



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Departament Rolnictwa i Rozwoju Wsi

KRR.410.001.04.2020

Pan
Tomasz Nowakowski
p.o. Prezes Agencji
Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa
ul. Poleczki 33
02-822 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/20/001 Wykonanie budżetu państwa w 2019 r. Wykonanie planu finansowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, realizacja zadań finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, ul. Poleczki 33, 02-822 Warszawa
Kierownik jednostki kontrolowanej	Tomasz Nowakowski, p.o. Prezes Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa od dnia 28 sierpnia 2019 r. Maria Fajger, Prezes Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa od dnia 2 listopada 2017 r. do dnia 27 sierpnia 2019 r.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ¹
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Departament Rolnictwa i Rozwoju Wsi
Kontrolerzy	1. Izabela Piotrowska, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KRR/9/2020 z 10 stycznia 2020 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 1-2)</p> 2. Artur Witek, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr KRR/10/2020 z 10 stycznia 2020 r. <p style="text-align: right;">(akta kontroli str. 3-4)</p>

II. Cel i zakres kontroli

Cel kontroli	Celem kontroli było dokonanie oceny wykonania w 2019 r. planu finansowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (dalej ARiMR lub Agencja), a także realizacji zadań finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej, pod względem legalności, celowości, rzetelności i gospodarności podejmowanych działań.
Zakres kontroli	Ocenie podlegały w szczególności: <ul style="list-style-type: none">– planowanie i wykonanie przychodów ARiMR, w tym działania związane z egzekucją należności,– wykonanie kosztów, a także wydatków majątkowych oraz efekty realizowanych zadań, w tym stopień ich realizacji,– wykorzystanie otrzymanych dotacji z budżetu państwa, w tym na realizację programów finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej (dalej UE),– gospodarowanie wolnymi środkami,– sporządzenie sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań w zakresie operacji finansowych za IV kwartał 2019 r.,– system kontroli zarządczej w zakresie prawidłowości sporządzania sprawozdań.

¹ Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm., dalej: ustawa o NIK.

Podstawą sformułowania oceny wymienionych wyżej obszarów były ustalenia dokonane w wyniku następujących działań kontrolnych:

- analizy prawidłowości zmian planu finansowego ARiMR,
- analizy wykonania planu przychodów,
- analizy stanu należności pozostałych do zapłaty, w tym szczegółowa kontrola windykacji zaległości, zastosowania ulg w spłacie należności oraz umorzeń,
- kontroli realizacji kosztów, w tym finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej,
- analizy poniesionych wydatków majątkowych,
- analizy realizacji zadań oraz efektów uzyskanych w wyniku wydatkowania środków, w tym wykonania wskaźników rzeczowych ustalonych w układzie zadaniowym wydatków,
- szczegółowej kontroli wybranej próby kosztów bieżących i wydatków majątkowych,
- kontroli płatności realizowanych w ramach zadań finansowanych z udziałem środków z budżetu Unii Europejskiej,
- kontroli wybranych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego,
- analizy wykorzystania i rozliczenia wybranych dotacji,
- analizy stanu zobowiązań,
- analizy stosowanych procedur kontroli zarządczej dotyczących sporządzania sprawozdań,
- kontroli prawidłowości sporządzenia wybranych sprawozdań.

Opis ustaleń kontrolnych przedstawiono w części IV – Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności.

Zgodnie z założeniami kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. odstąpiono od badania systemu rachunkowości i ksiąg rachunkowych ARiMR:

- w poprzedniej kontroli wykonania budżetu państwa (za 2018 r.) oraz w innych kontrolach prowadzonych w ARiMR nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych,
- w trakcie bieżącej kontroli nie ujawniono nieprawidłowości, które mogły mieć wpływ na prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- opinie o sprawozdaniach finansowych ARiMR za lata 2016–2018 były pozytywne (bez zastrzeżeń).

III. Ocena ogólna² kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego na 2019 r. Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, a także realizację zadań finansowanych z udziałem środków Unii Europejskiej.

Uzasadnienie oceny ogólnej

W toku opisanych powyżej działań kontrolnych we wszystkich obszarach wymienionych przy opisie celu i zakresu kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

² W kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 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 w formie opisowej.

IV. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowe³ kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Wykonanie planu finansowego agencji wykonawczej

Roczny plan finansowy ARiMR określony został w tabeli 7 załącznika nr 11 do ustawy budżetowej na rok 2019 z dnia 16 stycznia 2019 r.⁴

W 2019 r. plan finansowy ARiMR został zmieniony dziewięciokrotnie. Pięć zmian dokonano stosownie do art. 21 ust. 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych⁵ (dalej ufp), tj. po otrzymaniu zgody Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi oraz pozytywnej opinii sejmowej komisji właściwej do spraw finansów publicznych.

Pozostałe cztery zmiany planu finansowego ARiMR polegały na zwiększeniu przychodów i kosztów o łączną kwotę 29 755 tys. zł z przeznaczeniem na pomoc finansową dla kół gospodyń wiejskich, otrzymaną od ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego. Zmiana planu w tym zakresie nie wymagała zgody Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, ani opinii sejmowej komisji właściwej do spraw budżetu – stosownie do art. 35 ust. 7 ustawy z dnia 9 listopada 2018 r. o kołach gospodyń wiejskich⁶.

Powyższe zmiany planu finansowego ARiMR na 2019 r. nie powodowały zwiększenia zobowiązań ani pogorszenia wyniku finansowego Agencji, stosownie do art. 21 ust. 6 ufp.

(akta kontroli str. 211-328)

1.1 Wykonanie planu przychodów

Opis stanu faktycznego

W planie finansowym Agencji po zmianach na 2019 r. ujęto przychody w kwocie 2 437 094 tys. zł. Zrealizowane przychody wyniosły 2 403 672 tys. zł i były niższe o 1,4% od planu po zmianach i o 22,5%, tj. o 696 156,8 tys. zł, niższe od przychodów wykonanych w 2018 r. (3 099 828,8 tys. zł).

(akta kontroli str. 1107)

Niższe o 22,5% przychody ogółem w porównaniu do 2018 r. wynikały z przyznania w 2019 r. niższej o 38,2% kwoty dotacji celowej na realizację zadań ustawowych w stosunku do wykonania w 2018 r. Spowodowane to było mniejszym zapotrzebowaniem na środki w zakresie zadań:

- pomoc finansowa dla producentów rolnych, u których w gospodarstwie rolnym powstały szkody w uprawach rolnych spowodowane wystąpieniem w 2018 r. suszy lub powodzi; w planie finansowym ARiMR na 2019 r. (po zmianach) zapotrzebowanie na dotację celową w tym zakresie było niższe o 2 128 696 tys. zł (tj. o 99,8%) w porównaniu do planu po zmianach na 2018 r.; realizacja planu 2019 r. w zakresie ww. pomocy finansowej była niższa o 1 391 505,1 tys. zł (tj. o 99,7%) od wykonania w 2018 r.; wydatki na ten cel w 2019 r. finansowane

³ Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁴ Dz. U. poz. 198, dalej ustawa budżetowa na rok 2019.

⁵ Dz. U. z 2019 r. poz. 869, ze zm., dalej ufp.

⁶ Dz. U. z 2020 r., poz. 553.

były przez ARiMR głównie z wydatków, które nie wygasły w 2018 r., co opisano w punkcie 1.2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego;

- dopłaty krajowe do materiału siewnego, co wynikało z nieustalenia w 2019 r. przez Radę Ministrów stawek dopłat do 1 ha i w konsekwencji pomoc w 2019 r. nie była udzielana, a kwota wypłaconych w 2019 r. środków finansowych dotyczyła wyłącznie postępowań odwoławczych z kampanii 2018 r.; stawki dopłat do materiału siewnego za 2019 r. ustalone zostały rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 5 marca 2020 r. w sprawie dopłat do 1 ha powierzchni gruntów ornych obsianych lub obsadzonych materiałem siewnym kategorii elitarny lub kwalifikowany za rok 2019⁷; realizacja planu 2019 r. w zakresie ww. pomocy finansowej była niższa o 37 747,3 tys. zł (tj. o 99,9%) od wykonania w 2018 r.

Na niższą kwotę dotacji celowej przyznaną ARiMR w 2019 r. na realizację zadań ustawowych istotny wpływ miało również wyczerpanie w dniu 13 listopada 2019 r. krajowego limitu pomocy de minimis w rolnictwie (obwieszczenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 13 listopada 2019 r. w sprawie wysokości wykorzystanego krajowego limitu skumulowanej pomocy de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie⁸). Z uwagi na powyższe, ARiMR zaprzestała udzielania pożyczek na sfinansowanie zobowiązań cywilnoprawnych dla producentów świń, którzy utrzymywali świnie na obszarach występowania afrykańskiego pomoru świń (dalej ASF). Pomoc ta nie mogła zostać udzielona do wysokości złożonych wniosków. W 2019 r. ARiMR udzieliła 85 pożyczek na łączną kwotę 15 076,3 tys. zł, a więc o 48 067,4 tys. zł mniejszą, niż w 2018 r., podczas gdy w 2018 r. – 387 pożyczek na łączną kwotę 63 143,7 tys. zł.

Przychody z tytułu dotacji otrzymanych z budżetu państwa wykonano w kwocie 2 283 999,8 tys. zł, tj. 98,4% planu po zmianach w tym zakresie. Stanowiły one 95% zrealizowanych przychodów ogółem Agencji, umożliwiając realizację zadań wskazanych w zakresach rzeczowych umów na dotacje celowe, a także zadań związanych z funkcjonowaniem ARiMR i finansowanych z dotacji podmiotowej. Dotacje celowe przeznaczone były na sfinansowanie zadań ustawowych, tj. dopłat do oprocentowania kredytów bankowych, finansowanie lub dofinansowanie poniesionych przez producentów rolnych kosztów zbioru, transportu i unieszkodliwiania padłych zwierząt gospodarskich, pomoc finansową dla producentów rolnych, którzy ponieśli szkody w uprawach rolnych spowodowane wystąpieniem w 2019 r. suszy, huraganu, gradu, deszczu nawalnego, przymrozków wiosennych lub powodzi, finansowanie zalesiania gruntów rolnych, pomoc finansową dla kół gospodyń wiejskich. Dotacje celowe ponadto przeznaczone były na finansowanie zadań związanych z procesem wdrażania pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich (dalej PROW) 2014–2020 oraz Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze (dalej PO Ryby) 2014–2020. W 2019 r. poziom finansowania dotacjami był niższy o 0,8% niż w 2018 r.

Pozostałe przychody zrealizowano w kwocie 119 672,2 tys. zł (102,9% planu po zmianach i 91,2% wykonania w 2018 r.), w tym równowartość odpisów amortyzacyjnych wyniosła 104 013,7 tys. zł (100,5% planu po zmianach).

(akta kontroli str. 1073, 1107)

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-40 z wykonania planu finansowego ARiMR w 2019 r., należności netto (pomniejszone o odpisy aktualizujące)

⁷ Dz. U. poz. 489.

⁸ M.P. poz. 1104.

na koniec 2019 r. wyniosły 151 283,3 tys. zł i były o 9,6% niższe od należności netto na koniec 2018 r. (167 405,9 tys. zł).

Należności krótkoterminowe na koniec 2019 r. wyniosły 45 963,3 tys. zł i były o 3,9% wyższe od należności krótkoterminowych na koniec 2018 r. (44 254,1 tys. zł). Należności długoterminowe na koniec 2019 r. wyniosły 105 320 tys. zł i były niższe o 17 831,8 tys. zł (tj. o 14,5%) od należności długoterminowych na koniec 2018 r. (123 151,8 tys. zł).

Uwzględniając odpisy aktualizujące należności dokonane w 2019 r. w wysokości 254 194,3 tys. zł, kwota należności brutto stanowiła wartość 405 477,6 tys. zł. Należności przeterminowane (zaległości) Agencji według stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniosły 256 883,7 tys. zł (tj. 63,4% należności brutto ARiMR na koniec 2019 r.) i były niższe o 8 129,7 tys. zł (tj. o 3,3%) od zaległości na koniec 2018 r. (248 754,1 tys. zł). Należności przeterminowane w 79,4% dotyczyły wykupu wierzycelności i kredytów byłego Funduszu Restrukturyzacji i Oddłużenia Rolnictwa (dalej FRiOR).

Kwota należności odzyskanych w 2019 r. wyniosła 6434,2 tys. zł i była wyższa o 5,7% od kwoty odzyskanej w 2018 r. (6086,7 tys. zł).

Szczegółowym badaniem objęto należności 20 dłużników w łącznej kwocie 117 035 tys. zł, co stanowiło 45,6% należności przeterminowanych na koniec 2019 r. Spośród badanych spraw 19 dotyczyło należności FRiOR, a jedna sprawa dotyczyła należności z tytułu kosztów funkcjonowania ARiMR, od podmiotu znajdującego się w upadłości (należność wykazana od 3 września 2019 r.). W 17 z 20 badanych przypadków należności powstały w latach 1992–1993. We wszystkich stwierdzonych przypadkach były kontynuowane czynności zmierzające do wyegzekwowania należności na drodze postępowania sądowego lub egzekucyjnego. W 2019 r. w badanych sprawach dłużnicy uregulowali należności w kwocie 15,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 1245, 1312-1313, 1344-1352, 1462)

W 2019 r. z powodu przedawnienia odpisano z ksiąg rachunkowych należności dotyczące jednej sprawy w kwocie 115,7 tys. zł. Wyksięgowania należności przedawnionych dokonywano po wydaniu stosownych orzeczeń sądowych.

W 2019 r. umorzono 3251,2 tys. zł należności oraz rozłożono na raty spłatę należności w kwocie 3730,5 tys. zł. Badanie jednej umowy w sprawie umorzenia należności w kwocie 881,6 tys. zł oraz dwóch umów w sprawie rozłożenia na raty spłaty wierzycelności ARiMR w kwocie 1055,7 tys. zł, tj. łącznie 1937,3 tys. zł (27,7% kwoty należności objętych umorzeniami i ulgami w 2019 r.) nie wykazało nieprawidłowości. Postępowania w badanych sprawach zostały przeprowadzone zgodnie z przepisami upf, ustawy z dnia 9 maja 2008 r. o Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa⁹ (dalej: ustawa o ARiMR) oraz z procedurami wewnętrznymi.

(akta kontroli str. 1314-1315)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1.2 Wykonanie planu kosztów

Opis stanu
faktycznego

W 2019 r. poniesione przez Agencję koszty ogółem wyniosły 2 409 248,7 tys. zł i były niższe o 34 912,3 tys. zł (tj. o 1,4%) od kwoty ujętej w planie po zmianach w wysokości 2 444 161 tys. zł. W porównaniu do 2018 r. (3 115 508,8 tys. zł) koszty były niższe o 706 260,1 tys. zł (tj. o 22,7%). Niższe wykonanie kosztów

⁹ Dz. U. z 2019 r., poz. 1505.

w porównaniu do 2018 r. spowodowane było m.in. realizacją zadań ustawowych w 2019 r. w ramach wydatków, które nie wygasły w 2018 r.

(akta kontroli str. 1107)

W strukturze zrealizowanych kosztów ogółem udział miały: koszty funkcjonowania Agencji (51,9%), koszty realizacji zadań ustawowych (47,8%) oraz pozostałe koszty (0,3%).

Koszty funkcjonowania ARiMR wyniosły 1 250 283,5 tys. zł i były niższe o 22 398,5 tys. zł (tj. o 1,8%) od kwoty ujętej w planie po zmianach wynoszącej 1 272 682 tys. zł i wyższe o 14 214,6 tys. zł (tj. o 1,1%) od poniesionych w 2018 r. (1 236 068,9 tys. zł).

Koszty realizacji zadań ustawowych w 2019 r. wyniosły 1 152 130 tys. zł, tj. 99,1% kwoty ujętej w planie po zmianach (1 162 660 tys. zł) i były niższe o 721 610,8 tys. zł (tj. o 38,5%) od poniesionych w 2018 r. (1 873 740,8 tys. zł). Niższa realizacja tych kosztów w 2019 r. w porównaniu do 2018 r. spowodowana była głównie mniejszym zapotrzebowaniem na środki w zakresie niektórych zadań, co zostało opisane w pkt 1.1. wystąpienia pokontrolnego.

Pozostałe koszty w 2019 r. wyniosły 6835,2 tys. zł, tj. 77,5% kwoty ujętej w planie po zmianach (8819 tys. zł) i były wyższe o 1136,1 tys. zł (tj. o 19,9%) od poniesionych w 2018 r. (5699,1 tys. zł). W ramach tej pozycji ARiMR realizowała w 2019 r. koszty dotyczące głównie kar i odszkodowań wypłaconych na rzecz osób fizycznych i prawnych oraz innych jednostek organizacyjnych, a także opłat sądowych, kosztów zastępstwa procesowego sprawowanego przez przedstawicieli Prokuratury Generalnej i kosztów postępowania sądowego. Dyrektor Departamentu Finansowego w ARiMR wyjaśniła, że „ARiMR planując na 2019 rok koszty w ramach ww. pozycji uwzględniła jedynie dane szacunkowe związane z prowadzonymi sprawami sądowymi z uwagi na trudności w precyzyjnym oszacowaniu kwot, które Agencja będzie musiała ponieść w toku postępowań sądowych (...)”.

(akta kontroli str. 1093-1094, 1107-1108)

Wydatki majątkowe (inwestycje i zakupy inwestycyjne) zostały zrealizowane w kwocie 88 683 tys. zł, tj. 99,8% planu po zmianach (88 873 tys. zł) i były o 15 765,8 tys. zł (o 15,1%) niższe od wykonania w 2018 r. (104 448,8 tys. zł).

(akta kontroli str. 1107-1112, 1293-1300, 1608-1612)

Wydatki ARiMR poniesione w 2019 r. finansowane były ze środków budżetu państwa na rok 2019 i z wydatków, które nie wygasły w 2018 r.

W ramach środków budżetu państwa na rok 2019 dotacje dla ARiMR przyznane zostały przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z części 33 – Rozwój wsi, ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego z części 34 – Rozwój regionalny oraz Ministra Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej z części 62 – Rybołówstwo.

W 2019 r. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi przyznał Agencji dotacje celowe w kwocie ogółem 1 255 358 tys. zł, które przeznaczono na:

- sfinansowanie zadań ustawowych w zakresie pomocy krajowej; Agencja wydatkowała 1 122 445,2 tys. zł, tj. 99,4% planowanych środków w wysokości 1 129 485 tys. zł, a niewykorzystane środki w kwocie 7039,8 tys. zł zwróciła w terminie na rachunek Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi;
- inwestycje i zakupy inwestycyjne obejmujące głównie przebudowę lokali, budowę i aktualizację Systemu Identyfikacji Działek Rolnych (LPIS), budowę i rozbudowę

systemów informatycznych ARiMR oraz sprzęt informatyczny, biurowy i środki transportu; Agencja wydatkowała ogółem 88 683 tys. zł, tj. 99,8% planowanych środków w wysokości 88 873 tys. zł, a niewykorzystaną kwotę dotacji 190 tys. zł zwróciła w terminie na rachunek Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi;

- realizację zadań wynikających z art. 6 ust. 1 i 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 2014–2020¹⁰ w celu wsparcia procesu wdrażania PROW 2014–2020 (tj. pomoc techniczna PROW 2014–2020); Agencja wydatkowała 36 998,8 tys. zł, tj. prawie 100% zaplanowanych środków w wysokości 37 000 tys. zł, a niewykorzystane środki w kwocie 1,2 tys. zł zwrócono w terminie na rachunek Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Z planowanej w 2019 r. dotacji podmiotowej przekazanej przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w kwocie 1 100 832 tys. zł na bieżące funkcjonowanie Agencji wykorzystano 1 089 096,5 tys. zł (tj. 98,9% planu po zmianach), a niewydatkowaną kwotę 11 735,5 tys. zł zwrócono w terminie na rachunek Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Środki dotacji podmiotowej w wysokości 17 949 tys. zł, Agencja zgłosiła do dyspozycji Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, który w dniu 31 grudnia 2019 r. dokonał blokowania planowanych wydatków w tym zakresie w części 33 – Rozwój wsi.

W 2019 r. minister właściwy do spraw rozwoju regionalnego przyznał ARiMR w ramach części 34 – Rozwój regionalny dotację celową z przeznaczeniem na realizację pomocy finansowej dla kół gospodyń wiejskich w kwocie 29 755 tys. zł, z której wydatkowano 29 691,4 tys. zł, tj. 99,8%, a niewykorzystaną kwotę 63,6 tys. zł zwrócono w terminie na rachunek Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju.

W 2019 r. Minister Gospodarki Morskiej i Żeglugi Śródlądowej przyznał Agencji w ramach części 62 – Rybołówstwo dotację celową w kwocie 5768 tys. zł na realizację zadania pn. „Wykonywanie zadań Instytucji Zarządzającej w zakresie wdrażania Priorytetów 1-3 i 5-6 oraz pomocy technicznej oraz w zakresie zadań delegowanych na podstawie art. 6 ust. 2a ustawy z dnia 10 lipca 2015 r. o wspieraniu zrównoważonego rozwoju sektora rybackiego z udziałem Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego¹¹, w ramach Priorytetu 4 Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020” (pomoc techniczna PO Ryby 2014–2020). Agencja wydatkowała łącznie 5768 tys. zł, tj. 100% planowanych wydatków.

Rozliczenia dotacji przedłożone w terminie przez ARiMR zostały zatwierdzone przez właściwych ministrów.

(akta kontroli str. 411-422, 527-642, 1727)

Szczegółowym badaniem objęto koszty bieżące (54 432,5 tys. zł) i wydatki majątkowe (19 955 tys. zł) w łącznej wysokości 74 387,5 tys. zł. Próba kosztów bieżących stanowiła 16,8% podlegających badaniu kosztów bieżących, a próba dotycząca wydatków majątkowych – 21,2% podlegających badaniu wydatków majątkowych.

Zgodnie z założeniami kontroli budżetu państwa w 2019 r., ze szczegółowego badania wydatków wyłączono grupę wydatków na świadczenia na rzecz osób fizycznych, wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi, wpłaty na PFRON, odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych oraz amortyzację. Próba wylosowana

¹⁰ Dz. U. z 2020 r. poz. 217, ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2020 r. poz. 251, ze zm.

za pomocą metody monetarnej MUS¹² odpowiadała 54 zapisom księgowym na kwotę 55 445,1 tys. zł, z tego w grupie kosztów bieżących – 42 zapisom księgowym na łączną kwotę 35 490,1 tys. zł oraz w grupie wydatków majątkowych – 12 zapisom na łączną kwotę 19 955 tys. zł. Próba 19 zapisów księgowych dobranych celowo, pod względem kryterium najwyższej kwoty wydatków w 2019 r., o wartości 18 942,4 tys. zł obejmowała wyłącznie zapisy dotyczące kosztów bieżących.

Próba dotycząca kosztów bieżących w łącznej kwocie 54 432,5 tys. zł obejmowała łącznie 61 zapisów księgowych, z tego: 42 zapisy wylosowane z zastosowaniem metody monetarnej (MUS) na kwotę 35 490,1 tys. zł stanowiącą 65,2% badanej próby oraz 19 zapisów dobranych celowo (pod względem kryterium najwyższej kwoty wydatków w 2019 r.) na kwotę 18 942,4 tys. zł, tj. 34,8% badanej próby.

Próba dotycząca wydatków majątkowych w łącznej kwocie 19 955 tys. zł obejmowała 12 zapisów księgowych wylosowanych z zastosowaniem metody monetarnej stanowiących 100% badanej próby.

W ramach próby kosztów bieżących w łącznej wysokości 54 432,5 tys. zł oraz wydatków majątkowych w łącznej wysokości 19 995 tys. zł, 100% stanowiły koszty i wydatki sfinansowane dotacjami z budżetu państwa.

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

W ramach powyższej próby kosztów bieżących i wydatków majątkowych w wysokości ogółem 74 387,5 tys. zł nie stwierdzono nieprawidłowości pod względem wyłączenia zamówienia ze stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych¹³ (dalej ustawa pzp) oraz zastosowanego trybu udzielonego zamówienia publicznego.

(akta kontroli str. 1700-1708)

W wyniku szczegółowej analizy trzech zamówień publicznych na łączną kwotę wydatków poniesionych w 2019 r. w wysokości 3126,9 tys. zł dotyczących:

- przygotowania i wyemitowania audycji w ramach kampanii informacyjno-edukacyjnej ARiMR, tj. zamówienia wyłączonego ze stosowania ustawy na podstawie art. 4 pkt 3 lit. h ustawy pzp, którego łączna kwota wydatków w 2019 r. wyniosła 299,9 tys. zł,
- zakupu usługi utrzymania i rozwoju systemu informatycznego Agencji na okres 47 miesięcy, tj. zamówienia udzielonego w trybie przetargu nieograniczonego (art. 39 ustawy pzp), w ramach którego łączna kwota wydatków w 2019 r. wyniosła 2595,3 tys. zł,
- wykonania usługi kontroli na miejscu w ramach płatności bezpośrednich metodą FOTO na terenie województwa lubuskiego, tj. zamówienia udzielonego w trybie z wolnej ręki (art. 67 ust. 1 pkt 4 ustawy pzp), którego łączna kwota wydatków w 2019 r. wyniosła 197,6 tys. zł nie stwierdzono przypadków naruszenia przepisów ustawy pzp oraz procedur wewnętrznych ARiMR w zakresie udzielania zamówień publicznych, do których nie stosuje się ustawy pzp.

(akta kontroli str. 1700, 1709-1716)

¹² MUS (ang.: Monetary Unit Sampling) – metoda losowania wydatków z prawdopodobieństwem proporcjonalnym do wartości.

¹³ Dz. U. z 2019 r. poz. 1843.

Ponadto w 2019 r. ARiMR realizowała wydatki, które nie wygasły z końcem 2018 r. Plan i wykonanie wydatków w tym zakresie wykazane zostało w części C planu finansowego ARiMR. Łączna kwota dotacji przewidziana do realizacji w terminie do końca marca 2019 r. wyniosła 969 304 tys. zł. Została zrealizowana w terminie w wysokości 826 164,7 tys. zł (tj. w 85,2%). Na łączną kwotę przewidzianą do wykonania złożyły się dotacje celowe w kwocie 253 804 tys. zł określone w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. w sprawie wydatków budżetu państwa, które w roku 2018 nie wygasają z upływem roku budżetowego¹⁴ i w kwocie 715 500 tys. zł określone w ustawie z dnia 8 grudnia 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2018¹⁵.

Na podstawie powyższego rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 14 grudnia 2018 r. zaplanowano:

- a) dotacje celowe na wydatki majątkowe dla ARiMR w łącznej kwocie 5114 tys. zł z przeznaczeniem na dwa zadania: zakup licencji oprogramowania do monitorowania infrastruktury sieciowej – 4704 tys. zł oraz rozbudowę sieci LAN¹⁶ – 410 tys. zł; zaplanowane do realizacji wydatki zrealizowane zostały w 100%;
- b) dotację podmiotową w łącznej kwocie 1703 tys. zł na rozbudowę oprogramowania do backupu o nowe licencje wraz ze wsparciem technicznym – 762 tys. zł i zakup wsparcia technicznego oprogramowania do monitoringu infrastruktury sieciowej – 941 tys. zł; na zadania te otrzymano kwotę 1661 tys. zł i wydatkowano łącznie 1517 tys. zł, tj. odpowiednio: 720 tys. zł i 797 tys. zł (94,5% i 84,7% zaplanowanych środków); niewykorzystana kwota w wysokości 144 tys. zł została zwrócona w terminie (w dniu 3 kwietnia 2019 r.) na rachunek Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi; niepełne wykorzystanie środków finansowych wynikało z oszczędności powstałych w trakcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego;
- c) dotacje celowe na wydatki dla ARiMR do realizowanej pomocy finansowej dla wsi i rolnictwa w łącznej kwocie 246 987 tys. zł, które wykonane zostały w wysokości 162 526,5 tys. zł, tj. 65,8% planu wydatków niewygasających, z tego:
 - z cz. 33 – Rozwój wsi, na podstawie umowy nr 3/2019 zawartej z Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi ARiMR otrzymała dotację w wysokości 162 402 tys. zł, z której wykorzystano 152 576,8 tys. zł, tj. 91,9% planu wydatków niewygasających (165 987 tys. zł); łączna kwota niewykorzystanej dotacji wyniosła 9825,2 tys. zł i zwrócona została na rachunek Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi w terminie w dniu 11 kwietnia 2019 r.; wydatki zostały poniesione na:
 - dopłaty do materiału siewnego – 71 918,1 tys. zł, tj. 95,6% planu w kwocie 75 213 tys. zł;
 - pomoc finansową dla producentów rolnych, u których w gospodarstwie rolnym lub dziale specjalnym produkcji rolnej powstały szkody w uprawach rolnych spowodowane wystąpieniem w 2017 r. huraganu, deszczu nawalnego lub gradu w kwocie 27 316 tys. zł, tj. 82% planu w wysokości 33 300 tys. zł;
 - pomoc finansową dla producentów rolnych, u których w gospodarstwie rolnym, szkody w uprawach rolnych spowodowane wystąpieniem w 2018 r.

¹⁴ Dz. U. poz. 2346.

¹⁵ Dz. U. poz. 2371, ze zm.

¹⁶ Ang.: local area network.

suszy lub powodzi, w rozumieniu przepisów o ubezpieczeniu upraw rolnych i zwierząt gospodarskich, powstałe na powierzchni uprawy objęły co najmniej 30% danej uprawy w kwocie 19 268,1 tys. zł, tj. 99,1% zaplanowanej kwoty 19 450 tys. zł;

- pomoc finansową w formie nieoprocentowanej pożyczki dla producentów świń, z terenów zagrożonych afrykańskim pomorem świń, na sfinansowanie nieuregulowanych zobowiązań cywilnoprawnych w kwocie 2713 tys. zł, tj. 90,4% zaplanowanej kwoty 3000 tys. zł;
 - refundację wydatków poniesionych przez producentów świń na dostosowanie gospodarstw do wymogów utrzymania świń – bioasekuracja w kwocie 31 361,6 tys. zł, tj. 89,5% planu w wysokości 35 024 tys. zł;
- z cz. 34 – Rozwój regionalny, na podstawie umowy nr BMS/1/2018 zawartej z Ministrem Inwestycji i Rozwoju ARiMR otrzymała dotację w kwocie 10 186 tys. zł, z której wydatkowała 9949,6 tys. zł, tj. 12,3% planu wydatków niewygasających (81 000 tys. zł); środki przeznaczone były na pomoc finansową na zadania realizowane przez koła gospodyń wiejskich; brak pełnego wykonania wynikał z niższego niż zakładano zainteresowania kół gospodyń wiejskich otrzymywaniem ww. pomocy; niewykorzystaną kwotę 189,8 tys. zł ARiMR zwróciła w terminie, tj. w dniu 15 kwietnia 2019 r. na rachunek Ministerstwa Inwestycji i Rozwoju, a kwotę 46,6 tys. zł dotyczącą zwrotów pomocy pobranej nienależnie przez poszczególne koła, Agencja przekazywała bez zbędnej zwłoki na ww. rachunek do dnia 1 sierpnia 2019 r.

Na podstawie ustawy z dnia 8 grudnia 2017 r. o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na 2018 r. oraz na podstawie umowy z dnia 9 stycznia 2019 r. zawartej z Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi, przyznano i przekazano Agencji dotację celową w wysokości 715 500 tys. zł z przeznaczeniem na realizację pomocy dla gospodarstw rolnych, w których powstały szkody spowodowane wystąpieniem suszy lub powodzi w 2018 r. Dotacja została wykorzystana w wysokości 657 007,2 tys. zł, co stanowiło 91,8% ustalonego planu w tym zakresie. Niewykorzystana dotacja w kwocie 58 492,8 tys. zł została zwrócona zgodnie z umową w dniu 11 kwietnia 2019 r. na rachunek Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi. Niższa kwota wydatków w stosunku do planu była skutkiem m.in. pomniejszenia wypłacanej pomocy na skutek braku ubezpieczenia przez producentów rolnych co najmniej 50% upraw z wyłączeniem łąk i pastwisk, przekroczenia maksymalnej intensywności pomocy oraz braku indywidualnego limitu pomocy de minimis w rolnictwie na poziomie danego beneficjenta.

(akta kontroli str. 1613-1688, 1918-1931)

Zgodnie z danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-40 o wykonaniu planu finansowego ARiMR w 2019 r., zobowiązania Agencji na koniec 2019 r. wyniosły 346 233 tys. zł, z tego zobowiązania długoterminowe – 111 729 tys. zł i krótkoterminowe – 234 504 tys. zł. Zobowiązania ogółem w 2019 r. były o 2,1%, tj. o 7319,7 tys. zł niższe niż w 2018 r. (353 552,8 tys. zł).

Na koniec 2019 r. nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

(akta kontroli str. 1344-1352, 1616-1688)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

1.3 Gospodarowanie wolnymi środkami

Opis stanu faktycznego

Stan środków pieniężnych na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniósł 34 116,6 tys. zł i wzrósł o 16 167,3 tys. zł w porównaniu do stanu na dzień 31 grudnia 2018 r.

Ze środków lokowanych w formie depozytów u Ministra Finansów za pośrednictwem Banku Gospodarstwa Krajowego uzyskano odsetki w kwocie 71 tys. zł. Lokowanie wolnych środków odbywało się zgodnie z art. 48 ust. 2 ufp i 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 zarządzanie¹⁷ i nie zagrażało terminowej realizacji zadań i płynności finansowej Agencji.

(akta kontroli str. 1284-1288,1350, 1357)

Stwierdzone nieprawidłowości

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

1.4 Realizacja zadań agencji wykonawczej

Opis stanu faktycznego

W ramach planu finansowego na 2019 r. Agencja zrealizowała dziewięć zadań finansowanych z dotacji celowej z budżetu państwa (pomoc krajowa).

Koszty realizacji tych zadań wyniosły 1 152 130 tys. zł, tj. 99,1% kwoty ujętej w planie po zmianach (1 162 660 tys. zł). Poniesione w 2019 r. koszty były niższe o 38,5% w stosunku do wykonania w 2018 r. (1 873 740,8 tys. zł), co zostało opisane w pkt 1.1. wystąpienia pokontrolnego.

Koszty realizacji zadań w 2019 r. zostały poniesione na:

1. Dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych i częściową spłatę kapitału kredytów. W związku z realizacją tego zadania poniesiono koszty w wysokości 77 337,2 tys. zł, co stanowiło 95,4% kwoty ujętej w planie po zmianach (81 035 tys. zł) oraz 93,6% wykonania w 2018 r. (82 618,4 tys. zł).
2. Dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych na sfinansowanie kosztów wznowienia produkcji oraz odtworzenia środków trwałych w przypadku wystąpienia szkód. Poniesione na ten cel koszty wyniosły 39 027,6 tys. zł, tj. 93,9% kwoty ujętej w planie po zmianach (41 562 tys. zł) oraz 431,5% wykonania w 2018 r. (9045,5 tys. zł). Wzrost kosztów na realizację tego zadania o 331,5% w stosunku do 2018 r. wynikał z wprowadzenia zmian w zasadach udzielania kredytów, o których mowa w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 27 stycznia 2015 r. w sprawie szczegółowego zakresu i sposobów realizacji niektórych zadań Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa¹⁸. Zmiany te spowodowały wzrost poziomu dopłat w części płaconej przez Agencję i w konsekwencji większe zainteresowanie kredytami.
3. Finansowanie lub dofinansowanie poniesionych przez producentów rolnych kosztów zbioru, transportu i unieszkodliwiania padłych zwierząt gospodarskich z gatunku bydło, owce, kozy, świnie lub konie. W związku z realizacją tego zadania poniesiono koszty w wysokości 147 886,4 tys. zł, co stanowiło 97,7% kwoty ujętej w planie po zmianach (151 431 tys. zł) oraz 106,5% wykonania w 2018 r. (138 898,1 tys. zł).
4. Finansowanie zalesiania gruntów rolnych. Poniesione na ten cel koszty wyniosły 45 183 tys. zł, tj. 100% kwoty ujętej w planie po zmianach (45 186 tys. zł) oraz 100,4% wykonania w 2018 r. (44 992,4 tys. zł).

¹⁷ Dz. U. poz. 1864.

¹⁸ Dz. U. z 2015 r. poz. 187, ze zm.

5. Realizację udzielonych poręczeń i gwarancji. Poniesione na ten cel koszty wyniosły 28,6 tys. zł, tj. 98,6% kwoty ujętej w planie po zmianach (29 tys. zł). Zadanie to nie było realizowane w 2018 r.
6. Dopłaty do materiału siewnego. W związku z realizacją tego zadania poniesiono koszty w wysokości 39,4 tys. zł, co stanowiło 98,5% planu po zmianach w wysokości 40 tys. zł oraz 0,1% wykonania w 2018 r. (37 786,7 tys. zł). W 2019 r. wnioski o tę pomoc składane były do ARiMR w okresie od 15 stycznia do 25 czerwca. Łącznie złożonych zostało 69 965 wniosków, tj. o około 5% więcej niż w kampanii 2018 r., w ramach której złożono 66 638 wniosków. Z uwagi na nieustalenie w 2019 r. przez Radę Ministrów stawek pomocy dla kampanii 2019 r., pomoc w tym zakresie nie była udzielana. Kwota wypłaconych w 2019 r. środków finansowych dotyczyła postępowań odwoławczych z kampanii 2018 r.
7. Koszty dotyczące pomocy finansowej z pozostałych tytułów w łącznej kwocie 812 314,6 tys. zł (tj. 99,9% kwoty ujętej w planie po zmianach w wysokości 812 996 tys. zł i 52,3% wykonania tych kosztów w 2018 r. w kwocie 1 552 202,1 tys. zł), które obejmowały:
 - pomoc finansową dla producentów świń, którzy w związku z zakazem utrzymywania w gospodarstwie świń lub wprowadzania ich do gospodarstwa wydanym w związku z wystąpieniem ASF, zaprzestali produkcji świń; poniesione koszty wyniosły 864,8 tys. zł, tj. 72,1% kwoty ujętej w planie po zmianach (1200 tys. zł); niepełna realizacja planu finansowego wynikała z braku możliwości precyzyjnego określenia potrzeb finansowych w związku z prowadzonym aż do dnia 31 grudnia 2019 r. ciągłym naborem wniosków o pomoc; realizacja programu przewidziana została na lata 2019–2021;
 - pomoc w formie nieoprocentowanej pożyczki na sfinansowanie zobowiązań cywilnoprawnych dla producentów świń, którzy utrzymywali świnie na obszarach ASF; poniesione koszty wyniosły 15 076,3 tys. zł, tj. 98,4% kwoty ujętej w planie po zmianach (15 317 tys. zł) i 23,9% wykonania w 2018 r. w kwocie 63 143,7 tys. zł; pomoc realizowana była w formule de minimis w rolnictwie; niższe wykonanie planu finansowego na 2019 r. w porównaniu z 2018 r. spowodowane było zaprzestaniem udzielania nowych pożyczek w listopadzie 2019 r. z powodu wykorzystania krajowego limitu pomocy de minimis w rolnictwie;
 - pomoc finansową dla producentów świń na wyrównanie kwoty dochodu w związku ze zwalczaniem ASF; poniesione koszty wyniosły 69 785 tys. zł, tj. 100% kwoty ujętej w planie po zmianach (69 785 tys. zł) oraz 128% wykonania w 2018 r. w kwocie 54 532,4 tys. zł;
 - refundację wydatków poniesionych przez producentów świń na dostosowanie gospodarstw do wymogów utrzymywania świń – bioasekuracja; poniesione koszty wyniosły 11,9 tys. zł, tj. 99,2% kwoty ujętej w planie po zmianach (12 tys. zł) oraz niecałe 0,1% wykonania w 2018 r. w kwocie 24 446,6 tys. zł; spowodowane to było nieogłoszeniem w 2019 r. przez ministra właściwego do spraw rolnictwa terminu składania wniosków o udzielenie tej pomocy, a realizacja planu w ww. pozycji dotyczyła wypłaty pomocy wynikającej z zakończenia dwóch postępowań odwoławczych od wydanych w 2018 r. decyzji o przyznaniu pomocy na ten cel;
 - pomoc finansową w związku z niezapłaconymi należnościami za sprzedane świnie lub tytoń w latach 2014–2017; poniesione koszty wyniosły 12 264,8 tys. zł,

- tj. 100% kwoty ujętej w planie po zmianach (12 265 tys. zł); zadanie to nie było realizowane w 2018 r.;
- pomoc finansową dla producentów rolnych, którzy ponieśli szkody w uprawach rolnych spowodowane wystąpieniem w 2019 r. suszy, huraganu, gradu, deszczu nawalnego, przymrozków wiosennych lub powodzi; poniesione koszty wyniosły 710 546,7 tys. zł, tj. 100% kwoty ujętej w planie po zmianach (710 644 tys. zł); zadanie to nie było realizowane w 2018 r.;
 - pomoc finansową dla producentów rolnych, u których w gospodarstwach rolnych powstały szkody w uprawach rolnych w 2018 r. w wyniku suszy lub powodzi; poniesione koszty wyniosły 3746,3 tys. zł (99,8% planu po zmianach), podczas gdy w 2018 r. wypłaty z tego tytułu wyniosły 1 359 251,4 tys. zł; w 2019 r. zrealizowane zostały z ww. tytułu 132 płatności, natomiast w 2018 r. wystawione zostały 184 943 decyzje przyznające ww. pomoc finansową; nabór wniosków oraz wypłata pomocy finansowej z ww. tytułu realizowane były przede wszystkim w ramach planu na 2018 r.; w 2019 r. nie były przyjmowane wnioski dotyczące tej pomocy; płatności realizowane w 2019 r. w ramach planu finansowego ARIMR dotyczyły wypłat pomocy w ramach postępowań odwoławczych oraz postępowań przed sądami administracyjnymi;
 - pomoc finansową w 2019 r. dla producentów rolnych, u których w gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody w uprawach rolnych spowodowane wystąpieniem w sierpniu 2017 r. huraganu, deszczu nawalnego lub gradu; poniesione koszty wyniosły 18,8 tys. zł, tj. 98,9% kwoty ujętej w planie po zmianach (19 tys. zł); w 2019 r. zrealizowano płatności z tytułu wypłat pomocy w ramach postępowań odwoławczych oraz postępowań przed sądami administracyjnymi.
8. Finansowanie zobowiązań z tytułu programów pomocowych realizowanych przez Agencję w latach ubiegłych, takich jak pomoc finansowa dla:
- producentów rolnych, u których w gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody:
 - spowodowane przez suszę w 2015 r.,
 - spowodowane wystąpieniem suszy, gradu, huraganu, deszczu nawalnego lub ujemnych skutków przezimowania – klęska 2016 r.,
 - w wyniku niekorzystnych zjawisk atmosferycznych, które wystąpiły wiosną 2017 r. (przymrozki) – klęska 2017 r.,
 - producentów rolnych, którzy ponieśli szkody w uprawach, lasach lub budynkach służących do prowadzenia działalności rolniczej, spowodowane wystąpieniem huraganu, deszczu nawalnego lub gradu w sierpniu 2017 r.,
 - producentów rolnych w ramach rekompensaty za nieprzerwane nieutrzymywanie w gospodarstwie zwierząt z gatunku świnia (*sus scrofa*) objętych programem bioasekuracji,
 - podatnika podatku rolnego, który w 2018 r. prowadził chów lub hodowlę ryb słodkowodnych w stawach rybnych położonych na obszarze gmin, w których wystąpiła w 2018 r. susza lub powódź.

W związku z realizacją opisanych wyżej zadań poniesiono koszty w wysokości 621,8 tys. zł, co stanowiło 99,3% kwoty ujętej w planie po zmianach (626 tys. zł) oraz 32,8% wykonania w 2018 r. (1898,6 tys. zł). Dyrektor Departamentu Finansowego w ARiMR podała, że „Planowane na 2019 rok koszty w ramach ww. pozycji zostały oszacowane na podstawie danych wynikających z raportów przekazanych przez oddziały regionalne ARiMR wskazujących na kwotę pomocy jaka może podlegać w 2019 roku wypłacie z tytułu toczących się postępowań odwoławczych oraz postępowań przed sądami administracyjnymi, dotyczących odwołań od uprzednio wydanych rozstrzygnięć, gdzie wnioskodawcy ubiegają się o wypłatę pomocy w kwotach wyższych niż zostały im udzielone.”

9. Pomoc finansowa dla kół gospodyń wiejskich. Na realizację tego zadania w 2019 r. poniesiono koszty w wysokości 29 691,4 tys. zł, co stanowiło 99,8% kwoty ujętej w planie po zmianach (29 755 tys. zł) oraz 471,4% wykonania w 2018 r. (6299 tys. zł). Znacząco wyższe wykonanie tego zadania w 2019 r. w porównaniu do 2018 r. spowodowane było głównie ograniczonym okresem, w którym była realizowana pomoc dla kół gospodyń wiejskich w 2018 r. Ustawa z dnia z dnia 9 listopada 2018 r. o kołach gospodyń wiejskich weszła w życie 29 listopada 2018 r. i od tej daty koła mogły być rejestrowane w Krajowym Rejestrze Kół Gospodyń Wiejskich prowadzonym przez ARiMR. Wpisanie koła do rejestru było zaś niezbędnym warunkiem dla otrzymania pomocy zgodnie z rozporządzeniem Ministra Inwestycji i Rozwoju z dnia 28 listopada 2018 r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz rozliczania przez Prezesa Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa pomocy finansowej z budżetu państwa dla kół gospodyń wiejskich oraz jej wysokości¹⁹.

(akta kontroli str. 1081-1096, 1108, 1115)

W układzie zadaniowym wydatków Agencja realizowała cztery zadania w ramach funkcji 21. Polityka rolna i rybacka:

- 21.3. – Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego,
- 21.4. – Wspieranie rybactwa śródlądowego i rybołówstwa morskiego,
- 21.5. – Wsparcie gospodarstw rolnych, rozwój wsi oraz żywność regionalna, tradycyjna i systemy jakości żywności,
- 21.6. – Regulacja i stabilizacja rynków rolnych i żywnościowych.

W ramach powyższych zadań Agencja realizowała sześć podzadań i 16 działań. Podzadania i działania ujęte w planowanych wydatkach w układzie zadaniowym oraz treść ich celów odzwierciedlały priorytety i obszary działalności Agencji określone w ustawie o ARiMR.

W rocznym sprawozdaniu Rb-BZ2 z wykonania planu finansowego ARiMR w układzie zadaniowym w 2019 r. wykazano zrealizowane wydatki w kwocie 2 391 204,1 tys. zł, tj. 98,7% kwoty ujętej w planie po zmianach (2 422 467 tys. zł).

Dla mierników ustalonych do poszczególnych zadań i podzadań osiągnięto następujące wartości:

- dla zadania 21.3.W Ochrona zdrowia i dobrostanu zwierząt oraz zdrowia publicznego – wskaźnik poziomu spójności danych w Systemie Identyfikacji i Rejestracji Zwierząt – 91,3% dla bydła (tj. 100,3% zaplanowanej wartości),

¹⁹ Dz. U. poz. 2229, ze zm.

- 93,1% dla owiec (tj. 100,1% zaplanowanej wartości), 87,8% dla kóz (tj. 97,5% zaplanowanej wartości) i 97,4% dla świń (tj. 110,6% zaplanowanej wartości);
- dla podzadania 21.4.5.W Program Operacyjny „Rybnactwo i Morze” – liczba operacji – 2079 sztuk (tj. 91,6% zaplanowanej wielkości)²⁰;
 - dla zadania 21.5.W Wsparcie gospodarstw rolnych, rozwój wsi oraz żywność regionalna, tradycyjna i systemy jakości żywności – liczba beneficjentów, dla których zrealizowano płatności w danym roku kalendarzowym – 1 300 870 osób (tj. 96,9% zaplanowanej liczby); niższe niż planowane wykonanie wartości miernika wynikało z wyższego niż zakładano odsetka wniosków odrzuconych z kampanii 2018 r. oraz określonej na ten cel kwoty na wypłaty płatności bezpośrednich;
 - dla podzadania 21.6.1. Regulacja i stabilizacja rynków rolnych i żywnościowych – liczba wydanych decyzji w zakresie administrowanych mechanizmów – 7214 (tj. 256,4% zaplanowanej pierwotnie liczby); wartość miernika w 2019 r. była kilkakrotnie zmieniana do liczby 7253 decyzji; wykonanie według planu po zmianach wyniosło 99,5%.

(akta kontroli str. 1253-1254, 1280-1283, 1365-1367)

W 2019 r. ARiMR realizowała cele strategiczne wyznaczone w „Strategii Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na lata 2016–2020”, zgodnie z zadaniami określonymi przepisami prawa, statutem oraz regulaminem organizacyjnym. ARiMR realizowała ustawowe cele i zadania zgodnie z zarządzeniem nr 59/2016 Prezesa ARiMR z dnia 19 lipca 2016 r. w sprawie wprowadzenia polityki zarządzania ryzykiem w Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. W zarządzeniu tym Prezes ARiMR określił zasady identyfikacji celów strategicznych i operacyjnych, oceny ich realizacji, identyfikacji i oceny ryzyk, monitorowania procesu zarządzania ryzykami zagrażającymi realizacji celów oraz zasady i podział odpowiedzialności za poszczególne czynności w procesie.

W ARiMR prowadzona była systematyczna identyfikacja i analiza ryzyka na poziomie zarówno strategicznym, jak i operacyjnym. Zidentyfikowane ryzyka strategiczne przedstawione zostały w raporcie „Ryzyka Strategiczne 2019” i ocenione jako średnie.

Departament Finansowy w ARiMR dokonywał analizy wykonania planu pod względem finansowym na podstawie danych otrzymywanych z Departamentu Księgowości Agencji. Dodatkowo dyrektorzy komórek organizacyjnych Centrali Agencji oraz oddziałów regionalnych ARiMR monitorowali realizację planu Agencji, w tym w układzie zadaniowym, podległych im komórek lub jednostek organizacyjnych, w celu efektywnego gospodarowania przyznanymi środkami finansowymi oraz pełnej realizacji zadań ujętych w planie finansowym ARiMR.

(akta kontroli str. 1221-1241)

W Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w 2019 r. przeprowadzono 32 kontrole, audyty i czynności sprawdzające związane z wykorzystaniem środków na programy, mechanizmy i projekty finansowane z udziałem środków Unii Europejskiej, w tym:

- 13 audytów przeprowadzonych przez Departament Audytu Wewnętrznego,
- 12 audytów i kontroli przeprowadzonych przez organy Unii Europejskiej,

²⁰ Po aktualizacji miernika w Wieloletnim Planie Finansowym w marcu 2019 r. do wartości 2055 operacji – wykonanie do planu po zmianach zrealizowano na poziomie 101,2%.

- siedem audytów, kontroli i czynności sprawdzających przeprowadzonych przez Krajową Administrację Skarbową (Szef Krajowej Administracji Skarbowej pełni funkcję Jednostki Certyfikującej).

W wyniku przeprowadzonego przez Krajową Administrację Skarbową audytu gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji (dalej EFRG) oraz Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich (dalej EFRROW) w Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa za rok finansowy kończący się 15 października 2019 r., organ certyfikujący wydał opinię „bez zastrzeżeń” w sprawie rocznych sprawozdań finansowych oraz deklaracji zarządczej ARiMR w zakresie EFRG i EFRROW.

(akta kontroli str. 731-736, 1116-1158)

Wydatki dokonywane z budżetu środków europejskich podlegające refundacji z budżetu Unii Europejskiej oraz wydatki z budżetu państwa przeznaczone na współfinansowanie krajowe programów UE nie były ujmowane w planie finansowym ARiMR zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 stycznia 2009 r. w sprawie szczegółowych zasad gospodarki finansowej Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa²¹.

Poza planem finansowym Agencja wydatkowała w 2019 r. łączną kwotę 22 978 268 tys. zł, z tego 2 912 743,9 tys. zł ze środków budżetu państwa i 20 065 524,1 tys. zł z budżetu środków europejskich.

W ramach I filara Wspólnej Polityki Rolnej (dalej WPR) wydatkowano 15 220 333,3 tys. zł²² (15 004 199,6 tys. zł z budżetu środków europejskich – wydatki refundowane z EFRG oraz 216 133,7 tys. zł z budżetu państwa jako współfinansowanie krajowe), z tego:

- na płatności bezpośrednio – 14 853 942,1 tys. zł, w tym na:
 - Jednolitą Płatność Obszarową (JPO) – 5 768 345,2 tys. zł,
 - płatność z tytułu praktyk rolniczych korzystnych dla klimatu i środowiska – 4 040 121,5 tys. zł,
 - wsparcie związane z produkcją – 2 046 415,3 tys. zł;
- na Uzupełniające Płatności Obszarowe (UPO) – 72 324 tys. zł;
- na wspólną organizację rynku owoców i warzyw – 25 106,4 tys. zł, w tym na fundusze operacyjne dla organizacji producentów – 16 644,1 tys. zł;
- na działania związane z interwencją na rynkach rolnych – 268 960,8 tys. zł, w tym na:
 - programy dla szkół w zakresie dostarczania dzieciom owoców i warzyw oraz mleka i przetworów mlecznych – 212 806,4 tys. zł,
 - specjalną pomoc dla pszczelarstwa – 24 737,6 tys. zł,
 - działania promocyjne – 17 688,5 tys. zł,
 - środki dotyczące wieprzowiny, drobiu, jaj – 11 222,5 tys. zł.

(akta kontroli str. 1042)

W ramach PROW 2014–2020 (II filar WPR) w 2019 r. złożonych zostało 1 023 691 wniosków o przyznanie pomocy, zawarto umowy i wydano decyzje w liczbie 665 102 sztuk oraz zrealizowano 1 257 423 płatności na kwotę 7 368 748,6 tys. zł (z uwzględnieniem instrumentów finansowych w formie funduszu gwarancji rolnych

²¹ Dz. U. Nr 30 poz. 193, ze zm.

²² Dane o realizacji wydatków na WPR zaprezentowano na podstawie sprawozdań sporządzonych zgodnie z § 13 ust. 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 24 listopada 2017 r. w sprawie środków na realizację wspólnej polityki rolnej.

w ramach PROW 2014–2020), z tego 4 772 462,8 tys. zł z budżetu środków europejskich (wydatki refundowane z EFRROW) oraz 1 708 222,7 tys. zł z budżetu państwa, jako współfinansowanie ze środków krajowych.

Na mocy umowy zawartej w dniu 30 lipca 2019 r. pomiędzy Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi a Bankiem Gospodarstwa Krajowego (dalej BGK) został utworzony Fundusz Gwarancji Rolnych (dalej FRG) finansowany ze środków PROW 2014–2020. Celem jego powołania i funkcjonowania było wsparcie gospodarstw rolnych i przedsiębiorstw przetwórstwa rolno-spożywczego w dostępie do finansowania poprzez zwiększenie możliwości uzyskania komercyjnych źródeł finansowania inwestycji planowanych przez te podmioty. W ramach tego Funduszu, BGK (za pośrednictwem banków kredytujących) przyznawał gwarancje stanowiące zabezpieczenie do 80% kwoty niespłaconego kapitału kredytu inwestycyjnego lub obrotowego, udzielonego przez bank kredytujący przedsiębiorcom działającym w sektorze rolnym. Limit środków EFRROW przeznaczonych na ww. cel wyniósł 31 815 tys. euro (łącznie limit uwzględniający środki krajowe wyniósł 50 000 tys. euro). Bank Gospodarstwa Krajowego w dniu 2 września 2019 r. złożył pierwszy wniosek o płatność na kwotę 51 875 tys. zł, który ARiMR pozytywnie zweryfikowała. Płatność w kwocie 51 875 tys. zł na rzecz BGK została dokonana w dniu 11 października 2019 r., co stanowiło 24% limitu środków przeznaczonych na ten instrument.

(akta kontroli str. 119, 1042, 1213, 1217)

W ramach PROW 2014–2020, wykorzystanie limitu środków EFRROW za 2016 r. zgodnie z zasadą n+3²³ w wysokości 1 122 988,5 tys. euro zostało zrealizowane w 100%, natomiast płatności w kwocie 56 502,5 tys. euro zrealizowane ponad wymagany limit stanowiły wydatki na poczet wykorzystania limitu środków EFRROW na rok 2017.

(dowód: akta kontroli str. 32)

W ramach priorytetów 1-3 i 5-7 Programu Operacyjnego Rybactwo i Morze 2014–2020 wdrażanych przez Agencję w 2019 r. złożonych zostało 1463 wniosków o przyznanie pomocy, podpisano 1656 umów oraz zrealizowano 2144 płatności na kwotę 300 856,4 tys. zł, z tego 213 781,4 tys. zł z budżetu środków europejskich (wydatki refundowane z Europejskiego Funduszu Morskiego i Rybackiego – dalej EFMR) oraz 87 075 tys. zł z budżetu państwa, jako współfinansowanie ze środków krajowych.

(akta kontroli str. 164, 1042)

Wykorzystanie limitu środków EFMR za 2016 r. zgodnie z zasadą n+3 (dla 2016 r.) w ramach PO Ryby 2014–2020 w wysokości 69 953,4 tys. euro zostało zrealizowane w 100%, natomiast wydatki w kwocie 4422,1 tys. euro zrealizowane ponad wymagany limit stanowiły wydatki na poczet wykorzystania limitu środków EFMR na rok 2017.

(akta kontroli str. 33)

Szczegółowym badaniem objęto 30 płatności zrealizowanych przez ARiMR w ramach budżetu środków europejskich w łącznej kwocie 94 875,7 tys. zł, tj. 0,5% łącznej kwoty wydatków z budżetu środków europejskich zrealizowanych przez Agencję w 2019 r. w ramach I filara WPR, PROW 2014–2020 i PO Ryby 2014–2020 (20 065 524,1 tys. zł).

²³ Zgodnie z zasadą n+3 Komisja Europejska automatycznie anuluje część zobowiązania budżetowego, która nie zostanie wykorzystana do końca trzeciego roku następującego po roku, w którym podjęto zobowiązanie budżetowe.

Doboru próby dokonano na podstawie wygenerowanych z systemu księgowego zapisów dotyczących zrealizowanych przez Agencję wydatków z wyżej wymienionych tytułów. Dobór próby był celowy, według najwyższych kwotowo wydatków i udziału wydatków poniesionych z budżetu środków europejskich w 2018 r. w ramach WPR I filar, PROW 2014–2020 i PO Ryby 2014–2020 wynoszących odpowiednio 66%, 32%, 2%.

Badaniem objęto 20 największych płatności z WPR I filar, dziewięć największych płatności z PROW 2014–2020 i największą płatność z PO Ryby 2014–2020 z pominięciem tych największych płatności, które były już kontrolowane lub audytowane przez inne jednostki kontrolne.

Było to 20 płatności z WPR I filar na łączną kwotę 46 028,6 tys. zł stanowiących 0,3% wszystkich zrealizowanych w 2019 r. wydatków z budżetu środków europejskich w ramach tego filaru (15 004 199,6 tys. zł), dziewięć największych płatności z PROW 2014–2020 na łączną kwotę 45 151,1 tys. zł stanowiących 0,9% wszystkich zrealizowanych w 2019 r. wydatków z budżetu środków europejskich w ramach tego programu (4 772 462,8 tys. zł) i największa płatność z PO Ryby 2014–2020 na kwotę 3696 tys. zł stanowiącą 1,3% wszystkich zrealizowanych w 2019 r. wydatków z budżetu środków europejskich w ramach tego programu (tj. 288 861,7 tys. zł).

Płatności podlegające współfinansowaniu z budżetu Unii Europejskiej dokonywane były prawidłowo. Ich realizacja następowała – w przypadku środków na realizację WPR zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 listopada 2017 r. w sprawie środków na realizację wspólnej polityki rolnej²⁴, a w przypadku środków PO Ryby 2014–2020 zgodnie z art. 188 upf. Zbadane płatności dokonywane były zgodnie z procedurami wewnętrznymi Agencji.

(akta kontroli str. 643)

Na koniec 2019 r. należności brutto ARiMR z tytułu realizacji zadań w ramach programów finansowanych z udziałem środków UE wyniosły 9 789 780,1 tys. zł i były wyższe o 488 321,7 tys. zł (tj. o 5,2%) w porównaniu do stanu na koniec 2018 r. (9 301 458,4 tys. zł). Należności na koniec 2019 r. obejmowały należności w ramach: WPR – 9 592 827,8 tys. zł, funduszy strukturalnych 2004–2006 – 111 307,9 tys. zł, Programu Operacyjnego Zrównoważony rozwój sektora rybołówstwa i nadbrzeżnych obszarów rybackich 2007–2013 – 72 312,2 tys. zł, programu przedakcesyjnego SAPARD – 12 376 tys. zł oraz PO Ryby 2014–2020 – 956,2 tys. zł.

Na koniec 2019 r. Agencja dokonała odpisów aktualizujących należności w kwocie 1 307 308,7 tys. zł. Po uwzględnieniu tych odpisów, stan należności netto na dzień 31 grudnia 2019 r. wyniósł 8 482 471,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 1049)

Wysokość zobowiązań z tytułu realizacji programów z udziałem środków UE na koniec 2019 r. wyniosła łącznie 558 387,3 tys. zł i była wyższa o 89 262,9 tys. zł (tj. o 19%) od zobowiązań na dzień 31 grudnia 2018 r. (469 124,4 tys. zł).

W 2019 r. największy wzrost zobowiązań w porównaniu do stanu na koniec 2018 r. nastąpił w ramach I filara WPR, tj. o 181 820,2 tys. zł, co było wynikiem ujęcia w ewidencji księgowej zobowiązań wynikających ze zleceń płatności, które do

²⁴ Dz. U. poz. 2235.

Departamentu Księgowości w ARiMR złożono w grudniu 2019 r., a płatności te zrealizowano w styczniu 2020 r. Wszystkie zobowiązania Agencji z tytułu programów realizowanych z udziałem środków UE były zobowiązaniami krótkoterminowymi.

(akta kontroli str. 1045-1050)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie wykonanie planu finansowego w 2019 r. przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. W realizacji zadań ustawowych, związanych z funkcjonowaniem ARiMR oraz współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej nie stwierdzono nieprawidłowości. Rzetelnie dokonywano zmian planu finansowego, prawidłowo prowadzono czynności w celu wyegzekwowania zaległych należności. Wydatki realizowane w Agencji ponoszone były prawidłowo, zgodnie z obowiązującym prawem, celowo i gospodarnie.

OBSZAR

2. Sprawozdawczość

Opis stanu
faktycznego

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania przez ARiMR następujących sprawozdań:

- z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2019 r. planu finansowego agencji wykonawczej (Rb-40) za IV kwartał 2019 r.;
- z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej (Rb-35) za IV kwartał 2019 r.;
- z wykonania wydatków w układzie zadaniowym za 2019 r. (Rb-BZ2);
- o stanie należności i wybranych aktywów finansowych za IV kwartał 2019 r. (Rb-N);
- o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji za IV kwartał 2019 r. (Rb-Z).

Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stosowany system kontroli zarządczej zapewniał w sposób racjonalny prawidłowość sporządzania sprawozdań. Wyżej wymienione sprawozdania zostały sporządzone w terminie i prawidłowo pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym.

(akta kontroli str. 1317-1342, 1344-1367)

Stwierdzone
nieprawidłowości

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

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzone przez kontrolowaną jednostkę sprawozdania budżetowe i sprawozdania w zakresie operacji finansowych. Sprawozdania sporządzane były prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Kwoty wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

V. Uwagi i wnioski

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

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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 piśmie²⁵ 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. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Najwyższa Izba Kontroli informuje, że wystąpienia pokontrolne po kontroli wykonania budżetu państwa w 2019 r. stanowią podstawę sporządzenia *Analizy wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2019 r.*, której terminowe przedłożenie jest obowiązkiem Najwyższej Izby Kontroli określonym w art. 226 ust. 2 Konstytucji. Realizacja ustrojowego obowiązku Najwyższej Izby Kontroli w stosunku do Sejmu, umożliwiająca dochowanie przez Sejm terminu określonego w art. 226 ust. 2 Konstytucji, stanowi realizację ważnego interesu społecznego. Wobec powyższego, na podstawie art. 15z z s ust. 4 pkt 2 w zw. z ust. 1 pkt 10 i ust. 7 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych²⁶, organ kontrolowany zobowiązany jest w terminie określonym w art. 54 ust. 1 ustawy o Najwyższej Izbie Kontroli, wnieść zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego albo poinformować w tym terminie o niewniesieniu zastrzeżeń.

Warszawa, dnia kwietnia 2020 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Departament Rolnictwa i Rozwoju Wsi

p.o. Dyrektor
Marek Adamiak

Kontrolerzy:
Izabela Piotrowska
główny specjalista kp.

.....
Podpis

Artur Witek
główny specjalista kp.

.....
Podpis

²⁵ Najwyższa Izba Kontroli zwraca się z prośbą o zgłaszanie, w miarę możliwości, zastrzeżeń opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym, na adres elektronicznej skrzynki podawczej (ePUAP) NIK lub na adres e-mailowy NIK wskazany w stopce na pierwszej stronie niniejszego wystąpienia. W przypadku zaś nadania pisma z zastrzeżeniami (pisma opatrzonego własnoręcznym podpisem) w placówce pocztowej operatora wyznaczonego, NIK zwraca się z prośbą o dodatkowe przekazanie skanu tych zastrzeżeń na ww. adres e-mailowy.

²⁶ Dz. U. poz. 374, 567 i 568.

Na podstawie art. 35c ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.) w powyższym tekście dokonano sprostowania oczywistych omyłek pisarskich i rachunkowych poprzez:

- 1) zastąpienie na str. 16 w wierszach 18–23 od góry zdań „W 2019 r. ARiMR realizowała cele strategiczne wyznaczone w „Strategii Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na lata 2016–2020”, zgodnie z zadaniami określonymi przepisami prawa, statutem oraz regulaminem organizacyjnym. ARiMR realizowała ustawowe cele i zadania zgodnie z zarządzeniem nr 59/2016 Prezesa ARiMR z dnia 19 lipca 2016 r. w sprawie wprowadzenia polityki zarządzania ryzykiem w Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.” zdaniami „W 2019 r. ARiMR realizowała ustawowe cele i zadania m.in. w oparciu o ustalone cele strategiczne i operacyjne zgodnie z zarządzeniem nr 59/2016 Prezesa ARiMR z dnia 19 lipca 2016 r. w sprawie wprowadzenia polityki zarządzania ryzykiem w Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Cele strategiczne zostały określone w Strategii Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa na lata 2016–2020, zgodnie z zadaniami określonymi przepisami prawa, statutem oraz regulaminem organizacyjnym ARiMR.”;
- 2) zastąpienie na str. 17 – w wierszu trzecim od dołu liczby „1 023 691” liczbą „1 023 707”;
- 3) zastąpienie na str. 17 – w wierszu drugim od dołu liczby „665 102” liczbą „665 104”.

Warszawa, 7 maja 2020 r.

Kontroler

Izabela Piotrowska
Główny specjalista kp.

Na podstawie art. 35c ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2019 r. poz. 489, ze zm.) w powyższym tekście dokonano sprostowania oczywistej omyłki rachunkowej poprzez zastąpienie na str. 18 – w wierszu drugim od góry liczby „1 708 222,7” liczbą „2 596 285,8”.

Warszawa, 22 maja 2020 r.

Kontroler

Izabela Piotrowska
Główny specjalista kp.