 mln euro do rozdziału pomiędzy producentów mleka w ramach wsparcia sektora mleczarskiego. Na podstawie rozporządzenia Rady Ministrów z 29 marca 2010 r. w sprawie realizacji przez Agencje Rynku Rolnego zadań związanych z ustanowieniem szczególnych środków wspierania rynku mleczarskiego²³, ARR została wyznaczona do realizacji procesu udzielania wsparcia producentom mleka. Zgodnie z art. 2 ust. 2 wyżej wymienionego rozporządzenia Komisji (UE) państwa członkowskie zostały obligowane do dokonania płatności w ramach przyznanego wsparcia w terminie do 30 czerwca 2010 r. Po upływie tego terminu w ARR rozpoczął się proces odwoławczy od decyzji wydanych przez Dyrektorów OT ARR w sprawie udzielenia wsparcia finansowego. W 2011 r. wypłacono w wyniku dwóch odwołań od wydanych decyzji 0,9 tys. zł;
- **Administrowanie obrotem towarowym z zagranicą.** W 2011 r. ARR wydała 6.112 pozwoleń w ramach przywozu oraz wywozu na poszczególnych rynkach. Agencja w 2011 r. wypłaciła refundacje wywozowe do 60.588 ton produktów i 31.895.380 szt. drobiu. Zrealizowane płatności wyniosły 58,3 mln zł;
- **Promocję żywności.** Wsparcie działań promocyjnych i informacyjnych na rynkach wybranych produktów rolnych realizowano w ramach 4 programów: „5 razy dziennie warzywa i owoce”, Kampania informacyjna na temat mięsa wieprzowego produkowanego zgodnie z krajowym systemem jakości PQS, „Europejski stół - tradycja, nowoczesność, jakość”, „Tradycja, jakość i europejski smak”. Na realizację tych programów Agencja

²² Dz. U. L 330 z 15.12.2009, s. 70 ze zm.

²³ Dz. U. Nr 57, poz. 360.

wydatkowała 8.392,6 tys. zł, w tym 5.245,3 tys. zł zostało prefinansowane z budżetu UE i 3.147,2 tys. zł z budżetu państwa w ramach współfinansowania.

Na realizację mechanizmów WPR finansowanych²⁴ i współfinansowanych²⁵ z budżetu krajowego ARR w 2011 r. wydatkowała 288.717,2 tys. zł, z tego na:

- **Płatności uzupełniające.** W ramach płatności uzupełniających na rynku tytoniu w 2011 r. Agencja wypłaciła łącznie dla producentów surowca tytoniowego 215.318,6 tys. zł, z tego: 215.290,9 tys. zł z tytułu płatności niezwiązanej z produkcją oraz 27,7 tys. zł z tytułu płatności związanej z produkcją.
Dla producentów rolnych w sektorze skrobi ziemniaczanej ARR na podstawie 4.188 wydanych decyzji dokonała płatności w kwocie 21.087,7 tys. zł do 79,8 tys. ton skrobi ziemniaczanej, a w ramach płatności niezwiązanej z produkcją skrobi ziemniaczanej wypłaciła 10.907,6 tys. zł do 94,5 tys. ton referencyjnego ekwiwalentu skrobi na podstawie 4.232 wydanych decyzji;
- **Współfinansowanie mechanizmów WPR.** W 2011 r. ARR poniosła wydatki z tytułu współfinansowania w łącznej wysokości 22.393,7 tys. zł z tego: w ramach programu *Poprawy produkcji i wprowadzenia do obrotu produktów pszczelarskich* – 9.135,0 tys. zł, programu *Owoce w szkole* – 10.111,5 tys. zł, programów *Programy działań informacyjnych i promocyjnych na rynkach wybranych produktów rolnych* – 3.147,2 tys. zł.

Na finansowanie podatku VAT realizowanych zadań związanych z WPR Agencja w 2011 r. wydatkowała 19.009,5 tys. zł.

Dane o planowanych i wykorzystanych środkach finansowych na administrowanie przez ARR w 2011 r. mechanizmami pomocy krajowej i WPR, płatnościami uzupełniającymi oraz podatku VAT od WPR przedstawiono w załącznikach nr 2 i nr 2A do Informacji. Wykonanie planu rzeczowego, mechanizmów pomocy krajowej i WPR oraz płatności uzupełniających przedstawiono w załączniku nr 2B do Informacji.

3.5.3. Należności

Według stanu na dzień 31 grudnia 2011 r. należności brutto z tytułu działalności WPR Agencji wynosiły 3.872,1 tys. zł i były wyższe o 56% w stosunku do wielkości należności na dzień

²⁴ Płatności uzupełniające dla producentów surowca tytoniowego i płatności uzupełniające dla plantatorów ziemniaków skrobiowych oraz podatek VAT od WPR.

²⁵ Program poprawy produkcji i sprzedaży produktów pszczelarskich, Wsparcie działań promocyjnych i informacyjnych na rynkach wybranych produktów rolnych, Program *Owoce w szkole*.

31 grudnia 2010 r. Należności głównie dotyczyły nienależnie pobranych środków z tytułu refundacji wywozowych oraz kar z tytułu wnioskowania o refundację wyższą niż stosowana.

Na dzień 31 grudnia 2011 r. wartość należności przeterminowanych wynosiła 727,0 tys. zł. Należności powstały w związku z ujawnionymi nieprawidłowościami, w wyniku przeprowadzanych działań kontrolnych mechanizmów WPR. Nie powstały natomiast wierzytelności przedawnione. Wzrost należności z 12,3 tys. zł w 2010 r. do 3.075,8 tys. zł w 2011 r. spowodowany był głównie zwiększeniem należności, między innymi z tytułu nadmiernie i nienależnie pobranych środków przez beneficjentów oraz opłat za nadwyżkę na rynku cukru. W roku 2011 Prezes ARR nie dokonał umorzenia oraz odroczenia terminu spłaty należności. W trakcie roku 2011 Prezes ARR wydał 3 decyzje o rozłożeniu należności na raty.

W celu odzyskania należności z tytułu działalności WPR Agencja występowała na drogę sądową, kierowała upomnienia wynikające z ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji oraz monitowała telefonicznie dłużników.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia działania podejmowane przez ARR w celu odzyskania należności z tytułu działalności WPR.

Należności były przedmiotem systematycznych działań ARR, w celu ich odzyskania.

3.5.4 Zobowiązania

Zobowiązania z działalności ARR związanej z realizacją mechanizmów WPR na koniec 2011 r. wyniosły 51.223,5 tys. zł i stanowiły 1,8 % wykonania za 2010 r. Zobowiązania powstały między innymi z tytułu dopłat – 17.920,5 tys. zł (35%), z tytułu zabezpieczeń – 14.689,5 tys. zł (28,7%) oraz z tytułu dostarczania nadwyżek żywności najuboższej ludności UE – 10.363,4 tys. zł (20,2 %). Z tytułu zobowiązań dotyczących WPR Agencja zapłaciła 82,8 tys. zł odsetek z tytułu nienależnie naliczonych kar dla przedsiębiorców.

Zobowiązania wymagalne na dzień 31 grudnia 2011 r. nie wystąpiły.

3.6. Inne ustalenia kontroli

3.6.1. Realizacja wniosków z poprzedniej kontroli NIK

Po kontroli wykonania planu finansowego w 2010 r. Najwyższa Izba Kontroli w wystąpieniu pokontrolnym nie sformułowała wniosków pokontrolnych.

3.6.2. System kontroli wewnętrznej

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonywanie zadań przez komórki organizacyjne ARR audytu wewnętrznego oraz kontroli wewnętrznej, wchodzące w skład systemu kontroli wewnętrznej ARR.

W 2011 r. Biuro Audytu Wewnętrznego zrealizowało 15 z 17 zaplanowanych zadań audytowych i jedno pozaplanowe, które dotyczyły zagadnień związanych z realizacją planu finansowego, tj.: przechowywania zapasów zboża, dopłat do słomy lnianej i konopnej, monitorowania produkcji oraz opłat na rynku cukru, ewidencji księgowej w ramach obsługi funduszy promocji. Zadanie *Przetwarzanie cukru przemysłowego* zostało przeniesione na 2012 r., a zadanie *Zarządzanie procesem rejestracji przedsiębiorców* nie zostało zakończone. Biuro Kontroli Wewnętrznej (BKW) przeprowadziło 21 kontroli, w tym 18 planowych, które dotyczyły realizacji zadań w wybranych rynkach produktów rolnych i żywnościowych, w tym między innymi realizacji programu „Owoce w szkole” w Biurze Wspierania Konsumpcji oraz w trzech oddziałach terenowych Agencji w roku szkolnym 2009/2010, a także rynku miodu w ramach kontroli planowej realizacji mechanizmu „Wsparcie rynku produktów pszczelich” w sezonie 2009/2010 i 2010/2011. Ponadto BKW w 2011 r. rozpatrzyło 14 skarg i 7 wniosków.

3.7. Ustalenia innych kontroli

W 2011 r. w Agencji przeprowadzonych zostało 6 kontroli przez instytucje zewnętrzne tj. przez: Najwyższą Izbę Kontroli (kontrola *wykonania planu finansowego w 2010 r.*), Archiwum Akt Nowych (kontrola *funkcjonowanie archiwum zakładowego ARR*); Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi (kontrola *informowanie rolników o możliwości i warunkach uzyskania wsparcia w związku z ustanowieniem tymczasowych nadzwyczajnych środków wsparcia rynku owoców i warzyw w 2011 r.*); Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (2 kontrole: *weryfikacja poprawności i terminowości wykonywania przez ARR działań delegowanych – działanie 133, kontrola wniosku o płatność z tytułu pomocy technicznej w ramach PROW 2007–2013*).

Zalecenia pokontrolne sformułowane zostały po kontrolach:

- MRiRW i dotyczyły: zapewnienia rolnikom systematycznych, aktualnych i ścisłych informacji o zasadach i warunkach realizacji przez Agencję zadań w sytuacji ustanowienia nadzwyczajnych środków wspierania rynków rolnych i szybkiego reagowania na pojawiające się wątpliwości, jak i eliminowania, nieścisłości w tych informacjach;
- ARiMR i dotyczyły pierwszej kontroli: poinstruowania pracowników odpowiedzialnych za realizację czynności kontrolnych w zakresie zachowania właściwego śladu rewizyjnego

przeprowadzonych czynności kontrolnych, wprowadzenie metodologii wyboru projektów do kontroli w ramach procedur dotyczących kontroli sprawdzających.

W wyniku audytu przeprowadzonego w ARR, przez Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej w Ministerstwie Finansów, w zakresie operacji realizowanych przez Agencję na rzecz Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji (EFRG) w roku finansowym od 16 października 2010 r. do 15 października 2011 r., Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej, jako Organ Certyfikujący, wydał certyfikat rocznych rachunków Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji Agencji Rynku Rolnego. Wydał także opinię bez zastrzeżeń w sprawie poświadczenia wiarygodności rocznych rachunków EFRG.

4. Informacje dodatkowe o przeprowadzonej kontroli

4.1. Protokół

Protokół z kontroli został podpisany przez p.o. Prezesa Agencji Rynku Rolnego w dniu 3 kwietnia 2012 r. bez zastrzeżeń.

4.2. Wystąpienie pokontrolne

Wystąpienie pokontrolne, zostało skierowane do p.o. Prezesa ARR w dniu 17 kwietnia 2011 r. Najwyższa Izba Kontroli nie sformułowała wniosków pokontrolnych. Do ocen i uwag zawartych w tym wystąpieniu nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Prezes Agencji Rynku Rolnego w odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne z dnia 17 kwietnia 2012 r. poinformował NIK, że Agencja Rynku Rolnego wykorzystuje i wykorzystywać będzie przekazywane oceny i uwagi przy wykonaniu planu finansowego w 2012 r. i kolejnych latach oraz w ramach przygotowania planu finansowego dla ARR na 2013 r., mając na celu nieustanne doskonalenie i poprawę efektywności swoich działań.

Załącznik nr 1

Realizacja planu finansowego Agencji Rynku Rolnego w 2011 r. według załącznika nr 14 do ustawy budżetowej.

Część A.

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2010 r.	2011 r.					
			Plan na 2011 r. wg ustawy budżetowej. (Zal., nr 14)	Plan po zmianach	Wykonanie	6:3	6:4	6:5
			w tysiącach złotych			%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	PRZYCHODY OGÓŁEM	319 194,8	321 200	331 879	330 188,4	103,4	102,8	99,5
1	Dotacja z budżetu państwa:	314 982,1	319 106	320 701	318 563,7	101,1	99,8	99,3
1.1	- dotacja podmiotowa, z tego:	303 967,6	309 006	309 006	308 510,4	101,5	99,8	99,8
1.1.1	- na działalność administracyjną	124 056,8	140 092	129 276	125 610,3	101,3	89,7	97,2
1.1.2	- na mechanizmy pomocy krajowej	179 910,8	168 914	179 730	182 900,1	101,7	108,3	101,8
1.2	- dotacja celowa	491,8	-	1 595,0	852,3	173,3	-	53,4
1.2.1	- dotacja celowa - "Prezydencja"	70,6	-	415	407,0	576,5	-	98,1
1.2.2	- dotacja celowa - PROW	421,2	-	1 000	291,5	69,2	-	29,2
1.2.3	- dotacja celowa - "Mołdowa"	-	-	180	153,8	-	-	85,4
1.3	- dotacja na inwestycje i zakupy inwestycyjne, w tym	10 522,7	10 100	10 100	9 201,0	87,4	91,1	91,1
1.3.1	- dotacja na inwestycje i zakupy inwestycyjne "Prezydencja"	30,0	-	-	-	-	-	-
2	Przychody własne	2 948,9	974	9 678	10 221,0	346,6	1 049,4	105,6
2.1	- dywidendy i udziały w zysku	100,0	100	3 500	3 500,0	3 500,0	3 500,0	100,0
2.2	- inne	2 848,9	874	6 085	6 615,7	232,2	756,9	108,7
2.3	- odsetki	-	-	93	105,3	-	-	113,2
3	Pozostałe przychody	1 263,8	1 120	1 500	1 403,7	111,1	-	93,6
II	KOSZTY OGÓŁEM	302 206,5	359 312	330 228	322 271,7	106,6	89,7	97,6
1	Koszty według rodzaju:	125 149,4	140 584	133 406	128 740,5	102,9	91,6	96,5
1.1	- materiały i energia, w tym:	3 687,4	4 228	4 480	3 871,6	105	91,3	86,4
1.1.2	- materiały dotyczące "Prezydencji"	2,1	-	-	-	-	-	-
1.1.3	- materiały dotyczące PROW	6,5	-	77	40,5	-	-	52,6
1.2	- remonty	135,9	825	288	106,9	78,7	13,0	37,1
1.3	- pozostałe usługi obce, w tym:	36 645,3	49 304	41 013	40 060,4	109,3	81,3	97,6
1.3.1	- pozostałe usługi obce dotyczące "Mołdowy"	-	-	72	60,6	-	-	-
1.3.2	- pozostałe usługi obce dotyczące "Prezydencji"	21,2	-	277	270,0	-	-	97,5
1.3.3	- pozostałe usługi obce dotyczące PROW	384,9	-	872	232,4	-	-	26,7
1.4	- podatki i opłaty, w tym:	1 055,9	1 443	1 135	1 014,7	96,1	70,3	89,4
1.4.1	- podatek PFRON	1 040,1	1 380	1 100	997,6	95,9	72,3	90,7
1.5	- wynagrodzenia	67 495,0	66 898	67 581	67 561,1	100,1	101,0	100,0
1.5.1	- wynagrodzenia dotyczące "Prezydencji"	-	-	47	47,4	-	-	-
1.5.2	- wynagrodzenia dotyczące "Mołdowy"	-	-	15	12,4	-	-	-
1.6	- składki od wynagrodzeń, w tym:	10 836,5	11 627	11 045	10 817,2	99,8	93,0	97,9
1.6.1	- składki dotyczące "Prezydencji"	-	-	8	6,6	-	-	-
1.6.2	- składki dotyczące "Mołdowy"	-	-	2	0,1	-	-	-
1.7	- pozostałe, w tym:	5 293,4	6 259	7 864	5 308,7	100,3	84,8	67,5
1.7.1	- pozostałe dotyczące "Mołdowy"	-	-	91	80,6	-	-	-
1.7.2	- pozostałe dotyczące "Prezydencji"	47,3	-	83	70,3	148,6	-	84,7
1.7.3	- pozostałe dotyczące PROW	29,8	-	51	-	-	-	-
1.7.4	- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	1 358,0	1 397	1 395	1 395,3	102,7	99,9	100,0
2.	Środki przekazane na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych	10 522,7	10 100	10 100	9 201,0	87,4	91,1	91,1
2.1	Środki przekazane na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych - Prezydencja"	30,0	-	-	-	-	-	-
3	Koszty finansowe	5,4	-	1 905	1 901,3	35 209,3	-	99,8
3.1	- płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	0,9	-	1 897	1 889,7	209 966,7	-	-
3.2	- inne	4,5	-	8	11,6	257,8	-	145,0
4	Pozostałe koszty, w tym:	166 529,0	208 628	184 817	182 428,8	109,5	87,4	98,7
4.1	- mechanizmy krajowe	166 529,0	208 000	182 603	180 192,5	108,2	86,6	98,7
4.2	- inne	-	628	2 214	2 236,3	-	356,1	101,0
III	WYNIK (I - II)	16 988,3	- 38 112	1 651	7 945,8	46,8	20,8	481,3
IV	ŚREDNIOROCZNA LICZBA ZATRUDNIONYCH (w przeliczeniu na pełne etaty)	1 226	1 260	1 260	1 201	98,0	95,3	95,3

Część B. Dane uzupełniające

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na dzień 31.12.2009 r.	Stan na dzień 31.12.2010 r.	Plan na dzień 31.12.2011 r.	Stan na dzień 31.12.2011 r.	6:3	6:4	6:5
		w tysiącach złotych				%		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
	AKTYWA	160 479,0	169 336,7	159 424,0	162 375,7	101,2	95,9	101,9
1	AKTYWA TRWAŁE	157 895,2	158 676,7	159 261,0	159 083,9	100,8	100,3	99,9
1,1	Akcje i udziały	139 405,0	139 405,0	139 405,0	139 405,0	100,0	100,0	100,0
1,2	AKTYWA OBROTOWE	2 583,8	10 660,0	163,0	3 291,8	127,4	30,9	-
2	Środki pieniężne	2 065,5	10 127,8	163,0	3 250,8	157,4	32,1	-
2,1	Należności krótkoterminowe	518,3	64,7	-	41,0	7,9	63,4	-
2,2	ZOBOWIĄZANIA według wartości nominalnej	14 273,4	8 610,2	4 285,0	2 312,1	16,2	26,9	54,0
2,3	Inne	14 273,4	8 610,2	4 285,0	2 312,1	16,2	26,9	54,0
2.3.1.	- w tym wymagalne	-	-	-	-	-	-	-

Część C. Informacje dodatkowe

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2010 r.	Plan na 2011 r.	Stan na dzień 31.12.2011 r.	5:3	5:4
		w tysiącach złotych		%		
1	2	3	4	5	6	7
1	Przychody z tytułu sprzedaży środków trwałych	501,3	65,0	126,4	25,2	194,5
2	Nakłady na budowę, ulepszenie i zakup środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych	10 725,4	10 321,0	9 385,2	87,5	90,9
3	Amortyzacja	11 277,1	11 252,0	9 948,8	88,2	88,4

Załącznik nr 2

Wykorzystanie środków finansowych w 2011 r. na administrowanie przez Agencję Rynku Rolnego mechanizmami Wspólnej Polityki Rolnej (prefinansowanie), w tys. zł.

Lp.	Wyszczególnienie	Plan na 1 grudnia 2010r.*	Plan po zmianach**	Wykonanie	%
	1	2	3	4	5
1.	Rynek zbóż	13 714,0	12 353,8	12 353,3	100,0
1.1	Refundacje	19,0	0,5	-	0,0
1.2	Interwencja	13 695,0	12 353,3	12 353,3	100,0
2.	Rynek mięsa	77 980,0	69 707,6	67 177,0	96,4
2.1	Refundacje	75 343,0	54 482,8	52 229,3	95,9
2.2	Dopłaty	2 637,0	15 224,8	14 947,7	98,2
3.	Rynek drobiu i jaj	2 420,0	866,2	847,7	97,9
3.1	Refundacje	2 420,0	866,2	847,7	97,9
3.2	Rekompensaty	-	-	-	0,0
4.	Rynek mleka i przetworów mlecznych	162 712,0	38 264,9	37 948,6	99,2
4.1	Refundacje	21 720,0	79,7	33,7	42,3
4.2	Dopłaty	57 978,0	37 645,6	37 379,3	99,3
4.4	Interwencja	83 014,0	539,6	535,6	99,3
5.	Rynek skrobi	12 083,0	5 686,9	6 317,8	111,1
5.1	Refundacje	-	-	-	0,0
5.2	Dopłaty	12 083,0	5 686,9	6 317,8	111,1
6.	Rynek cukru	77 910,0	54 042,5	53 987,0	99,9
6.1	Refundacje ***	5 293,0	5 232,9	5 232,4	100,0
6.2	Dopłaty	-	-	-	0,0
6.3	Pomoc restrukturyzacyjna	-	83,3	28,3	****34,0
6.4	Pomoc na rzecz dywersyfikacji	72 617,0	48 726,3	48 726,3	100,0
7.	Rynek produktów pszczelich	9 420,0	9 135,0	9 135,0	100,0
7.1	Dopłaty	9 420,0	9 135,0	9 135,0	100,0
8.	Rynek owoców i warzyw	37 856,0	209 811,1	209 776,4	100,0
8.1	Refundacje	-	-	-	0,0
8.2	Program "Owoce w szkole" - dopłaty	37 856,0	30 369,0	30 334,3	99,9
8.3	Dopłaty	-	179 442,1	179 442,1	100,0
9.	Rynek suszu paszowego	1 674,0	593,5	420,3	70,8
9.1	Dopłaty	1 674,0	593,5	420,3	70,8
10.	Rynek lnu i konopi	847,0	463,5	463,5	100,0
10.1	Dopłaty	847,0	463,5	463,5	100,0
11.	Dostarczanie nadwyżek żywności najuboższej ludności UE	19 493,0	11 844,7	11 732,0	99,0
12.	Wsparcie działań promocyjnych i informacyjnych na rynkach wybranych produktów rolnych - dopłaty	16 387,0	9 557,3	5 245,4	54,9
	Ogółem	432 496,0	422 327,0	415 404,0	98,4

* W projekcie ustawy budżetowej na 2011 r. Agencji przyznano w ramach paragrafu 2007 środki w wysokości 550 000 tys. zł.

**Plan po zmianach stanowi wartość środków przyznanych Agencji w ramach paragrafu 2007 w wysokości 550 000 tys. zł pomniejszonych zgodnie z pismem MRIRW z dnia 27.12.2011 r., znak: Fwe434-878b/11/5718 o kwotę 127 673 tys. zł, tj. do wysokości 422 327 tys. zł.

***W pozycji ujęto wypłatę pierwotnie odzyskanych środków (315 988,90 zł). Agencja dokonała płatności w okresie od 05.11. do 13.12.2004 r. tytułem Refundacja – cukier i izoglukoza – rok gospodarczy 03/04 – (10/03-09/04) w łącznej kwocie 155 457,13 zł. W związku z przeprowadzoną kontrolą przedsiębiorca zwrócił w dniu 20.11.2008 r. Agencji środki w wysokości 315 988,90 zł stanowiące należność główną, karę oraz odsetki. W świetle wyroków sądowych z dnia 18.03.2009 r. oraz ponownego rozpatrzenia sprawy przez Agencję, przedsiębiorcy zostały zwrócone w dniu 23.02.2011 r. środki w wysokości 315 988,90 zł.

****W 2011 r. plantatorzy buraków cukrowych złożyli tylko 6 wniosków o wypłatę pomocy restrukturyzacyjnej.

Załącznik nr 2A

Wykorzystanie środków finansowych w 2011 r. na administrowanie przez Agencję Rynku Rolnego mechanizmami pomocy krajowej, płatnościami uzupełniającymi, współfinansowanymi mechanizmami WPR i podatkiem VAT od WPR

L.p.	Wyszczególnienie	Plan po zmianach w tys. zł	Wykonanie w tys. zł	%
1	2	3	4	5
1.	Mechanizmy pomocy krajowej			
1.1.	Dopłaty do materiału siewnego- de minimis	86.447,1	86.438,8	99,9
1.2.	Dopłaty do materiału siewnego – powódź	582,9	582,9	100,0
1.3.	Szklanka mleka	92.700,0	95.878,4	103,4
	Łącznie mechanizmy pomocy krajowej	179.730,0	182.900,1	101,8
2.	Płatności uzupełniające			
2.1	Płatności uzupełniające dla plantatorów ziemniaków skrobiowych	31.995,3	31.995,3	100,0
2.2	Płatności uzupełniające dla producentów surowca tytoniowego	215.331,3	215.318,7	99,9
	Łącznie płatności uzupełniające	247.326,6	247.314,0	99,9
3.	Współfinansowane mechanizmy WPR			
3.1	Program poprawy produkcji i sprzedaży produktów pszczelarskich	9.135,0	9.135,0	100,0
3.2	Programy działań informacyjnych i promocyjnych na rynkach wybranych produktów rolnych	3.147,2	3.147,2	100,0
3.3	Program "Owoce w szkole"	10.111,5	10.111,5	100,0
	Łącznie wszystkie mechanizmy WPR - współfinansowanie	22.393,7	22.393,7	100,0

Załącznik nr 2B

Wykonanie planu rzeczowego w 2011 r. administrowania przez Agencję Rynku Rolnego mechanizmami Wspólnej Polityki Rolnej i pomocy krajowej oraz płatności uzupełniających

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka miary	Plan na 2011 r. (z 01.12.2010 r.)	Wykonanie	5:4 (%)
1.	2	3	4	5	6
I.	PREFINANSOWANIE				
1.	Rynek zbóż	tys. ton	10,0	0,0	0,0
1.1.	Refundacje ¹	x	x	x	x
1.2.	Interwencja	tys. ton	10,0	0,0	0,0
2.	Rynek mięsa	tys. ton	69,3	65,6	94,7
2.1.	Refundacje	tys. ton	67,3	56,6	84,1
2.2.	Dopłaty	tys. ton	2,0	9	450,0
3.	Rynek drobiu i jaj	x	x	x	x
3.1.	Refundacje ¹	tys. ton	1,3	0,361	27,8
3.2.	Refundacje	mln szt.	43	31,9	74,2
4.	Rynek mleka i przetworów mlecznych	tys. ton	120,5	51,7	42,9
4.1.	Refundacje ¹	tys. ton	23,5	0,027	0,1
4.2.	Interwencja	tys. ton	12,0	0,0	0,0
4.3.	Dopłaty	tys. ton	85,0	51,7	60,8
4.4.	Szczególne środki wspierania rynku mleczarskiego	x	x	x	x
5.	Rynek skrobi	tys. ton	144,985	70,5	48,6
5.1.	Dopłaty	tys. ton	144,985	70,5	48,6
6.	Rynek cukru	tys. ton	3,5	3,6	102,9
6.1.	Refundacje ¹	tys. ton	3,5	3,6	102,9
6.2.	Pomoc restrukturyzacyjna	x	x	x	x
6.3.	Pomoc na rzecz dywersyfikacji	x	x	x	x
7.	Rynek produktów pszczelich	zawarte umowy (szt.)	210	335	159,5
7.1.	Dopłaty	zawarte umowy (szt.)	210	335	159,5%
8.	Rynek owoców i warzyw	tys. ha	x	2,1	x
8.1.	Owoce w szkole	x	x	x	x
8.2.	Wsparcie w sektorze owoców i warzyw z tytułu kryzysu spowodowanego szczepem bakterii EHEC	tys. ha	x	2,1	x
9.	Rynek suszu paszowego	tys. ton	13,538	3,30	24,4
9.1.	Dopłaty	tys. ton	13,538	3,30	24,4
10.	Rynek lnu i konopi	tys. ton	1,386	1,202	86,7
10.1.	Dopłaty	tys. ton	1,386	1,202	86,7
11.	Dostarczanie nadwyżek żywności najuboższej ludności UE	x	x	x	x
12.	Wsparcie działań promocyjnych i informacyjnych na rynkach wybranych produktów rolnych	x	x	x	x
II.	DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWANA Z BUDŻETU KRAJOWEGO				
1.	Płatności uzupełniające				
1.1.	Płatności uzupełniające dla producentów surowca tytoniowego ^{2,3} płatność związana z produkcją	tys. ton	x	0,026	x
1.2.	Płatności uzupełniające dla producentów surowca tytoniowego ^{4,5} płatność niezwiązana z produkcją	tys. ton	x	41,340	x
1.3.	Płatność dla producentów rolnych w sektorze skrobi ziemniaczanej związana z produkcją	tys. ton	144,985	79,802	55,0
1.4.	Płatność dla producentów rolnych w sektorze skrobi ziemniaczanej niezwiązana z produkcją	tys. ton	0,0	94,513	x
2.	Mechanizmy krajowe				
2.1.	Dopłata krajowa do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych	mln litrów	51,0	47,27	92,7
2.2.	Dopłaty do materiału siewnego	tys. ha	777,0	812,4	104,6

¹ Wykonanie bez refundacji do produktów non-aneks I.² Zgodnie z decyzjami KE zostały przyznane limity środków finansowych w ramach płatności dla producentów surowca tytoniowego.³ Dotyczy roku zbioru 2009 - postępowania spadkowe.⁴ Ilość referencyjna surowca tytoniowego.⁵ W tym ilość 0,076 tys. ton dotyczy roku zbioru 2010 – postępowania spadkowe i 41,264 tys. ton dotyczy roku zbioru 2011.

Załącznik nr 2C

Realizacja środków finansowych przekazanych przez ARR na dochody budżetu państwa (tys. zł)

L.p.	Wyszczególnienie	Wykonanie w 2010 r.	2011			6:3 %	6:4 %	6:5 %
			Plan wg BD	Plan na 2011 r.	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wpływy z tytułu składki restrykturyzacyjnej	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
2.	Wpływy z opłat cukrowych	68 385,3	64 140,0	64 140,0	89 171,5	130,4	139,0	139,0
3.	Wpływy z różnych dochodów, w tym:	2 884,0	1 508,0	1 508,0	5 134,7	178,0	340,5	-
	- podatek VAT	752,5	1 508,0	1 508,0	2 645,9	351,6	175,5	175,5
	- Inne dochody (przejęte zabezpieczenia, kary, odsetki, zwrot środków z dotacji celowych, itp.)	2 131,5	0,0	0,0	2 488,8	116,8	-	-
4.	Wpłaty dotyczące Wspólnej Polityki Rolnej i Rybackiej (refundacje z agencji płatniczej z tytułu pomocy technicznej PROW 2007-2013)	28,0	850,0	993,0	39,1	139,6	4,6	3,9
5.	Łącznie	71 297,3	66 498,0	66 641,0	94 345,3	132,3	141,9	141,6

Załącznik nr 3

Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie	2010 r.			2011 r.					9:4	
	Wykonanie			Plan		Wykonanie				
	Przeciętne Zatrudnienie w osobach w przeliczeniu na pełne etaty**	Wynagro- dzenie osobowe*)	Przeciętne miesięczne wynagro- dzenie na 1 etat	Zatrud- nienie	Wynagrodzenie*)	Przeciętne zatrudnienie w osobach w przeliczeniu na etaty **)	Wynagro- dzenie osobowe*)	Przeciętne wynagro- dzenie miesięczne na 1 etat		
	etaty	tys. zł	zł	etaty	tys. zł	etaty	tys. zł	zł		
	1	2	3	4	5	6	7	8		9
ARR ogółem, w tym:	1 225,7	66 185,2	4 499,9	1 260,0	66 223	1,200,9	66 205,2	4 593,8	102,1	
Oddziały Terenowe	664,9	30 904,0	3.873,1	671,5		660,0	31 409,2	3.965,7	102,4	
Centrala w tym:	560,8	35 281,2	5 243,1	588,5		541,0	34 796,0	5 360,2	102,2	
Prezes i zastępcy Prezesa	3,1	836,4	22 268,2	4,0		3,8	933,2	20 737,7	93,1	

*) wynagrodzenie osobowe bez odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, odpraw dla zwolnionych, wynagrodzenia wypłaconego z wyroku sądu, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop (dotyczy osób zwolnionych), które w łącznej kwocie wynosiły: w 2010 r. – 830,1 tys. zł, w 2011 r. – 817 tys. zł oraz bez wynagrodzeń dotyczących „Prezydencji” i „Mołdowy”, które w ogólnej kwocie wynagrodzeń wynosiły: w roku 2010 – 0 zł, w roku 2011 – 62 tys. zł.

**) na 31 grudnia 2010 r. ilość osób wynosiła 1.232,00 a przeciętna roczna ilość osób 1.231,88.
na 31 grudnia 2011 r. ilość osób wynosiła 1.190,00 a przeciętna roczna ilość osób 1.207,25.

Załącznik nr 4**Kalkulacja oceny końcowej wykonania planu finansowego Agencji Rynku Rolnego**

Oceny wykonania planu finansowego Agencji Rynku Rolnego dokonano stosując kryteria²⁶ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2011 roku²⁷.

Przychody: 330.188,4 tys. zł

Koszty: 322.271,7 tys. zł

Łączna kwota G : 652.460,1 tys. zł (kwota przychodów + kwota kosztów)

Waga kosztów w łącznej kwocie: $W_k = K : G = 0,4939$

Waga przychodów w łącznej kwocie: $W_p = P : G = 0,5061$

Nieprawidłowości w przychodach: brak

Ocena częściowa przychodów: pozytywna (5)

Nieprawidłowości w kosztach: brak

Ocena częściowa kosztów: pozytywna (5)

Wynik końcowy $W_k = 5 \times 0,4939 + 5 \times 0,5060 = 5,00$

Ocena końcowa – pozytywna

²⁶ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

²⁷ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik nr 5

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 Rolnictwa i Rozwoju Wsi
8. Minister Finansów
9. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi
10. Szef Centralnego Biura Antykorupcyjnego
11. Biuro Bezpieczeństwa Narodowego
12. Prezes Agencji Rynku Rolnego