Rozdział 6

Wykonanie planów finansowych agencji wykonawczych, instytucji gospodarki budżetowej oraz państwowych osób prawnych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy o finansach publicznych

6.1. Agencje Wykonawcze

Agencja wykonawcza jest państwową osobą prawną tworzoną na podstawie odrębnej ustawy w celu realizacji zadań państwa. Podstawą gospodarki finansowej jest roczny plan finansowy sporządzany także w ujęciu kasowym tj. dochody i wydatki ujmowane są w terminie ich zapłaty.

W ustawie budżetowej na rok 2014 zamieszczono plany finansowe następujących agencji wykonawczych nadzorowanych przez:

Ministra Gospodarki

- Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości,
- Agencja Rezerw Materiałowych,

Ministra Nauki i Szkolnictwa Wyższego

- Narodowe Centrum Badań i Rozwoju,
- Narodowe Centrum Nauki,

Ministra Obrony Narodowej

- Agencja Mienia Wojskowego,
- Wojskowa Agencja Mieszkaniowa,

Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi

- Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa,
- Agencja Rynku Rolnego,
- Agencja Nieruchomości Rolnych wraz z planem finansowym Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa,
- Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych.

W 2014 r. łączne przychody wyżej wymienionych jednostek wyniosły 11.996.977 tys. zł, w tym 5.890.400 tys. zł pochodziło z dotacji z budżetu państwa, co stanowiło 49,1% przychodów ogółem. Suma kosztów poniesionych przez te jednostki wyniosła 8.146.987 tys. zł. Oznacza to, że wynik finansowy brutto agencji wykonawczych był dodatni i wyniósł 3.849.990 tys. zł (w 2013 r było to 1.616.233 tys. zł).

W stosunku do ustawy budżetowej przychody, w tym dotacje z budżetu państwa były niższe odpowiednio o 0,4% i 6,3%. Przy niższych o 6,4% kosztach jakie poniosły agencje wykonawcze suma ich wyników finansowych brutto w porównaniu do ustawy budżetowej była większa o 15,4%, tj. o 515.194 tys. zł. Jednocześnie należy zauważyć że suma wyników finansowych w porównaniu do roku 2013 była o większa 138,2%, tj. 2.233.757 tys. zł. Związane to było głównie z lepszym o 2.088.933 tys. zł wynikiem w planie finansowym Zasobu Własności Rolnej Skarbu Państwa. W planach finansowych dwóch agencji wynik uległ pogorszeniu, w sześciu poprawie, natomiast w dwóch był na zbliżonym poziomie jak w roku 2013.

Podstawowe wielkości dotyczące wykonania planów finansowych agencji wykonawczych przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody wykonane	w tym dotacja z budżetu	Koszty wykonane	Wynik finansowy brutto planowany	Wynik finansowy brutto zrealizowany
		w tys. zł				
1	2	3	4	5	6	7
1.	Polska Agencja Rozwoju Przedsiębiorczości	705.662	547.739	705.275	242	387
2.	Agencja Rezerw Materiałowych	287.474	104.197	263.968	-146.671	23.506
3.	Narodowe Centrum Badań i Rozwoju	1.946.959	1.726.497	1.946.945	0	14
4.	Narodowe Centrum Nauki	864.272	863.602	864.266	0	6
5.	Agencja Mienia Wojskowego	182.404	153	92.904	78.747	89.500
6.	Wojskowa Agencja Mieszkaniowa	1.112.005	570.769	877.200	248.148	234.805
7.	Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa	1.700.080	1.677.431	1.715.952	- 36.261	- 15.872
8.	Agencja Rynku Rolnego	379.630	363.680	378.735	305	895
9.	Agencja Nieruchomości Rolnych	375.495		350.044	1.600	25.451
10.	Zasób Własności Rolnej Skarbu Państwa	4.360.525		875.031	3.188.600	3.485.494
11.	Centralny Ośrodek Badania Odmian Roślin Uprawnych	82.471	36.332	76.667	86	5.804
	Razem	**11.996.977**	**5.890.400**	**8.146.987**	**3.334.796**	**3.849.990**

6.1.1. Zadaniem **Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości** jest działanie na rzecz przedsiębiorczości poprzez wspieranie: rozwoju małych i średnich przedsiębiorstw, rozwoju regionalnego, wykorzystania nowych technik i technologii, wykorzystania potencjału adaptacyjnego przedsiębiorstw oraz rozwoju zasobów ludzkich.

Przychodami PARP są przede wszystkim dotacje otrzymywane z budżetu państwa na realizację zadań ustawowych oraz na pokrycie bieżących kosztów funkcjonowania agencji, a także pozostałe przychody, na które składają się głównie przychody pochodzące z rozliczenia dotacji udzielonych PARP w latach ubiegłych. W 2014 r. przychody PARP wyniosły 705.662 tys. zł i były niższe o 18.014 tys. zł w stosunku do planu przyjętego w ustawie budżetowej, z tego przychody z dotacji z budżetu państwa wyniosły 547.739 tys. zł, co stanowiło 77,6% przychodów ogółem.

Koszty Agencji wyniosły 705.275 tys. zł i były niższe o 18.159 tys. zł w stosunku do planu w ustawie budżetowej, w tym koszty realizacji zadań ustawowych, w ramach których Agencja udziela wsparcia innym podmiotom 594.842 tys. zł, co stanowi 84,3% kosztów ogółem.

Wynik finansowy Agencji na koniec roku wyniósł 387 tys. zł i był wyższy o 145 tys. zł, tj. 59,9% w stosunku do wartości planowanej w ustawie budżetowej.

6.1.2. Agencja Rezerw Materiałowych realizująca zadania w zakresie gospodarowania rezerwami strategicznymi, jak również utrzymania państwowych zapasów ropy naftowej i produktów naftowych, osiągnęła dodatni wynik finansowy na koniec roku 2014 w wysokości 23.506 tys. zł. tj. o 170.177 tys. zł wyższy od planowanego w ustawie budżetowej.

W 2014 r. przychody Agencji wyniosły 287.474 tys. zł, w tym dotacja z budżetu państwa 104.197 tys. zł. Zrealizowane przychody były wyższe w stosunku do ustawy budżetowej o 109,0% oraz niższe o 0,6% w stosunku do wartości w planie po zmianach (plan Agencji został zmieniony zgodnie z procedurą określoną w ustawie o finansach publicznych). Przy realizacji kosztów niższych o 7,1% w stosunku do ustawy budżetowej oraz o 8,3% w stosunku do wartości w planie po zmianach, wynik finansowy uległ poprawie o 170.177 tys. zł (o 22.139 tys. zł w stosunku do planu po zmianach) – w ustawie budżetowej planowano ujemny wynik finansowy na poziomie 146.671 tys. zł.

Wyższe przychody w 2014 r. w stosunku do wielkości planowanych w ustawie budżetowej wynikały z możliwości sprzedaży części rezerw strategicznych i zapasów państwowych ropy naftowej.

Na poprawę wyniku finansowego miały wpływ niższe koszty realizacji zadań ustawowych w tym koszty utrzymywania towarów w magazynach obcych, oraz mniejsze koszty bieżącego funkcjonowania Agencji, w tym m.in. niższe koszty zakupu energii i usług telekomunikacyjnych.

6.1.3. Narodowe Centrum Badań i Rozwoju działa na podstawie ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Badań i Rozwoju, jako agencja wykonawcza powołana do realizacji zadań z zakresu polityki naukowej, naukowo-technicznej i innowacyjnej państwa. Ponadto Centrum pełni funkcję Instytucji Pośredniczącej dla Programów Operacyjnych.

Przychodami Centrum są przede wszystkim dotacje otrzymywane z budżetu państwa na realizację zadań ustawowych oraz na pokrycie bieżących kosztów i dofinansowania inwestycji związanych z zarządzaniem zadaniami. Ponadto NCBiR może uzyskiwać przychody z innych źródeł, w tym z budżetu Unii Europejskiej, międzynarodowych programów badawczych, komercjalizacji wyników prowadzonych badań.

W trakcie roku 2014 w planie finansowym Centrum dokonano zmian w obrębie przychodów i kosztów, przede wszystkim w związku ze zwiększeniem środków na realizację zadań finansowanych z udziałem środków z UE.

Zrealizowane w 2014 r. przychody Centrum wyniosły 1.946.959 tys. zł (90,3% planu po zmianach), w tym dotacje przekazane z budżetu państwa w kwocie 1.726.497 tys. zł. Koszty wyniosły 1.946.945 tys. zł. (90,3% planu po zmianach), w tym na realizację zadań przekazano środki w wysokości 1.865.721 tys. zł., co stanowiło 95,8% kosztów ogółem.

W ramach wydatków na działalność badawczą NCBiR finansowało realizację strategicznych programów badań naukowych i prac rozwojowych, projekty na rzecz obronności i bezpieczeństwa państwa, projekty badawcze w ramach programu wieloletniego „Poprawa bezpieczeństwa i warunków pracy – III etap", projekty na rzecz wsparcia komercjalizacji wyników badań lub prac rozwojowych oraz inne projekty i programy.

Niższe niż zakładano wykonanie kosztów wynikało głównie z przesunięć dokonywanych przez beneficjentów w harmonogramach realizacji projektów, wynikających z zawartych umów, co przedłuża procedurę rozliczania środków i w efekcie powoduje przesunięcie środków na następny rok. Ponadto uzyskano oszczędności w kosztach funkcjonowania Centrum, w związku z niższymi niż planowano kosztami opłat za najem siedziby, niższymi kosztami napraw i obsługi serwisowej urządzeń.

W planie finansowym Centrum ujęto również środki europejskie przewidziane dla beneficjentów programów operacyjnych oraz programu finansowanego ze środków Norweskiego Mechanizmu Finansowego, dla których agencja pełni odpowiednio funkcję Instytucji Pośredniczącej oraz funkcję Operatora Programu. Środki te zostały wykorzystane w wysokości 3.030.662 tys. zł, tj. 91,0% planu po zmianach.

6.1.4. Narodowe Centrum Nauki działa na mocy ustawy z dnia 30 kwietnia 2010 r. o Narodowym Centrum Nauki, jako agencja wykonawcza powołana do wspierania działalności naukowej w zakresie badań podstawowych.

Przychodami Centrum są przede wszystkim dotacje otrzymywane z budżetu państwa na realizację ustawowych zadań oraz na pokrycie bieżących kosztów i dofinansowania inwestycji związanych z zarządzaniem wykonywanymi zadaniami. Ponadto Narodowe Centrum Nauki może uzyskiwać przychody z innych źródeł, w tym środki przekazane przez krajowe i zagraniczne podmioty finansujące programy badawcze.

W trakcie roku 2014 w planie finansowym Centrum dokonano zmian zwiększających przychody i koszty, w związku z pozyskaniem dodatkowych środków z Komisji Europejskiej (w ramach konsorcjum CHIST-ERA - zrzeszającego agencje finansujące badania naukowe w obszarze technologii informacyjnych oraz komunikacyjnych).

Zrealizowane w 2014 roku przychody Centrum wyniosły 864.272 tys. zł (97,7% w stosunku do ustawy budżetowej jak i planu po zmianach), w tym dotacje przekazane z budżetu państwa stanowiły 863.602 tys. zł.

Koszty wyniosły 864.266 tys. zł (97,7% w stosunku do ustawy budżetowej jak i planu po zmianach), w tym na realizację zadań przekazano środki w wysokości 834.155 tys. zł, co stanowiło 96,5% kosztów ogółem.

W ramach wydatków na działalność badawczą NCN finansowało przede wszystkim realizację badań podstawowych w formie: projektów badawczych, w tym finansowanie zakupu lub wytworzenia aparatury naukowo-badawczej niezbędnej do realizacji tych projektów, projektów badawczych realizowanych przez osoby rozpoczynające karierę naukową, w tym mających na celu stworzenie unikatowego warsztatu naukowego lub powołanie nowego zespołu naukowego, stypendiów doktorskich i staży po uzyskaniu stopnia naukowego doktora, projektów badawczych dla doświadczonych naukowców mających na celu realizację pionierskich badań naukowych.

Niższe niż zakładano wykonanie kosztów wynikało przede wszystkim z niższego zapotrzebowania Centrum na środki finansowe związane z kosztami zarządzania wykonywanymi zadaniami, głównie w zakresie prac dotyczących procesu oceny wniosków składanych w ramach konkursów ogłaszanych przez Centrum oraz środków planowanych na adaptację budynku przeznaczonego na siedzibę agencji, z uwagi na jego niepozyskanie.

6.1.5. Agencja Mienia Wojskowego Do zadań tej Agencji należy w szczególności gospodarowanie, utrzymanie oraz uporządkowanie stanu prawnego i prowadzenie ewidencji mienia będącego w trwałym zarządzie jednostek organizacyjnych podległych Ministrowi Obrony Narodowej oraz ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych, jak również mienia pozostałego po likwidacji państwowych osób prawnych, dla których organem założycielskim lub organem nadzoru był Minister Obrony Narodowej lub minister właściwy do spraw wewnętrznych.

Uzyskane przychody w wysokości 182.404 tys. zł, tj. 93,7% planu, były niższe z powodu osiągnięcia mniejszych wpływów z prowadzonej działalności, głównie ze sprzedaży

nieruchomości i gruntów. Poniesione koszty wyniosły 92.904 tys. zł, czyli 80,2% planu, na co wpływ miały niższe od planowanych koszty funkcjonowania Agencji oraz niższe koszty związane z utrzymaniem, zagospodarowaniem i ewidencją mienia przejętego z Ministerstwa Obrony Narodowej oraz Ministerstwa Spraw Wewnętrznych.

Z zaplanowanej na 2014 r. dotacji w wysokości 510 tys. zł wykorzystano kwotę 153 tys. zł przeznaczoną na pokrycie kosztów utrzymania zbędnych nieruchomości od dnia ich przejęcia do końca roku 2014.

Wynik finansowy Agencji ukształtował się na poziomie 89.500 tys. zł tj. 113,7% planu z ustawy budżetowej na 2014, natomiast po uwzględnieniu należnego podatku dochodowego od osób prawnych oraz pozostałych obciążeń wyniku finansowego:

- odpisu na Fundusz Modernizacji Sił Zbrojnych - 65.540 tys. zł,
- odpisu na Fundusz Modernizacji Bezpieczeństwa Publicznego - 3.131 tys. zł;
- wpłaty do budżetu państwa nadwyżki środków finansowych za 2014 r. - 22.323 tys. zł

był ujemny w wysokości 15.635 tys. zł, na co wpływ miało uwzględnienie wpłaty nadwyżki środków finansowych za 2014 r.

W planie finansowym Agencji na 2014 r. uwzględniono stan środków pieniężnych na początek roku w wysokości 184.778 tys. zł, przychody w kwocie 194.628 tys. zł, koszty w kwocie 115.881 tys. zł. Natomiast stan środków pieniężnych zaplanowany na koniec 2014 r. na poziomie 185.141 tys. zł, po uzyskaniu zgody Ministra Obrony Narodowej oraz pozytywnej opinii Komisji Finansów Publicznych został zmniejszony do poziomu 115.653 tys. zł głównie w związku ze spłatą nadwyżki środków finansowych za 2013 rok w kwocie 22.671 tys. zł oraz częściową spłatą nadwyżki środków finansowych za 2012 rok w kwocie 42.817 tys. zł.

Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 126.277 tys. zł, tj. 109,2% planu po zmianach. Na koniec 2014 r. powstały zobowiązania niewymagalne w kwocie 126.565 tys. zł głównie z tytułu nadwyżki środków finansowych za rok 2012 (88.000 tys. zł) oraz z tytułu dostaw i usług, a także z tytułu podatków i ubezpieczeń.

6.1.6. Wojskowa Agencja Mieszkaniowa działa na podstawie ustawy o zakwaterowaniu Sił Zbrojnych Rzeczypospolitej Polskiej. Do zadań Agencji należy w szczególności gospodarowanie powierzonym mieniem Skarbu Państwa oraz prowadzenie gospodarki mieszkaniowej i internatowej, w tym dokonywanie przebudowy oraz remontów zasobów mieszkaniowych i internatowych. Ponadto Agencja wypłaca żołnierzom świadczenia pieniężne (m.in. świadczenie mieszkaniowe i odprawę mieszkaniową), na które otrzymuje dotację budżetową.

Planowane przychody i koszty, po uzyskaniu zgody Ministra Obrony Narodowej oraz pozytywnej opinii Komisji Finansów Publicznych zostały zmniejszone do poziomu 1.169.245 tys. zł, natomiast koszty do poziomu 921.097 tys. zł. Zmiany te wynikały głównie z niższego niż zakładano poziomu wypłat odpraw mieszkaniowych, w związku z mniejszą liczbą żołnierzy uprawnionych do jej otrzymania przy zwolnieniu z zawodowej służby wojskowej.

Uzyskane przez Agencję przychody w wysokości 1.112.005 tys. zł stanowią 95,1% planu po zmianach (82,6% planu w ustawie budżetowej). Główną przyczyną niepełnej realizacji było niewykonanie planowanych przychodów z tytułu umorzenia udziałów w Spółce WTBS Kwatera Sp. z o.o. oraz niższych niż planowano przychodów ze sprzedaży lokali użytkowych. Poniesione koszty wyniosły 877.200 tys. zł, czyli 95,2% planu po zmianach (79,9% planu w ustawie budżetowej), co spowodowane było niższymi niż planowano kosztami utrzymania lokali mieszkalnych.

Z zaplanowanej kwoty dotacji w wysokości 747.158 tys. zł, obniżonej w wyniku zmiany planu finansowego do kwoty 570.769 tys. zł wydatkowano środki w wysokości 570.769 tys. zł, czyli 100% planu po zmianach z przeznaczeniem na wypłatę żołnierzom zawodowym świadczeń mieszkaniowych oraz na utrzymanie nieruchomości zbędnych dla resortu obrony narodowej.

Wynik finansowy Agencji, ukształtował się na poziomie 234.805 tys. zł, tj. 94,6% kwoty planowanej a po uwzględnieniu należnego podatku dochodowego od osób prawnych, na poziomie 197.909 tys. zł, co stanowi 93,0% planu. Stan środków pieniężnych na koniec roku wyniósł 127.779 tys. zł, czyli o 142,1% więcej niż zaplanowano, na co wpływ miały głównie niższe od planowanych koszty funkcjonowania Agencji. Na koniec 2014 r. zobowiązania niewymagalne wyniosły 56.404 tys. zł, co stanowi 58,8% kwoty planowanej.

6.1.7. Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa (ARiMR), której głównym zadaniem są dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych na sfinansowanie części kosztów inwestycji i częściowa spłata kapitału kredytów na realizację inwestycji w gospodarstwach rolnych.

Ponadto ARiMR ma status unijnej agencji płatniczej, w związku z powyższym oprócz kosztów realizacji zadań zawartych w planie finansowym przekazuje również transfery środków europejskich w ramach współfinansowania z budżetu państwa i finansowania z budżetu środków europejskich.

Przychody Agencji wyniosły 1.700.080 tys. zł i zostały zrealizowane w 92,5% planu z ustawy budżetowej, natomiast koszty wyniosły 1.715.952 tys. zł. i zrealizowane zostały w 91,5% planu z ustawy budżetowej, w tym koszty realizacji zadań wyniosły 632.599 tys. zł i stanowiły 36,9% kosztów ogółem. Wynik Agencji był ujemny i wyniósł 15.872 tys. zł, jednocześnie uległ poprawie w stosunku do zakładanego w ustawie budżetowej na rok 2014 o 20.389 tys. zł.

Agencja Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w 2014 r. otrzymała jedną z największych obok NCBiR dotację z budżetu państwa, spośród wszystkich Agencji Wykonawczych, w wysokości 1.677.431 tys. zł przeznaczoną m. in. na:

- dotację podmiotową w kwocie 929.924 tys. zł, z przeznaczeniem na koszty działalności statutowej,
- dotacje celowe w kwocie 656.451 tys. zł m.in. na:
  - dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych na sfinansowanie części kosztów inwestycji i częściową spłatę kapitału kredytów na realizację inwestycji w gospodarstwach rolnych,
  - dopłaty do oprocentowania kredytów bankowych udzielanych na sfinansowanie kosztów wznowienia produkcji rolniczej oraz odtworzenia środków trwałych w przypadku wystąpienia szkód,
  - finansowanie lub dofinansowanie ponoszonych przez producentów rolnych kosztów zbioru, transportu i unieszkodliwiania padłych zwierząt gospodarskich z gatunku bydło, owce, kozy, świnie lub konie, finansowanie zalesiania gruntów rolnych,
  - pomoc finansową dla producentów rolnych, w których gospodarstwach rolnych powstały szkody spowodowane przez ujemne skutki przezimowania w okresie zimowym 2011/2012,
  - pomoc finansową dla producentów rolnych, w których gospodarstwach rolnych lub działach specjalnych produkcji rolnej powstały szkody spowodowane wystąpieniem powodzi, huraganu, gradu lub deszczu nawalnego w 2013 r.,
  - pomoc finansową dla rolników, którzy w 2014 r. byli producentami owoców porzeczki czarnej lub owoców wiśni,
  - pomoc finansową dla rolników, którzy w 2014 r. byli producentami cebuli, kapusty lub jabłek,
  - pomoc finansową dla producentów rolnych, w którzy w 2014 r. ponieśli szkody w uprawach rolnych wyrządzone przez dziki,
- oraz dotację na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w kwocie 85.457 tys. zł.

6.1.8. Agencja Rynku Rolnego jest państwową osobą prawną, nad którą nadzór sprawuje minister właściwy do spraw rynków rolnych, a w zakresie gospodarki finansowej – minister właściwy do spraw finansów publicznych. Agencja, posiadając od akcesji Polski do UE status unijnej agencji płatniczej, działa na podstawie unijnych aktów prawnych. Agencja w ramach realizowanych mechanizmów:

- wypłaca producentom rolnym, przetwórcom i eksporterom środki finansowe z tytułu uczestnictwa w administrowanych przez ARR mechanizmach unijnej polityki rolnej,
- wydaje decyzje administracyjne związane z uczestnictwem tych podmiotów w mechanizmach krajowych i wspólnej polityki rolnej (WPR),
- administruje rejestrami prowadzonymi na podstawie przepisów prawa krajowego i unijnego,
- monitoruje wielkość produkcji kwotowej i poza kwotowej w ramach przyznanych kwot produkcyjnych,
- pobiera i wypłaca środki finansowe przeznaczone na promocję żywności pochodzące z budżetów UE oraz krajowego, a także z funduszy promocji produktów rolno spożywczych.

Przychody ARR wyniosły 379.630 tys. zł zostały zrealizowane w 105,1% w stosunku do planu w ustawie budżetowej (99,0% planu po zmianach) natomiast koszty wyniosły 378.735 tys. zł tj. w 105,0% planu z ustawy budżetowej (98,8% planu po zmianach), w tym koszty realizacji zadań 232.682 tys. zł tj. 109,5% planu z ustawy (99,4% planu po zmianach). Wynik Agencji wyniósł 895 tys. zł. i był wyższy niemal trzykrotnie tj. o 590 tys. zł. w stosunku do zakładanego w ustawie budżetowej na rok 2014.

Agencja Rynku Rolnego otrzymała dotacje z budżetu państwa w wysokości 363.680 tys. zł, w tym dotację podmiotową na realizację działalności statutowej Agencji w kwocie 125.709 tys. zł oraz dotację celową w wysokości 232.971 tys. zł z przeznaczeniem na:

- realizację zadań: dopłaty krajowe do spożycia mleka i przetworów mlecznych w szkołach podstawowych – „Szklanka mleka", wsparcie finansowe zużycia kwalifikowanego materiału siewnego, pomoc o charakterze de minimis, działania promocyjne i informacyjne dotyczące promowania produktów rolnych,
- realizację pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich 2007-2013,

a także dotację celową na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych w kwocie 5.000 tys. zł.

6.1.9. Agencja Nieruchomości Rolnych w 2014 r. uzyskała przychody w wysokości 375.495 tys. zł, które stanowiły 138,7% wielkości przychodów planowanych na 2014 r. Poniesione koszty to kwota 350.044 tys. zł tj. 130,1% planu z ustawy budżetowej. Spowodowało to osiągnięcie wyniku finansowego brutto w wysokości 25.451 tys. zł tj. lepszego o 23.851 tys. zł. w stosunku do planowanego w ustawie budżetowej.

Wyższe niż planowano wykonanie przychodów związane było naliczeniem kary umownej za nieterminowe usuwanie błędów w systemie informatycznym w wysokości 101.050 tys. zł.

Wyższe od planowanego wykonanie kosztów wynikało przede wszystkim z dokonania odpisu aktualizującego należności.

6.1.9.a. Zasób Własności Rolnej Skarbu Państwa (ZWRSP) stanowi mienie Skarbu Państwa przejęte po likwidacji państwowych przedsiębiorstw gospodarki rolnej.

W roku 2014 przychody ogółem Zasobu WRSP wyniosły 4.360.525 tys. zł i były wyższe od wielkości planowanej o 7,3% tj. o 298.525 tys. zł. Wyższe od planowanych były wszystkie pozycje przychodów (m.in. ze sprzedaży mienia zasobu; z gospodarowania mieniem zasobu: większa kwota rozwiązanych odpisów amortyzacyjnych należności, przychodów z tytułu odszkodowań, naliczonych kar i kosztów sądowych; przychody finansowe), za wyjątkiem przychodów z odpłatnego korzystania z mienia Zasobu. Poniesione koszty ogółem w wysokości 875.031 tys. zł były wyższe od wielkości planowanej o 0,2% tj. o 1.631 tys. zł. Spowodowało to, że wynik finansowy był wyższy od wielkości zaplanowanej w ustawie budżetowej o 296.894 tys. zł. (tj. 9,3%) i wyniósł 3.485.494 tys. zł.

6.1.10. Przychody **Centralnego Ośrodka Badań Odmian Roślin Uprawnych** za 2014 r. były wyższe o 13.388 tys. zł (tj. o 19,4%) od planowanych w ustawie budżetowej i wyniosły 82.471 tys. zł. Wzrost przychodów ogółem wynika głównie z uzyskania wyższych przychodów z prowadzonej działalności, w tym w szczególności z prowadzonej działalności rolniczej (wyższe niż planowano ceny produktów rolnych obowiązujące w pierwszym półroczu 2014 r. – sprzedaż zapasów magazynowych z 2013 r.) oraz usługowej działalności badawczo-doświadczalnej, a także pozostałych przychodów (głównie dopłat do produkcji rolniczej, przychodów ze sprzedaży i likwidacji środków trwałych). Istotną pozycją wpływającą na wzrost przychodów w roku 2014 stanowią otrzymane przez COBORU w roku 2014 odszkodowania za wywłaszczenie gruntów pod budowę dróg. Łącznie przychody z tego tytułu wyniosły 7 065 tys. zł.

Koszty ogółem wynosiły 76.667 tys. zł, i były wyższe o 7.670 tys. zł (tj. o 11,1%) od wartości planowanej w ustawie budżetowej.

Na wzrost kosztów ogółem złożyły się m.in.: wyższe ceny czynników produkcji (m.in. materiałów), energii oraz usług rolniczych i transportowych. W roku 2014 COBORU poniosło dużo wyższe niż planowano koszty remontów. Wynikało to z możliwości wykonania najpilniejszych remontów maszyn i urządzeń, a także budynków i budowli w związku z uzyskaniem dodatkowych środków finansowych (przychodów), głównie z tyt. otrzymanych odszkodowań.

W związku z powyższym wynik finansowy brutto wyniósł 5.804 tys. zł i był wyższy od wartości planowanej w ustawie budżetowej o kwotę 5.718 tys. zł.

6.2. Instytucje gospodarki budżetowej

Instytucja gospodarki budżetowej (IGB) jest jednostką sektora finansów publicznych tworzoną w celu realizacji zadań publicznych, która odpłatnie wykonuje wyodrębnione zadania a koszty swojej działalności oraz zobowiązania pokrywa z uzyskanych przychodów.

W ustawie budżetowej na rok 2014 zamieszczono plany finansowe następujących instytucji gospodarki budżetowej utworzonych przez:

Szefa Kancelarii Prezydenta RP

- Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP,

Dyrektora Sądu Apelacyjnego w Krakowie

- Centrum Zakupów dla Sądownictwa Instytucja Gospodarki Budżetowej,

Szefa Kancelarii Prezesa Rady Ministrów

- Centrum Usług Wspólnych,

Ministra Administracji i Cyfryzacji

- Centralny Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej,

Ministra Sportu i Turystyki

- Centralny Ośrodek Sportu,

Ministra Obrony Narodowej

- Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego,

Ministra Sprawiedliwości

- Zachodnia Instytucja Gospodarki Budżetowej „PIAST”,
- Bałtycka Instytucja Gospodarki Budżetowej „BALTICA”,
- Pomorska Instytucja Gospodarki Budżetowej „POMERANIA”,
- Mazowiecka Instytucja Gospodarki Budżetowej „MAZOVIA”,
- Podkarpacka Instytucja Gospodarki Budżetowej „CARPATIA”,

Ministra Spraw Wewnętrznych

- Centralny Ośrodek Informatyki,
- Centrum Usług Logistycznych,

Ministra Zdrowia

- Profilaktyczny Dom Zdrowia w Juracie,

Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego

- Centrum Badań i Edukacji Statystycznej GUS.

W 2014 r. łączne przychody wyżej wymienionych jednostek wyniosły 894.313 tys. zł, w tym 137.045 tys. zł pochodziło z dotacji z budżetu państwa, co stanowi 15,3 % przychodów ogółem. Suma kosztów poniesionych przez te jednostki wyniosła 907.031 tys. zł. Oznacza to, że wynik finansowy brutto instytucji gospodarki budżetowej był ujemny i wyniósł 12.718 tys. zł.

W stosunku do ustawy budżetowej łączne przychody instytucji gospodarki budżetowej były wyższe o 5,3%, zaś koszty poniesione przez te jednostki były wyższe o 3,4%. Tak więc wynik finansowy brutto instytucji gospodarki budżetowej był lepszy od zaplanowanego o 15.407 tys. zł.

Zrealizowane w 2014 r. kwoty przychodów, z uwzględnieniem dotacji budżetowych, kosztów oraz planowany i zrealizowany wynik finansowy brutto przedstawiają się następująco:

Lp.	Wyszczególnienie	Przychody	w tym dotacja z budżetu	Koszty	Wynik finansowy brutto planowany	Wynik finansowy brutto zrealizowany
		w tys. zł				
	1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*
1	Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP	51.273		49.153	500	2.120
2	Centrum Zakupów dla Sądownictwa Instytucji Gospodarki Budżetowej	8.350		5.872	1.208	2.478
3	Centrum Usług Wspólnych	40.296		61.954	-32.617	-21.658
4	Centralny Ośrodek Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej	7.984		7.872	117	112
5	Centralny Ośrodek Sportu	117.645	23.886	130.342	-6.622	-12.697
6	Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego	187.720	113.089	186.782	32	938
7	Zachodnia Instytucja Gospodarki Budżetowej „PIAST”	37.672		36.735	11	937
8	Bałtycka Instytucja Gospodarki Budżetowej „BALTICA”	93.840		92.139	1.327	1.701
9	Pomorska Instytucja Gospodarki Budżetowej „POMERANIA”	98.284		94.583	815	3.701
10	Mazowiecka Instytucja Gospodarki Budżetowej „MAZOVIA”	53.139	70	51.952	0	1.187
11	Podkarpacka Instytucja Gospodarki Budżetowej „CARPATIA”	59.114		59.046	5	68
12	Centralny Ośrodek Informatyki	91.582		85.697	2.412	5.885
13	Centrum Usług Logistycznych	40.375		38.040	4.500	2.335
14	Profilaktyczny Dom Zdrowia w Juracie	1.624		1.476	162	148
15	Centrum Badań i Edukacji Statystycznej GUS	5.415		5.388	25	27
	Razem	**894.313**	**137.045**	**907.031**	**-28.125**	**-12.718**

6.2.1. Centrum Obsługi Kancelarii Prezydenta RP realizowało w ramach prowadzonej działalności zadania publiczne na rzecz Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej i Kancelarii Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej w zakresie obsługi gospodarczej, techniczno-remontowej, teleinformatycznej, inwestycyjnej, porządkowej, usług wydawniczych i poligraficznych oraz obsługi recepcyjnej, transportowej, hotelarskiej, gastronomicznej, rekreacyjnej, gospodarki magazynowej i zaopatrzenia.

Plan finansowy Centrum w 2014 r. zakładał uzyskanie wyniku finansowego w wysokości 500 tys. zł. Ostatecznie instytucja osiągnęła czterokrotnie wyższy od planowanego wynik finansowy brutto w kwocie 2.120 tys. zł. Przychody zostały zrealizowane w kwocie 51.273 tys. zł, a koszty w wysokości 49.153 tys. zł, tj. odpowiednio 109,1% oraz 105,7% wielkości zaplanowanych w ustawie budżetowej.

6.2.2. Przedmiotem działalności **Centrum Zakupów dla Sądownictwa Instytucji Gospodarki Budżetowej** jest prowadzenie centralnych zamówień publicznych dla jednostek sądownictwa powszechnego, zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych, oraz prowadzenie działalności szkoleniowo – wypoczynkowej. Ubiegły rok Centrum zakończyło dodatnim wynikiem finansowym w wysokości 2.478 tys. zł uzyskując przychody na poziomie 8.350 tys. zł i koszty w kwocie 5.872 tys. zł. W stosunku do planu zawartego w ustawie budżetowej przychody i koszty były wyższe odpowiednio o 3.350 tys. zł i 2.080 tys. zł, co w konsekwencji spowodowało wzrost wyniku finansowego o 1.270 tys. zł.

6.2.3. Centrum Usług Wspólnych (CUW) zaplanowane w ustawie budżetowej przychody i koszty wykonało odpowiednio w 106,0% i 87,7%, co pozwoliło poprawić wynik finansowy brutto o 10.959 tys. zł, a tym samym zmniejszyć ujemny wynik finansowy do kwoty 21.658 tys. zł. Podstawowym źródłem przychodów z prowadzonej przez CUW działalności w 2014 r. były wpływy ze sprzedaży usług (32.764 tys. zł), stanowiły one 81,3% przychodów ogółem.

Podstawową pozycję kosztów tj. 38,1% stanowiły wynagrodzenia. W stosunku do ustawy budżetowej zostały one zrealizowane w 89,3%, co jest związane z realizacją polityki ograniczania kosztów funkcjonowania CUW. Na realizację niższych od zaplanowanych kosztów wpłynęły także głównie mniejsze wydatki na zakup usług remontowych.

Do zakresu działania Centrum Usług Wspólnych należało w 2014 r. przede wszystkim:

1. zapewnienie technicznych, w tym teleinformatycznych warunków pracy Kancelarii Prezesa Rady Ministrów,
2. świadczenie usług szkoleniowo-wypoczynkowych, konferencyjnych,
3. prowadzenie wspólnych lub centralnych zamówień publicznych, jak również świadczenie usług wspólnych wynikających z tych zamówień, itp.

6.2.4. Podstawowa działalność **Centralnego Ośrodka Dokumentacji Geodezyjnej i Kartograficznej (CODGiK)** związana jest z wykonywaniem czynności materialno-technicznych służących realizacji zadań publicznych przypisanych Głównemu Geodecie Kraju oraz pozostałych odbiorców, w szczególności w zakresie: tworzenia specjalistycznych baz danych przestrzennych i opracowań kartograficznych, przetwarzania danych przestrzennych, świadczenia usług sieciowych, usług fotoreprodukcyjnych i specjalistycznych szkoleń w zakresie geodezji, kartografii oraz infrastruktury informacji przestrzennej.

Na 2014 rok przychody ogółem zaplanowane w wysokości 8.769 tys. zł, zostały wykonane w wysokości 7.984 tys. zł, tj. 91,0% planu wg ustawy budżetowej. Przychody za usługi świadczone na rzecz Głównego Geodety Kraju w obszarze działalności podstawowej wyniosły 7.782 tys. zł, w tym przychody z tytułu opłat za udostępnianie materiałów z zasobu geodezyjnego i kartograficznego, przekazywane na rzecz Funduszu Gospodarki Zasobem Geodezyjnym i Kartograficznym, zostały zrealizowane w wysokości 6.215 tys. zł.

Koszty zrealizowano w wysokości 7.872 tys. zł, co stanowiło 91,0% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej. Tym samym wynik finansowy brutto był niższy od zaplanowanego o 4,3% i wyniósł 112 tys. zł.

6.2.5. Plan finansowy **Centralnego Ośrodka Sportu (COS)** na 2014 r. zakładał uzyskanie przychodów na poziomie 128.833 tys. zł oraz wykonanie kosztów w kwocie 135.455 tys. zł. Instytucja nie zrealizowała zaplanowanych wielkości. Przychody Centralnego Ośrodka Sportu zrealizowano na poziomie 91,3% w stosunku do prognozowanych, natomiast wykonanie kosztów było niższe o 5.113 tys. zł, tj. o 3,8%, w związku z dokonanymi oszczędnościami poprzez częściową rezygnację z usług firm zewnętrznych oraz mniejszego, niż wstępnie planowano zatrudnienia pracowników do obsługi obiektów COS w ramach umów zleceń.

Instytucja ta otrzymuje dotacje celowe z budżetu państwa na dofinansowanie zadań bieżących, z przeznaczeniem na utrzymanie i zarządzanie obiektami sportowymi na potrzeby szkolenia sportowego oraz na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych. Zaplanowane na 2014 r. dotacje celowe w łącznej wysokości 23.909 tys. zł zostały zrealizowane w kwocie 23.886 tys. zł. Poprzez dofinansowanie z dotacji celowej obiekty sportowe COS zostały utrzymane w 2014 r. w pełniej zdolności eksploatacyjnej, co dało możliwość prowadzenia procesu treningowego.

W roku 2014 polskie związki sportowe przeprowadziły 878 zgrupowań szkolenia centralnego na łączną liczbę 129.839 osobodni. Zanotowano wzrost o 11,7% w porównaniu z rokiem 2013 gdzie polskie związki sportowe zorganizowały 834 akcje szkoleniowe na łączna liczbę 116.236 osobodni.

6.2.6. Najwyższe przychody i koszty wśród Instytucji Gospodarki Budżetowej generował **Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego (ZIOTP)**. W planie finansowym Zakładu na 2014 r. zaplanowano przychody w wysokości 244.815 tys. zł oraz koszty na poziomie 244.783 tys. zł. Planowane wielkości, po uzyskaniu zgody Ministra Obrony Narodowej zostały zmniejszone: przychody o kwotę 59.543 tys. zł, tj. do poziomu 185.272 tys. zł, natomiast koszty o kwotę 59.990 tys. zł, tj. do poziomu 184.793 tys. zł. Zmiany te wynikały głównie z niższego niż zakładano poziomu finansowania inwestycji NSIP z budżetu NATO.

Przychody ZIOTP zostały wykonane w wysokości 187.720 tys. zł, tj. 76,7% w stosunku do kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej oraz 101,3% planu po zmianach. Koszty ukształtowały się na poziomie 186.782 tys. zł, tj. odpowiednio 76,3% planu wg ustawy budżetowej oraz 101,1% planu po zmianach. Przekroczenie planowanych wielkości w stosunku do planu po zmianach w zakresie przychodów wynika głównie z powodu uzyskania nieplanowanych przychodów z tytułu naliczonych kar umownych oraz odsetek od rachunków bankowych, natomiast w zakresie kosztów - z ujęcia w pozycji kosztów odpisów aktualizacyjnych należności.

Z zaplanowanej kwoty dotacji w wysokości 162.791 tys. zł, obniżonej w wyniku zmiany planu finansowego do kwoty 114.260 tys. zł wydatkowano środki w wysokości 113.089 tys. zł, czyli 69,5% planu wg ustawy budżetowej oraz 99,0% planu po zmianach z przeznaczeniem na realizację projektów inwestycyjnych zawartych w pakietach inwestycyjnych NATO oraz utrzymanie inwestycji zakończonych, a nieprzekazanych użytkownikom.

Wynik finansowy brutto Zakładu zrealizowany został w kwocie 938 tys. zł, wyższej o 906 tys. zł w porównaniu do kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej oraz o 459 tys. zł w stosunku do planu po zmianach.

Zakład Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego realizuje zobowiązania strony polskiej wynikające z członkostwa w Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego w zakresie udziału Rzeczypospolitej Polskiej w Programie Inwestycji Organizacji Traktatu Północnoatlantyckiego w Dziedzinie Bezpieczeństwa (NSIP).

W załączniku nr 12 do ustawy budżetowej na rok 2014 zamieszczono plany finansowe instytucji gospodarki budżetowej utworzonych, na podstawie zarządzeń Ministra Sprawiedliwości, w drodze przekształcenia z gospodarstw pomocniczych funkcjonujących przy aresztach śledczych oraz zakładach karnych, które ze względu na zbliżony charakter działalności zostały omówione zbiorczo:

6.2.7. Zachodnia Instytucja Gospodarki Budżetowej „PIAST”,

6.2.8. Bałtycka Instytucja Gospodarki Budżetowej „BALTICA”,

6.2.9. Pomorska Instytucja Gospodarki Budżetowej „POMERANIA”,

6.2.10. Mazowiecka Instytucja Gospodarki Budżetowej „MAZOVIA”,

6.2.11. Podkarpacka Instytucja Gospodarki Budżetowej „CARPATIA”.

Jednostki te realizują działania publiczne polegające na prowadzeniu oddziaływań penitencjarnych oraz resocjalizacyjnych wobec osób skazanych na karę pozbawienia wolności poprzez organizowanie pracy sprzyjającej zdobywaniu kwalifikacji zawodowych. Prowadzą działalność produkcyjną, handlowo-usługową oraz wykonują roboty remontowo-budowlane na rzecz jednostek organizacyjnych podległych lub nadzorowanych przez Ministra Sprawiedliwości, pozostałych jednostek organizacyjnych sektora finansów publicznych oraz innych podmiotów niebędących jednostkami sektora finansów publicznych.

Średnioroczne zatrudnienie ogółem w przeliczeniu na pełnozatrudnionych w 2014 r. wyniosło łącznie 1.443 etatów, w tym 735 pracowników cywilnych oraz 708 skazanych. Udział osób pozbawionych wolności w zatrudnieniu ogółem stanowił 49 %.

W 2014 r. łączne przychody wyżej wymienionych jednostek wyniosły 342.049 tys. zł, natomiast suma kosztów poniesionych przez te jednostki wyniosła 334.455 tys. zł. Oznacza to, że wynik finansowy brutto był dodatni i wyniósł 7.594 tys. zł. W porównaniu do planu zawartego w ustawie budżetowej przychody i koszty zwiększyły się odpowiednio o 35,8% i 33,9%. Zrealizowany wynik był o 5.436 tys. zł wyższy od planowanego.

Ogólne kwoty przychodów i kosztów zrealizowanych w 2014 r. oraz wynik finansowy brutto ww. Instytucji przedstawia się następująco:

Nazwa IGB	**Przychody**			**Koszty**			**Wynik**	
	plan wg ustawy budżet.	wykonanie	%	plan wg ustawy budżet.	wykonanie	%	plan wg ustawy budżet.	wykonanie
	w tys. zł							
PIAST	39.056	37.672	96,5	39.045	36.735	94,1	11	937
BALTICA	50.198	93.840	186,9	48.871	92.139	188,5	1.327	1.701
POMERANIA	68.640	98.284	143,2	67.825	94.583	139,5	815	3.701
MAZOVIA	54.620	53.139	97,3	54.620	51.952	95,1	0	1.187
CARPATIA	39.355	59.114	150,2	39.350	59.046	150,1	5	68
	251.869	**342.049**	**135,8**	**249.711**	**334.455**	**133,9**	**2.158**	**7.594**

6.2.12. Wyższy, od zakładanego w ustawie budżetowej na 2014 r., wynik finansowy brutto osiągnął **Centralny Ośrodek Informatyki (COI)**. Przychody wyniosły 91.582 tys. zł, i były o 33,2% większe od planu zawartego w ustawie budżetowej oraz o 31,9% mniejsze od planu po zmianach. Pochodziły głównie z tytułu utrzymania, serwisu, eksploatacji oraz udostępniania danych systemu CEPIK, realizacji projektu „pl.ID" i „CEPIK 2.0", stałej opieki autorskiej nad aplikacjami (m.in. e-Dok, USC), serwisowania sprzętu komputerowego, utrzymania i eksploatacji systemu teleinformatycznego, utrzymania serwisów BIP, zarządzania, tworzenia i utrzymania serwisów www, otrzymanych kar pieniężnych od osób prawnych, odsetek od środków zgromadzonych na rachunkach bankowych, lokatach.

W związku z wykonaniem kosztów w wysokości 85.697 tys. zł, tj. 129,1% planu wg ustawy budżetowej (68,7% planu po zmianach), instytucja zakończyła okres sprawozdawczy z wynikiem finansowym brutto w kwocie 5.885 tys. zł, tj. 244,0% planu wg ustawy budżetowej (60,3% planu po zmianach).

Niższe wykonanie przychodów i kosztów względem planu po zmianach spowodowane było m.in. brakiem zleceń na dostawy infrastruktury sprzętowej i oprogramowania, aneksowaniem umowy na realizacje projektu „pl.ID", aneksowaniem umowy dotyczącej utrzymania, serwisu, eksploatacji i rozwoju CEPIK w zakresie obniżenia comiesięcznego wynagrodzenia za świadczone usługi.

Przedmiotem podstawowej działalności Centralnego Ośrodka Informatyki jest odpłatne wykonywanie usług na rzecz Ministra Spraw Wewnętrznych i innych jednostek administracji rządowej oraz jednostek samorządu terytorialnego, a także wykonywanie innych zadań z zakresu informatyki i teleinformatyki na rzecz osób trzecich, na podstawie odrębnych umów.

6.2.13. Źródłem przychodów **Centrum Usług Logistycznych** (CUL) w 2014 r. były wpływy z usług obejmujących działalność hotelową, wczasowo-szkoleniową, gastronomiczną, działalności stacji paliw oraz lotniska Warszawa-Babice. Przychody ogółem jednostki w 2014 r. wyniosły 40.375 tys. zł (88,0 % planu zawartego w ustawie budżetowej), z tego:

- przychody z tytułu prowadzonej działalności – 39.438 tys. zł,
- pozostałe przychody – 937 tys. zł.

Koszty CUL wyniosły 38.040 tys. zł (92,0% planu wg ustawy budżetowej), z tego na:

- wynagrodzenia wraz z pochodnymi – 13.572 tys. zł,
- pozostałe koszty bieżące – 24.468 tys. zł, w tym głównie zakup materiałów i energii oraz zakup usług.

CUL zakończyło 2014 r. z wynikiem finansowym brutto w wysokości 2.335 tys. zł, co stanowi 51,9% kwoty zaplanowanej w ustawie budżetowej, uzyskanym przede wszystkim z działalności szkoleniowo-wypoczynkowej i hotelowej.

6.2.14. Profilaktyczny Dom Zdrowia (PDZ) w Juracie nie otrzymał w 2014 r. dotacji z budżetu państwa i w pełni finansował swoją działalność z wpływów z tytułu pobytów rehabilitacyjnych osób niepełnosprawnych, wczasów profilaktyczno-leczniczych oraz organizacji szkoleń i konferencji. Po zakończeniu każdego roku obrotowego zobowiązany jest do wpłacania na rachunek dochodów budżetu państwa 40% wypracowanego zysku netto.

W 2014 r. przychody PDZ w Juracie zostały zrealizowane w 83,1% w stosunku do zaplanowanych w ustawie budżetowej i wyniosły 1.624 tys. zł. Było to spowodowane mniejszymi wpływami z prowadzonej działalności. W porównaniu do 2013 r. przychody były wyższe o 23,4%.

Koszty poniesione przez tę instytucję wyniosły 1.476 tys. zł, tj. 82,4% zaplanowanych w ustawie budżetowej. Było to wynikiem niższych kosztów funkcjonowania, w tym przede wszystkim oszczędnościami w planowanej wysokości wydatków na materiały i energię oraz na wynagrodzenia.

Tym samym PZD w Juracie wypracował zysk brutto w kwocie 148 tys. zł, co stanowi 91,4% planowanego zysku w wysokości 162 tys. zł za 2014 r.

6.2.15. Przedmiotem działalności podstawowej **Centrum Badań i Edukacji Statystycznej GUS** jest wykonywanie zadań o charakterze materialno-technicznym wspierających realizację nałożonych na służby statystyki publicznej zadań publicznych (naukowo-badawczych, szkoleniowo-edukacyjnych, związanych z promocją i popularyzacją wiedzy o statystyce). Instytucja osiąga przychody również z dystrybucji i sprzedaży materiałów i opracowań statystycznych, świadczeń na rzecz GUS oraz urzędów statystycznych oraz z tytułu prowadzonej dodatkowo działalności gospodarczej.

Trudna sytuacja na rynku gospodarczym w 2014 r., a w szczególności duża konkurencja, brak zleceń badawczych, udostępniania danych statystycznych oraz sezonowość realizacji zadań szkoleniowych i konferencyjnych - miały przełożenie na wykonanie przychodów w 67,3% w stosunku do założonych w ustawie budżetowej. Ograniczenie kosztów o 2.639 tys. zł, tj. 32,9% pozwoliło na osiągnięcie wyniku finansowego w wysokości 27 tys. zł, tj. 108,0% w stosunku do planu zawartego w ustawie budżetowej.

6.3. Państwowe osoby prawne

Jednostki sektora finansów publicznych, o których mowa w art. 9 pkt 14 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych są powoływane na podstawie odrębnych ustaw, jako państwowe osoby prawne w celu realizacji wybranych zadań publicznych.

W ustawie budżetowej na rok 2014 zamieszczono plany finansowe następujących państwowych osób prawnych nadzorowanych przez:

Kancelarię Prezesa Rady Ministrów

- Ośrodek Studiów Wschodnich im. Marka Karpia,

Ministra Gospodarki

- Urząd Dozoru Technicznego,
- Polskie Centrum Akredytacji,

Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego

- Polski Instytut Sztuki Filmowej,

- Centrum Polsko – Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia,

Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi

- Polski Klub Wyścigów Konnych,
- Centrum Doradztwa Rolniczego w Brwinowie,

Ministra Infrastruktury i Rozwoju

- Polska Agencja Żeglugi Powietrznej,
- Transportowy Dozór Techniczny,

Ministra Sportu i Turystyki

- Polska Organizacja Turystyczna,

Ministra Środowiska

- Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej,
- 23 parki narodowe (Babiogórski, Białowieski, Biebrzański, Bieszczadzki, Bory Tucholskie, Drawieński, Gorczański, Góry Stołowe, Kampinoski, Karkonoski, Magurski, Narwiański, Ojcowski, Pieniński, Poleski, Roztoczański, Słowiński, Świętokrzyski, Tatrzański, Ujście Warty, Wielkopolski, Wigierski, Woliński),

Ministra Spraw Zagranicznych

- Polski Instytut Spraw Międzynarodowych,

Ministra Zdrowia

- Agencja Oceny Technologii Medycznych,

Ministra Pracy i Polityki Społecznej

- Zakład Ubezpieczeń Społecznych,

oraz

- Rzecznik Ubezpieczonych.

W 2014 r. łączne przychody wyżej wymienionych jednostek wyniosły 7.828.100 tys. zł, w tym 276.102 tys. zł pochodziło z dotacji z budżetu państwa, co stanowi 3,5% przychodów ogółem. Suma kosztów poniesionych przez te jednostki wyniosła 7.467.277 tys. zł.

W stosunku do ustawy budżetowej wykonane przychody państwowych osób prawnych stanowiły 106,6% zaplanowanych. Przy mniejszych o 8,7% kosztach łączny wynik finansowy brutto został zrealizowany w kwocie 360.842 tys. zł, tj. wyższej od zaplanowanej o 1.198.448 tys. zł (w 2013 r. łączny wynik brutto był ujemny i wyniósł 374.805 tys. zł). Jest to związane głównie z uzyskaniem wyższych, od założonych w ustawie budżetowej, wyników w planach finansowych Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej

(NFOŚiGW) oraz Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) odpowiednio o 749.902 tys. zł i 384.346 tys. zł. Jednocześnie generują one największe przychody i odpowiednio koszty. Ich łączne przychody wyniosły 6.002.834 tys. zł, tj. 76,7% przychodów ogółem. Koszty obie jednostki zrealizowały w łącznej wysokości 5.809.573 tys. zł, tj. 77,8% sumy kosztów wszystkich państwowych osób prawnych.

Najwyższe kwoty dotacji z budżetu państwa w 2014 r. zostały przekazane: parkom narodowym (88.759 tys. zł), Narodowemu Funduszowi Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (80.239 tys. zł) oraz Polskiej Organizacji Turystycznej (46.931 tys. zł) otrzymały one 78,2% dotacji ogółem.

Zrealizowane w 2014 r. kwoty przychodów, z uwzględnieniem dotacji budżetowych, kosztów oraz planowany i zrealizowany wynik finansowy brutto przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie		Przychody	w tym dotacja z budżetu	Koszty	Wynik finansowy brutto planowany	Wynik finansowy brutto zrealizowany
		w tys. zł				
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1.	Ośrodek Studiów Wschodnich im. Marka Karpia	9.267	9.080	9.410	0	- 143
2.	Urząd Dozoru Technicznego	386.158		316.682	48.361	69.476
3.	Polskie Centrum Akredytacji	21.990		18.346	0	3.644
4.	Polski Instytut Sztuki Filmowej	182.359	10.806	181.541	0	818
5.	Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia	5.825	5.500	5.801	0	24
6.	Polski Klub Wyścigów Konnych	5.734	467	5.897	115	- 163
7.	Centrum Doradztwa Rolniczego w Brwinowie	17.364	11.409	17.216	42	148
8.	Polska Agencja Żeglugi Powietrznej	767.060	8.512	709.949	54.476	57.111
9.	Transportowy Dozór Techniczny	69.783		46.889	16.630	22.894
10.	Polska Organizacja Turystyczna	85.061	46.931	84.983	0	78
11.	Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej	1.869.084	80.239	1.817.415	- 698.233	51.669
12.	23 parki narodowe	238.459	88.759	232.488	-16.261	5.972
13.	Polski Instytut Spraw Międzynarodowych	11.352	8.302	11.352	0	0
14.	Agencja Oceny Technologii Medycznych	18.013	6.097	10.309	0	7.704
15.	Zakład Ubezpieczeń Społecznych	4.133.750		3.992.158	- 242.736	141.610*)
16.	Rzecznik Ubezpieczonych	6.841		6.841	0	0
Razem		**7.828.100**	**276.102**	**7.467.277**	**- 837.606**	**360.842**

*) uwzględniono wynik zdarzeń nadzwyczajnych w kwocie 18 tys. zł.

6.3.1. Ośrodek Studiów Wschodnich im. Marka Karpia (OSW) zakończył rok 2014 z wynikiem o 143 tys. zł niższym od zakładanego w ustawie budżetowej. Jest to rezultat uzyskania niższych przychodów głównie ze sprzedaży usług oraz pozostałych przychodów. Znacząca większość uzyskanych przychodów (98,0%) pochodziła z dotacji podmiotowej, w 2014 r. została ona zrealizowana w kwocie 9.080 tys. zł, tj. o 43 tys. zł niższej od zaplanowanej.

Ośrodek Studiów Wschodnich im. Marka Karpia jest niezależną, publiczną instytucją analityczną zajmującą się monitoringiem wydarzeń i analizą procesów społeczno-politycznych oraz gospodarczych na obszarze Europy Środkowej, Europy Wschodniej, Rosji, Półwyspu Bałkańskiego oraz Kaukazu Południowego i Azji Centralnej, a w przypadkach uzasadnionych strategicznymi interesami politycznymi lub gospodarczymi Rzeczypospolitej Polskiej również na innych obszarach.

6.3.2. Urząd Dozoru Technicznego (UDT) zrealizował przychody w wysokości 386.158 tys. zł, tj. o 106 tys. zł wyższej od zaplanowanej w ustawie budżetowej. Realizacja kosztów była niższa od planowanej o 6,2% i wyniosła 316.682 tys. zł. Tym samym wynik finansowy brutto był wyższy od zaplanowanego o 21.115 tys. zł tj. o 43,7%. Taki wynik skutkuje większą od planowanej wpłatą do budżetu państwa o 6.335 tys. zł. Pozostała część zysku przeznaczona została na fundusz podstawowy UDT, w ramach którego realizuje się zadania ustawowe związane ze sprawowaniem dozoru technicznego w Polsce, w tym realizuje się niezbędne inwestycje w infrastrukturę UDT oraz wydatki na zakup wyposażenia pomiarowo-badawczego dla inspektorów.

Niższa realizacja kosztów wynika z niższych kosztów: remontów (budynków i budowli, maszyn i urządzeń, sprzętu komputerowego), usług informatycznych, telekomunikacyjnych, doradczych, transportowych. Ponadto w ramach polityki oszczędności prowadzonej przez UDT ograniczono koszty delegacji i zmniejszono wydatki na szkolenia.

Przychody Urząd Dozoru Technicznego osiąga przede wszystkim z tytułu opłat rocznych uzyskiwanych za badania urządzeń znajdujących się pod dozorem technicznym oraz pobieranych za świadczenie usług rynkowych. Koszty zaś wynikają z wspierania państwa i obywateli w zapewnieniu bezpieczeństwa użytkowania urządzeń technicznych.

6.3.3. Polskie Centrum Akredytacji (PCA) jest krajową jednostką akredytującą upoważnioną do akredytacji jednostek certyfikujących, kontrolujących, laboratoriów badawczych i wzorcujących oraz innych podmiotów prowadzących oceny zgodności i weryfikacje na podstawie ustawy z dnia 30 sierpnia 2002 r. o systemie oceny zgodności.

Wynik finansowy brutto PCA zrealizowało w 2014 r. w kwocie 3.644 tys. zł, podczas gdy w ustawie budżetowej zaplanowano zrównoważenie przychodów i kosztów. Jest to rezultat

wyższego wykonania przychodów o 1.990 tys. zł, tj. o 10% przy jednoczesnym ograniczeniu kosztów o 1.654 tys. zł tj. 8,3% w stosunku do wielkości zapisanych w ustawie budżetowej.

Wyższe wykonanie przychodów wynika przede wszystkim ze wzrostu rytmiczności wykonywania ocen w nadzorze. Natomiast niższe wykonanie kosztów jest rezultatem m.in. zmniejszenia wydatków na zakup usług obcych oraz zrezygnowania z organizacji Dnia Akredytacji.

6.3.4. Realizacja przychodów, kosztów oraz wyniku finansowego brutto **Polskiego Instytutu Sztuki Filmowej** była wyższa w porównaniu do wielkości zaplanowanych w ustawie budżetowej na 2014 r. Przychody zwiększyły się o 26,7%, koszty o 26,2%. Konsekwencją powyższego wynik finansowy brutto, którego zaplanowana wielkość równała się zeru, na koniec 2014 r. był dodatni i wyniósł 818 tys. zł.

Wykonanie przychodów na ww. poziomie spowodowane było uzyskaniem większych niż planowano przychodów własnych z prowadzonej działalności oraz większych wpływów od podmiotów zobowiązanych do ich wpłaty zgodnie z ustawą z dnia 30 czerwca 2005 r. o kinematografii. Koszty Instytutu zrealizowane w kwocie 181.541 tys. zł przeznaczono w 7,1% na jego utrzymanie. Pozostałą część kosztów tj. 92,9% wydatkowano na realizację zadań statutowych związanych z polityką państwa w dziedzinie kinematografii, w tym m.in. na: rozwój polskiej produkcji i koprodukcji filmowej, wspieranie debiutów filmowych oraz rozwój artystyczny młodych twórców (rozwój programu edukacji filmowej Filmoteka Szkolna), promocję polskich filmów i ich twórców, utrzymanie archiwów filmowych, rozwój potencjału polskiego niezależnego przemysłu kinematograficznego, a w szczególności małych i średnich przedsiębiorstw działających w tej dziedzinie.

6.3.5. Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia zrealizowało zarówno przychody jak i koszty na poziomie wyższym w stosunku do założonych w ustawie budżetowej odpowiednio o 36,7% oraz 36,2%. Wykonanie przychodów na ww. poziomie spowodowane było głównie uzyskaniem dotacji wyższej niż planowano o 1.500 tys. zł a także osiągnięciem większych przychodów z prowadzonej działalności o 75 tys. zł. Centrum zakończyło rok 2014 z wynikiem finansowym brutto wyższym od zaplanowanego o 24 tys. zł.

W ramach swojej działalności Centrum inicjuje i wspiera podejmowanie działań w Rzeczypospolitej Polskiej i Federacji Rosyjskiej na rzecz dialogu i porozumienia w stosunkach polsko-rosyjskich takich jak badania naukowe, działalność wydawnicza i edukacyjna, wymiana młodzieży czy też organizowanie konferencji. Ponadto Centrum Polsko-Rosyjskiego Dialogu i Porozumienia kontynuowało m.in. realizację kolejnej edycji Polsko-Rosyjskiej Szkoły pod Żaglami, przeprowadziło badania opinii publicznej w ramach projektu „Polska-Rosja. Diagnoza społeczna” na temat wzajemnego postrzegania

w relacjach polsko-rosyjskich, organizowało konferencje, sympozja, wykłady, seminaria i dyskusje, współpracowało z wydawnictwami oraz Uniwersytetem Warszawskim.

6.3.6. Polski Klub Wyścigów Konnych (PKWK) zrealizował przychody w wysokości 5.734 tys. zł oraz koszty w kwocie 5.897 tys. zł, tj. odpowiednio 99,6% oraz 104,5% w stosunku do planu z ustawy budżetowej. Konsekwencją powyższego jednostka zakończyła 2014 r. z ujemnym wynikiem finansowym brutto w wysokości 163 tys. zł, w stosunku założonego w ustawie budżetowej był on niższy o 278 tys. zł.

PKWK jest państwową osobą prawną - działającą w oparciu o przepisy ustawy z dnia 18 stycznia 2001 r. o wyścigach konnych. Podstawowym przedmiotem jego działalności jest ustalanie warunków rozgrywania gonitw oraz czuwanie nad ich przestrzeganiem, działanie na rzecz umacniania i doskonalenia hodowli koni oraz rozwoju wyścigów konnych.

6.3.7. Centrum Doradztwa Rolniczego w Brwinowie (CDR) jest państwową jednostką organizacyjną posiadającą osobowość prawną, działającą w oparciu o przepisy ustawy z dnia 22 października 2004 r. o jednostkach doradztwa rolniczego. CDR realizuje zadania z zakresu doradztwa rolniczego m.in. opracowuje analizy i prognozy w zakresie rozwoju doradztwa rolniczego, prowadzi szkolenia dla pracowników ośrodków wojewódzkich i nauczycieli szkół rolniczych, przygotowuje i przekazuje ośrodkom wojewódzkim materiały informacyjne i szkoleniowe, w tym dotyczące pomocy w zakresie działalności gospodarstw rolnych i produkcji rolniczej finansowanej lub współfinansowanej ze środków pochodzących z funduszy Unii Europejskiej lub innych instytucji krajowych lub zagranicznych, upowszechnia wyniki badań naukowych w praktyce rolniczej.

CDR zrealizował przychody w wysokości 17.364 tys. zł (tj. 111,4% założonych w ustawie budżetowej), w tym 11.409 tys. zł z dotacji celowej z budżetu państwa (99,9% przyznanej dotacji) i poniósł koszty w wysokości 17.216 tys. zł (110,8% w stosunku do planu wg ustawy budżetowej). W konsekwencji czego rok 2014 jednostka zakończyła z wynikiem brutto w kwocie 148 tys. zł, tj. wyższym od zaplanowanego o 106 tys. zł.

Wyższe wykonanie przychodów spowodowane było realizacją dodatkowych umów zawartych z Ministerstwem Rolnictwa i Rozwoju Wsi, Fundacją Programów Pomocy dla Rolnictwa FAPA, z instytutami i Urzędami Marszałkowskimi, z którymi współpracuje CDR. Dodatkowo wyższe przychody w ramach środków otrzymanych z Unii Europejskiej wynikają z realizacji umowy ze Szwedzkim Uniwersytetem Nauk Rolniczych pt. „Samoocena i analiza ryzyka przez rolników dotycząca utraty składników nawozowych i tanich środków naprawczych”. Realizacja ww. projektów spowodowała jednocześnie wzrost kosztów jednostki, głównie w pozycjach: materiały i energia, pozostałe usługi obce, wynagrodzenia (zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie wyrażenia zgody na zwiększenie wielkości wynagrodzeń bezosobowych w roku 2014 z dnia 13 sierpnia 2014r.) oraz składki na ubezpieczenie społeczne.

6.3.8. Polska Agencja Żeglugi Powietrznej (PAŻP) osiągnęła niższe od określonych w ustawie budżetowej przychody o 40.138 tys. zł, tj. o 5,0% oraz otrzymała mniejsze o 7 tys. zł, tj. o 0,1% dotacje z budżetu państwa. Przy niższym obciążeniu kosztami o 42.773 tys. zł, tj. o 5,7% jednostka osiągnęła wynik finansowy brutto wyższy od zaplanowanego o 2.635 tys. zł, tj. 4,8%. Jako przyczyny odchyleń w realizacji planu wskazać należy niższą, w stosunku do założonej na etapie opracowywania ustawy budżetowej na rok 2014, stawkę za usługi w nawigacji trasowej (o ok. 0,3%) oraz stawkę za usługi w nawigacji terminalowej (o ok. 10,8%), a także niższe przychody ze sprzedaży spowodowane mniejszą – niż zakładana - realizacją ruchu lotniczego. Niższe wykonanie kosztów spowodowane było mniejszymi wydatkami w zakresie remontów maszyn, urządzeń i budowli, niższą od zakładanej realizacją planu amortyzacji wynikającą z opóźnień w wykonywaniu planu inwestycji, a także oszczędnościami w zakupie materiałów, paliwa i energii elektrycznej.

6.3.9. Transportowy Dozór Techniczny (TDT) zrealizował przychody o 5,8% wyższe od planowanych, co przy kosztach ogółem niższych o 5,0% od planowanych spowodowało, że wynik finansowy brutto jest o 6.264 tys. zł wyższy od planowanego i wynosi 22.894 tys. zł.

Wzrost przychodów w stosunku do planu wynika m. in. ze zwiększonej liczby przeprowadzonych badań technicznych (co wynika ze wzrostu liczby urządzeń będących pod dozorem technicznym) oraz ze zwiększenia przychodów z certyfikacji i laboratorium, a także z tytułu - nieuwzględnionych na etapie sporządzania planu - czynności w zakresie homologacji. Niższe niż planowano koszty wynikają głównie z mniejszych wydatków na materiały i energię (spowodowane m. in. niższym cenami oferowanymi przez dostawców), ograniczenia kosztów reklamy, niezrealizowania części szkoleń oraz niższych kosztów współpracy międzynarodowej.

Podstawowy obszar działania TDT w 2014 r. to działalność publiczna w zakresie dozoru technicznego (87,8% przychodów tej jednostki), a ponadto działalność w zakresie odbiorów technicznych (4,3% przychodów ogółem) oraz homologacji (2,3% przychodów ogółem – na podstawie przepisów obowiązujących od 1 stycznia 2014 r.). Koszty ogółem w wysokości 46.889 tys. zł obejmują przede wszystkim wynagrodzenia pracowników wraz ze składkami na ubezpieczenie społeczne i Fundusz Pracy (67,2% kosztów ogółem) - w większości inspektorów odpowiedzialnych za wykonywanie głównych zadań nałożonych na jednostkę, tj. czynności z zakresu dozoru technicznego.

6.3.10. Polska Organizacja Turystyczna (POT) zrealizowała przychody niższe o 5,0% w stosunku do założonych w ustawie budżetowej. Jednoczesne ograniczenie kosztów o 5,1% spowodowało uzyskanie wyniku finansowego korzystniejszego od zaplanowanego, wyniósł on 78 tys. zł. (zaplanowany wynik finansowy zakładał zrównoważenie przychodów i kosztów).

Przychodami POT były: dotacje z budżetu państwa 46.931 tys. zł, środki otrzymane z Unii Europejskiej 36.440 tys. zł oraz przychody własne 1.690 tys. zł. Niższe wykonanie kosztów wynikało głównie ze zmiany harmonogramów finansowo-rzeczowych realizacji zadań w ramach środków unijnych.

Koszty Polskiej Organizacji Turystycznej związane były z realizacją zadań statutowych przez:

- Zagraniczne Ośrodki Polskiej Organizacji Turystycznej – promocję Polski jako kraju atrakcyjnego turystycznie,
- POT w Warszawie – m.in. organizację imprez promocyjnych w kraju i za granicą, targów turystycznych, promocję (w tym w Internecie), badania marketingowe i analizy, wydawnictwa krajowe i zagraniczne, organizację study tour i study press, działania na rzecz public relations.

6.3.11. Przychodami **Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej (NFOŚiGW)** są głównie wpływy z opłat zastępczych i kar wynikających z ustawy Prawo energetyczne oraz za korzystanie ze środowiska, wpływy z opłat eksploatacyjnych i koncesyjnych, jak również ze sprzedaży jednostek przyznanych emisji gazów cieplarnianych. Fundusz uzyskał w 2014 r. przychody wyższe od zaplanowanych o 326.203 tys. zł, tj. o 21,1%.

Przyczynami wyższego wykonania przychodów Funduszu były m.in. wyższe wpływy z tytułu opłat:

- recyklingowych wynikających z ustawy o recyklingu pojazdów wycofanych eksploatacji w związku ze wzrostem liczby sprowadzonych do Polski samochodów osobowych,
- zastępczych i kar wynikających z ustawy Prawo energetyczne,
- za gospodarcze korzystanie ze środowiska głównie opłat zastępczych wynikających z ustawy o efektywności energetycznej.

Niższe o 18,9% wykonanie kosztów, w stosunku do założonego w ustawie budżetowej, wynikało z niższych kosztów realizacji zadań (mniej o 18,4%) w tym obniżenia wartości kontraktów zawartych przez beneficjentów z wykonawcami w wyniku rozstrzygnięć postępowań przetargowych oraz rezygnacji części beneficjentów z udzielanego dofinansowania oraz redukcji kosztów funkcjonowania jednostki (mniej o 14,2%).

Fundusz zakończył 2014 r. z dodatnim wynikiem finansowym w kwocie 51 669 tys. zł, podczas gdy w ustawie budżetowej założono ujemny wynik finansowy w wysokości 698.233 tys. zł.

6.3.12. Parki Narodowe jako państwowe osoby prawne prowadzą samodzielną gospodarkę finansową, pokrywając z uzyskiwanych przychodów wydatki na finansowanie zadań określonych w ustawie o ochronie przyrody. Środki na bieżącą działalność oraz na współfinansowanie realizacji projektów z udziałem środków zagranicznych, parki

narodowe otrzymują m.in. z dotacji celowych z budżetu państwa. Aktualnie w Polsce funkcjonują 23 parki narodowe. Wszystkie polskie parki narodowe włączono do Europejskiej Sieci Ekologicznej Natura 2000.

Przychody 23 parków narodowych w 2014 r. wyniosły 238.459 tys. zł i były, w stosunku do ustawy budżetowej wyższe o 18,7% (tj. o 37.651 tys. zł). Koszty jakie poniosły parki w badanym okresie wyniosły 232.488 tys. zł i były wyższe w stosunku do planu o 7,1% (tj. o 15.419 tys. zł). Wykonanie przychodów i kosztów na ww. poziomie spowodowało, iż suma wyników finansowych brutto parków narodowych była wyższa o 22.233 tys. zł od zaplanowanej w ustawie budżetowej i wyniosła 5.972 tys. zł.

6.3.13. Zarówno przychody jak i koszty **Polskiego Instytutu Spraw Międzynarodowych (PISM)** zostały zrealizowane w 2014 r. w kwocie 11.352 tys. zł, tj. wyższej od zaplanowanych w ustawie budżetowej o 1.150 tys. zł., tj. o 11,3%. Przy takiej strukturze wykonania przychodów i kosztów wynik finansowy brutto został zrealizowany na poziomie zaplanowanym w ustawie budżetowej.

Polski Instytut Spraw Międzynarodowych zajmuje się przede wszystkim przygotowywaniem analiz, ekspertyz i studiów prognostycznych z zakresu spraw międzynarodowych, doskonaleniem zawodowym kadr wykonujących zadania w zakresie stosunków międzynarodowych i polityki zagranicznej Rzeczypospolitej Polskiej oraz upowszechnianiem w społeczeństwie polskim wiedzy z dziedziny współczesnych stosunków międzynarodowych.

6.3.14. Agencja Oceny Technologii Medycznych (AOTM) to instytucja działająca na mocy ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych. W zakresie realizacji zadań związanych z oceną świadczeń opieki zdrowotnej AOTM działa na zlecenie Ministra Zdrowia. Ponadto opiniuje ministerialne i samorządowe projekty programów zdrowotnych, a także prowadzi szeroko rozumianą działalność informacyjną i szkoleniową w zakresie oceny technologii medycznych w Polsce i na świecie.

W porównaniu do ustawy budżetowej Agencja Oceny Technologii Medycznych zrealizowała przychody i koszty na poziomie odpowiednio 148,6% i 85,0%. Przy takiej strukturze wykonania wynik finansowy brutto AOTM był wyższy od zaplanowanego o 7.704 tys. zł. Różnice w zakresie realizacji przychodów, w stosunku do wartości ujętych w planie, wynikają głównie z wyższego wykonania o kwotę 6.759 tys. zł, tj. o 144,2% w pozycji opłaty za analizy weryfikacyjne jak również wydatkowania dotacji podmiotowej w kwocie niższej o 1.073 tys. zł, tj. o 15,2% w stosunku do planu. Niższe koszty natomiast wynikają z przeznaczenia mniejszych środków na zakup usług obcych o 963 tys. zł tj. o 38,3% oraz zredukowania pozostałych kosztów funkcjonowania o 673 tys. zł tj. o 44,9%.

6.3.15. Zakład Ubezpieczeń Społecznych (ZUS) zaplanowane w ustawie budżetowej przychody i koszty wykonał odpowiednio w 102,7% i 93,6% co pozwoliło poprawić wynik

finansowy brutto o 384.346 tys. zł do kwoty 141.610 tys. zł, - w ustawie budżetowej zakładano osiągniecie ujemnego wyniku w wysokości 242.736 mln zł. Wyższe wykonanie przychodów wynika głównie z uzyskania większych wpływów z tytułu przychodów finansowych, przychodów z tytułu poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS (więcej o 7,3%) oraz realizacji pozostałych przychodów.

Przychody ZUS pochodziły głównie z następujących źródeł:

- odpisu z Funduszu Ubezpieczeń Społecznych w kwocie 3.430.000 tys. zł,
- odpisu z Funduszu Emerytur Pomostowych w kwocie 2.266 tys. zł,
- poboru i dochodzenia składek innych niż na FUS w kwocie 208.767 tys. zł,
- zwrotu kosztów obsługi świadczeń zleconych Zakładowi do wypłaty w kwocie 260.079 tys. zł,
- przychodów finansowych w kwocie 30.365 tys. zł,
- pozostałych przychodów w kwocie 202.273 tys. zł.

Koszty zaplanowane w ustawie budżetowej w kwocie 4.267.092 tys. zł, zostały zrealizowane na poziomie niższym o 274.934 tys. zł, tj. o 6,4%. Niższe wykonanie kosztów jest spowodowane głównie oszczędnościami w zakupie usług obcych o 193.053 tys. zł (tj. o 18,8%) i dotyczy m.in. usług pocztowych i bankowych, usług związanych z przetwarzaniem danych oraz remontów.

Do głównych zadań Zakładu Ubezpieczeń Społecznych należy gromadzenie składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne obywateli oraz dystrybucja świadczeń (np. emerytur, rent, zasiłków chorobowych lub macierzyńskich) w wysokości i na zasadach ustalonych w przepisach powszechnie obowiązujących.

6.3.16. Wykonanie planu finansowego **Rzecznika Ubezpieczonych** nie odbiegało znacząco od założeń zawartych w ustawie budżetowej. Zarówno przychody jak i koszty zostały zrealizowane w kwocie 6.841 tys. zł, tj. 93,8% zaplanowanych w ustawie budżetowej. Przy takiej strukturze wykonania przychodów i kosztów wynik finansowy brutto został zrealizowany na poziomie zaplanowanym w ustawie budżetowej.

Działalność Biura Rzecznika Ubezpieczonych finansowana jest zasadniczo z trzech źródeł tj. krajowych zakładów ubezpieczeń, zagranicznych zakładów ubezpieczeń oraz otwartych funduszy emerytalnych.

Rzecznik Ubezpieczonych reprezentuje interesy osób ubezpieczających, ubezpieczonych, uposażonych lub uprawnionych z umów ubezpieczenia, członków funduszy emerytalnych, uczestników pracowniczych programów emerytalnych, osób otrzymujących emeryturę kapitałową lub osób przez nie uposażonych.