



# NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Departament Rolnictwa i Rozwoju Wsi

KRR.410.001.07.2018

P/18/001

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

|                                            |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
|--------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <i>Numer i tytuł kontroli</i>              | P/18/001 – Wykonanie budżetu państwa w 2017 r. Wykonanie planów finansowych Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa oraz Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <i>Jednostka Kontrolowana</i>              | Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa, 01-207 Warszawa, ul. Karolkowa 30                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>   | Witold Stobel, Dyrektor Generalny Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa od dnia 1 września 2017 r.<br>Waldemar Humięcki, Prezes Agencji Nieruchomości Rolnych od dnia 14 stycznia 2016 r. do dnia 14 czerwca 2017 r.; Irena Błaszczuk, Prezes Agencji Nieruchomości Rolnych od dnia 14 czerwca do dnia 31 sierpnia 2017 r.<br>Łukasz Hołubowski, Prezes Agencji Rynku Rolnego od dnia 16 lutego 2016 r. do dnia 31 sierpnia 2017 r.<br>(dowód: akta kontroli str. 3671)                                                                                                                                                                                     |
| <i>Podstawa prawna</i>                     | Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>1</sup>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |
| <i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i> | Najwyższa Izba Kontroli – Departament Rolnictwa i Rozwoju Wsi                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <i>Kontrolerzy</i>                         | 1. Małgorzata Czuchryta, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KRR/5/2018 z dnia 11 stycznia 2018 r.<br>(dowód: akta kontroli str. 1-2)<br>2. Franciszek Witkowski, doradca techniczny, upoważnienie do kontroli nr KRR/3/2018 z dnia 11 stycznia 2018 r.<br>(dowód: akta kontroli str. 3-4)<br>3. Witold Brzychcy, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KRR/4/2018 z dnia 11 stycznia 2018 r.<br>(dowód: akta kontroli str. 5-6)<br>4. Małgorzata Wolna, inspektor kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KRR/2/2018 z dnia 11 stycznia 2018 r.<br>(dowód: akta kontroli str. 7-8) |

## II. Cel i zakres kontroli

Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2017 r. planu finansowego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa oraz planu finansowego Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności podejmowanych działań. Ocenie podlegały w szczególności:

- wykonanie przychodów, w tym działania związane z udzielaniem ulg w spłacie i umorzeniami należności,

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r., poz. 524, zwana ustawą o NIK.

- wykonanie kosztów i wydatków majątkowych, w tym rzeczowe efekty uzyskane w wyniku realizacji zadań,
- wykorzystanie dotacji z budżetu państwa,
- gospodarowanie wolnymi środkami,
- prawidłowość sporządzenia rocznych sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań za IV kwartał 2017 r. w zakresie operacji finansowych,
- system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były m.in. następujące działania kontrolne:

- dokonanie analizy wykonania planu przychodów,
- dokonanie analizy stanu należności pozostałych do zapłaty, w tym działań związanych z udzielaniem ulg w spłacie i umorzeniami należności,
- analiza realizacji kosztów, w tym finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej,
- analiza realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków, w tym kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- analiza poniesionych wydatków majątkowych,
- analiza realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków, w tym kontrola wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w budżecie zadaniowym,
- szczegółowa analiza wybranej próby kosztów bieżących i wydatków majątkowych,
- analiza wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analiza przyznania, wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- dokonanie analizy stanu zobowiązań,
- analiza stosowanych procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- analiza prawidłowości sporządzenia sprawozdań,
- analiza przejęcia przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa praw i obowiązków zniesionych Agencji Rynku Rolnego i Agencji Nieruchomości Rolnych, a także przekazanie niektórych praw i obowiązków przez Agencję Rynku Rolnego do Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

Opis działań kontrolnych przedstawiono w części V – Wyniki kontroli.

### **III. Charakterystyka kontrolowanej jednostki**

Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa (KOWR lub Krajowy Ośrodek) jest agencją wykonawczą w rozumieniu art. 18 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> i działa na podstawie ustawy z dnia 10 lutego 2017 r. o Krajowym Ośrodku Wsparcia Rolnictwa<sup>3</sup> oraz statutu<sup>4</sup>. Nadzór nad KOWR sprawuje minister właściwy do spraw rozwoju wsi.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2077.

<sup>3</sup> Dz. U. poz. 623, ze zm., zwana ustawą o KOWR.

<sup>4</sup> Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 21 kwietnia 2017 r. w sprawie nadania statutu Krajowemu Ośrodkowi Wsparcia Rolnictwa (Dz. U. poz. 840, ze zm.).

Powołany z dniem 1 września 2017 r. KOWR wstąpił w ogół praw i obowiązków zniesionych Agencji Rynku Rolnego (ARR) i Agencji Nieruchomości Rolnych (ANR), z wyjątkiem praw i obowiązków określonych w art. 46 ust. 3 ustawy z dnia 10 lutego 2017 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Ośrodku Wsparcia Rolnictwa<sup>5</sup>, w które wstąpiła Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (ARiMR).

Krajowy Ośrodek przejął wszystkie zadania realizowane przez ANR, w tym określone w art. 9 ust. 2 ustawy o KOWR, dotyczące w szczególności tworzenia oraz poprawy struktury obszarowej gospodarstw rodzinnych, restrukturyzacji, prywatyzacji i zagospodarowania mienia rolnego Skarbu Państwa. Stosownie do art. 12 ust. 2 ustawy o KOWR, Krajowy Ośrodek dysponował mieniem Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa (Zasób WRSP).

Od dnia 1 września 2017 r. KOWR realizował zadania zniesionej ARR w zakresie wdrażania i realizacji płatności dotyczących mechanizmów krajowych takich jak dopłaty z tytułu zużytego do siewu lub sadzenia materiału siewnego kategorii elitarny lub kwalifikowany (dopłaty do materiału siewnego) oraz dopłaty do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych.

W ramach Wspólnej Polityki Rolnej (WPR) KOWR realizował zadania delegowane przez ARiMR na podstawie umowy zawartej w dniu 1 września 2017 r.<sup>6</sup> w zakresie stabilizacji rynków rolnych, wsparcia działań promocyjnych i informacyjnych na rynkach wybranych produktów rolnych, a także wspierania konsumpcji. Zadania te dotyczyły prowadzenia postępowań w sprawach o przyznanie pomocy, przeprowadzania kontroli administracyjnych i kontroli na miejscu, a także sporządzania i autoryzowania dokumentów źródłowych, na podstawie których ARiMR dokonywała płatności dla beneficjentów (dalej: zlecenie dokonywania płatności).

Zadania WPR realizowane do dnia 31 sierpnia 2017 r. przez ARR w zakresie wsparcia grup producentów rolnych, organizacji producentów owoców i warzyw oraz działań w sytuacjach kryzysowych na rynkach rolnych, od dnia 1 września 2017 r. w całości realizowała ARiMR.

Krajowy Ośrodek realizował również zadania ARR w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa (PO PŻ) 2014–2020<sup>7</sup> finansowanego z Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym<sup>8</sup>, zadania dotyczące obsługi funduszy promocji produktów rolno-spożywczych<sup>9</sup> oraz wdrażał działanie „System jakości produktów rolnych i środków spożywczych” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (PROW) 2014–2020<sup>10</sup>.

<sup>5</sup> Dz. U. poz. 624, ze zm., zwana ustawą Przepisy wprowadzające ustawę o KOWR.

<sup>6</sup> Krajowy Ośrodek wykonuje zadania delegowane stosownie do art. 9 ust. 3 ustawy o KOWR.

<sup>7</sup> W systemie instytucjonalnym wdrażania PO PŻ 2014–2020, KOWR pełnił funkcję instytucji pośredniczącej, a instytucją zarządzającą był minister właściwy ds. zabezpieczenia społecznego. System instytucjonalny PO PŻ 2014–2020 określały przepisy ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1796, ze zm.).

<sup>8</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 223/2014 z dnia 11 marca 2014 r. w sprawie Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym (Dz. Urz. UE L 72 z 12.03.2014, str. 1, ze zm.).

<sup>9</sup> Krajowy Ośrodek obsługiwał fundusze promocji produktów rolno-spożywczych w oparciu o przepisy ustawy z dnia 22 maja 2009 r. o funduszach promocji produktów rolno-spożywczych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2160).

<sup>10</sup> Krajowy Ośrodek był podmiotem wdrażającym działanie PROW 2014–2020 zgodnie z art. 6 ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 (Dz. U. z 2017 r. poz. 562, ze zm.). Płatności dla beneficjentów w ramach tego działania dokonywane były przez ARiMR.

W ramach planu finansowego ustalonego na okres od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2017 r. KOWR zrealizował przychody w wysokości 226.704,3 tys. zł i poniósł koszty w wysokości 213.367 tys. zł<sup>11</sup>.

Na realizację PO PŻ 2014–2020 finansowanego z udziałem środków Unii Europejskiej, który nie był ujęty w planie finansowym KOWR, Krajowy Ośrodek wydatkował kwotę 79.358 tys. zł.

Przychody Zasobu WRSP wyniosły 1.033.693,4 tys. zł, a koszty – 924.816,5 tys. zł.

#### IV. Ocena

**Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>12</sup> wykonanie planu finansowego na 2017 r. Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa oraz planu finansowego Zasobu Własności Rolnej Skarbu.**

Działania kontrolne przeprowadzone zgodnie z wyżej wymienionym celem i zakresem kontroli we wszystkich obszarach, nie wykazały nieprawidłowości.

#### V. Wyniki kontroli

##### 1. Wykonanie planu finansowego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa<sup>13</sup>

Opis stanu  
faktycznego

Stosownie do art. 49 ust. 5 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o KOWR plan finansowy KOWR na okres od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2017 r. został sporządzony przez pełnomocnika do spraw utworzenia KOWR, a następnie zatwierdzony przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w dniu 6 lipca 2017 r. Plan ten był dwukrotnie zmieniany, w dniach: 27 listopada i 21 grudnia 2017 r.

##### 1.1. Wykonanie planu przychodów

W planie finansowym po zmianach ujęto przychody w kwocie 253.293 tys. zł. Zrealizowane — od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2017 r. — przychody KOWR ogółem wyniosły 226.704,3 tys. zł i były niższe o 26.588,7 tys. zł (tj. o 10%) od kwoty ujętej w planie po zmianach. Niepełne wykonanie przychodów związane było m.in. z niższym zapotrzebowaniem na dotację podmiotową przeznaczoną na funkcjonowanie KOWR oraz na dotacje celowe na obsługę płatności z tytułu pomocy krajowej.

Przychody z tytułu dotacji z budżetu państwa wyniosły 143.972,3 tys. zł i stanowiły 63% przychodów ogółem oraz były niższe o 15% od kwoty ujętej w planie po zmianach (169.544 tys. zł). Dotacje umożliwiły realizację zadań wskazanych w zakresach rzeczowych umów na dotacje celowe, a także zadań związanych z funkcjonowaniem KOWR finansowanych z dotacji podmiotowej.

<sup>11</sup> Plan finansowy KOWR składa się z dwóch podstawowych części: A sporządzanej w układzie memorialowym, gdzie prezentowane są przychody, koszty i wynik finansowy oraz z części B, która ma charakter kasowy i dotyczy dochodów oraz wydatków. Zgodnie z zasadą memorialu, przychód nie jest jednoznaczny z wpływem środków pieniężnych (dochodem), a koszt nie musi oznaczać poniesienia wydatku w danym momencie. Plan finansowy obejmuje również część D i E dotyczącą danych uzupełniających.

<sup>12</sup> W kontroli wykonania budżetu państwa w 2017 r. Najwyższa Izba Kontroli stosuje następujące oceny: pozytywna i negatywna. W przypadku, gdy nie zostały spełnione kryteria ani dla oceny pozytywnej ani dla negatywnej stosuje się ocenę opisową.

<sup>13</sup> Wykonanie planu finansowego KOWR za okres od 1 września do 31 grudnia 2017 r. ustalono na podstawie korekt sprawozdań budżetowych Rb-35 i Rb-40 za IV kwartał 2017 r. z dnia 1 marca 2018 r.

Dotację podmiotową na funkcjonowanie KOWR oraz dotacje celowe na realizację pomocy krajowej przekazał Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi w ramach części 33 – Rozwój wsi, natomiast dotacje celowe na realizację pomocy technicznej w ramach PO PŻ 2014–2020 przekazał Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z części 44 – Zabezpieczenie społeczne, a na realizację zadań w ramach projektu Programu Operacyjnego Inteligentny Rozwój 2014–2020 – Minister Gospodarki z części 20 – Gospodarka.

Przychody KOWR pochodzące z Zasobu WRSP zostały zrealizowane w wysokości 78.615 tys. zł, tj. 100% kwoty ujętej w planie po zmianach (78.597 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 3112, 3682-3750, 3809)

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniach Rb-35 i Rb-40 z wykonania planu finansowego KOWR, na koniec grudnia 2017 r. należności netto wyniosły 2.739,7 tys. zł. Obejmowały one należności krótkoterminowe w kwocie 688,5 tys. zł, m.in. z tytułu udzielonych pożyczek z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz bieżących kosztów funkcjonowania, a także należności długoterminowe w kwocie 2.051,2 tys. zł stanowiące depozyt gwarancyjny w związku z najmem siedziby Centrali KOWR.

Na koniec 2017 r. nastąpiło zmniejszenie należności KOWR o 50% w stosunku do stanu należności na dzień 1 września 2017 r. (5.337,3 tys. zł) z uwagi na otrzymany zwrot naliczonego podatku VAT.

Według stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. odpisy aktualizujące należności wyniosły 137.981,1 tys. zł, a kwota należności brutto – 140.720,8 tys. zł, w tym 98,1% stanowiły należności przeterminowane (137.986,3 tys. zł).

Kwota należności odzyskanych w okresie wrzesień-grudzień 2017 r. wyniosła 512 tys. zł. Nie wystąpiły przypadki przedawnień należności, udzielenia ulg w ich spłacie, a także umorzeń.

(dowód: akta kontroli str. 3113-3115, 3419-3423, 3683-3688, 3693-3699, 3784)

Wolne środki finansowe, którymi dysponował KOWR w 2017 r. w ramach planu finansowego, były przekazywane – zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 11 grudnia 2014 r. w sprawie wolnych środków niektórych jednostek sektora finansów publicznych przyjmowanych przez Ministra Finansów w depozyt lub zarządzanie<sup>14</sup> – na rachunek Ministra Finansów i Rozwoju w kwotach i terminach nie stanowiących zagrożenia dla terminowej realizacji zadań KOWR. W 2017 r. w formie dwóch depozytów terminowych lokowano środki w kwocie po 32 tys. zł na okres 31 dni. Ponadto każdego dnia kwotę wolnych środków zgromadzonych na rachunkach, które nie zostały przekazane w depozyt terminowy i nie zostały wydatkowane w danym dniu, przekazywano w zarządzanie overnight. Łącznie w 2017 r. Krajowy Ośrodek uzyskał przychody z odsetek od wolnych środków w kwocie 51 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 3400-3475, 3621-3636)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

## 1.2. Wykonanie planu kosztów

Opis stanu  
faktycznego

Poniesione przez KOWR – w okresie od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2017 r. – koszty ogółem wyniosły 213.367 tys. zł i były niższe o 39.926 tys. zł (tj. o 16%) od kwoty ujętej w planie po zmianach wynoszącej 253.293 tys. zł. Spowodowane to było

<sup>14</sup> Dz. U. poz. 1864.

głównie niższym wykonaniem kosztów na zadania związane z udzielaniem pomocy krajowej oraz funkcjonowaniem KOWR, wobec uzyskania m.in. oszczędności w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego oraz przesunięcia części zakupów na 2018 rok.

Struktura zrealizowanych kosztów obejmowała: koszty realizacji zadań (tj. 52,2% kosztów ogółem) oraz koszty funkcjonowania (tj. 47,8%).

Poniesione koszty na realizację zadań wyniosły 111.306,4 tys. zł i były o 20.283,6 tys. zł (tj. o 15,4%) niższe od kwoty ujętej w planie po zmianach (131.590 tys. zł), a koszty funkcjonowania KOWR wyniosły 102.060,6 tys. zł i były o 18.730,4 tys. zł (tj. o 15,5%) niższe od kwoty ujętej w planie po zmianach (120.791 tys. zł).

(dowód: akta kontroli str. 3760-3267)

Koszty realizacji zadań finansowanych z dotacji celowych w kwocie 111.306,4 tys. zł dotyczyły pomocy krajowej, z tego:

- dopłat do materiału siewnego — 103.062,7 tys. zł (wykonano 96,5% planu po zmianach),
- opłat krajowych do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych — 6.430 tys. zł (wykonano 44,6% planu po zmianach), powodem niższego wykonania planu w tym zakresie było zastąpienie programu nowym „Programem dla szkół”,
- działań w zakresie promocji produktów rolnych i rolno-spożywczych — 1.130,9 tys. zł (wykonano 46% planu po zmianach), powodem niższego wykonania planu było m.in. ograniczenie działań dotyczących promowania polskiej żywności na poziomie lokalnym,
- wspierania rozwoju współpracy handlowej sektora rolno-spożywczego z zagranicą — 682,8 tys. zł (wykonano 44,9% planu po zmianach), powodem niższego wykonania planu było m.in. unieważnienie przetargu na zakup materiałów informacyjnych i promocyjnych.

Wydatki majątkowe KOWR zrealizowano w kwocie 3.663,7 tys. zł, co stanowiło 91% kwoty ujętej w planie po zmianach (4.008 tys. zł). Wydatki te sfinansowano ze środków dotacji celowej na inwestycje i zakupy inwestycyjne (2.438,8 tys. zł) oraz ze środków na funkcjonowanie KOWR pochodzących z Zasobu WRSP (1.224,9 tys. zł). Wydatki zostały poniesione m.in. na: zakup nieruchomości na potrzeby Oddziału Terenowego KOWR w Gorzowie Wielkopolskim, przebudowę pomieszczeń w budynku Oddziału Terenowego KOWR w Lublinie oraz zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania, w tym na rozbudowę i modernizację systemu finansowo-księgowego oraz zakup licencji do obsługi „Programu dla szkół”.

Przyczyną niższego niż planowano wykonania wydatków majątkowych było m.in.: przesunięcie na 2018 r. odbioru aplikacji „Polska smakuje”, niezakończony postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na zakup urządzenia informatycznego z powodu postępowania odwoławczego prowadzonego przez Krajową Izbę Odwoławczą oraz przeniesienia części planowanych zakupów na 2018 r., a także z oszczędności uzyskanych w wyniku przeprowadzonych postępowań przetargowych.

Otrzymane z budżetu państwa środki w formie dotacji podmiotowej oraz dotacji celowych wydatkowane zostały zgodnie z przeznaczeniem na cele określone w umowach o ich przyznaniu, zawartych z poszczególnymi dysponentami części. Niewykorzystane środki dotacji zwrócono terminowo do budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 3304-3316, 3408-3410, 3810-3968)

Szczegółowym badaniem objęto koszty bieżące i wydatki majątkowe poniesione przez KOWR w łącznej kwocie 13.669 tys. zł<sup>15</sup>, tj. 6,4% poniesionych kosztów ogółem. Próba wylosowana za pomocą metody monetarnej (MUS<sup>16</sup>) odpowiadała 64 zapisom księgowym na kwotę ogółem 13.590,6 tys. zł, z tego w grupie kosztów bieżących – 60 zapisów księgowych na łączną kwotę 12.187 tys. zł oraz w grupie wydatków majątkowych – cztery zapisy na łączną kwotę 1.403,6 tys. zł. Próba dwóch zapisów księgowych dobranych celowo o wartości 78,4 tys. zł dotyczyła wydatków majątkowych na zakup licencji i sprzętu informatycznego. Próbę kosztów i wydatków majątkowych w łącznej kwocie 13.669 tys. zł skontrolowano również pod względem prawidłowości wyłączenia zamówień ze stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych<sup>17</sup> (ustawa pzp) lub wyboru trybu udzielenia zamówienia publicznego.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że koszty zostały rzetelnie skalkulowane oraz dokonywano ich zgodnie z planem finansowym, na zakupy i usługi służące realizacji celów jednostki oraz zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Koszty poniesiono w sposób celowy i oszczędny, umożliwiający terminową realizację zadań, w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań. Nie wystąpiły przypadki nieterminowych płatności skutkujących zapłaceniem odsetek.

W wyniku szczegółowej analizy trzech zamówień publicznych na łączną kwotę wydatków poniesionych w 2017 r. w wysokości 71.215,7 tys. zł dotyczących:

- dostawy artykułów spożywczych do magazynów organizacji partnerskich w ramach PO PŻ 2014–2020, tj. zamówienia udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego, którego łączna kwota wydatków w 2017 r. wyniosła 70.563,7 tys. zł,
- przeprowadzenie usługi kampanii informacyjno-edukacyjnej, tj. zamówienia wyłączonego przedmiotowo ze stosowania ustawy, którego łączna kwota wydatków w 2017 r. wyniosła 631,1 tys. zł,
- usługi z tytułu przeprowadzki, tj. zamówienia udzielonego w trybie z wolnej ręki, którego łączna kwota wydatków w 2017 r. wyniosła 20,9 tys. zł,

nie stwierdzono przypadków naruszenia przepisów ustawy pzp oraz procedur wewnętrznych KOWR w zakresie udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się ustawy pzp.

(dowód: akta kontroli str. 617-618, 747-749, 782-785)

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniach Rb-35 i Rb-40 na dzień 31 grudnia 2017 r., zobowiązania KOWR wyniosły 34.190,8 tys. zł i były wyższe o 177,2% od zobowiązań na dzień 1 września 2017 r. (12.334,1 tys. zł). Główną pozycję zobowiązań na koniec 2017 r. stanowiła kwota nadwyżki środków finansowych

<sup>15</sup> Zgodnie z założeniami kontroli budżetu państwa w 2017 r. ze szczegółowego badania wydatków wyłączono grupę wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych oraz wydatki bieżące jednostek budżetowych w §§ 401-408 dotyczących wynagrodzeń osobowych i dodatkowego wynagrodzenia rocznego, §§ 411-414 dotyczących składek od wynagrodzeń na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy, ubezpieczenia zdrowotne i wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, § 418 Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności, § 420 Fundusz operacyjny, § 444 Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, § 472 Amortyzacja, a także transakcje poniżej 500 zł.

<sup>16</sup> MUS (ang. Monetary Unit Sampling) jest to metoda losowania wydatków z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

<sup>17</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1579, ze zm.

naliczonej na dzień 31 grudnia 2017 r. w wysokości 22.131,4 tys. zł. Nadwyżka ta podlegała przekazaniu na rachunek dochodów budżetowych w 2018 r.

Na koniec 2017 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 3679-3680, 4035)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

## **2. Wykonanie planu finansowego Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa<sup>18</sup>**

Opis stanu  
faktycznego

Plan finansowy Zasobu WRSP stanowił załącznik nr 11 (tabela nr 8) do ustawy budżetowej na rok 2017 z dnia 16 grudnia 2016 r.<sup>19</sup> Zmiany tego planu dokonano w dniu 7 sierpnia 2017 r.

### **2.1. Wykonanie planu przychodów**

Zrealizowane w 2017 r. przychody ogółem Zasobu WRSP wyniosły 1.033.693,4 tys. zł i były niższe o 11,1% (tj. o 129.606,6 tys. zł) od kwot ujętych w planie po zmianach i stanowiły 72,7% przychodów uzyskanych w 2016 r. (1.421.978,7 tys. zł).

W latach 2014–2017 głównymi pozycjami przychodów Zasobu WRSP była sprzedaż i dzierżawa nieruchomości. Udział przychodów ze sprzedaży mienia w przychodach ogółem Zasobu WRSP systematycznie malał: z 78% w 2014 r. do 30% w 2017 r., tj. z kwoty 3.406.525 tys. zł w 2014 r. do kwoty 307.559,1 tys. zł w 2017 r., co stanowiło spadek o 91% w ciągu tego okresu. W powyższym okresie nastąpił spadek sprzedaży nieruchomości rolnych: ze 120 tys. ha w 2014 r. do 4,1 tys. ha w 2017 r. Główną przyczyną zmniejszenia sprzedaży nieruchomości z Zasobu WRSP było wejście w życie ustawy z dnia 14 kwietnia 2016 r. o wstrzymaniu sprzedaży nieruchomości Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa oraz o zmianie niektórych ustaw<sup>20</sup>.

(dowód: akta kontroli str. 1494-1496, 3707-3751)

Stan należności netto Zasobu WRSP na koniec 2017 r., według sprawozdania Rb-35, wyniósł 5.483.141,2 tys. zł i był niższy o 10,9 % (tj. o 669.834,8 tys. zł) od stanu należności na koniec 2016 r. (6.152.975,9 tys. zł). Główną przyczyną obniżenia należności Zasobu WRSP w stosunku do 2016 r. było wstrzymanie sprzedaży nieruchomości oraz umorzenie należności z tytułu rozwiązanych i wypowiedzianych umów, które wygasły z dniem 1 stycznia 2017 r. z mocy art. 9 ust. 2c ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowym Rejestrze Sądowym<sup>21</sup>. Powyższy przepis dotyczy wygaśnięcia z mocy prawa należności przysługujących podmiotom, które w ustawowym terminie nie złożyły wniosku o wpis do Krajowego Rejestru Sądowego i które nie pozostawiły majątku podlegającego przejęciu przez Skarb Państwa.

Według stanu na koniec 2017 r. kwota należności brutto wyniosła 7.374.654 tys. zł, w tym odpisy aktualizacyjne należności – 1.891.512,8 tys. zł.

Należności przeterminowane Zasobu WRSP na koniec 2017 r. wyniosły 1.902.457,5 tys. zł, w tym z tytułu zawartych umów dzierżawy i sprzedaży mienia Zasobu WRSP oraz bezumownego użytkowania i użytkowania wieczystego –

<sup>18</sup> Wykonanie planu finansowego Zasobu WRSP za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. ustalono na podstawie korekt sprawozdań budżetowych Rb-35 oraz Rb-40 za IV kwartał 2017 r. z dnia 9 marca 2018 r.

<sup>19</sup> Dz. U. poz. 108, ze zm., zwana ustawą budżetową na rok 2017.

<sup>20</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 585, ze zm.

<sup>21</sup> Dz. U. Nr 121, poz. 770, ze zm.

1.687.862 tys. zł. (tj. o 88,7% ogółu należności przeterminowanych). Zaległości dotyczyły rozwiązanych umów dzierżawy i wypowiedzianych umów sprzedaży, przy dochodzeniu których wykorzystano wszystkie zabezpieczenia realizacji umów, a podjęte kolejne czynności zmierzające do dobrowolnego wykonania obowiązku nie były skuteczne.

W 2017 r. odroczone spłatę należności z tytułu dzierżawy i sprzedaży mienia oraz bezumownego użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości Zasobu WRSP w łącznej kwocie 19.456 tys. zł.

Łączna kwota umorzeń należności z tytułu dzierżawy i sprzedaży mienia Zasobu WRSP w 2017 r. wyniosła 119.135 tys. zł, z tego należności w kwocie 116.322 tys. zł umorzono w ramach uprawnień dyrektorów oddziałów terenowych ANR i KOWR, a kwotę 2.813 tys. zł — za zgodą Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Szczegółowe badanie próby 21 umorzonych zaległości publicznoprawnych KOWR na kwotę 1.280 tys. zł nie wykazało nieprawidłowości — umorzeń dokonywano zgodnie z obowiązującymi przepisami.

(dowód: akta kontroli str.183-244, 884-885, 996-1144,1480-1498)

W 2017 r. w formie 23 dyspozycji dotyczących depozytów terminowych lokowano u Ministra Finansów i Rozwoju średnio kwoty od 200 tys. zł do 570 mln zł na okresy od 7 do 182 dni. Nie wystąpiły przypadki złożenia dyspozycji wcześniejszego zwrotu środków przekazanych w zarządzanie terminowe. Przychody z tytułu odsetek z wyżej wymienionych lokat w 2017 r. wyniosły łącznie 12.807 tys. zł. W 2017 r. w związku z lokowaniem środków nie wystąpiły zdarzenia zagrażające terminowej realizacji zadań i płynności finansowej.

(dowód: akta kontroli str. 3400-3475, 3624-3636)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

## 2.2. Wykonanie planu kosztów

Opis stanu  
faktycznego

Koszty ogółem Zasobu WRSP wyniosły 924.816,5 tys. zł i stanowiły 87,8% kwoty planu po zmianach (1.053.500 tys. zł). Było to spowodowane m.in. niższą o 128.683,5 tys. zł (tj. o 27,7% w stosunku do planu) realizacją kosztów bezzwrotnej pomocy finansowej.

Koszty gospodarowania mieniem Zasobu WRSP wyniosły 335.816,5 tys. zł i stanowiły 36,3% łącznych kosztów Zasobu WRSP. Niższe wykonanie tych kosztów wynikało m.in. z niższych, w stosunku do planu po zmianach: odpisów aktualizujących należności, kosztów sądowych i egzekucyjnych, kosztów pomocy bezzwrotnej (na co wpływ miały opóźnienia w przygotowaniu przez gminy dokumentacji projektowo-kosztorysowych oraz w wyłanianiu wykonawców prac remontowo-inwestycyjnych), a także z uzyskania korzystniejszych cen zakupu usług w procedurach przetargowych.

Pozostałe koszty Zasobu WRSP wykonane z tytułu zasilenia Funduszu Rekompensacyjnego (321.400 tys. zł) i środków na pokrycie kosztów funkcjonowania ANR i KOWR (188.965 tys. zł) zostały zrealizowane w 100% planu po zmianach.

Wydatki na inwestycje i remonty wyniosły 66.775,7 tys. zł, tj. 15,7% planu po zmianach (425.000 tys. zł). Plan nie został zrealizowany w szczególności w wyniku niższego niż przewidywano wykorzystania środków na realizację przysługującego Agencji prawa pierwokupu nieruchomości, realizacji mniejszej liczby zadań inwestycyjnych dotyczących mienia Zasobu WRSP, wynikającej w szczególności z długotrwałego postępowania o udzielenie zamówień publicznych oraz

przedłużającej się procedury przygotowania dokumentacji i uzyskania niezbędnych pozwoleń, a także oszczędności związanych z uzyskaniem niższych cen w procedurach przetargowych w zakresie realizacji inwestycji.

Wydatki związane z rozdysponowaniem mienia Zasobu WRSP<sup>22</sup> wyniosły 15.421,7 tys. zł i stanowiły 51,4% wielkości planu po zmianach. Związane to było z mniejszymi wydatkami na usługi związane z przygotowaniem nieruchomości do sprzedaży (wyceny, wypisy, usługi notarialne, usługi geodezyjne) oraz z uzyskaniem niższych cen (w stosunku do planowanych) w przetargach na usługi geodezyjne i związane z wyceną majątkową.

Wydatki na bezzwrotną pomoc finansową wyniosły 29.707,6 tys. zł i stanowiły 49,5% planu po zmianach. Niepełna realizacja planu w tym zakresie wynikała głównie z uzyskania niższych kosztów realizacji inwestycji zaoferowanych przez wykonawców w stosunku do kalkulacji ujętych we wnioskach o udzielenie bezzwrotnej pomocy finansowej oraz z opóźnień w przygotowaniu przez gminy dokumentacji projektowo-kosztorysowych oraz w wyłanianiu wykonawców prac remontowo-inwestycyjnych.

Zobowiązania Zasobu WRSP na koniec 2017 r. wyniosły 201.267,8 tys. zł i były niższe o 82,7% (tj. o 961.243,4 tys. zł) od zobowiązań na początek 2017 r. Na koniec 2017 r. kwota zobowiązań długoterminowych Zasobu WRSP wyniosła 1.248,9 tys. zł i była wyższa o 272,9 tys. zł, tj. o 28%, w stosunku do stanu na początek roku. Wynikało to ze wzrostu środków z tytułu wpłaconych kaucji, zastawów związanych z zabezpieczeniem umów sprzedaży i dzierżawy, których umowny termin zwrotu jest powyżej jednego roku. Na dzień 31 grudnia 2017 r. wystąpiły zobowiązania wymagalne w Oddziale Terenowym KOWR w Rzeszowie w wysokości 1,5 tys. zł z tytułu usług związanych z podziałem działek.

(dowód: akta kontroli str. 637-710, 939-952)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

### **3. Wykonanie planów finansowych zniesionych Agencji Rynku Rolnego i Agencji Nieruchomości Rolnych do dnia 31 sierpnia 2017 r.**

#### **3.1. Wykonanie planu finansowego Agencji Rynku Rolnego<sup>23</sup>**

Opis stanu  
faktycznego

Plan finansowy ARR na 2017 r. stanowił załącznik nr 11 (tabela nr 7) do ustawy budżetowej na rok 2017. Zmiany tego planu dokonano w dniu 27 lipca 2017 r.

Przychody ARR zrealizowane w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2017 r. wyniosły 213.815,2 tys. zł i były niższe o 0,8% (tj. o 1.721,8 tys. zł) od kwoty ujętej w planie po zmianach (215.537 tys. zł).

Przychody Agencji pochodzące z dotacji z budżetu państwa w kwocie 196.915,5 tys. zł stanowiły 92% przychodów ogółem i były niższe o 3% od planowanych.

(dowód: akta kontroli str. 3130-3176, 3808)

Na koniec sierpnia 2017 r., według sprawozdań Rb-35 i Rb-40, należności netto ARR wyniosły 2.051,3 tys. zł i były to głównie należności z tytułu dostaw i usług oraz

<sup>22</sup> W tej pozycji planu finansowego wykazywane są m.in. wydatki na prace geodezyjne, wyceny majątkowe, opłaty za wypisy i wyrisy, czynności notarialne i prawne oraz ogłoszenia.

<sup>23</sup> Wykonanie planu finansowego ARR za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2017 r. ustalono na podstawie sprawozdań budżetowych Rb-35 oraz Rb-40 na dzień 31 sierpnia 2017 r. sporządzonych w dniu 26 października 2017 r.

mechanizmów krajowych. Kwota należności brutto wyniosła 12.297,5 tys. zł, w tym odpisy aktualizujące należności – 10.246,3 tys. zł. Należności przeterminowane na koniec sierpnia 2017 r. wyniosły 10.246,3 tys. zł i stanowiły 83% należności brutto.

W 2017 r. rozłożono na raty należności o charakterze cywilnoprawnym na kwotę 37 tys. zł oraz dokonano umorzeń wierzytelności w łącznej kwocie 28 tys. zł. Nie wystąpiły przypadki przedawnienia należności.

(dowód: akta kontroli str. 3130-3176, 3991-3999, 3451-3526, 3589, 4462)

W okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2017 r. Agencja dokonywała lokat wolnych środków finansowych w formie depozytów terminowych i overnight. Według stanu na dzień 31 sierpnia 2017 r. w formie 66 depozytów terminowych lokowano średnio od 25 tys. zł do 667 tys. zł na okresy od 2 do 51 dni. Łączne przychody ARR z tytułu lokat terminowych i overnight w 2017 r. wyniosły 8,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 3400-3475, 3627-3636)

Koszty poniesione przez Agencję od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2017 r. wyniosły 206.749,6 tys. zł i były niższe o 6.398,4 tys. zł, tj. o 3% od kwoty ujętej w planie po zmianach (213.148 tys. zł).

Na koszty ogółem składały się głównie: koszty funkcjonowania Agencji w kwocie 105.559,2 tys. zł, co stanowiło 50% kosztów ogółem oraz koszty realizacji zadań ustawowych w kwocie 101.059,1 tys. zł, co stanowiło 49% kosztów ogółem.

(dowód: akta kontroli str. 3113-3115, 3991-3999)

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniach Rb-35 i Rb-40, na koniec sierpnia 2017 r. zobowiązania ARR wyniosły 7.334 tys. zł i obejmowały głównie zobowiązania z tytułu realizacji pomocowych mechanizmów krajowych (5.873 tys. zł) oraz kosztów funkcjonowania Agencji (645 tys. zł). Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 3113-3115, 3991-3999)

### **3.2. Wykonanie planu finansowego Agencji Nieruchomości Rolnych<sup>24</sup>**

Plan finansowy ANR na 2017 r. stanowił załącznik nr 11 (tabela nr 8) do ustawy budżetowej na rok 2017. Zmiany tego planu dokonano w dniu 7 sierpnia 2017 r.

Przychody ANR zrealizowane w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2017 r. wyniosły 217.731,9 tys. zł i były wyższe o 14,7 % (tj. o 27.898,9 tys. zł) od kwoty przychodów ujętej w planie po zmianach. Przyczyną ich wzrostu było m.in. uzyskanie wyższych przychodów z prowadzonej działalności w związku z rozwiązaniem rezerw na odprawy emerytalne w wysokości 27.424,2 tys. zł.

Ponad 87% (189.205,5 tys. zł) uzyskanych przychodów stanowiły środki finansowe pochodzące z Zasobu WRSP na pokrycie kosztów funkcjonowania ANR.

(dowód: akta kontroli str. 3130-3176, 3460-3472, 3624-3636)

Stan należności netto ANR na koniec sierpnia 2017 r., według sprawozdań Rb-35 i Rb-40, wyniósł 2.248,9 tys. zł. Należności krótkoterminowe w kwocie 244 tys. zł dotyczyły przede wszystkim należności Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, a należności długoterminowe w kwocie 2.004,9 tys. zł powstały z tytułu wpłaconego depozytu gwarancyjnego w związku z najmem siedziby Centrali ANR.

<sup>24</sup> Wykonanie planu finansowego ANR za okres od 1 stycznia do 31 sierpnia 2017 r. ustalono na podstawie korekt sprawozdań Rb-35 i Rb-40 sporządzonych w dniu 20 marca 2018 r.

Na dzień 31 sierpnia 2017 r. należności brutto wyniosły 129.408,6 tys. zł, w tym należności objęte odpisem aktualizacyjnym – 127.159,6 tys. zł i dotyczyły należności przeterminowanych.

Nie wystąpiły przypadki przedawnienia się należności, nie udzielono ulg w spłacie należności oraz ich umorzeń.

(dowód: akta kontroli str. 3130-3176, 3451-3454)

W okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2017 r. w formie 46 dyspozycji depozytów terminowych Agencja lokowała u Ministra Finansów i Rozwoju średnio od 17 tys. zł do 2.000 tys. zł na okresy od 8 do 80 dni. Łączne przychody ANR z tytułu lokat terminowych i overnight w 2017 r. wyniosły 215 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 3460-3475, 3624-3636)

Koszty ANR ogółem obejmujące w całości koszty jej funkcjonowania wyniosły 177.203,9 tys. zł były niższe od kwoty ujętej w planie po zmianach o 11.749,1 tys. zł (tj. o 6,2 %). Niższe wykonanie kosztów funkcjonowania Agencji w stosunku do planu było spowodowane przede wszystkim niższymi kosztami materiałów, energii, wyjazdów służbowych oraz usług obcych, a także ograniczeniem remontów pomieszczeń biurowych oddziałów terenowych ANR.

Największy udział w kosztach ogółem miały wynagrodzenia wraz z pochodnymi, tj. 75% ogółu poniesionych kosztów.

Stan zobowiązań Agencji na dzień 31 sierpnia 2017 r. (według sprawozdania Rb-35 i Rb-40) wyniósł 3.963,1 tys. zł. Na kwotę tę składały się m.in. zobowiązania z tytułu dostaw i usług oraz rozrachunków publicznoprawnych, w tym składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne. Nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(dowód: akta kontroli str. 3113-3115, 3402-3407)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

#### **4. Realizacja zadań agencji wykonawczych w 2017 r.**

Opis stanu  
faktycznego

W 2017 r. realizowane były cztery zadania w ramach pomocy krajowej – finansowane z dotacji celowych z budżetu państwa – do 31 sierpnia 2017 r. przez ARR, a następnie od 1 września 2017 r. przez KOWR. Wyplacona została w 2017 r. z tego tytułu kwota 212.434 tys. zł, z tego przez KOWR – 111.887 tys. zł, a przez ARR – 100.547 tys. zł z przeznaczeniem na:

1. Dopłaty krajowe do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych. Na zakup 43,6 mln litrów produktów mlecznych przekazanych do 12 tys. szkół wypłacono 103.056 tys. zł, z tego KOWR – 6.430 tys. zł i ARR – 96.626 tys. zł.
2. Dopłaty krajowe do materiału siewnego. W 2017 r. wypłacono kwotę 102.939 tys. zł, z tego przez KOWR – 102.916 tys. zł i przez ARR – 23 tys. zł, do 954,5 tys. ha gruntów ornych, tj. o 15% mniejszej powierzchni niż w 2016 r., czego przyczyną była zmiana warunków uzyskania wsparcia oraz obfite opady uniemożliwiające jesienne siewy.
3. Wspieranie rozwoju współpracy handlowej sektora rolno-spożywczego z zagranicą. Na realizację 35 przedsięwzięć pod wspólnym hasłem „Polska smakuje” wypłacono 3.299 tys. zł (KOWR – 1.055 tys. zł i ARR – 2.244 tys. zł).
4. Działania w zakresie promocji produktów rolnych i rolno-spożywczych. Na realizację 294 przedsięwzięć wypłacono 3.140 tys. zł (KOWR – 1.486 tys. zł i ARR – 1.654 tys. zł).

W 2017 r. realizowane były również mechanizmy pomocowe WPR – do dnia 31 sierpnia 2017 r. przez ARR, a od dnia 1 września 2017 r. przez KOWR.

Do 31 sierpnia 2017 r.<sup>25</sup> ARR wydatkowała na ten cel kwotę 458.370 tys. zł, z tego 431.936 tys. zł ze środków budżetu środków europejskich i 26.434 tys. zł ze środków budżetu państwa, głównie z przeznaczeniem na:

- zadania, które od dnia 1 września 2017 r. zostały przeniesione w całości do realizacji ARiMR:
  - ✓ wsparcie producentów owoców i warzyw stosowane w związku z embargiem rosyjskim. Z tego tytułu ARR wypłaciła 161.330 tys. zł z budżetu środków europejskich (do 11,4 tys. wniosków dotyczących wycofania 92 tys. ton owoców i warzyw);
  - ✓ zapobieganie zakłóceniom na rynkach produktów zwierzęcych (tymczasowa nadzwyczajna pomoc). ARR wypłaciła na ten cel 118.797 tys. zł, z tego 118.517 tys. zł z budżetu środków europejskich oraz 280 tys. zł z budżetu państwa. Pomoc została przyznana głównie: sektorom hodowlanym (95.812 tys. zł), producentom mleka (22.457 tys. zł) i producentom wieprzowiny (496 tys. zł).
- zadania, których obsługę kontynuował od dnia 1 września 2017 r. KOWR jako zadania delegowane:
  - ✓ program „Owoce i warzywa w szkole”<sup>26</sup>. Agencja Rynku Rolnego wypłaciła 77.920 tys. zł, z tego z budżetu państwa 9.357 tys. zł (w tym 7 tys. zł podatku VAT). Po dniu 1 września 2017 r. KOWR zlecił ARiMR realizację płatności w wysokości 1.179 tys. zł z budżetu środków europejskich. W całym 2017 r. ze wsparcia skorzystało 1.329,3 tys. uczniów szkół podstawowych;
  - ✓ „Dopłaty do spożycia mleka i przetworów mlecznych w placówkach oświatowych”. Agencja Rynku Rolnego wypłaciła dofinansowanie w kwocie 41.089 tys. zł z budżetu środków europejskich do 52,2 tys. ton mleka i przetworów mlecznych. Krajowy Ośrodek po dniu 1 września 2017 r. zlecił ARiMR płatności do 1,1 tys. ton na kwotę 835 tys. zł z budżetu środków europejskich. W całym 2017 r. z dopłat skorzystało 2,5 mln dzieci z 14 tys. placówek;
  - ✓ „Wsparcie działań promocyjnych i informacyjnych na rynkach wybranych produktów rolnych”. Organizacjom branżowym i międzybranżowym na współfinansowanie kampanii informacyjnych i promocyjnych ARR wypłaciła 24.749 tys. zł (15.468 tys. zł z budżetu środków europejskich i 9.281 tys. zł z budżetu państwa), a KOWR kontynuujący to zadanie zlecił ARiMR płatności w wysokości 12.363 tys. zł (4.636 tys. zł z budżetu państwa i 7.727 tys. zł z budżetu środków europejskich). W 2017 r. zrealizowano 13 kampanii informacyjno-promocyjnych;

<sup>25</sup> Dane ze sprawozdania z realizacji płatności w ramach WPR (za miesiąc sierpień 2017 r.). Sprawozdanie to sporządzono na podstawie § 13 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 10 sierpnia 2016 r. w sprawie środków na realizację wspólnej polityki rolnej (Dz. U. poz. 1226) – uchylone z dniem 19 grudnia 2017 r.

<sup>26</sup> Program realizowany na podstawie rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1308/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. ustanawiającego wspólną organizację rynków produktów rolnych oraz uchylającego rozporządzenia Rady (EWG) nr 922/72, (EWG) nr 234/79, (WE) nr 1037/2001 i (WE) nr 1234/2007 (Dz. Urz. UE L 347 z 20.12.2013, str. 671, ze zm.). Jednocześnie ARR i następnie KOWR uruchomiły nowy sześcioletni „Program dla szkół”, który zastąpił programy „Owoce i warzywa w szkole” oraz „Mleko w szkole”.

- ✓ interwencyjny zakup i przechowywanie odtłuszczonego mleka w proszku (OMP). Z tego tytułu ARR poniosła wydatki w kwocie 12.842 tys. zł, w tym 1.895 tys. zł z budżetu państwa (podatek VAT). Na zakup 472 ton OMP Agencja wydatkowała 3.631 tys. zł, a z tytułu przechowywania – 9.211 tys. zł. KOWR kontynuując to zadanie zakupił 3.442 ton OMP i zlecił ARiMR dokonanie płatności w wysokości 25.275 tys. zł, w tym 1.810 tys. zł z budżetu państwa (podatek VAT);
- ✓ „Krajowy Program Wsparcia Pszczelarstwa w Polsce na lata 2016/17; 2017/18; 2018/19”. ARR wypłaciła 11.242 tys. zł (5.621 tys. zł z budżetu środków europejskich i 5.621 tys. zł z budżetu państwa). KOWR zlecił ARiMR płatności na kwotę 13.629 tys. zł (6.815 tys. zł ze środków budżetu środków europejskich i 6.814 tys. zł z budżetu państwa). Wsparcia udzielono na zwalczanie warrozy, szkolenia, zakup urządzeń do prowadzenia gospodarki wędrowniej, zasiedlanie uli i analizę jakości miodu.

W związku z wykonywaniem przez KOWR powyższych zadań delegowanych, od dnia 1 września 2017 r. zlecono ARiMR dokonanie płatności na łączną kwotę 53.281 tys. zł, z tego 40.020 tys. zł z budżetu środków europejskich i 13.261 tys. zł z budżetu państwa.

(dowód: akta kontroli str. 1176-1364, 1373-1384, 1435-1450)

W wyniku prowadzonych przez ARR i KOWR spraw związanych z rozłożeniem opłat za przekroczenie kwot mlecznych w roku kwotowym 2014/15 producenci mleka uiszcili opłaty w kwocie 162.492 tys. zł. Ponadto w ramach „Monitorowania produkcji oraz opłat na rynku cukru” ARR pobrała od producentów cukru i izoglukozy opłaty produkcyjne za rok gospodarczy 2016/17 w kwocie 73.964 tys. zł (od dnia 1 października 2017 r. monitorowanie zostało zniesione).

W 2017 r. na działania ustawowe oraz na pokrycie kosztów obsługi dziewięciu funduszy promocji wypłacono 46.384 tys. zł, z tego przez ARR — 32.687 tys. zł, a KOWR — 13.697 tys. zł. Ponadto z Funduszu Promocji Mleka<sup>27</sup> (w ramach programu „Mleko w szkole”) ARR wypłaciła 459 tys. zł na dofinansowanie spożycia mleka i jego przetworów w przedszkolach i gimnazjach.

(dowód: akta kontroli str. 1176-1364, 1373-1384, 1435-1450)

W ramach PO PŻ 2014–2020 ARR wypłaciła 243.824 tys. zł (207.251 tys. zł z budżetu środków europejskich i 36.574 tys. zł z budżetu państwa) w związku z dostawami do magazynów organizacji partnerskich 30,8 tys. ton żywności. Krajowy Ośrodek wypłacił natomiast 79.358 tys. zł (67.454 tys. zł z budżetu środków europejskich i 11.904 tys. zł z budżetu państwa), a do magazynów dostarczono 32,8 tys. ton żywności.

Szczegółowym badaniem objęto próbę wydatków poniesionych w ramach PO PŻ 2014–2020, zrealizowanych z budżetu środków europejskich (10.901 tys. zł) i budżetu państwa (1.924 tys. zł) w łącznej kwocie 12.825 tys. zł, tj. 16% łącznej kwoty wydatków zrealizowanych przez KOWR w ramach tego Programu (79.358 tys. zł). Próba obejmująca cztery zapisy księgowe została dobrana metodą celową, tj. objęła cztery najwyższe wydatki dotyczące różnych dostawców żywności.

W wyniku przeprowadzonych badań stwierdzono, że wydatki zostały zrealizowane przez KOWR zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, na cele wskazane

<sup>27</sup> Na podstawie art. 46 ust. 1 pkt 1 (art. 46 uchylony przez art. 3 pkt 2 ustawy z dnia 7 lipca 2017 r. zmieniającej ustawę z dnia 22 sierpnia 2017 r.) ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o organizacji rynku mleka i przetworów mlecznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 1037, ze zm.).

w zawartych umowach, tj. dostawę żywności do magazynów organizacji partnerskich: Federacji Polskich Banków Żywności, Caritas Polska, Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej i Polskiego Czerwonego Krzyża.

(dowód: akta kontroli str. 1203-1205, 1256-1259, 1334-1337, 1448, 1451-1460)

Należności KOWR z tytułu PO PŻ 2014–2020 na koniec 2017 r. wynosiły 11 tys. zł.

Zobowiązania KOWR z tytułu realizacji PO PŻ 2014–2020 na koniec 2017 r. wyniosły 69.733 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 154-170, 1461, 2615-2618, 3115-3116, 3563-35)

W 2017 r. KOWR, a uprzednio do dnia 31 sierpnia 2017 r. Agencja Nieruchomości Rolnych, gospodarował mieniem Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa.

W 2017 r. rozdysponowano grunty o powierzchni 10.048 ha, w tym sprzedano 4.078 ha (wykazano sprzedaż 13 ha w okresie poprzednim), a 5.957 ha zostało m.in. przekazane jednostkom samorządu terytorialnego, Lasom Państwowym, regionalnym zarządom gospodarki wodnej oraz kościelnym osobom prawnym. Osiągnięta wielkość sprzedanych gruntów stanowiła 45% wielkości zaplanowanej (9.120 ha). Jedną z przyczyn niższej sprzedaży gruntów było przygotowanie do sprzedaży głównie nieruchomości o powierzchni do 2 ha oraz o niskiej jakości gleb, które znalazły nabywców w co piątym przetargu. Powierzchnia gruntów sprzedanych była o 76% niższa niż w 2016 r. Przeciętna cena sprzedaży 1 ha gruntów rolnych wyniosła 31.058 zł i była o 4% niższa od uzyskanej w 2016 r. W ramach realizacji ustawy z dnia 12 kwietnia 2003 r. o kształtowaniu ustroju rolnego<sup>28</sup> w 2017 r. ANR i KOWR nabyły nieruchomości o łącznej powierzchni 1.077 ha za 41.715 tys. zł. Złożono cztery oświadczenia pierwokupu nabycia nieruchomości rolnych o łącznej powierzchni 89 ha i wartości 1.478 tys. zł. Na koniec 2017 r. powierzchnia gruntów pozostających w Zasobie WRSP wyniosła 1.375.153 ha i była o 8.838 ha mniejsza niż na koniec 2016 r., tj. o 0,6%.

W 2017 r. sprzedano 255 lokali mieszkalnych, tj. o 109 mniej niż w 2016 r. oraz przekazano nieodpłatnie 114 lokali.

Najwyższa Izba Kontroli zwraca uwagę na niewłaściwą realizację przez oddziały terenowe ANR poniższych zadań, która skutkowała w 2017 r. dodatkowymi wydatkami poniesionymi przez KOWR w łącznej kwocie 2.474,9 tys. zł.

1. Oddział Terenowy ANR w Olsztynie zajął pasy drogowe o łącznej powierzchni 161,5 ha bez zezwolenia zarządcy drogi – Zarządu Dróg Powiatowych w Ostródzie<sup>29</sup> umieszczając na nich urządzenia infrastruktury technicznej niezwiązane z potrzebami zarządzania drogami lub potrzebami ruchu drogowego. W efekcie zarządca dróg wymierzył ANR karę w wysokości 2.318,8 tys. zł. W odpowiedzi na wniesione odwołanie KOWR od decyzji nakładających karę, Samorządowe Kolegium Odwoławcze (SKO) utrzymało w mocy zaskarżone decyzje. W związku z kierowanymi upomnieniami zarządcy dróg, KOWR zapłacił powyższe kary wraz z odsetkami i kosztami upomnień w łącznej kwocie 2.333,9 tys. zł. W dniu 21 listopada 2017 r. Oddział skierował skargę na decyzje SKO do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Olsztynie. Dyrektor Oddziału Terenowego KOWR w Olsztynie podał, że „Zarząd Dróg Powiatowych w Ostródzie (...) nigdy nie wezwał ANR OT w Olsztynie do usunięcia z pasa drogi wykonanej infrastruktury ani też nigdy wcześniej nie

<sup>28</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2196, ze zm.

<sup>29</sup> Zajęcie pasów drogowych nastąpiło w okresach od dnia 29 września 2010 r. do dnia 7 marca 2017 r. oraz od dnia 1 stycznia 2017 r. do dnia 7 marca 2017 r.

nałożył na ANR OT w Olsztynie kary pieniężnej”. W 2017 r. po nieodpłatnym przejęciu przez Gminę Ostróda od Oddziału Terenowego ANR w Olsztynie sieci kanalizacyjnej i wystąpieniu do Zarządu Dróg Powiatowych w Ostródzie o wydanie decyzji administracyjnej, Zarząd Dróg Powiatowych uzyskał informację o tym, że od 2010 r. oddziału terenowego ANR w Olsztynie nie wносиła opłat za zajęcia pasa drogowego.

2. W oddziałach terenowych ANR w Gdańsku i Wrocławiu dokonano sprzedaży nieruchomości Zasobu WRSP, których powierzchnia wykazana w ewidencji gruntów i budynków oraz umowach sprzedaży nie była zgodna z powierzchnią rzeczywistą (niższa o 4,7615 ha) ustaloną na podstawie pomiarów geodezyjnych przeprowadzonych na wniosek nabywców nieruchomości. W efekcie nabywcy skierowali sprawy do sądu o naprawienie szkody z tytułu nienależytego wykonania zobowiązania. W wyniku orzeczeń zwrócono kwotę należności w wysokości 98,2 tys. zł oraz zapłacono kwotę 42,8 tys. zł z tytułu odsetek i zwrotu kosztów postępowania. Z wyjaśnień na powyższą okoliczność wynika m.in., że czynności przygotowawcze prowadzone przez pracowników Agencji przy sprzedaży nieruchomości polegały na sprawdzeniu powierzchni nieruchomości na podstawie ewidencji gruntów i budynków. Według dyrektorów oddziałów terenowych KOWR odszkodowanie wypłacane na rzecz nabywców było niezawinione, a nienależyte wykonanie zobowiązań z tytułu sprzedaży było następstwem okoliczności, za które Agencja nie ponosi odpowiedzialności.

W trakcie kontroli Dyrektor Generalny KOWR (w pismach z dnia 30 marca i 5 kwietnia 2018 r.) zobowiązał dyrektorów oddziałów terenowych KOWR m.in. do wyeliminowania przypadków zajmowania pasa drogowego bez zezwolenia zarządcy dróg.

(dowód: akta kontroli str. 154-170, 1461)

W 2017 r. KOWR w ramach budżetu w układzie zadaniowym realizował trzy zadania:

- w ramach funkcji 5. Ochrona praw i interesów Skarbu Państwa zadanie 5.1 Gospodarowanie mieniem Skarbu Państwa i ochrony interesów Skarbu Państwa, którego miernik – *udział powierzchni rozdysponowanej w powierzchni gruntów pozostających w Zasobie (w %)* – został wykonany na poziomie 84% (przewidywano 87%);
- w ramach funkcji 21. Polityka rolna i rybicka
  - ✓ zadanie 21.5 Wsparcie gospodarstw rolnych, rozwój wsi oraz żywność regionalna, tradycyjna i systemy jakości żywności, którego miernik – *udział eksportu produktów rolno-spożywczych w eksporcie ogółem (w %)* – wykonano na poziomie 13,5% (przewidywano 13,4%);
  - ✓ zadanie 21.6 Regulacja i stabilizacja rynków rolnych i żywnościowych, którego miernik – *wskaźnik ważony bezwzględnych zmian cen skupu podstawowych produktów rolnych (w %)* – został wykonany na poziomie 15,7% (przewidywano 9,9%), przyczyną wyższego wykonania miernika były znaczne wahania cen rynkowych niektórych produktów rolno-spożywczych.

(dowód: akta kontroli str. 4037-4109)

Zgodnie z art. 46 ust. 8 ustawy Przepisy wprowadzające ustawę o KOWR, bilanse zamknięcia ARR i ANR sporządzone na dzień 31 sierpnia 2017 r. stały się bilansem otwarcia KOWR. Wartość bilansowa majątku KOWR na dzień rozpoczęcia działalności, tj. 1 września 2017 r. wyniosła 588.382,6 tys. zł, w tym aktywa trwałe stanowiły kwotę 176.284,9 tys. zł.

Wykaz praw i obowiązków Agencji Rynku Rolnego, w które z dniem 31 sierpnia 2017 r. wstąpiła Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa został określony przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w zarządzeniu nr 72 z dnia 31 sierpnia 2017 r. Protokołami zdawczo-odbiorczymi majątek zniesionej ARR przekazano do ARiMR, który obejmował:

- w zakresie działalności krajowej: środki trwałe o wartości 2.040,6 tys. zł i składniki wyposażenia o wartości 176,1 tys. zł;
- w zakresie działalności unijnej: stany magazynowe odtłuszczonego mleka w proszku na kwotę 267.816,6 tys. zł; należności krótkoterminowe ARR na kwotę 1.126,5 tys. zł oraz zobowiązania i gwarancje ARR na kwotę 216.436,8 tys. zł.

(dowód: akta kontroli str. 2596-3023, 3050-3096, 3116-3119, 3050-3096)

Ustalone  
nieprawidłowości

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

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie w 2017 r. planu finansowego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa i Zasobu WRSP. Koszty KOWR zostały poniesione zgodnie z obowiązującym prawem, celowo i gospodarnie.

### 3. Sprawozdawczość

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania sprawozdań:

Opis stanu  
faktycznego

- a) przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa za okres od dnia 1 września do dnia 31 grudnia 2017 r.:
  - z wykonania planu finansowego agencji wykonawczej (Rb-40) za IV kwartał 2017 r.,
  - z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej (Rb-35) za IV kwartał 2017 r.,
  - z wykonania wydatków w układzie zadaniowym za 2017 r. (Rb-BZ2),
  - o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2017 r. (Rb-N),
  - o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2017 r. (Rb-Z).
- b) przez ARR i ANR za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2017 r.:
  - z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2017 r., planu finansowego agencji wykonawczej (Rb-40),
  - z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej (Rb-35),
  - z wykonania wydatków w układzie zadaniowym za 2017 r. (Rb-BZ2).
- c) Zasobu WRSP za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2017 r.:
  - z wykonania, określonego w ustawie budżetowej na 2017 r., planu finansowego Zasobu WRSP (Rb-40),
  - z wykonania planu dochodów i wydatków Zasobu WRSP (Rb-35),
  - z wykonania wydatków w układzie zadaniowym za 2017 r. Zasobu WRSP (Rb-BZ2).

W wyniku analitycznego przeglądu zapisów księgowych stanowiących podstawę sporządzenia powyższych sprawozdań ustalono, że:

- wydatki ANR w łącznej kwocie 513,6 tys. zł poniesione na wypłatę wynagrodzeń osobowych zaksięgowano w § 302 Wydatki niezaliczane do wynagrodzeń, co było niezgodne ze sposobem klasyfikowania tych wydatków określonym

w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów dotyczącego klasyfikacji budżetowej<sup>30</sup>; wydatki te powinny zostać zaewidencjonowane w § 410 Wynagrodzenia osobowe pracowników;

- wydatek KOWR w kwocie 127,3 tys. zł na wypłatę odszkodowania z tytułu bezprawnego rozwiązania umowy o pracę zaewidencjonowano w § 459 Kary i odszkodowania wypłacone na rzecz osób fizycznych, co było niezgodne ze sposobem klasyfikowania tych wydatków określonym w załączniku nr 4 do rozporządzenia Ministra Finansów dotyczącego klasyfikacji budżetowej; wydatek ten powinien zostać ujęty w § 302 Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń;
- środki w kwocie 18 tys. zł przekazane w październiku 2017 r. na przychody KOWR z Zasobu WRSP zaliczono do przychodów ANR (pod datą 31 sierpnia 2017 r.) zamiast do przychodów KOWR.

Według wyjaśnień Dyrektora Biura Finansowo-Księgowego przyczyną błędów księgowania było spiętrzenie zadań Biura Finansowo-Księgowego w okresie sprawozdawczym związanych z powstaniem KOWR.

Błędy w ewidencji zostały skorygowane w trakcie kontroli NIK i dokonano stosownych korekt sprawozdań budżetowych Rb-40 i Rb-35 ANR oraz KOWR.

(dowód: akta kontroli str. 631, 724-725, 3342-3349)

Ponadto ustalono, że w sprawozdaniach Rb-35 i Rb-40 ANR za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2017 r. sporządzonych w dniu 26 października 2017 r. zawyżono stan należności netto o 1.037 tys. zł w stosunku do stanu należności wykazanych w księgach rachunkowych ANR na koniec sierpnia 2017 r. Było to wynikiem wykazania w sprawozdaniach zawyżonych należności ANR przez Oddział Terenowy KOWR w Olsztynie. Kierownik Wydziału Finansowo-Księgowego i Windykacji w Oddziale Terenowym w Olsztynie wyjaśnił, że było to następstwem nieprawidłowego działania generatora sprawozdań, który „zaczytał błędnie” kwoty należności do sprawozdań, tj. zamiast kwoty 25,8 tys. zł ujętej w księgach wykazano 1.062,8 tys. zł.

KOWR dokonał stosownych korekt sprawozdań Rb-35 i Rb-40 ANR za okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia 2017 r. w dniu 20 marca 2018 r.

W Centrali KOWR dokonywano sprawdzenia rachunkowego przedkładanych przez oddziały terenowe sprawozdań i nie weryfikowano zgodności sprawozdań z prowadzonymi w oddziałach księgami rachunkowymi. W 2017 r. pracownicy Biura Finansowo-Księgowego KOWR nie mieli wglądu do ksiąg rachunkowych prowadzonych w oddziałach terenowych KOWR. Uprawnienia w tym zakresie zostały nadane dwóm pracownikom w dniu 5 lutego 2018 r. Dyrektor Biura Finansowo-Księgowego będąca jednocześnie Głównym Księgowym KOWR wyjaśniła: „Dostęp pracowników Centrali KOWR do baz danych oddziałów terenowych ma charakter informacyjny oraz wspomagający proces tworzenia polityki rachunkowości lub innych wytycznych w zakresie sposobu ewidencjonowania szczególnych zdarzeń gospodarczych. Centrala KOWR nie może wykonywać ani weryfikować zapisów księgowych w oddziałach terenowych KOWR z uwagi na brak dostępu do dokumentów źródłowych”.

<sup>30</sup> Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, ze zm.).

Wobec stwierdzonych uchybień w sporządzaniu sprawozdań, zdaniem NIK zwrócenia szczególnej uwagi wymaga wzmocnienie wewnętrznych mechanizmów kontroli prawidłowości sporządzania przez KOWR sprawozdań budżetowych.

(dowód: akta kontroli str. 3119-3121, 3972-3973, 3986-3988, 4003-4004)

Zgodnie ze wzorem sprawozdania Rb-35, zawartym w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej<sup>31</sup>, sprawozdanie to sporządza się dla części budżetowej. Ustalono, że w sporządzonym przez KOWR sprawozdaniu budżetowym Rb-35 za IV kwartał 2017 r. w polu „część” wskazano część 33 – Rozwój wsi, pomimo, iż dane finansowe wykazane w tym sprawozdaniu obejmowały dochody i wydatki pochodzące z różnych części budżetowych, tj. części 33 – Rozwój wsi, której dysponentem był Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, części 44 – Zabezpieczenie społeczne, której dysponentem był Minister Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej i części 20 – Gospodarka, której dysponentem był Minister Gospodarki.

W efekcie dochody części 33 zawyżono o kwotę 5.602,7 tys. zł, z tego 2.672 tys. zł dotyczyło dochodów części 20 i 2.930,7 tys. zł – dochodów części 44. Wydatki KOWR prezentowane w Rb-35 w całości jako wydatki części 33 zostały zawyżone o kwotę wydatków w łącznej wysokości 3.698,7 tys. zł, z tego 768 tys. zł dotyczyło części 20 i 2.930,7 tys. zł – wydatków części 44.

Dyrektor Biura Finansowo-Księgowego KOWR wyjaśnił, m.in., iż z uwagi na ograniczenia w funkcjonalności aplikacji Trezor środki otrzymane od różnych dysponentów wykazywane są w jednym sprawozdaniu. W sprawozdaniu Rb-35 podział środków na różnych dysponentów umieszczany jest w części opisowej.

(dowód: akta kontroli str. 604-627, 3792-3805, 3476-3478)

Ustalone  
nieprawidłowości

W związku z podjętymi w toku kontroli działaniami mającymi na celu skorygowanie sprawozdań budżetowych, w działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez agencje wykonawcze w 2017 r. sprawozdania budżetowe i w zakresie operacji finansowych. NIK wskazuje jednak na potrzebę wzmocnienia przyjętego w KOWR systemu kontroli zarządczej o mechanizmy zapobiegające uchybieniom zidentyfikowanym w obszarze sporządzania sprawozdań.

## VI. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje wniosków pokontrolnych.

## VII. Pozostałe informacje i pouczenia

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

<sup>31</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 1015, ze zm.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania  
uwagi

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK, kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 14 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 uprzejmie proszę Pana Prezesa o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 14 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i ustaleń kontroli.

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.

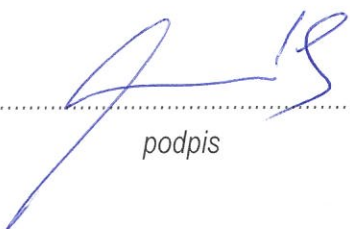
Warszawa, dnia 23 kwietnia 2018 r.

Najwyższa Izba Kontroli  
Departament Rolnictwa i Rozwoju Wsi

Kontrolerzy:  
Małgorzata Czuchryta  
główny specjalista kp.

  
.....  
podpis

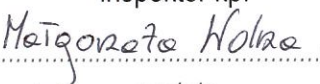
Dyrektor  
Waldemar Wojnicz

  
.....  
podpis

Franciszek Witkowski  
doradca techniczny

  
.....  
podpis

Małgorzata Wolna  
inspektor kp.

  
.....  
podpis

