



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Rolnictwa i Rozwoju Wsi

KRR-4100-03-01/2014
P/14/001

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli	P/14/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2013 r. Wykonanie planu finansowego Agencji Rynku Rolnego oraz realizacja programów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Rolnictwa i Rozwoju Wsi
Kontrolerzy	1. Anna Wisz, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88390 z dnia 8 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 1–2) 2. Urszula Wilk, starszy inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 88391 z dnia 8 stycznia 2014 r. (dowód: akta kontroli str. 3–4)
Jednostka kontrolowana	Agencja Rynku Rolnego, ul. Nowy Świat 6/12, 00-400 Warszawa, zwana „Agencją” lub „ARR”
Kierownik jednostki kontrolowanej	Radosław Szatkowski, Prezes Agencji Rynku Rolnego od dnia 3 czerwca 2013 r., Lucjan Zwolak, p.o. Prezesa Agencji Rynku Rolnego od dnia 10 września 2012 r. do dnia 2 czerwca 2013 r. (dowód: akta kontroli str. 1008)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena	Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie ¹ wykonanie planu finansowego Agencji Rynku Rolnego oraz realizację programów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w 2013 r.
Uzasadnienie oceny	Ocenę pozytywną uzasadniają: prawidłowe planowanie i wykonanie przychodów oraz dochodów, a także kosztów i wydatków w ramach przyznaných dotacji. Prawidłowe było także wydatkowanie środków na realizację programów finansowanych i współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej. Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych i kwartalnych sprawozdań w zakresie operacji finansowych.

¹ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

III. Wyniki kontroli

1. Przychody i dochody ujęte w planie finansowym Agencji

1.1. Planowanie przychodów i dochodów

Opis stanu
faktycznego

W planie finansowym ARR na 2013 r., stanowiącym załącznik nr 12 do ustawy budżetowej na 2013 r. z dnia 25 stycznia 2013 r.², przychody i dochody ogółem zostały określone w wysokościach zgłoszonych przez Agencję na etapie prac nad projektem ustawy budżetowej³.

W 2013 r. plan finansowy Agencji był dwukrotnie zmieniany. W dniu 14 października 2013 r. (w wyniku zmiany ustawy budżetowej na rok 2013⁴) zmniejszono przychody ogółem o 16.436 tys. zł, tj. o 4,4% i dochody ogółem o 15.004 tys. zł, tj. o 4,2%. Ponadto zmniejszono m.in. kwotę dotacji z budżetu państwa o 18.332 tys. zł. W wyniku zmiany planu w dniu 18 grudnia 2013 r. zmniejszono przychody i dochody ogółem odpowiednio o 392 tys. zł i 480 tys. zł.

Zmiany zostały zatwierdzone przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi (Minister RiRW), Ministra Finansów oraz uzyskały pozytywną opinię Sejmowej Komisji Finansów Publicznych.

(dowód: akta kontroli: 993, 1129-1130, 1246-1270, 1326-1350, 1416-1468, 1613-1614, 1697-1704)

1.2. Wykonanie przychodów i dochodów

Opis stanu
faktycznego

Zrealizowane w 2013 r. przychody ogółem wyniosły 345.717 tys. zł (96,7% planu po zmianach w wysokości 357.610 tys. zł), w tym dotacje z budżetu państwa stanowiły kwotę 326.861 tys. zł (96,3%) planu po zmianach. Dotacje celowe – przyznane na podstawie umów zawartych z Ministrem RiRW w kwocie ogółem 3.392 tys. zł na:

- realizację części zadań, wynikających z art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich⁵, w celu wsparcia procesu wdrażania „Działania informacyjne i promocyjne” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013, wykorzystano w 92%, tj. w kwocie 458,7 tys. zł,
- inwestycje i zakupy inwestycyjne wykorzystano w 96%, tj. w kwocie 2.775,8 tys. zł.

Uzyskano niższe niż planowano przychody z prowadzonej działalności w kwocie 1.659 tys. zł (97,6% w stosunku do planu po zmianach) obejmującej przychody z tytułu obsługi przez Agencję funduszy promocji produktów rolno – spożywczych. Wynikało to z obniżenia dynamiki wpłat na rachunki funduszy promocji w ostatnim okresie 2013 r. Wyższe o 3,3% od planowanych były pozostałe przychody wykonane w kwocie 17.197 tys. zł.

Zrealizowane dochody ogółem wyniosły 333.261 tys. zł, w tym dotacje z budżetu państwa stanowiły kwotę 327.099 tys. zł. Dochody ogółem były niższe o 12.035 tys. zł (3,5%) od planowanych po zmianach. Niższe od planowanych dochody wykonano w pozycji „dotacja celowa” – 459 tys. zł (30,4% planu po zmianach). Wynikało to z decyzji Ministra RiRW o blokowaniu środków na finansowanie pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW) 2007-2013 w kwocie 1.012 tys. zł. Wykonanie pozostałych dochodów było o 134 tys. zł (tj. o 2,2%) wyższe od planowanych po zmianach. Spowodowane to było uzyskaniem wyższych dochodów od przedsiębiorców w wyniku naliczenia kar za niewywiązywanie się

² Dz. U. z 2013 r., poz. 169.

³ Projekt planu finansowego z dnia 8 sierpnia 2012 r.

⁴ Zał. Nr 15 do ustawy z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 173.

z umów oraz z Ministerstwa Gospodarki w wyniku faktycznego rozliczenia działań w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka. Ponadto uzyskano wyższe niż planowano wierzytelności wraz z odsetkami oraz zwroty opłat sądowych.

(dowód: akta kontroli str. 39, 327-329, 865, 867, 870, 872-878, 889-890, 993-995)

Z posiadanych środków oraz lokat na oprocentowanych rachunkach bankowych prowadzonych w Banku Gospodarstwa Krajowego oraz w Narodowym Banku Polskim, Agencja w 2013 r. uzyskała odsetki w wysokości 47,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 585-589)

1.3. Należności i umorzenia

Opis stanu
faktycznego

Na koniec 2013 r. należności brutto w zakresie działalności krajowej wyniosły 71.686 tys. zł, w tym odpisy aktualizacyjne 68.906 tys. zł i odsetki od należności niezapłaconych w terminie 53 tys. zł. Należności netto wykazane w planie finansowym ARR na koniec 2013 r. wyniosły 2.727 tys. zł. Należności te nie były planowane i dotyczyły należności od beneficjentów uczestniczących w realizacji mechanizmów krajowych od przedsiębiorców i kontrahentów zagranicznych biorących udział w realizacji Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, podatków w tym VAT i rozliczeń z pracownikami.

(dowód: akta kontroli str. 511-532, 603, 944-986, 996)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie przychodów i dochodów ujętych w planie finansowym nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Koszty i wydatki ujęte w planie finansowym Agencji

2.1. Planowanie kosztów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

W projekcie planu finansowego na 2013 r. z dnia 8 sierpnia 2012 r. zaplanowano koszty ogółem w wysokości 426.512 tys. zł, a wydatki ogółem w wysokości 411.378 tys. zł. W przekazanym Ministrowi RiRW w dniu 17 sierpnia 2012 r., skorygowanym projekcie planu na 2013 r., koszty i wydatki zostały zmniejszone o 50.090 tys. zł, tj. odpowiednio o 11,7% i 12,2%.

Projekt planu finansowego z 30 listopada 2012 r. zakładał zmniejszenie wydatków z 361.288 tys. zł do 358.206 tys. zł, tj. o 3.082 tys. zł (0,9%), w tym m.in. wydatków na wynagrodzenia osobowe z 68.111 tys. zł do 66.238 tys. zł, tj. o 1.873 tys. zł (2,7%).

W planie finansowym ARR na 2013 r. stanowiącym załącznik nr 12 do ustawy budżetowej na 2013 r. koszty i wydatki ogółem zostały określone w wysokości odpowiednio 375.499 tys. zł i 360.365 tys. zł.

W zmienionym planie finansowym na skutek zmiany ustawy budżetowej na rok 2013, w dniu 14 października 2013 r., zmniejszono koszty ogółem do kwoty 357.697 tys. zł, tj. o 17.802 tys. zł (4,7%). Zmniejszeniu uległy m.in. koszty amortyzacji (o 2.462 tys. zł, tj. 21,6%) oraz koszty realizacji zadań: dopłaty krajowe do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych „Szkłanka mleka” z 118.000 tys. zł do 110.642 tys. zł, tj. o 7.358 tys. zł (6,2%) i wsparcie finansowe zużycia kwalifikowanego materiału siewnego z 99.910 tys. zł do 88.000 tys. zł, tj. o 11.910 tys. zł (11,9%). Wydatki zostały zmniejszone do kwoty 345.706 tys. zł, tj. o 14.659 tys. zł (4,1%) głównie w wyniku zmniejszenia wydatków na realizację zadań: dopłaty krajowe do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych „Szkłanka mleka” z 118.000 tys. zł do 110.103 tys. zł, tj. o 7.897 tys. zł (6,7%) i wsparcie finansowe zużycia kwalifikowanego materiału siewnego z 99.910 tys. zł do 88.000 tys. zł, tj. o 11.910 tys. zł (11,9%).

W wyniku drugiej zmiany planu finansowego, w dniu 18 grudnia 2013 r., koszty ogółem zmniejszono o 459 tys. zł, a wydatki zwiększono o 6.495 tys. zł (1,9%).

(dowód: akta kontroli str. 1129-1130, 1613-1614, 1697-1704)

2.2. Wykonanie kosztów i wydatków

Poniesione w 2013 r. koszty ogółem wyniosły 343.506 tys. zł i były niższe od planowanych w zmienionej ustawie budżetowej⁶ o 14.191 tys. zł (o 4%) i niższe od planowanych po zmianach o 13.732 tys. zł (o 3,8%), a także niższe o 14.784 tys. zł (o 4,1%) od kosztów zrealizowanych w 2012 r.

Plan finansowy ARR na 2013 r. po zmianach obejmował koszty realizacji zadań ustawowych w łącznej kwocie 357.238 tys. zł i wydatki w łącznej kwocie 352.201 tys. zł.

Na koszty ogółem składały się głównie koszty funkcjonowania ARR, koszty poniesione na realizację mechanizmów krajowych oraz pozostałe koszty obejmujące koszty sądowe, koszty zastępstw procesowych, jak również środki na wydatki majątkowe. Ponadto w kosztach tych ujęte były koszty nieskutkujące finansowo, tj. utworzenie odpisów aktualizujących wartość należności, utworzenie rezerw na odprawy emerytalne, rentowe, nagrody jubileuszowe i badanie bilansu. W pozostałych kosztach ujęto m.in. kwotę 562,9 tys. zł stanowiącą nadwyżkę środków finansowych Agencji, która została przekazana do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi (MRiRW).

Koszty funkcjonowania ARR w 2013 r. (m.in. wynagrodzenia, usługi obce, materiały, energia, ubezpieczenia społeczne i inne koszty) wyniosły 142.074 tys. zł i były niższe o 3,5% od planu po zmianach.

Koszty poniesione na realizację mechanizmów krajowych wyniosły 193.671 tys. zł. Na wsparcie finansowe zużycia kwalifikowanego materiału siewnego Agencja wydatkowała 86.326 tys. zł (98% kosztów planowanych po zmianach), na dopłaty do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych „Szlanka mleka” – 105.293 tys. zł (95% planu po zmianach), na działania promocyjne i informacyjne dotyczące promowania produktów rolnych – 2.052 tys. zł (82% planu po zmianach). Koszty pozostałe zaplanowane w wysokości 9.117 tys. zł zostały wykonane w kwocie 7.761 tys. zł (o 14,9% niższej w stosunku do planu po zmianach).

Wykonanie pozostałych kosztów na niższym poziomie niż planowano wynikało z niewykonania w pełnej wysokości planu zakupów majątkowych, dokonania aktualizacji planowanych rezerw oraz odpisów aktualizujących wartość należności na koniec roku, jak również niewykorzystania kwoty 1.012 tys. zł stanowiącej blokadę środków na finansowanie pomocy technicznej PROW 2007-2013.

Wykonanie działań promocyjnych i informacyjnych na niższym poziomie w stosunku do planu po zmianach spowodowane było głównie oszczędnościami uzyskanymi w wyniku: przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, rezygnacji z realizacji niektórych zaplanowanych działań, realizacji zaplanowanych działań w węższym zakresie niż założono na etapie planowania.

Na koniec 2013 r. wynik finansowy Agencji w wysokości 2.211 tys. zł był wyższy od planowanego po zmianach o 1.839 tys. zł, tj. o 494,4%. Było to skutkiem wykonania przychodów ogółem na poziomie 345.717 tys. zł i kosztów w wysokości 343.506 tys. zł.

Poniesione w 2013 r. wydatki ogółem wyniosły 339.747 tys. zł i były niższe od planowanych po zmianach o 12.454 tys. zł (o 3,5%). Na wydatki ogółem złożyły się wydatki na funkcjonowanie Agencji, pozostałe wydatki poniesione na realizację mechanizmów krajowych oraz wydatki majątkowe.

⁶ Patrz przypis nr 4.

Wydatki na funkcjonowanie ARR w 2013 r. (m.in. wynagrodzenia, usługi obce, materiały, energia, ubezpieczenia społeczne i pozostałe wydatki) wyniosły 134.448 tys. zł i zostały zrealizowane w 96,7% planu po zmianach.

Wydatki poniesione na realizację mechanizmów krajowych wyniosły 194.577 tys. zł (97% planu po zmianach), w tym wydatki na wsparcie finansowe zużycia kwalifikowanego siewnego zrealizowano w kwocie 86.362 tys. zł (98,1% planu po zmianach), dopłaty do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych „Szlanka mleka” – 106.223 tys. zł (96,5% planu po zmianach), a wydatki na działania dotyczące promowania produktów rolnych – 1.992 tys. zł, tj. 79,7% planu po zmianach.

(dowód: akta kontroli str. 872-873, 866, 868-869, 871, 878-893)

W 2013 r. zatrudnienie w ARR w przeliczeniu na osoby pełnozatrudnione (etaty) wyniosło 1.152 i było o 68, tj. o 5,6% niższe od wielkości zaplanowanej w wysokości 1.220. Zatrudnienie to wyniosło: w Centrali – 522 etaty, a w 16 Oddziałach Terenowych ARR (OT ARR) – 630 etatów.

Różnice pomiędzy planem zatrudnienia na 2013 r., a jego wykonaniem w 2013 r. spowodowane były m.in.: przedłużeniem udzielonych w poprzednich latach urlopów wychowawczych, zakończeniem zatrudnienia pracowników ARR oraz koniecznością zapewnienia możliwości elastycznego dostosowania zatrudnienia do okresowo zwiększających się zadań Agencji przez pozostawienie rezerwy etatowej do dyspozycji Prezesa ARR.

(dowód: akta kontroli str. 1003-1006, 1038)

Koszty wynagrodzeń osobowych w 2013 r. wyniosły 66.236 tys. zł i były niższe o 2 tys. zł od zaplanowanych w wysokości 66.238 tys. zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osobowe przypadające na etat wyniosło w ARR 4.744 zł⁷ i było o 1,9% wyższe niż w 2012 r. Przyczyną wzrostu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia był m.in. wzrost indywidualnej wysokości premii miesięcznej pracowników. Zaplanowana kwota wynagrodzeń osobowych i bezosobowych była zgodna z art. 16 i 18 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej⁸.

(dowód: akta kontroli str. 1005, 1038, 1129-1130)

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osobowe przypadające na etat⁹, Prezesa ARR, Zastępców Prezesa ARR, Głównego Księgowego ARR nie przekraczało w 2013 r. wysokości określonej w ustawie z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi¹⁰.

(dowód: akta kontroli str. 1022, 1046)

W 2013 r. z bezosobowego funduszu wynagrodzeń w ramach umów zlecenia oraz umów o dzieło Agencja wypłaciła 657,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 1021)

Koszty składek na ubezpieczenie społeczne wyniosły 10.763 tys. zł (94,7% planu po zmianach), a składki na Fundusz Pracy wyniosły 1.264 tys. zł (76,8% planu po zmianach).

(dowód: akta kontroli str. 872)

⁷ Z wyłączeniem odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, odpraw dla zwolnionych pracowników, wynagrodzenia za czas pozostawania bez pracy zasądzonych wyrokami sądowymi, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop które w łącznej kwocie w 2013 r. wyniosły 682 tys. zł.

⁸ Dz. U. z 2012 r., poz. 1456.

⁹ Bez nagrody jubileuszowej, nagrody rocznej, świadczeń dodatkowych.

¹⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 254 ze zm.

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 3.524 tys. zł (95,5% planu po zmianach), z tego z dotacji celowej wydatkowano 2.776 tys. zł oraz ze środków własnych 748 tys. zł. W ramach środków własnych zostały zakupione samochody do przeprowadzania kontroli, wynikających z przepisów dotyczących realizowanych mechanizmów Wspólnej Polityki Rolnej (WPR), a także do obsługi działań informacyjno-promocyjnych prowadzonych przez Agencję, urządzenia klimatyzacyjne, urządzenia wielofunkcyjne (drukująco-skanujące), czytniki kodów kreskowych, zestaw do profesjonalnej fotografii oraz na serwis systemu informatycznego. Na wydatkach tych uzyskano oszczędności ze względu na niższe niż zakładano ceny zakupów.

(dowód: akta kontroli str. 113-221, 254-255, 483, 872-873, 876, 887, 889, 892)

W 2013 r. Agencja udzieliła 38 zamówień na dostawy i usługi o łącznej wartości netto 4.477 tys. zł, których jednostkowa wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro i była mniejsza od kwot określonych w przepisach¹¹ wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych¹² (ustawa pzp). Agencja udzieliła także 13 zamówień na dostawy i usługi o łącznej wartości netto 12.416 tys. zł, o wartości jednostkowej równej lub przekraczającej kwoty określone w ww. przepisach.

Agencja złożyła do Urzędu Zamówień Publicznych roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach publicznych w 2013 r., w terminie zgodnym z art. 98 ustawy pzp.

Zbadano trzy wybrane postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o łącznej wartości 3.989,9 tys. zł, w tym dwa w trybie przetargu nieograniczonego i jedno w trybie zamówień z wolnej ręki. W badanych przypadkach nie stwierdzono naruszenia przepisów ustawy pzp.

(dowód: akta kontroli str. 2264, 2292-2347)

W dniu 15 października 2013 r. ARR została poinformowana, że Minister RiRW decyzją z dnia 14 października 2013 r. zablokował planowane wydatki budżetowe na 2013 r. dotyczące dotacji celowej na realizację pomocy technicznej PROW 2007–2013 przez ARR w kwocie 1.012 tys. zł. Wynikało to z faktu ustalenia przez Ministra RiRW niższych od poprzednio planowanych kosztów kampanii informacyjno-promocyjnej dotyczącej PROW 2007–2013¹³.

(dowód: akta kontroli str. 1047-1049, 1115, 872-873)

Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 21 grudnia 2012 r. w sprawie ustalania sposobu nadwyżki środków finansowych Agencji Rynku Rolnego¹⁴, stan środków na rachunkach bankowych na dzień 31 grudnia 2012 r., z wyłączeniem środków pieniężnych, o których mowa w tym rozporządzeniu, wyniósł 605 tys. zł, a stan zobowiązań krótkoterminowych na dzień 31 grudnia 2012 r. – 42,1 tys. zł. Kwota nadwyżki wyniosła 562,9 tys. zł i została zwrócona do MRiRW zgodnie z art. 22 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹⁵ oraz ww. rozporządzeniem MRiRW.

(dowód: akta kontroli str. 1791-1792, 2458)

¹¹ Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. Nr 282, poz. 1649 ze zm.).

¹² Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

¹³ Pismo z dnia 15 kwietnia 2013 r., znak ROW/ksow/isz-541-5/13(1633) w sprawie Planu Komunikacyjnego PROW 2007-2013 sporządzonego dla ARR na 2013 r.

¹⁴ Dz. U. z 2012 r., poz. 1492.

¹⁵ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

2.3. Zobowiązania

Opis stanu
faktycznego

Na koniec 2013 r. zobowiązania ujęte w planie finansowym ARR na 2013 r. wyniosły 1.087 tys. zł (tj. 60% planu po zmianach) i dotyczyły rozrachunków z dostawcami materiałów i towarów, zobowiązań wobec MRiRW z tytułu zwrotu środków do budżetu państwa oraz zobowiązań z tytułu realizacji mechanizmów krajowych.

(dowód: akta kontroli str. 484-485, 872-873, 888, 894-896, 997)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w zakresie kosztów i wydatków ujętych w planie finansowym nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Roczne sprawozdania budżetowe oraz sprawozdania w zakresie operacji finansowych

Opis stanu
faktycznego

Dane za 2013 r., wykazane w: kwartalnych sprawozdaniach o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie należności z tytułu papierów wartościowych (Rb-UN), kwartalnych sprawozdaniach o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), kwartalnych sprawozdaniach z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej (Rb-35), kwartalnych sprawozdaniach z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2013 r. planu finansowego agencji wykonawczej (Rb-40) oraz rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych (Rb-UZ) – były zgodne z ewidencją księgową. Wyżej wymienione sprawozdania zostały przekazane terminowo¹⁶.

Sprawozdania półroczne i roczne BZ-2 z wykonania planu finansowego agencji wykonawczej w układzie zadaniowym były zgodne z ewidencją księgową i zostały przekazane Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi terminowo¹⁷.

Sprawozdanie F-01/I-01 o przychodach, kosztach i wyniku finansowym oraz o nakładach na środki trwałe za 2013 r. zostało sporządzone na podstawie ksiąg rachunkowych ARR i w wymaganym terminie przekazane do GUS, tj. 10 lutego 2013 r.

(dowód: akta kontroli str. 311-326, 500-506, 897-938, 987-992, 1705-1778)

Generalny Inspektor Kontroli Skarbowej, po przeprowadzeniu audytu rocznych rachunków wydatków z Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji (EFRG) dokonanych przez ARR na kwotę 99.071.857,91 euro w 2013 r., w dniu 27 stycznia 2014 r. w Certyfikacie Rocznych Rachunków Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji Agencji Rynku Rolnego wydał opinię bez zastrzeżeń dotyczącą sprawozdań przekazywanych do Komisji Europejskiej za rok finansowy 2013.

(dowód: akta kontroli str. 1804, 1805-1838, 1879-1881)

Ustalone
nieprawidłowości

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

4. Księgi rachunkowe

Opis stanu
faktycznego

Polityka rachunkowości w ARR w 2013 r. została określona w zarządzeniach Prezesa Agencji i była zgodna z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁸. Rejestracja operacji gospodarczych dokonywana była w komputerowym systemie finansowo-księgowym, zgodnym z wymaganiami tej ustawy. Prawidłowo określony został plan kont, wykaz ksiąg rachunkowych

¹⁶ Zgodnie z rozporządzeniami Ministra Finansów: z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247), z dnia 3 lutego 2010 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. Nr 20, poz. 103) i z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

¹⁷ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

¹⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji. W zarządzeniach umieszczono opis systemu przetwarzania danych oraz określono system ochrony danych i zbiorów.

(dowód: akta kontroli str. 1804, 1805-1838, 1879-1881)

Prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych w 2013 r. dotyczących wydatków majątkowych i bieżących (z wyłączeniem kosztów wynagrodzenia i innych kosztów jednostkowych poniżej 50 zł) zbadano z wykorzystaniem narzędzia informatycznego stosując statystyczną metodę monetarną MUS¹⁹.

Dokonano losowania próby 92 dowodów księgowych na kwotę 28.418.860,01 zł. Badaniu poddano także 5 dowodów księgowych dobranych w sposób celowy na kwotę 22.583,08 zł. Wydatki objęte badaniem wyniosły łącznie 28.441.443,09 zł. Analiza zbadanych 97 dokumentów księgowych wykazała, że spełniały one wymogi formalne dotyczące bieżącej kontroli finansowej, a odpowiadające im zapisy księgowe zostały prawidłowo zaewidencjonowane w systemie finansowo-księgowym. Stwierdzono, iż 93 z 97 dowodów księgowych zostało sprawdzonych pod względem merytorycznym przez osoby posiadające stosowne upoważnienia. Księgi rachunkowe były w 2013 r. prowadzone wiarygodnie i rzetelnie. W objętych kontrolą dokumentach finansowo-księgowych nie stwierdzono nieprawidłowości mogących mieć wpływ na sprawozdawczość bieżącą i roczną.

(dowód: akta kontroli str. 1804, 1839-1878, 1882-1884, 2451-2457)

Przeprowadzenie inwentaryzacji w 2013 r. zostało uregulowane dwoma zarządzeniami Prezesa ARR. Zarządzeniem Nr 110/2013/W z dnia 21 października 2013 r.²⁰ Prezes ARR powołał zespoły spisowe do przeprowadzenia w Centrali Agencji i 16 Oddziałach Terenowych, spisu z natury składników majątkowych²¹, według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. Zarządzeniem Nr 111/2013/W z dnia 21 października 2013 r.²² powołano zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdania z zakończonych inwentaryzacji odpowiednio 4 lutego i 31 stycznia 2014 r., które zostały następnie zaakceptowane przez Dyrektora Biura Finansowo-Księgowego (Głównego Księgowego ARR) i Prezesa ARR.

(dowód: akta kontroli str. 2023-2077)

Uwagi dotyczące
badanej działalności

W próbie zbadanych dowodów księgowych stwierdzono przypadki nieprzestrzegania przyjętych w ARR uregulowań wewnętrznych dotyczących obiegu²³, sposobu dokonywania kontroli merytorycznej oraz zatwierdzania²⁴ dokumentów finansowo-księgowych:

- cztery faktury²⁵, na łączną kwotę 20,9 tys. zł, które wpłynęły do Kancelarii Ogólnej ARR w lutym i marcu 2013 r. nie zostały zarejestrowane w Biurze

¹⁹ MUS (ang. Monetary Unit Sampling) – metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

²⁰ W sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w ARR w 2013 r. w zakresie działalności ARR niezwiązanej bezpośrednio z realizacją mechanizmów WPR.

²¹ Papiery wartościowe (weksle, gwarancje), aktywa pieniężne oraz materiały odpisywane w koszty w momencie ich zakupu, znajdujące się w dacie spisu z natury na zapasie.

²² W sprawie przeprowadzenia w Centrali ARR w 2013 r. inwentaryzacji środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

²³ Instrukcją kancelaryjną Centrali Agencji Rynku Rolnego stanowiącej załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 50/2005/W Prezesa Agencji Rynku Rolnego z dnia 5 lutego 2005 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej, rzeczowego wykazu akt, instrukcji o organizacji i zakresie działania archiwum zakładowego w Agencji Rynku Rolnego.

²⁴ Zarządzenie Nr 167/2011/KP Prezesa Agencji Rynku Rolnego.

²⁵ Faktury nr: 5/2013/02, 14/2013/02, 338/R/2013, 112/03/13/FV.

Promocji Żywności, a do Biura Finansowo-Księgowego przekazano je dopiero 26 kwietnia 2013 r. Było to niezgodne z Instrukcją Kancelaryjną Centrali Agencji Rynku Rolnego²⁶. Powyższe spowodowało opóźnienia w terminie ich zapłaty, natomiast nie skutkowało zapłaceniem przez ARR odsetek,

- w przypadku ww. czterech faktur, na łączną kwotę 20,9 tys. zł, które dotyczyły wydatków w ramach dotacji celowej²⁷, ta sama osoba, tj. pełniący obowiązki Prezesa ARR, sprawdziła faktury pod względem merytorycznym oraz zatwierdziła wydatek.

Było to niezgodne z punktem 5 Procedury FKS_P16 Ewidencja księgowa w zakresie działalności ARR niezwiązanej bezpośrednio z realizacją mechanizmów WPR, który to stanowi m.in., że potwierdzeniem dokonanej kontroli merytorycznej faktur, rachunków i innych dokumentów będących podstawą dokonania zapłaty jest podpis dyrektora komórki organizacyjnej ARR odpowiedzialnej za dokonany zakup na odwrocie dokumentu w miejscu „Sprawdzono pod względem merytorycznym”. Zaewidencjonowane i zatwierdzone dokumenty, które podpisuje dyrektor komórki organizacyjnej ARR odpowiedzialnej za dokonany zakup w ww. miejscu, przekazywane są do wstępnej akceptacji przez Głównego Księgowego i do zatwierdzenia przez Prezesa ARR.

W tej kwestii Zastępca Prezesa ARR Lucjan Zwolak wyjaśnił, iż nie pamięta szczegółów okoliczności sprawdzenia pod względem merytorycznym w dniu 26 kwietnia 2013 r. czterech ww. faktur.

Prezes ARR wyjaśnił, że: „p. Lucjan Zwolak, wówczas p.o. Prezesa ARR, był uprawniony do wykonania kontroli merytorycznej przedmiotowych czterech faktur”.

(dowód: akta kontroli str. 1903-1931, 1934, 1938-1980, 1988-2008, 2464-2487)

5. Budżet zadaniowy i rozliczenie dotacji budżetowych

Opis stanu
faktycznego

Zgodnie z zasadami opracowania materiałów do projektu ustawy budżetowej na 2013 r. Agencja w dniu 8 sierpnia 2012 r. przedłożyła Ministrowi RiRW projekt budżetu państwa w układzie zadaniowym na 2013 r. na formularzach PF-OSPR, BZ-1, BZ-Z, BZ-K wraz z uzasadnieniem.

Ministerstwo Rolnictwa i Rolnictwa Wsi pismem z dnia 5 kwietnia 2013 r. przekazało Agencji informację o wydatkach budżetu państwa w przyjętym przez Radę Ministrów projekcie ustawy budżetowej na rok 2013 w układzie zadaniowym, który obejmował zadanie: 21.7.W „Realizacja Wspólnej Polityki Rolnej oraz pomocy krajowej”. Plan w układzie zadaniowym w 2013 r. zmieniano 24-krotnie.

W ramach ww. zadania zaplanowane wydatki w wysokości 821.321 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 833.848,2 tys. zł, tj. w 101,5%. Przyczyną przekroczenia zaplanowanych wydatków w układzie zadaniowym było m.in. uzyskanie większej kwoty z tytułu zwrotu nienależnie wypłaconych środków na finansowanie wydatków WPR oraz oszczędności w wydatkach związanych z funkcjonowaniem Agencji.

²⁶ Stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia nr 50/2005/W Prezesa Agencji Rynku Rolnego z dnia 15 lutego 2005 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej, rzeczowego wykazu akt, instrukcji o organizacji i zakresie działania archiwum zakładowego w Agencji Rynku Rolnego.

²⁷ Dotacja celowa na realizację części zadań wynikających z art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (Dz. U. z 2013 r., poz. 173) w celu wsparcia procesu wdrażania działania „Działania informacyjne i promocyjne” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013”.

Do monitorowania stopnia realizacji celów powyższego zadania, jego podzadań i działań wykorzystano jeden miernik: liczbę wydanych decyzji w zakresie administrowanych mechanizmów. Wydano 268.544 decyzje w ramach ww. zadania, co stanowiło 93,8% zaplanowanego poziomu miernika.

(dowód: akta kontroli str. 897-904, 990-991, 1274-1296, 1691-1692, 1779-1783)

Na administrowanie mechanizmami krajowymi i koszty funkcjonowania w 2013 r. Agencja dysponowała środkami z dotacji budżetowych w łącznej kwocie 338.256 tys. zł, otrzymanymi w ramach:

1. dotacji podmiotowej w wysokości 334.864 tys. zł, z tego wydatkowała kwotę 323.626,1 tys. zł (96,6% planu po zmianach), z tego na funkcjonowanie Agencji 129.082,9 tys. zł oraz na realizację mechanizmów krajowych 194.543,2 tys. zł. Dotacja podmiotowa była przekazywana przez MRiRW w terminach i kwotach wynikających z zapotrzebowań składanych przez Agencję. Niewykorzystaną kwotę dotacji podmiotowej w wysokości 11.237,9 tys. zł Agencja zwróciła terminowo na rachunek MRiRW;

(dowód: akta kontroli str. 332-473, 497-499, 872, 875)

2. dotacji celowych w łącznej wysokości 3.392 tys. zł – na podstawie umów zawartych z Ministrem RiRW:

- na realizację części zadań wynikających z art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w celu wsparcia procesu wdrażania działania „Działania informacyjne i promocyjne” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013” w kwocie 500 tys. zł²⁸. Środki przyznane w ramach ww. dotacji zostały wykorzystane do dnia 31 grudnia 2013 r. w kwocie 458,7 tys. zł, co stanowiło 92% kwoty udzielonej dotacji. Niewykorzystane środki w kwocie 41,3 tys. zł zostały zwrócone terminowo do MRiRW;

(dowód: akta kontroli str. 36, 38, 40-112, 239-245, 327-329, 872, 875-876)

- na inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości 2.892 tys. zł. W ramach ww. zadania dokonano modernizacji oprogramowania CAPS i Egeria oraz budowy oprogramowania wspomagającego mechanizmy w ramach Umowy Opieki Serwisowej na rok 2013 wraz z udzieleniem licencji. Środki przyznane w ramach ww. dotacji zostały wykorzystane w 96%, tj. w kwocie 2.776 tys. zł. Niewykorzystane środki w kwocie 116 tys. zł zostały zwrócone terminowo do MRiRW.

(dowód: akta kontroli str. 37, 113-226, 241, 246-255, 327-329, 872, 876)

Z budżetu środków europejskich w 2013 r. Agencji Rynku Rolnego przyznano środki w wysokości 408.566 tys. zł z przeznaczeniem na finansowanie programów i mechanizmów WPR²⁹.

Wykonanie ww. wydatków wyniosło 405.439 tys. zł, tj. 99,2% przyznanych środków. Całkowita kwota wydatków wyniosła 435.670 tys. zł, na którą składają się środki otrzymane w ramach dotacji celowej z MRiRW w kwocie 405.439 tys. zł oraz środki w kwocie 30.231 tys. zł pochodzące m.in. z kwot odzyskanych od beneficjentów.

Zbadano 127 (100%) zapotrzebowań złożonych przez ARR na środki WPR w 2013 r. Stwierdzono, że zawierały one wszystkie elementy określone w § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 stycznia 2010 r. w sprawie

²⁸ Przyznane środki na podstawie umowy nr PT/2/2013 zawartej 23 lipca 2013 r. (aneks z 23 sierpnia 2013 r.).

²⁹ Środki te nie były ujęte w planie finansowym ARR stanowiącym załącznik 12 do ustawy budżetowej na 2013 r.

środków na realizację wspólnej polityki rolnej³⁰ i zostały złożone Ministra RiRW oraz Ministra Finansów terminowo. Pomniejszenia kwot w zapotrzebowaniach były zgodne z wymaganiami określonymi w § 5 ust. 2 i ust. 3 ww. rozporządzenia.

(dowód: akta kontroli str. 14-23, 36, 508-509, 584)

Ustalone
nieprawidłowości

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

6. Programy i mechanizmy współfinansowane ze środków Unii Europejskiej

6.1. Wydatki

Opis stanu
faktycznego

Z budżetu środków europejskich na administrowanie mechanizmami WPR Agencja wykorzystwała łącznie 405.439 tys. zł, w tym na: dostarczanie nadwyżek żywności najuboższej ludności UE – 313.126 tys. zł, dopłaty do rynku mleka i przetworów mlecznych – 33.869 tys. zł, program „Owoce w szkole” – 29.668 tys. zł, refundacje na rynku mięsa – 5.985 tys. zł.

Na współfinansowanie mechanizmów WPR Agencja wykorzystwała z budżetu krajowego kwotę 37.007 tys. zł, z tego na program poprawy produkcji i sprzedaży produktów pszczelarskich – 9.505 tys. zł, na programy działań informacyjnych i promocyjnych na rynkach wybranych produktów rolnych – 14.168 tys. zł oraz na program „Owoce w szkole” – 13.334 tys. zł.

Ponadto w ramach płatności uzupełniających Agencja w 2013 r. wykorzystwała łącznie 8 tys. zł, z tego na: płatności uzupełniające dla plantatorów ziemniaków skrobiowych kwotę 2 tys. zł oraz płatności uzupełniające dla producentów surowca tytoniowego 6 tys. zł.

Finansowanie podatku VAT od WPR wyniosło 27.916 tys. zł.

Powyższe wydatki zostały ujęte w księgach rachunkowych Agencji.

(dowód: akta kontroli str. 242-254, 482, 508, 584, 965-967)

6.2. Należności i umorzenia

Opis stanu
faktycznego

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. należności³¹ Agencji z tytułu działalności WPR wyniosły 776 tys. zł i były niższe o 15.290 tys. zł w stosunku do wielkości należności na dzień 31 grudnia 2012 r. Spowodowane to było uregulowaniem w 2013 r. należności z roku 2012 z tytułu nienależnie zwolnionych zabezpieczeń w łącznej kwocie 12.481,9 tys. zł³² oraz nienależnie pobranych refundacji wywozowych w kwocie 2.820,5 tys. zł³³.

Na dzień 31 grudnia 2013 r. nie wystąpiły należności odroczone i rozłożone na raty. W 2013 r. nie powstały wierzytelności przedawnione.

(dowód: akta kontroli str. 511-532, 944-986, 988-989, 2459-2461)

6.3. Zobowiązania

Opis stanu
faktycznego

Zobowiązania Agencji dotyczące działalności związanej z realizacją mechanizmów WPR na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosły ogółem 23.574 tys. zł i stanowiły 56,8% stanu zobowiązań na koniec 2012 r. Zobowiązania powstały m.in. z tytułu kwot mlecznych – 1.115 tys. zł, z tytułu dopłat – 12.673 tys. zł, z tytułu wpłaconych przez przedsiębiorców zabezpieczeń gotówkowych na realizację mechanizmów WPR – 9.028 tys. zł oraz z tytułu płatności uzupełniających – 4 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 484, 997)

Ustalone
nieprawidłowości

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

³⁰ Dz. U. z 2014 r., poz. 63.

³¹ Zgodnie z § 1 Zarządzenia nr 61/2012/W Prezesa Agencji Rynku Rolnego z dnia 6 kwietnia 2012 r. nie dokonuje się odpisów aktualizujących wartość należności stanowiących zwrot do budżetu EFRG oraz do budżetu państwa.

³² W tym 5.914,1 tys. zł stanowiły odsetki.

³³ W tym 1.343,6 tys. zł stanowiły odsetki.

7. Audyt i kontrola

Opis stanu
faktycznego

W 2013 r. Biuro Kontroli Wewnętrznej (BKW) ARR zaplanowało 12 kontroli w ramach tematów dotyczących m.in.: programu „Owoce w szkole”, odzyskiwania kwot nienależnie lub nadmiernie pobranych środków oraz zarządzania nieprawidłowościami w zakresie EFRG, dopłat do spożycia mleka i przetworów mlecznych w placówkach oświatowych, kwotowania produkcji mleka, bezpieczeństwa i higieny pracy. Plan kontroli został zrealizowany. Ponadto w 2013 r. BKW przeprowadziło dwie kontrole doraźne.

(dowód: akta kontroli str. 2350-2381, 2488)

ARR w 2013 r. wykonała 10.485 kontroli technicznych obejmujących 24 mechanizmy administrowane przez Agencję.

(dowód: akta kontroli str. 2382-2398)

W 2013 r. w ARR przeprowadzono 16 planowanych zadań audytowych dotyczących m.in.: dostarczania nadwyżek żywności najuboższej ludności UE, programu promocji branży polskich specjalności żywnościowych, wyboru wykonawców, nadzoru właścicielskiego, etatyzacji i rekrutacji, dopłat do prywatnego przechowywania masła oraz odzyskiwania długów w ramach EFRG. Sprawozdanie z wykonania planu audytu zostało przedłożone Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi w wymaganym terminie, tj. 23 stycznia 2014 r.

W 2013 r. ARR była poddana trzem audytom zewnętrznym, przeprowadzonym przez:

- Ministerstwo Finansów w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji w roku finansowym kończącym się 15 października 2013 r.;
- ADVISER – audyt i kontrola programów promocji realizowanych w ramach projektu systemowego pn. promocja polskiej gospodarki na rynkach międzynarodowych;
- Europejski Trybunał Obrachunkowy – wizyta kontrolna w zakresie pomocy technicznej PROW 2007–2013.

(dowód: akta kontroli str. 2399-2446)

Ustalone
nieprawidłowości

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

IV. Uwagi i wniosek

Przedstawiając powyższą ocenę i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli³⁴, wnosi o zapewnienie prawidłowego funkcjonowania mechanizmu kontroli zarządczej w zakresie obiegu oraz zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych.

³⁴ Dz. U. z 2012 r., poz. 82 ze zm.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

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

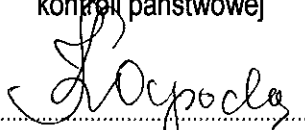
Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku pokontrolnego oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

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

Warszawa, dnia 22 kwietnia 2014 r.

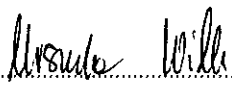
Kontroler prowadzący:

Katarzyna Wysocka
Główny specjalista
kontroli państwowej


Podpis

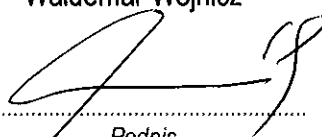
Kontroler:

Urszula Wilk
Starszy inspektor
kontroli państwowej


Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Rolnictwa
i Rozwoju Wsi

Dyrektor
Waldemar Wojnicz


Podpis