

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

DEPARTAMENT ROLNICTWA I ROZWOJU WSI

KRR-4100-03-01/2014

Nr ewid. 115/2014/P/14/001/KRR

Informacja o wynikach kontroli
wykonania w 2013 r. planu finansowego
Agencji Rynku Rolnego
oraz realizacji programów współfinansowanych
z budżetu Unii Europejskiej

Warszawa maj 2014 r.

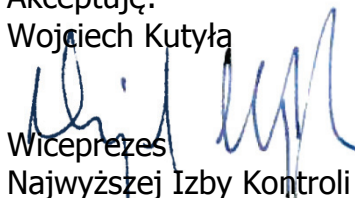
Misja *Najwyższej Izby Kontroli jest dbałość o gospodarność i skuteczność w służbie publicznej dla Rzeczypospolitej Polskiej*

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

**Informacja o wynikach kontroli
wykonania w 2013 r. planu finansowego
Agencji Rynku Rolnego
oraz realizacji programów współfinansowanych
z budżetu Unii Europejskiej**

Dyrektor Departamentu Rolnictwa
i Rozwoju Wsi


Waldemar Wojnicz

Akceptuję:
Wojciech Kutyla

Wiceprezes
Najwyższej Izby Kontroli

Zatwierdzam:
Krzysztof Kwiatkowski


Prezes
Najwyższej Izby Kontroli

Warszawa, 13 maja 2014 r.

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

Spis treści

I. Ocena kontrolowanej działalności	4
1. Ocena ogólna	4
2. Sprawozdawczość	4
II. Wyniki kontroli.....	6
III. Informacje dodatkowe.....	16
Załączniki.....	17

I. Ocena kontrolowanej działalności

Agencja Rynku Rolnego jest agencją wykonawczą w rozumieniu art. 18 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych¹ i działa na podstawie ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o Agencji Rynku Rolnego i organizacji niektórych rynków rolnych (zwana dalej ustawą o ARR)².

Nadzór nad Agencją sprawuje minister właściwy do spraw rynków rolnych, a w zakresie gospodarki finansowej – minister właściwy do spraw finansów publicznych.

Zgodnie z art. 11 ustawy o ARR, Agencja m.in.: realizuje zadania na rynkach produktów rolnych i żywnościowych mające na celu stabilizację tych rynków w ramach mechanizmów Wspólnej Polityki Rolnej (WPR); realizuje programy krajowe mające na celu pomoc państwa dla podmiotów i ich grup prowadzących działalność związaną z produkcją, przetwórstwem i obrotem produktami rolnymi w zakresie określonym lub dopuszczonym przepisami UE oraz administruje obrotem z zagranicą towarami rolnymi w ramach WPR. Prowadzi działania promocyjne i informacyjne mające na celu promowanie produktów rolnych i żywnościowych, metod ich produkcji, a także systemów jakości produktów rolnych i żywnościowych oraz wspiera działania promocyjne i informacyjne na rynkach wybranych produktów rolnych i żywnościowych w ramach WPR. Agencja uczestniczy także w realizacji programu dostarczania nadwyżek żywności dla najuboższej ludności Unii Europejskiej.

Zgodnie ze statutem określonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 7 lutego 2008 r. w sprawie nadania statutu Agencji Rynku Rolnego³ oraz regulaminem organizacyjnym⁴, w strukturze Agencji wyodrębniono Centralę i 16 oddziałów terenowych. Zasięg terytorialny każdego oddziału terenowego odpowiada obszarowi województwa. Siedzibami oddziałów terenowych są miasta będące miastami wojewódzkimi (za wyjątkiem OT ARR Gdynia).

1. Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁵ wykonanie planu finansowego Agencji Rynku Rolnego oraz realizację programów współfinansowanych z budżetu Unii Europejskiej w 2013 r.⁶

Ocenę pozytywną uzasadniają: prawidłowe planowanie i wykonanie przychodów oraz dochodów, a także kosztów i wydatków w ramach przyznanych dotacji. Prawidłowe było także wydatkowanie środków na realizację programów finansowanych i współfinansowanych ze środków Unii Europejskiej. Księgi rachunkowe były prowadzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷. Terminowo sporządzono roczne sprawozdania budżetowe i kwartalne sprawozdania w zakresie operacji finansowych.

W 2013 r. Agencja zrealizowała przychody ogółem w kwocie 345.717 tys. zł oraz poniosła koszty ogółem w wysokości 343.506 tys. zł. Dochody Agencji wyniosły 333.26 tys. zł, a wydatki 339.747 tys. zł⁸.

2. Sprawozdawczość

Najwyższa Izba Kontroli opiniuje pozytywnie sporządzane przez Agencję sprawozdania za 2013 r.: Rb-N sprawozdanie za IV kwartał o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych, Rb-UN roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie należności z tytułu papierów wartościowych według wartości księgowej, Rb-Z sprawozdanie za IV kwartał o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,

¹ Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.

² Dz. U. z 2012 r., poz. 633 ze zm.

³ Dz. U. Nr 30, poz. 181 ze zm.

⁴ Wprowadzonym zarządzeniem Prezesa Agencji nr 286/2008/W z dnia 14 października 2008 r. ze zm.

⁵ W kontroli wykonania budżetu państwa w 2013 roku Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

⁶ Kalkulacja oceny ogólnej została zawarta w załączniku nr 5 do Informacji.

⁷ Dz. U. z 2013 r., poz. 330 ze zm.

⁸ Według skorygowanych sprawozdań Rb-35 z dnia 14 kwietnia 2014 r. i Rb-40 z dnia 18 kwietnia 2014 r., które NIK otrzymała w dniu 30 kwietnia 2014 r. przychody ogółem, dochody i wydatki pozostały bez zmian, a koszty ogółem wyniosły 343.879 tys. zł.

Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych, a także Rb-35 kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej oraz Rb-40 kwartalne sprawozdanie z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2013 r. planu finansowego ARR oraz sprawozdania półroczne i roczne BZ-2 z wykonania planu finansowego agencji wykonawczej w układzie zadaniowym.

II. Wyniki kontroli

1. Przychody i dochody ujęte w planie finansowym ARR

1.1. Planowanie przychodów i dochodów

W planie finansowym ARR na 2013 r., stanowiącym załącznik nr 12 do ustawy budżetowej na 2013 r. z dnia 25 stycznia 2013 r.⁹, przychody i dochody ogółem zostały określone w wysokościach odpowiednio 374.438 tys. zł i 360.780 tys. zł, tj. zgłoszonych przez Agencję na etapie prac nad projektem ustawy budżetowej¹⁰.

W 2013 r. plan finansowy Agencji był dwukrotnie zmieniany. W dniu 14 października 2013 r. (w wyniku zmiany ustawy budżetowej na rok 2013¹¹) zmniejszono przychody ogółem o 16.436 tys. zł, tj. o 4,4% i dochody ogółem o 15.004 tys. zł, tj. o 4,2%. Ponadto zmniejszono m.in. kwotę dotacji z budżetu państwa o 18.332 tys. zł.

W wyniku zmiany planu w dniu 18 grudnia 2013 r. zmniejszono przychody i dochody ogółem odpowiednio o 392 tys. zł i 480 tys. zł, tj. do kwot 357.610 tys. zł i 345.296 tys. zł.

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

1.2. Wykonanie przychodów i dochodów

Zrealizowane w 2013 r. przychody ogółem wyniosły 345.717 tys. zł (96,7% planu po zmianach w wysokości 357.610 tys. zł) i były niższe o 5.888 tys. zł tj. o 1,7% od zrealizowanych przychodów ogółem w 2012 r. wynoszących 351.605 tys. zł.

W strukturze zrealizowanych przychodów dotacje z budżetu państwa stanowiły 94,5% przychodów, tj. 326.861 tys. zł i były niższe o 3,7% od planowanych. Dotacja podmiotowa stanowiła 99,0% dotacji z budżetu. Dotacja celowa w kwocie 500 tys. zł, przyznana na realizację części zadań wynikających z art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich¹² w celu wsparcia procesu wdrażania „Działania informacyjne i promocyjne” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013, została wykorzystana w 92%, tj. w kwocie 458,7 tys. zł.

Dotacja na inwestycje i zakupy inwestycyjne przyznana w kwocie 2.892 tys. zł została wykorzystana w 96%, tj. w kwocie 2.775,8 tys. zł.

Przychody z prowadzonej działalności, obejmującej przychody z tytułu obsługi przez Agencję funduszy promocji produktów rolno-spożywczych, uzyskano w kwocie 1.659 tys. zł (97,6% planu po zmianach). Były one wyższe o 25 tys. zł (1,5%) w porównaniu do 2012 r. Wynikało to z obniżenia dynamiki wpłat na rachunki funduszy promocji w ostatnim okresie 2013 r.

Pozostałe przychody¹³ uzyskane w kwocie 17.197 tys. zł. były wyższe o 3,3% od planu po zmianach.

Zrealizowane dochody wyniosły 333.260 tys. zł i były niższe o 12.036 tys. zł (tj. o 3,5%) od planowanych po zmianach. W porównaniu do 2012 r. uzyskane dochody były niższe o 17.850 tys. zł (tj. o 5,1%). Niższe od planowanych dochody wykonano w pozycji „dotacja celowa” – 459 tys. zł (30,4% planu po zmianach)¹⁴.

Dotacja przyznana na inwestycje i zakupy inwestycyjne została wykorzystana w 96,0 % tj. w kwocie 2.776 tys. zł.

⁹ Dz. U. z 2013 r., poz. 169.

¹⁰ Projekt planu finansowego z dnia 8 sierpnia 2012 r.

¹¹ Zał. Nr 15 do ustawy z dnia 27 września 2013 r. o zmianie ustawy budżetowej na rok 2013 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1212).

¹² Dz. U. z 2013 r., poz. 173.

¹³ Pozycja ta obejmuje m.in. przychody z tytułu: dywidendy, planowanych do uzyskania wierzytelności wraz z odsetkami, sprzedaży środków trwałych, odsetek na rachunkach bankowych, zwrotów kosztów sądowych.

¹⁴ Umowa nr PT/2/2013 o udzielenie dotacji celowej na realizację części zadań dotyczących PROW 2007-2013 z dnia 23 lipca 2013 r. została podpisana na kwotę 500 tys. zł. Wynikało to z zatwierdzonego 8 maja 2013 r. *Planie komunikacyjnym na rok 2013 r.* dla działania nr 133 „działania promocyjne i informacyjne” dla Agencji Rynku Rolnego ustalono koszty kampanii informacyjno – promocyjnej dotyczącej PROW 2007-2013 na 2013 r. (wcześniejszy projekt planu przewidywał koszt w wysokości 1.500 tys. zł).

Wykonanie pozostałych dochodów było o 134 tys. zł (tj. o 2,2%) wyższe od planowanych po zmianach. Spowodowane to było uzyskaniem wyższych dochodów od przedsiębiorców w wyniku naliczenia kar za niewywiązanie się z umów oraz z Ministerstwa Gospodarki w wyniku faktycznego rozliczenia działań w ramach Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka. Ponadto uzyskano wyższe niż planowano wierzytelności wraz z odsetkami oraz zwroty opłat sądowych. Z tytułu odsetek od środków na rachunkach bankowych oraz lokat w 2013 r. Agencja uzyskała kwotę 47,8 tys. zł.

1.3. Należności

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

2. Koszty i wydatki ujęte w planie finansowym Agencji

2.1. Planowanie kosztów i wydatków

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

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

W wyniku drugiej zmiany planu finansowego, w dniu 18 grudnia 2013 r., koszty ogółem zmniejszono o 459 tys. zł (tj. o 0,1%), a wydatki zwiększono o 6.495 tys. zł (tj. o 1,9%).

2.2. Wykonanie kosztów i wydatków

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

Najwyższe koszty poniesiono na realizację zadań (56,4% kosztów ogółem) i funkcjonowanie Agencji (41,4% kosztów ogółem).

Koszty funkcjonowania ARR w 2013 r. wyniosły 142.074 tys. zł i były niższe o 3,5% od planu po zmianach. Koszty te dotyczyły:

- amortyzacji – 8.612 tys. zł, tj. 96,4% planu po zmianach;
- materiałów i energii – 6.794 tys. zł, tj. 86,7% planu po zmianach;
- remontów – 427 tys. zł, tj. 93,6% planu po zmianach;
- pozostałych usług obcych – 20.999 tys. zł, tj. 91,9% planu po zmianach;
- wynagrodzeń – 66.894 tys. zł, tj. 100% planu po zmianach;
- składek na ubezpieczenia społeczne – 10.763 tys. zł, tj. 94,7% planu po zmianach;
- składek na Fundusz Pracy – 1.264 tys. zł, tj. 76,8% planu po zmianach, m.in. w związku ze zwolnieniem z obowiązku opłacania składek na Fundusz Pracy za pracowników powracających z urlopu macierzyńskiego i urlopu wychowawczego w okresie 36-miesięcy, a także za pracowników, którzy osiągnęli wiek 55 lat w przypadku kobiet oraz 60 lat w przypadku mężczyzn.

Największy udział w kosztach funkcjonowania ARR miały koszty wynagrodzeń, które stanowiły 47,1%, pozostałe koszty funkcjonowania – 18,5% i koszty pozostałych usług obcych – 14,8%. Koszty materiałów i energii stanowiły 4,8%, składki na ubezpieczenia społeczne – 7,6%, a koszty amortyzacji – 6,1% kosztów funkcjonowania Agencji. Pozostałe koszty funkcjonowania zostały zrealizowane w kwocie 26.321 tys. zł, tj. 96,6% planu po zmianach.

Koszty realizacji zadań wyniosły 193.671 tys. zł, tj. 96,4% planu po zmianach i zostały poniesione głównie na:

- dopłaty do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych „Szkłanka mleka” – 105.293 tys. zł (95,4% planu po zmianach),
- wsparcie finansowe zużycia kwalifikowanego materiału siewnego – 86.326 tys. zł (98,1% kosztów planowanych po zmianach),
- działania promocyjne i informacyjne dotyczące promowania produktów rolnych – 2.052 tys. zł (82,1% planu po zmianach). Koszty pozostałe zaplanowane w wysokości 9.117 tys. zł zostały wykonane w kwocie 7.761 tys. zł (o 14,9% niższej w stosunku do planu po zmianach). Wykonanie działań promocyjnych i informacyjnych na niższym poziomie w stosunku do planu po zmianach spowodowane było głównie oszczędnościami uzyskanymi w wyniku: przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych, rezygnacji z realizacji niektórych zaplanowanych działań, realizacji zaplanowanych działań w węższym zakresie niż założono na etapie planowania.

Zaplanowane pozostałe koszty zostały zrealizowane w kwocie 2.776 tys. zł, (tj. 96,0% planu po zmianach).

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

Poniesione w 2013 r. wydatki wyniosły 339.747 tys. zł i były niższe od planowanych po zmianach o 12.454 tys. zł (o 3,5%), a także niższe o 5.548 tys. zł (o 1,6%) od wydatków zrealizowanych w 2012 r.

Wydatki na funkcjonowanie Agencji zrealizowano w kwocie 134.448 tys. zł, tj. 96,7% planu po zmianach. Poniesiono je na:

- materiały i energię – 6.635 tys. zł (85,5% planu po zmianach),
- remonty – 432 tys. zł (98,2% planu po zmianach),
- pozostałe usługi obce – 21.761 tys. zł (92,9% planu po zmianach),
- wynagrodzenia – 66.894 tys. zł (100,0% planu po zmianach),
- składki na ubezpieczenia społeczne – 10.751 tys. zł (94,6% planu po zmianach),
- składki na Fundusz Pracy – 1.264 tys. zł (76,8% planu po zmianach),
- pozostałe wydatki na funkcjonowanie – 26.711 tys. zł (97,2% planu po zmianach).

Wydatki ARR na realizację zadań wyniosły 194.577 tys. zł (97% planu po zmianach). Poniesiono je na:

- dopłaty do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych „Szkłanka mleka” – 106.223 tys. zł (96,5% planu po zmianach),
- wsparcie finansowe zużycia kwalifikowanego materiału siewnego – 86.362 tys. zł (98,1% planu po zmianach),
- działania dotyczące promowania produktów rolnych – 1.992 tys. zł (79,7% planu po zmianach).

Pozostałe wydatki zrealizowano w kwocie 7.198 tys. zł, tj. w 80,9% planu po zmianach.

W 2013 r. zatrudnienie w ARR w przeliczeniu na osoby pełnozatrudnione (etaty) wyniosło 1.152 i było o 68, tj. o 5,6% niższe od wielkości zaplanowanej w wysokości 1.220. W porównaniu do 2012 r. zatrudnienie było niższe o 18 etatów (1,5%), w tym w Centrali o 6 etatów, a w Oddziałach Terenowych o 12 etatów. Zatrudnienie wyniosło: w Centrali – 522 etaty, a w 16 Oddziałach Terenowych ARR (OT ARR) – 630 etatów. Różnice pomiędzy planem zatrudnienia na 2013 r., a jego wykonaniem w 2013 r. spowodowane były m.in.: przedłużeniem udzielonych w poprzednich latach urlopów wychowawczych, zakończeniem zatrudnienia pracowników ARR oraz koniecznością zapewnienia możliwości elastycznego dostosowania zatrudnienia do okresowo zwiększających się zadań Agencji przez pozostawienie rezerwy etatowej do dyspozycji Prezesa ARR.

Koszty wynagrodzeń osobowych w 2013 r. wyniosły 66.236 tys. zł i były niższe o 2 tys. zł od zaplanowanych w wysokości 66.238 tys. zł. Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osobowe przypadające na etat wyniosło w ARR 4.744 zł¹⁵ i było o 1,9% wyższe niż w 2012 r. Przyczyną wzrostu przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia był

¹⁵ Z wyłączeniem odpraw emerytalnych, nagród jubileuszowych, odpraw dla zwolnionych pracowników, wynagrodzenia za czas pozostawania bez pracy zasądzonych wyrokami sądowymi, ekwiwalentów za niewykorzystany urlop, które w łącznej kwocie w 2013 r. wyniosły 682 tys. zł.

m.in. wzrost indywidualnej wysokości premii miesięcznej pracowników. Zaplanowana kwota wynagrodzeń osobowych i bezosobowych była zgodna z art. 16 i 18 ustawy z dnia 7 grudnia 2012 r. o zmianie niektórych ustaw w związku z realizacją ustawy budżetowej¹⁶.

Przeciętne miesięczne wynagrodzenie osobowe przypadające na etat¹⁷ Prezesa ARR, Zastępców Prezesa ARR, Głównego Księgowego ARR nie przekraczało w 2013 r. wysokości określonej w ustawie z dnia 3 marca 2000 r. o wynagradzaniu osób kierujących niektórymi podmiotami prawnymi¹⁸.

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

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

Wydatki majątkowe zrealizowano w kwocie 3.524 tys. zł (95,5% planu po zmianach), z tego z dotacji celowej wydatkowano 2.776 tys. zł oraz ze środków własnych 748 tys. zł. W ramach dotacji celowej zrealizowano wydatki na rozbudowę/modernizację oprogramowania oraz zakup macierzy dyskowych. W ramach środków własnych zostały zakupione m.in. samochody do przeprowadzania kontroli wynikających z przepisów dotyczących realizowanych mechanizmów Wspólnej Polityki Rolnej, a także do obsługi działań informacyjno-promocyjnych prowadzonych przez Agencję. Na wydatkach tych uzyskano oszczędności ze względu na niższe niż zakładano ceny zakupów.

W 2013 r. Agencja udzieliła 38 zamówień na dostawy i usługi o łącznej wartości netto 4.477 tys. zł, których jednostkowa wartość przekraczała wyrażoną w złotych równowartość kwoty 14.000 euro i była mniejsza od kwot określonych w przepisach¹⁹ wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych²⁰ (ustawa pzp). Agencja udzieliła także 13 zamówień na dostawy i usługi o łącznej wartości netto 12.416 tys. zł, o wartości jednostkowej równej lub przekraczającej kwoty określone w ww. przepisach.

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

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

Z powodu zmniejszenia w stosunku do planowanych kosztów kampanii informacyjno-promocyjnej dotyczącej PROW 2007–2013²¹ Agencja zgłosiła do dyspozycji Ministra RiRW środki w kwocie 1.012 tys. zł.

W dniu 15 października 2013 r. ARR została poinformowana, że Minister RiRW decyzją z dnia 14 października 2013 r. zablokował planowane wydatki budżetowe na 2013 r. dotyczące dotacji celowej na realizację pomocy technicznej PROW 2007–2013 przez ARR w kwocie 1.012 tys. zł.

Na dzień 31 grudnia 2012 r., stan środków na rachunkach bankowych Agencji, po dokonaniu wyłączeń zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 21 grudnia 2012 r., wyniósł 605 tys. zł, a stan zobowiązań krótkoterminowych²² – 42,1 tys. zł. Kwota nadwyżki wyniosła 562,9 tys. zł i została zwrócona do MRiRW zgodnie z art. 22 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz ww. rozporządzeniem.

¹⁶ Dz. U. z 2012 r., poz. 1456 ze zm.

¹⁷ Bez nagrody jubileuszowej, nagrody rocznej, świadczeń dodatkowych.

¹⁸ Dz. U. z 2013 r., poz. 254 ze zm.

¹⁹ Rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. Nr 282, poz. 1649 ze zm.).

²⁰ Dz. U. z 2013 r., poz. 907 ze zm.

²¹ Pismo z dnia 15 kwietnia 2013 r., znak ROW/ksow/isz-541-5/13(1633) w sprawie Planu Komunikacyjnego PROW 2007–2013 sporządzonego dla ARR na 2013 r.

²² Zobowiązań krótkoterminowych płatnych ze środków pieniężnych niewykorzystanych do dnia 31 grudnia 2012 r.

2.3. Zobowiązania

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

3. Sprawozdania

Dane za 2013 r. wykazane w: sprawozdaniach za IV kwartał o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych (Rb-N), rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie należności z tytułu papierów wartościowych (Rb-UN), sprawozdaniach za IV kwartał o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji (Rb-Z), kwartalnych sprawozdaniach z wykonania planu dochodów i wydatków agencji wykonawczej (Rb-35), kwartalnych sprawozdaniach z wykonania określonego w ustawie budżetowej na 2013 r. planu finansowego agencji wykonawczej (Rb-40) oraz rocznym sprawozdaniu uzupełniającym o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych (Rb-UZ) – były zgodne z ewidencją księgową. Wyżej wymienione sprawozdania zostały przekazane terminowo do Głównego Urzędu Statystycznego oraz Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi²³.

Sprawozdania półroczne i roczne BZ-2 z wykonania planu finansowego agencji wykonawczej w układzie zadaniowym były zgodne z ewidencją księgową i zostały przekazane Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi terminowo²⁴.

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

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

4. Księgi rachunkowe

Polityka rachunkowości w ARR w 2013 r. została określona w zarządzeniach Prezesa Agencji i była zgodna z ustawą o rachunkowości. Rejestracja operacji gospodarczych dokonywana była w komputerowym systemie finansowo-księgowym, zgodnym z wymaganiami tej ustawy. Prawidłowo określony został plan kont, wykaz ksiąg rachunkowych z określeniem ich struktury, wzajemnych powiązań oraz ich funkcji. W zarządzeniach umieszczono opis systemu przetwarzania danych oraz określono system ochrony danych i zbiorów.

Prawidłowość ujmowania operacji gospodarczych w księgach rachunkowych w 2013 r. dotyczących wydatków majątkowych i bieżących (z wyłączeniem kosztów wynagrodzenia i innych kosztów jednostkowych poniżej 50 zł) zbadano z wykorzystaniem narzędzia informatycznego stosując statystyczną metodę monetarną MUS²⁵.

Dokonano losowania próby 92 dowodów księgowych na kwotę 28.418.860,01 zł. Badaniu poddano także pięć dowodów księgowych dobranych w sposób celowy²⁶ na kwotę 22.583,08 zł. Wydatki objęte badaniem wyniosły łącznie 28.441.443,09 zł. Analiza zbadanych 97 dokumentów księgowych wykazała, że spełniały one wymogi formalne dotyczące bieżącej kontroli finansowej, a odpowiadające im zapisy księgowe zostały prawidłowo zaewidencjonowane w systemie finansowo-księgowym. Stwierdzono, że 93 z 97 dowodów księgowych zostało

²³ Zgodnie z rozporządzeniami Ministra Finansów: z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 ze zm.) i z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119).

²⁴ Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej w układzie zadaniowym (Dz. U. Nr 298, poz. 1766).

²⁵ MUS (ang. Monetary Unit Sampling) – metoda statystyczna uwzględniająca prawdopodobieństwo wyboru proporcjonalnie do wartości transakcji.

²⁶ Wyboru dodatkowych dowodów dokonano po stwierdzeniu nieprawidłowości w wylosowanym dokumencie.

sprawdzonych pod względem merytorycznym przez osoby posiadające stosowne upoważnienia. Księgi rachunkowe były w 2013 r. prowadzone wiarygodnie i rzetelnie. W objętych kontrolą dokumentach finansowo-księgowych nie stwierdzono nieprawidłowości mogących mieć wpływ na sprawozdawczość bieżącą i roczną.

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

- cztery faktury²⁷, na łączną kwotę 20,9 tys. zł, które wpłynęły do Kancelarii Ogólnej ARR w lutym i marcu 2013 r. nie zostały zarejestrowane w Biurze Promocji Żywności, a do Biura Finansowo-Księgowego przekazano je dopiero 26 kwietnia 2013 r. Było to niezgodne z Instrukcją Kancelaryjną Centrali Agencji Rynku Rolnego²⁸. Powyższe spowodowało opóźnienia w terminie ich zapłaty, natomiast nie skutkowało zaplaceniem przez ARR odsetek,
- w przypadku ww. czterech faktur, na łączną kwotę 20,9 tys. zł, które dotyczyły wydatków w ramach dotacji celowej²⁹, ta sama osoba, tj. pełniący obowiązki Prezesa ARR, sprawdziła faktury pod względem merytorycznym oraz zatwierdziła wydatek.

Było to niezgodne z punktem 5 Procedury FKS_P16 Ewidencja księgowa w zakresie działalności ARR niezwiązanej bezpośrednio z realizacją mechanizmów WPR, który to stanowi m.in., że potwierdzeniem dokonanej kontroli merytorycznej faktur, rachunków i innych dokumentów będących podstawą dokonania zapłaty jest podpis dyrektora komórki organizacyjnej ARR odpowiedzialnej za dokonany zakup na odwrocie dokumentu w miejscu „Sprawdzono pod względem merytorycznym”. Zaewidencjonowane i zatwierdzone dokumenty, które podpisuje dyrektor komórki organizacyjnej ARR odpowiedzialnej za dokonany zakup w ww. miejscu, przekazywane są do wstępnej akceptacji przez Głównego Księgowego i do zatwierdzenia przez Prezesa ARR³⁰.

Przeprowadzenie inwentaryzacji w 2013 r. zostało uregulowane dwoma zarządzeniami Prezesa ARR. Zarządzeniem Nr 110/2013/W z dnia 21 października 2013 r.³¹ Prezes ARR powołał zespoły spisowe do przeprowadzenia w Centrali Agencji i 16 Oddziałach Terenowych spisu z natury składników majątkowych³², według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. Zarządzeniem Nr 111/2013/W z dnia 21 października 2013 r.³³ powołano zespoły spisowe do przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła sprawozdania z zakończonych inwentaryzacji odpowiednio 4 lutego i 31 stycznia 2014 r., które zostały następnie zaakceptowane przez Dyrektora Biura Finansowo-Księgowego (Głównego Księgowego ARR) i Prezesa ARR.

5. Wykonanie zadań

5.1. Realizacja zadań ustawowych

W 2013 r. Agencja realizowała zadania określone w art. 11 ust.1 ustawy o ARR oraz zadania określone odrębnymi przepisami.

W ramach realizacji programu dostarczania nadwyżek żywności najuboższej ludności Unii Europejskiej, Agencja przeprowadziła postępowanie przetargowe w wyniku, którego zostało wyłonionych 16 przedsiębiorców, którzy dostarczyli najuboższym osobom w Polsce, za pośrednictwem organizacji charytatywnych, gotowe artykuły

²⁷ Faktury nr: 5/2013/02, 14/2013/02, 338/R/2013, 112/03/13/FV.

²⁸ Stanowiącą załącznik nr 1 do zarządzenia nr 50/2005/W Prezesa Agencji Rynku Rolnego z dnia 15 lutego 2005 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej, rzeczowego wykazu akt, instrukcji o organizacji i zakresie działania archiwum zakładowego w Agencji Rynku Rolnego.

²⁹ Dotacja celowa na realizację części zadań wynikających z art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w celu wsparcia procesu wdrażania działania „Działania informacyjne i promocyjne” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007-2013”.

³⁰ Zarządzenie Nr 167/2011/KP Prezesa Agencji Rynku Rolnego.

³¹ W sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w ARR w 2013 r. w zakresie działalności ARR niezwiązanej bezpośrednio z realizacją mechanizmów WPR.

³² Papiery wartościowe (weksle, gwarancje), aktywa pieniężne oraz materiały odpisywane w koszty w momencie ich zakupu, znajdujące się w dacie spisu z natury na zapasie.

³³ W sprawie przeprowadzenia w Centrali ARR w 2013 r. inwentaryzacji środków trwałych, maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

spożywcze. Dostawy artykułów spożywczych realizowane były od marca do grudnia 2013 r. Dostawy obejmowały ponad 76,6 tys. ton artykułów spożywczych, 18,8 mln litrów mleka oraz 3,6 mln litrów oleju rzepakowego o wartości 309.491,3 tys. zł.

W ramach administrowania mechanizmem Wspólnej Polityki Rolnej „Dopłaty do spożycia mleka i przetworów mlecznych w placówkach oświatowych”, w roku szkolnym 2012/2013 w mechanizmie dopłat uczestniczyło około 14,2 tys. placówek oświatowych (około 29% ogółu placówek oświatowych w Polsce), a mleko i przetwory mleczne spożywało około 2,4 miliona dzieci (około 41% ogółu dzieci w placówkach oświatowych w Polsce). W 2013 r. ARR zrealizowała dopłaty do około 53,5 tys. ton mleka i jego przetworów spożytych przez uczniów w placówkach oświatowych na kwotę 40.222,2 tys. zł.

W ramach programu „Owoce w szkole”³⁴ w 2013 r. ARR wypłaciła pomoc w wysokości około 53,3 mln zł³⁵ z tytułu dostarczonych i udostępnionych owoców i warzyw dzieciom z klas I-III szkół podstawowych. Dostawy organizowane były przez około 100 zatwierdzonych dostawców do około 10 tys. szkół podstawowych, w których owoce i warzywa spożywało około 900 tys. dzieci z klas I-III, co stanowiło około 85 % liczby dzieci z grupy docelowej.

W 2013 r. Agencja Rynku Rolnego realizowała mechanizm „Wsparcie rynku produktów pszczelich” w oparciu o „Krajowy Program Wsparcia Pszczelarstwa w Polsce na lata 2010/11, 2011/12, 2012/13”³⁶ i wypłaciła należne refundacje do 344 umów na kwotę 19.010 tys. zł³⁷.

Ponadto Agencja wypłaciła refundacje wywozowe ogółem w kwocie około 7.479 tys. zł do 14.142 ton produktów, w tym do wołowiny i cielęciny do 13.965 ton, drobiu i jaj – 138 ton, wieprzowiny – 39 ton i bydła żywego – 196 sztuk.

Na współfinansowanie 11 programów działań informacyjnych i promocyjnych dotyczących produktów rolnych na rynku wewnętrznym i w państwach trzecich Agencja wypłaciła ze środków publicznych 36.576 tys. zł³⁸.

W zakresie mechanizmów pomocy krajowej, w ramach dopłat do materiału siewnego w 2013 r. Agencja wydała 62,6 tys. decyzji administracyjnych. Powierzchnia gruntów ornych, obsianych lub obsadzonych materiałem siewnym kategorii elitarny lub kwalifikowany wyniosła 768,5 ha.

Z tytułu dopłaty krajowej do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych³⁹ ARR wypłaciła w 2013 r. 106.223 tys. zł do 47,3 tys. ton mleka i przetworów mlecznych dostarczonych do tych szkół.

Ponadto w zakresie promocji produktów rolnych i żywnościowych, metod ich produkcji, a także systemów jakości produktów rolnych i żywnościowych Agencja zrealizowała 406 przedsięwzięć na kwotę ogółem 1.996 tys. zł.

5.2. Wydatki w układzie zadaniowym

Agencja przedłożyła Ministrowi RiRW projekt wydatków z budżetu państwa w układzie zadaniowym na 2013 r. na formularzach PF-OSPR, BZ-1, BZ-Z, BZ-K, uwzględniający funkcje, zadania, podzadania i działania wraz z uzasadnieniem.

Agencja realizowała w ramach zadania: 21.7.W „Realizacja Wspólnej Polityki Rolnej oraz pomocy krajowej” dwa podzadania: 21.7.2. „Pomoc krajowa i wspólnotowa inna niż WPR” oraz 21.7.3. „Wspieranie realizacji WPR Unii Europejskiej”. W ramach ww. zadania zaplanowane wydatki w wysokości 821.321 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 833.848,2 tys. zł, tj. w 101,5%. Przyczyną wyższych niż zaplanowano wydatków w układzie

³⁴ Na podstawie *Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10 września 2013 r. w sprawie szczegółowego zakresu zadań realizowanych przez Agencję Rynku Rolnego związanych z wdrożeniem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej programu „Owoce w szkole”* (Dz. U. z 2013 r., poz.1065) oraz *Rozporządzenia Rady (WE) nr 13/2009*³⁴ z dnia 18 grudnia 2008 r. zmieniające rozporządzenia (WE) nr 1290/2005 w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej oraz (WE) nr 1234/2007 ustanawiające wspólną organizację rynków rolnych („rozporządzenie o jednolitej wspólnej organizacji rynku”) w celu ustanowienia programu „Owoce w szkole”. Agencja kontynuowała program „Owoce w szkole”, polegający na dostarczaniu owoców i warzyw dzieciom w placówkach oświatowych.

³⁵ W tym z tytułu prefinansowania 40.002,3 tys. zł oraz współfinansowania 13.334,1 tys. zł.

³⁶ Zatwierdzony przez Komisję Europejską Decyzją z dnia 14 września 2010 r.

³⁷ Wydatki były współfinansowane do 50% z budżetu UE 9.505 tys. zł, a pozostała część pochodziła z budżetu krajowego tj. 9.505 tys. zł.

³⁸ W tym ze środków wspólnotowych 22.408 tys. zł, a ze środków budżetu państwa 14.168 tys. zł.

³⁹ Uzupełnieniem mechanizmu unijnego „Dopłaty do spożycia mleka i przetworów mlecznych w placówkach oświatowych” jest mechanizm „Dopłata krajowa do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych”, wprowadzony Ustawą z dnia 20 kwietnia 2004 r. o organizacji rynku mleka i przetworów mlecznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 50).

zadaniowym było m.in. uzyskanie większej kwoty z tytułu zwrotu nienależnie wypłaconych środków na finansowanie wydatków WPR oraz oszczędności w wydatkach związanych z funkcjonowaniem Agencji.

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

5.3. Rozliczenie dotacji otrzymanych przez Agencję

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

1. dotacji podmiotowej w wysokości 334.864 tys. zł, z tego wydatkowała kwotę 323.626,1 tys. zł (96,6% planu po zmianach), w tym na funkcjonowanie Agencji 129.082,9 tys. zł oraz na realizację mechanizmów krajowych 194.543,2 tys. zł. Dotacja podmiotowa była przekazywana przez MRiRW w terminach i kwotach wynikających z zapotrzebowań składanych przez Agencję. Niewykorzystaną kwotę dotacji podmiotowej w wysokości 11.237,9 tys. zł Agencja zwróciła terminowo na rachunek MRiRW;
2. dotacji celowych w łącznej wysokości 3.392 tys. zł – na podstawie umów zawartych z Ministrem RiRW:
 - na realizację części zadań wynikających z art. 6 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 7 marca 2007 r. o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w celu wsparcia procesu wdrażania działania „Działania informacyjne i promocyjne” Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2007–2013” w kwocie 500 tys. zł⁴⁰. Środki przyznane w ramach ww. dotacji zostały wykorzystane do dnia 31 grudnia 2013 r. w kwocie 458,7 tys. zł, co stanowiło 92% kwoty udzielonej dotacji. Niewykorzystane środki w kwocie 41,3 tys. zł zostały zwrócone terminowo do MRiRW;
 - na inwestycje i zakupy inwestycyjne w wysokości 2.892 tys. zł. W ramach ww. zadania dokonano modernizacji oprogramowania CAPS i Egeria oraz budowy oprogramowania wspomagającego mechanizmy w ramach Umowy Opieki Serwisowej na rok 2013 wraz z udzieleniem licencji. Środki przyznane w ramach tej dotacji zostały wykorzystane w 96%, tj. w kwocie 2.776 tys. zł. Niewykorzystane środki w kwocie 116 tys. zł zostały zwrócone terminowo do MRiRW.

Z budżetu środków europejskich w 2013 r. Agencji Rynku Rolnego przyznano środki w wysokości 408.566 tys. zł z przeznaczeniem na finansowanie programów i mechanizmów WPR⁴¹. Wykonanie ww. wydatków wyniosło 405.439 tys. zł, tj. 99,2% przyznaných środków. Całkowita kwota wydatków wyniosła 435.670 tys. zł, na którą składają się środki otrzymane w ramach dotacji celowej z MRiRW w kwocie 405.439 tys. zł oraz środki w kwocie 30.231 tys. zł pochodzące m.in. z kwot odzyskanych od beneficjentów.

Zbadano 127 (100%) zapotrzebowań złożonych przez ARR na środki WPR w 2013 r. Stwierdzono, że zawierały one wszystkie elementy określone w § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 12 stycznia 2010 r. w sprawie środków na realizację wspólnej polityki rolnej⁴² i zostały złożone Ministrowi RiRW oraz Ministrowi Finansów terminowo. Pomniejszenia kwot w zapotrzebowaniach były zgodne z wymaganiami określonymi w § 5 ust. 2 i ust. 3 ww. rozporządzenia.

⁴⁰ Przyznane środki na podstawie umowy nr PT/2/2013 zawartej 23 lipca 2013 r. (aneks z 23 sierpnia 2013 r.).

⁴¹ Środki te nie były ujęte w planie finansowym ARR stanowiącym załącznik 12 do ustawy budżetowej na 2013 r.

⁴² Dz. U. z 2014 r., poz. 63.

6. Programy i mechanizmy współfinansowane ze środków Unii Europejskiej

6.1. Wydatki

Agencja Rynku Rolnego w 2013 r. poniosła wydatki w ramach administrowania mechanizmami WPR ze środków UE w łącznej wysokości 435.670 tys. zł, w tym na: dostarczanie nadwyżek żywności najuboższej ludności UE – 315.681 tys. zł, dopłaty do rynku mleka i przetworów mlecznych – 40.403 tys. zł, program „Owoce w szkole” – 40.002 tys. zł, programy działań informacyjnych i promocyjnych na rynkach wybranych produktów rolnych – 22.408 tys. zł, dopłaty do rynku produktów pszczelich – 9.505 tys. zł, refundacje na rynku mięsa – 7.333 tys. zł. Na współfinansowanie mechanizmów WPR Agencja wykorzystwała z budżetu krajowego kwotę 37.007 tys. zł, z tego na program poprawy produkcji i sprzedaży produktów pszczelarskich – 9.505 tys. zł, na programy działań informacyjnych i promocyjnych na rynkach wybranych produktów rolnych – 14.168 tys. zł oraz na program „Owoce w szkole” – 13.334 tys. zł.

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

Finansowanie podatku VAT od WPR wyniosło 27.916 tys. zł.

Powyższe wydatki zostały ujęte w księgach rachunkowych Agencji.

6.2. Należności i umorzenia

Według stanu na dzień 31 grudnia 2013 r. należności⁴³ Agencji z tytułu działalności WPR wyniosły 776 tys. zł i były niższe o 15.290 tys. zł w stosunku do wielkości należności na dzień 31 grudnia 2012 r. Spowodowane to było uregulowaniem w 2013 r. należności z roku 2012 z tytułu nienależnie zwolnionych zabezpieczeń w łącznej kwocie 12.481,9 tys. zł⁴⁴ oraz nienależnie pobranych refundacji wywozowych w kwocie 2.820,5 tys. zł⁴⁵.

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

6.3. Zobowiązania

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

7. Audyt i kontrola

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

ARR w 2013 r. wykonała 10.485 kontroli technicznych obejmujących 24 mechanizmy administrowane przez Agencję. Największą liczbę kontroli wykonano w mechanizmach: „Kwotowanie produkcji mleka” (2.484), „Dostarczanie nadwyżek żywności najuboższej ludności UE” (1.495), „Odbiór i przetwórstwo surowca tytoniowego” (1.493), „Dopłaty do materiału siewnego” (1.383) oraz „Owoce w szkole” (758).

⁴³ Zgodnie z § 1 Zarządzenia nr 61/2012/W Prezesa Agencji Rynku Rolnego z dnia 6 kwietnia 2012 r. nie dokonuje się odpisów aktualizujących wartość należności stanowiących zwrot do budżetu EFRG oraz do budżetu państwa.

⁴⁴ W tym 5.914,1 tys. zł stanowiły odsetki.

⁴⁵ W tym 1.343,6 tys. zł stanowiły odsetki.

W 2013 r. w ARR przeprowadzono 16 planowanych zadań audytowych dotyczących m.in.: dostarczania nadwyżek żywności najuboższej ludności UE, programu promocji branży polskich specjalności żywnościowych, wyboru wykonawców, nadzoru właścicielskiego, etatyzacji i rekrutacji, dopłat do prywatnego przechowywania masła oraz odzyskiwania długów w ramach EFRG.

Sprawozdanie z wykonania planu audytu zostało przedłożone Ministrowi Rolnictwa i Rozwoju Wsi w wymaganym terminie, tj. 23 stycznia 2014 r.

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

- Ministerstwo Finansów w zakresie gospodarowania środkami pochodzącymi z budżetu Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Rolniczego Gwarancji w roku finansowym kończącym się 15 października 2013 r. – w wyniku którego zalecono: wzmocnienie mechanizmów kontrolnych w celu uniknięcia wypłat środków na niewłaściwe rachunki bankowe beneficjentów, poprawne wyliczanie odsetek i ich odzyskanie oraz poinstruowanie pracowników od jakiego terminu należy naliczać odsetki;
- ADVISER – w zakresie audytu i kontroli programów promocji realizowanych w ramach projektu systemowego pn. promocja polskiej gospodarki na rynkach międzynarodowych – stwierdzono, że ARR, wykonawca programu promocji branży polskich specjalności żywnościowych, realizowanego w ramach projektu systemowego pn. Promocja polskiej gospodarki na rynkach międzynarodowych, poddziałanie 6.5.1. Programu Operacyjnego Innowacyjna Gospodarka, lata 2007–2013, nie obciążała przedsiębiorców kosztami, które zostały zrefundowane im w ramach zawartej z Ministerstwem Gospodarki umowy oraz nie sfinansowała przedsięwzięć, o które może ubiegać się przedsiębiorca w ramach ww. programu;
- Europejski Trybunał Obrachunkowy – wizyta kontrolna w zakresie pomocy technicznej PROW 2007–2013⁴⁶.

8. Ustalenia innych kontroli

W 2013 r. NIK przeprowadziła w centrali ARR kontrolę P/13/054 „Biopaliwa i biokomponenty w transporcie”.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie oceniła realizację zadań wynikających z ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o biokomponentach i biopaliwach ciekłych⁴⁷ w zakresie: rejestrowania działalności gospodarczej polegającej na wytwarzaniu, magazynowaniu lub wprowadzaniu do obrotu biokomponentów, prowadzonej przez wytwórców oraz na wytwarzaniu biopaliw na własny użytek przez rolników.

W wystąpieniu pokontrolnym nie sformułowano wniosków.

⁴⁶ Do dnia zakończenia czynności kontrolnych ARR nie przekazano informacji o wstępnych ustaleniach kontroli.

⁴⁷ W okresie objętym kontrolą Dz. U. Nr 169, poz. 1199 ze zm. – obecnie Dz. U. z 2013 r. poz. 1164 ze zm.

III. Informacje dodatkowe

Wystąpienie pokontrolne zostało skierowane do Prezesa ARR w dniu 22 kwietnia 2014 r. Najwyższa Izba Kontroli w wystąpieniu pokontrolnym przedstawiła Prezesowi Agencji Rynku Rolnego ocenę wykonania w 2013 r. planu finansowego Agencji. Najwyższa Izba Kontroli wniosła o zapewnienie prawidłowego funkcjonowania mechanizmu kontroli zarządczej w zakresie obiegu oraz zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych.

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne Prezes Agencji poinformował o zmodyfikowaniu procedury finansowo-księgowej oraz zaleceniu pracownikom Agencji przestrzegania uregulowań wewnętrznych dotyczących obiegu dokumentów i sposobu zatwierdzania dokumentów finansowo-księgowych.

Załączniki

Załącznik 1. Realizacja planu finansowego Agencji Rynku Rolnego w 2013 r. według załącznika nr 15 do nowelizacji ustawy budżetowej na 2013 r.*

Część A

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.	2013 r.			6/3	6/4	6/5
			Plan na 2013 r. – wg nowelizacji ustawy budżetowej na 2013 r. (Zał. nr 15)	Plan pozmianach	Wykonanie			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	STAN NA POCZĄTEK ROKU:							
1.	Środki obrotowe, w tym:	1 340	11 410	11 410	11 410	851,5	100,0	100,0
1.1.	Środki pieniężne	1 270	7 085	7 085	7 085	557,9	100,0	100,0
1.2.	Należności	70	4 325	4 325	4 325	6 178,6	100,0	100,0
2.	Zobowiązania, w tym:	2 266	8 557	8 557	8 557	377,6	100,0	100,0
2.1.	– wymagalne	-	-	-	-	-	-	-
II	PRZYCHODY OGÓŁEM	351 605	358 002	357 610	345 717	98,3	96,6	96,7
1.	Przychody z prowadzonej działalności	1 634	1 700	1 700	1 659	101,5	97,6	97,6
2.	Dotacje z budżetu, w tym:	340 738	339 268	339 268	326 861	95,9	96,3	96,3
2.1.	– podmiotowa	331 482	334 864	334 864	323 626	97,6	96,6	96,6
3.	Pozostałe przychody	9 233	17 034	16 642	17 197	186,3	101,0	103,3
III	KOSZTY OGÓŁEM	358 290	357 697	357 238	343 506	95,9	96,0	96,2
1.	Koszty funkcjonowania	140 149	149 013	147 244	142 074	101,4	95,3	96,5
1.1.	– Amortyzacja	9 766	8 938	8 938	8 612	88,2	96,4	96,4
1.2.	– Materiały i energia	4 506	7 939	7 839	6 794	150,8	85,6	86,7
1.3.	– Remonty	277	381	456	427	154,2	112,1	93,6
1.4.	– Pozostałe usługi obce	19 896	23 640	22 839	20 999	105,5	88,8	91,9
1.5.	– Wynagrodzenia, z tego:	66 805	66 898	66 898	66 894	100,1	100,0	99,994
1.5.1.	– osobowe	66 198	66 238	66 238	66 236	100,1	100,0	99,997
1.5.2.	– bezosobowe	607	660	660	658	108,4	99,7	99,7
1.5.3.	– pozostałe	-	-	-	-	-	-	-
1.6.	– Składki na ubezpieczenie społeczne	10 634	11 370	11 370	10 763	101,2	94,7	94,7
1.7.	– Składki na Fundusz Pracy	1 290	1 646	1 646	1 264	98,0	76,8	76,8
1.8.	– Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	-	-	-	-	-	-	-
1.9.	– Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	338	-	-	-	-	-	-
1.10.	– Pozostałe koszty funkcjonowania	26 637	28 201	27 258	26 321	98,8	93,3	96,6
2.	Koszty realizacji zadań, z tego:	206 070	201 142	200 877	193 671	94,0	96,3	96,4
	– dopłaty krajowe do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych „Szkłanka mleka”	105 926	110 642	110 377	105 293	99,4	95,2	95,4
	– wsparcie finansowe zużycia kwalifikowanego materiału siewnego	97 882	88 000	88 000	86 326	88,2	98,1	98,1
	– działania promocyjne i informacyjne dotyczące promowania produktów rolnych	2 262	2 500	2 500	2 052	90,7	82,1	82,1
2.1.	– środki przekazane innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-
3.	Pozostałe koszty, w tym:	12 071	7 542	9 117	7 761	64,3	102,9	85,1
3.1.	– środki na wydatki majątkowe	8 189	2 892	2 892	2 776	33,9	96,0	96,0
IV	WYNIK BRUTTO (II – III)	-6 685	305	372	2 211	-	724,9	594,4

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.	2013 r.			6/3	6/4	6/5
			Plan na 2013 r. – wg nowelizacji ustawy budżetowej na 2013 r. (Zał. nr 15)	Plan pozmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
V	OBYWIAZKOWE OBCIĄŻENIA WYNIKU FINANSOWEGO			-	-	-	-	-
1	Podatek dochodowy od osób prawnych			-	-	-	-	-
2.	Pozostałe obciążenia wyniku finansowego			-	-	-	-	-
VI	WYNIK NETTO (IV – V)	-6 685	305	372	2 211	-	724,9	594,4
VII	DOTACJE Z BUDŻETU	340 738	339 268	339 268	326 861	95,9	96,3	96,3
1.	Dotacje ogółem, z tego:	340 738	339 268	339 268	326 861	95,9	96,3	96,3
1.1.	– podmiotowa	331 482	334 864	334 864	323 626	97,6	96,6	96,6
1.2.	– przedmiotowa	-	-	-	-	-	-	-
1.3.	– celowa	1 136	1 512	1 512	459	40,4	30,4	30,4
1.4.	– celowa (na finansowanie projektów z udziałem środków UE – bieżące)	-	-	-	-	-	-	-
1.4.1.	w tym: na współfinansowanie			-	-	-	-	-
1.5.	– na inwestycje i zakupy inwestycyjne	8 120	2 892	2 892	2 776	34,2	96,0	96,0
1.6.	– celowa (na finansowanie projektów z udziałem środków UE – majątkowe)	-	-	-	-	-	-	-
1.6.1.	w tym: na współfinansowanie	-	-	-	-	-	-	-
VIII	ŚRODKI NA WYDATKI MAJĄTKOWE	8 189	3 247	3 691	3 524	43,0	108,5	95,5
IX	ŚRODKI PRYZNANE INNYM PODMIOTOM			-	-			
1.	Środki z Unii Europejskiej przekazane dla:			-	-			
1.1.	– jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych			-	-			
1.2.	– jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych			-	-			
2.	Dopłaty do oprocentowania odsetek od kredytów			-	-			
3.	Środki przekazane na realizację zadań bieżących			-	-			
3.1.	– dla jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych			-	-			
3.2.	– dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych			-	-			
4.	Środki przekazane na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych			-	-			
4.1.	– jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych			-	-			
4.2.	– jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych			-	-			
X	STAN NA KONIEC ROKU:							
1.	Środki obrotowe, w tym:	11 410	-	-	-	-	-	-
1.1.	Środki pieniężne	7 085	-	-	-	-	-	-
1.2.	Należności	4 325	-	-	2 727	63,1	-	-
2.	Zobowiązania	8 557	1 898	1 813	1 087	12,7	57,3	60,0
2.1.	– wymagalne	-	-	-	-			

Część B

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.	2013 r.			6/3	6/4	6/5
			Plan na 2013 r. - wg nowelizacji ustawy budżetowej na 2013 r. (Zał. nr 15)	Plan po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA POCZĄTEK ROKU	1 270	7 085	7 085	7 085	557,9	100,0	100,0
II	DOCHODY	351 110	345 776	345 296	333 260	94,9	96,4	96,5
1.	Dotacje ogółem, z tego	347 263	339 268	339 268	327 099	94,2	96,4	96,4
1.1	– podmiotowa	335 534	334 864	334 864	323 864	96,5	96,7	96,7
1.2.	– przedmiotowa	-	-	-	-	-	-	-
1.3.	– celowa,	1 275	1 512	1 512	459	36,0	30,4	30,4
1.4.	– celowa (na finansowanie projektów z udziałem środków UE – bieżące),	-	-	-	-	-	-	-
	w tym na współfinansowanie	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	– celowa (na finansowanie projektów z udziałem środków UE– majątkowe),	-	-	-	-	-	-	-
	w tym na współfinansowanie	-	-	-	-	-	-	-
1.6.	– na inwestycje i zakupy inwestycyjne	10 454	2 892	2 892	2 776	26,6	96,0	96,0
2.	Środki otrzymane z Unii Europejskiej	-	-	-	-	-	-	-
3.	Pozostałe dochody	3 847	6 508	6 028	6 161	160,2	94,7	102,2
III	WYDATKI	345 295	345 706	352 201	339 747	98,4	98,3	96,5
1.	Wydatki na funkcjonowanie, z tego:	130 368	141 034	139 010	134 448	103,1	95,3	96,7
1.1.	Materiały i energia	4 479	7 860	7 760	6 635	148,1	84,4	85,5
1.2.	Remonty	279	365	440	432	154,8	118,4	98,2
1.3.	Pozostałe usługi obce	20 337	24 077	23 428	21 761	107,0	90,4	92,9
1.4.	Wynagrodzenia	66 805	66 898	66 898	66 894	100,1	100,0	99,994
1.4.1.	– osobowe	66 198	66 238	66 238	66 236	100,1	100,0	99,997
1.4.2.	– bezosobowe	607	660	660	658	108,4	99,7	99,7
1.4.3.	– pozostałe	-	-	-	-	-	-	-
1.5.	Składki na ubezpieczenie społeczne	10 616	11 370	11 370	10 751	101,3	94,6	94,6
1.6.	Składki na Fundusz Pracy	1 290	1 646	1 646	1 264	98,0	76,8	76,8
1.7.	Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych	-	-	-	-	-	-	-
1.8.	Płatności odsetkowe wynikające z zaciągniętych zobowiązań	338	-	-	-	-	-	-
1.9.	Pozostałe wydatki na funkcjonowanie	26 224	28 818	27 468	26 711	101,9	92,7	97,2
2.	Wydatki majątkowe	8 189	3 247	3 691	3 524	43,0	108,5	95,5
3.	Wydatki na realizację zadań, z tego:	206 315	200 603	200 603	194 577	94,3	97,0	97,0
3.1.	– dopłaty krajowe do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych „Szklanka mleka”	106 132	110 103	110 103	106 223	100,1	96,5	96,5
3.2.	– wsparcie finansowe zużycia kwalifikowanego materiału siewnego	97 892	88 000	88 000	86 362	88,2	98,1	98,1
3.3.	– działania promocyjne i informacyjne dotyczące promowania produktów rolnych	2 291	2 500	2 500	1 992	86,9	79,7	79,7
4.	Środki przyznane innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-
5.	Pozostałe wydatki	423	822	8 897	7 198	1 701,7	875,7	80,9
IV	STAN ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA KONIEC ROKU (I+II-III)	7 085	7 155	180	599	8,5	8,4	332,8

Część D

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie 2012 r.	2013 r.			6/3	6/4	6/5
			Plan na 2013 r. – wg nowelizacji ustawy budżetowej na 2013 r. (Zał. nr 15)	Plan po zmianach	Wykonanie			
			tys. zł					
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Zobowiązania wg wartości nominalnej	8 557	1 898	1 813	1 087	12,7	57,3	60,0
1.1.	Papiery wartościowe			-	-			
1.2.	Kredyty i pożyczki, w tym zaciągnięte od:			-	-			
	– sektora finansów publicznych			-	-			
	– pozostałych			-	-			
1.3.	Depozyty			-	-			
1.4.	Zobowiązania wymagalne			-	-			

Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie wyników kontroli wykonania planu finansowego Agencji w 2013 r.

*) Sporządzono według danych wynikających ze sprawozdań Rb-35 i Rb-40 z dnia 24 lutego 2014 r.

Załącznik 2. Zatrudnienie i wynagrodzenia

Wyszczególnienie	2012 r.			2013 r.					9:4
	Wykonanie			Plan po zmianach		Wykonanie			
	Przeciętne zatrudnienie	Wynagrodzenie*	Przeciętne miesięczne wynagrodzenie na 1 etat	Zatrudnienie	Wynagrodzenie*	Przeciętne zatrudnienie	Wynagrodzenie*	Przeciętne wynagrodzenie miesięczne na 1 etat	
	osób pełnozatrudnionych	tys. zł	zł	osób pełnozatrudnionych	tys. zł	osób pełnozatrudnionych	tys. zł	zł	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
ARR ogółem, w tym:	1 170	65 356	4 654	1 220	65 556	1 152	65 554	4 744	101,9
Oddziały Terenowe	642	30 632	3 976	648	x	630	30 504	4 037	101,5
Centrala, w tym:	528	34 724	5 478	572	x	522	35 050	5 596	102,2
Prezes i zastępcy Prezesa	2	530	18 261	4	x	3	642	20 725	113,5

* Wynagrodzenia osobowe bez nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, odpraw dla zwolnionych, ekwiwalentu za urlop, wynagrodzenia za czas pozostawania bez pracy, które w łącznej kwocie wyniosły w 2012 r. 842 tys. zł, a 2013 r. 682 tys. zł.

W planie finansowym ARR na 2013 r. (po zmianach) kwota wynagrodzeń ogółem wynosi: 66.898 tys. zł, z tego:

- wynagrodzenia osobowe bez nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, odpraw dla zwolnionych, ekwiwalentu za urlop, wynagrodzenia za czas pozostawania bez pracy (wyrok sądu) 65.556 tys. zł,
- nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, odprawy dla zwolnionych, ekwiwalenty za urlop, wynagrodzenia za czas pozostawania bez pracy (wyrok sądu) 682 tys. zł,
- wynagrodzenia bezosobowe 660 tys. zł.

Koszty wynagrodzeń ogółem wyniosły w 2013 r. 66.894 tys. zł, z tego:

- wynagrodzenia osobowe bez nagród jubileuszowych, odpraw emerytalnych, odpraw dla zwolnionych, ekwiwalentu za urlop, wynagrodzenia za czas pozostawania bez pracy (wyrok sądu) 65.554 tys. zł,
- nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, odprawy dla zwolnionych, ekwiwalenty za urlop, wynagrodzenia za czas pozostawania bez pracy (wyrok sądu) 682 tys. zł,
- wynagrodzenia bezosobowe 658 tys. zł.

Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie wyników kontroli wykonania planu finansowego Agencji w 2013 r.

Załącznik 3. Wydatki ma programy i mechanizmy wsparcia realizowane z budżetu środków europejskich i ze środków krajowych

Załącznik 3.1. Wykorzystanie budżetu środków europejskich na administrowanie przez Agencję Rynku Rolnego mechanizmami Wspólnej Polityki Rolnej

Lp.	Wyszczególnienie	Plan wydatków po zmianach [*]	Wykonanie			Wykonanie planu (kol. 6/3)
			Wydatki	Zmniejszenia zapotrzebowania ^{**}	Saldo (kol.4-5)	
			tys. zł			
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rynek zbóż	0	0	0	0	0,0
1.1.	Refundacje	0	0	0	0	0,0
1.2.	Interwencja	0	0	0	0	0,0
2.	Rynek mięsa	5 986	7 333	1 348	5 985	100,0
2.1.	Refundacje	5 986	7 333	1 348	5 985	100,0
2.2.	Dopłaty	0	0	0	0	0,0
3.	Rynek drobiu i jaj	147	147	0	147	100,0
3.1.	Refundacje	147	147	0	147	100,0
3.2.	Rekompensaty	0	0	0	0	0,0
4.	Rynek mleka i przetworów mlecznych	33 930	40 403	6 534	33 869	99,8
4.1.	Refundacje	0	0	0	0	0,0
4.2.	Dopłaty	33 930	40 403	6 534	33 869	99,8
4.4.	Interwencja	0	0	0	0	0,0
5.	Rynek skrobi	0	0	0	0	0,0
5.1.	Refundacje	0	0	0	0	0,0
5.2.	Dopłaty	0	0	0	0	0,0
6.	Rynek cukru	0	0	0	0	0,0
6.1.	Refundacje	0	0	0	0	0,0
6.2.	Dopłaty	0	0	0	0	0,0
6.3.	Pomoc restrukturyzacyjna	0	0	0	0	0,0
6.4.	Pomoc na rzecz dywersyfikacji	0	0	0	0	0,0
7.	Rynek produktów pszczelich	9 501	9 505	4	9 501	100,0
7.1.	Dopłaty	9 501	9 505	4	9 501	100,0
8.	Rynek owoców i warzyw	29 684	40 002	10 334	29 668	99,9
8.1.	Refundacje	0	0	0	0	0,0
8.2.	Program „Owoce w szkole” – dopłaty	29 684	40 002	10 334	29 668	99,9
8.3.	Dopłaty	0	0	0	0	0,0
9.	Rynek suszu paszowego	0	0	0	0	0,0
9.1.	Dopłaty	0	0	0	0	0,0
10.	Rynek Inu i konopi	191	191	0	191	100,0
10.1.	Dopłaty	191	191	0	191	100,0
11.	Dostarczanie nadwyżek żywności najuboższej ludności UE	313 126	315 681	2 555	313 126	100,0
12.	Wsparcie działań promocyjnych i informacyjnych na rynkach wybranych produktów rolnych – dopłaty	16 001	22 408	9 456	12 952	80,9
Ogółem		408 566	435 670	30 231	405 439	99,2

* plan wydatków po zmianach ustalony na podstawie pism MRiRW . Środki te znajdują się poza planem finansowym ARR stanowiącym załącznik do ustawy budżetowej na 2013 r.

** głównie środki odzyskane od beneficjentów.

Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie wyników kontroli wykonania planu finansowego Agencji w 2013 r.

Załącznik 3.2. Wykorzystanie środków budżetu państwa na administrowanie przez Agencję Rynku Rolnego płatnościami uzupełniającymi, współfinansowanymi mechanizmami WPR i podatkiem VAT od WPR

Lp.	Wyszczególnienie	Plan wydatków po zmianach*	Wykonanie	4/3
		tys. zł		%
1	2	3	4	5
1.	Płatności uzupełniające			
1.1.	Płatności uzupełniające dla plantatorów ziemniaków skrobiowych	2	2	100,0
1.2.	Płatności uzupełniające dla producentów surowca tytoniowego	22	6	27,3
	Łącznie płatności uzupełniające	24	8	33,3
2.	Współfinansowane mechanizmy WPR			
2.1.	Program poprawy produkcji i sprzedaży produktów pszczelarskich	9 505	9 505	100,0
2.2.	Programy działań informacyjnych i promocyjnych na rynkach wybranych produktów rolnych	16 124	14 168	87,9
2.3.	Program „Owoce w szkole”	13 339	13 334	100,0
	Łącznie współfinansowane mechanizmy WPR	38 968	37 007	95,0
3.	Finansowanie podatku VAT od WPR	28 062	27 916	99,5

* plan wydatków po zmianach ustalony na podstawie pism MRiRW. Środki te znajdują się poza planem finansowym ARR stanowiącym załącznik do ustawy budżetowej na 2013 r.

Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie wyników kontroli wykonania planu finansowego Agencji w 2013 r.

Załącznik 4. Wykonanie planu rzeczowego w 2013 r. administrowania przez Agencję Rynku Rolnego mechanizmami WPR, pomocy krajowej oraz płatności uzupełniających

Lp.	Wyszczególnienie	Jednostka miary	Plan na 2013 r.	Wykonanie	5:4 (%)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
I. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWANA Z BUDŻETU UE					
1.	Rynek zbóż	tys. ton	5.0	0.0	0.0
1.1.	Refundacje	x	x	x	x
1.2.	Interwencja	tys. ton	5.0	0.0	0.0
2.	Rynek mięsa czerwonego	x	x	x	x
2.1.	Refundacje	tys. ton	80.1	14.0	17.5
2.2.	Refundacje	szt.	80	196	245.0
2.3.	Dopłaty	tys. ton	5.0	0	0.0
3.	Rynek drobiu i jaj	tys. ton	1.1	0.138	12.5
3.1.	Refundacje	tys. ton	1.1	0.138	12.5
4.	Rynek mleka i przetworów mlecznych	tys. ton	85.0	53.584	63.0
4.1.	Refundacje	tys. ton	x	x	x
4.2.	Interwencja	tys. ton	19.0	0.0	0.0
4.3.	Dopłaty do spożycia mleka i przetworów mlecznych w placówkach oświatowych	tys. ton	65.0	53.5	82.3
4.4.	Dopłaty do prywatnego przechowywania masła	tys. ton	1.0	0.084	8.4
5.	Rynek produktów pszczelich	zawarte umowy (szt.)	x	364	x
5.1.	Dopłaty	zawarte umowy (szt.)	x	364	x
6.	Rynek owoców i warzyw	x	x	x	x
6.1.	Owoce w szkole	x	x	x	x
7.	Rynek Inu i konopi	tys. ton	1.386	0.4185	30.2
7.1.	Dopłaty	tys. ton	1.386	0.4185	30.2
8.	Dostarczanie nadwyżek żywności najuboższej ludności UE	ilość artykułów spożywczych	x	76,6 tys. ton artykułów spożywczych, 18,8 mln litrów mleka UHT, 3,6 mln litrów oleju rzepakowego	x
9.	Wsparcie działań promocyjnych i informacyjnych na rynkach wybranych produktów rolnych	kampanie informacyjne i/lub promocyjne, których realizację sfinansowano	x	11	x
II. DZIAŁALNOŚĆ FINANSOWANA Z BUDŻETU KRAJOWEGO					
1.	Płatności uzupełniające				
1.1.	Płatności uzupełniające dla producentów surowca tytoniowego płatność niezwiązana z produkcją	tys. ton	x	0.001	-
1.2.	Płatność dla producentów rolnych w sektorze skrobi ziemniaczanej niezwiązana z produkcją (dotyczy lat upraw 2010 i 2011)	tys. ton	x	0.021	-
2.	Mechanizmy krajowe				
2.1.	Dopłata krajowa do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych	mln litrów	51.3	47.3	92.2
2.2.	Dopłaty do materiału siewnego	tys. ha	592.0	768.5	129.8
2.3.	Działania Agencji Rynku Rolnego w zakresie promocji produktów rolnych i rolno-spożywczych, w szczególności produktów rolnictwa ekologicznego, produktów regionalnych i tradycyjnych oraz innych wytwarzanych w ramach uznanych systemów jakości żywności	zrealizowane działania	x	406	x

Źródło: Opracowanie własne NIK na podstawie wyników kontroli wykonania planu finansowego Agencji w 2013 r.

Załącznik 5. Kalkulacja oceny ogólnej wykonania planu finansowego Agencji Rynku Rolnego

Oceny wykonania planu finansowego Agencji Rynku Rolnego dokonano stosując kryteria⁴⁸ oparte na wskaźnikach wartościowych opracowanych przez NIK i opublikowanych w Analizie wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej w 2013 roku⁴⁹.

Przychody P: 345.717 tys. zł

Koszty K: 343.506 tys. zł

Łączna kwota G : 689.223 tys. zł (kwota przychodów + kwota kosztów)

Waga przychodów w łącznej kwocie $Wp = P : G = 0,5016$

Waga kosztów w łącznej kwocie: $Wk = K : G = 0,4984$

Nieprawidłowości w przychodach: brak.

Ocena cząstkowa przychodów: pozytywna 5.

Nieprawidłowości w kosztach: brak.

Ocena cząstkowa kosztów: pozytywna 5.

Wynik końcowy $Wk = 5 \times 0,5016 + 5 \times 0,4984 = 5$.

⁴⁸ <http://www.nik.gov.pl/kontrole/standardy-kontroli-nik/>

⁴⁹ Porównaj: <http://www.nik.gov.pl/kontrole/analiza-budzetu-panstwa/>

Załącznik 6. Wykaz organów, którym przekazano informację o wynikach kontroli

1. Prezydent Rzeczypospolitej Polskiej
2. Marszałek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej
3. Marszałek Senatu Rzeczypospolitej Polskiej
4. Prezes Rady Ministrów
5. Prezes Trybunału Konstytucyjnego
6. Rzecznik Praw Obywatelskich
7. Sejmowa Komisja Finansów Publicznych
8. Sejmowa Komisja do Spraw Kontroli Państwowej
9. Sejmowa Komisja Rolnictwa i Rozwoju Wsi
10. Sejmowa Komisja Odpowiedzialności Konstytucyjnej
11. Minister Finansów
12. Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi
13. Prezes Agencji Rynku Rolnego