



MINISTER  
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 3 stycznia 2019 r.

BKA.I.0842.6.2.2018.ZGK.JSS

**Pan**  
**Piotr Serafin**  
p.o. Dyrektora Generalnego  
Krajowego Ośrodka  
Wsparcia Rolnictwa  
ul. Karolkowa 30  
01-207 Warszawa

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

*Nazwa i adres  
jednostki  
kontrolowanej*

Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa, zwany dalej KOWR,  
ul. Karolkowa 30, 01-207 Warszawa

*Podstawa prawna  
kontroli*

Na podstawie art. 134a ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz.U. z 2018 r. poz. 1508 t.j.) w związku z § 17 ust. 1 Porozumienia o powierzeniu Agencji Rynku Rolnego zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 zawartego w Warszawie w dniu 17 września 2014 r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Agencją Rynku Rolnego wraz z Aneksami Nr 1 z 21 stycznia 2015 r., Nr 2 z 16.11.2016 r. i Nr 3 z 31.08.2017 r., § 14 ust. 1 Umowy o dofinansowanie projektu „Realizacja przez Agencję Rynku Rolnego Operacji I – zakup żywności w procedurze zamówień publicznych w Podprogramie 2017”, w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym – Podprogram 2017 Nr PO PŻ/2/2017 zawartej w dniu 3 kwietnia 2017 r. pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Agencją Rynku Rolnego wraz z Aneksami oraz § 5

ust. 1 Umowy dotacji celowej nr POPŻ/1/2017 dla Agencji Rynku Rolnego na współfinansowanie Operacji II oraz Operacji III Pomoc techniczna w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym – Podprogram 2016 i 2017, zawartej 3 stycznia 2017 r. pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Agencją Rynku Rolnego wraz z Aneksami nr 1 z 28.03.2017 r., nr 2 z 07.08.2017 r., nr 3 z 11 września 2017 r., nr 4 z 11 grudnia 2017 r. i § 5 ust. 1 Umowy dotacji celowej nr POPŻ/1/2018 dla Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa na współfinansowanie Operacji II oraz Operacji III Pomoc techniczna w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym – Podprogram 2017 i 2018, zawartej 22 stycznia 2018 r. pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa wraz z Aneksem nr 1 z 12.06.2018 r.

*Data rozpoczęcia  
i zakończenia  
czynności  
kontrolnych*

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 27 września do 19 października 2018 r.

*Zakres kontroli*

Realizacja pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 – Operacja III. Szczegółowy zakres kontroli dotyczył prawidłowości wydatkowanych środków z pomocy technicznej od 1 kwietnia 2017 r. do 30 czerwca 2018 r.

*Jednostka  
przeprowadzająca  
kontrolę*

Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, Biuro Kontroli i Audytu.

*Kontrolerzy*

1. Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista, upoważnienie do kontroli: BKA-VI.0160.141.2018 z dnia 26 września 2018 r., kierownik zespołu kontrolerów,

PROGRAM OPERACYJNY  
POMOC ŻYWNOŚCIOWA  
2014-2020



Ministerstwo Rodziny,  
Pracy i Polityki Społecznej

UNIA EUROPEJSKA

EUROPEJSKI FUNDUSZ POMOCY  
NAJBARDZIEJ POTRZEBUJĄCYM



Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej  
ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa  
e-mail: [info@mrpips.gov.pl](mailto:info@mrpips.gov.pl), tel. 222-500-108

*wiepodlega*

*Ocena  
kontrolowanej  
działalności*

2. Joanna Steczkiewicz-Szpyt, główny specjalista, upoważnienie do kontroli BKA-IV.0160.142.2018 z dnia 26 września 2018 r.,

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie i nie wnoszę uwag do działalności KOWR w obszarze:

- zapewnienia dostępu do dokumentacji dotyczącej realizacji działań w zakresie pomocy technicznej;
- kwalifikowalności pomocy technicznej oraz rozliczenia finansowego – sprawozdawczość, w tym: prowadzenia kontroli, podnoszenia kwalifikacji pracowników, zatrudnienia pracowników, pozostałych kosztów instytucji, działań informacyjno-promocyjnych, wdrażania, rozliczania transz;
- zamówień publicznych.

*Ustalenia kontroli*

**1. W obszarze dokumentacji dotyczącej realizacji działań w zakresie pomocy technicznej**

KOWR zapewnił pełny dostęp do dokumentacji dotyczącej realizacji działań w zakresie pomocy technicznej.

[Dowód: akta kontroli str. 314-1089, 1102-1111, 1113-1230, 1233-1246, 1248-1276, 1298-1302, 1305-1434, 1437-1507, 1509-2090, 2092-2094]

**2. W obszarze kwalifikowalności pomocy technicznej oraz rozliczenia finansowego – sprawozdawczość**

Sprawozdania okresowe za następujące okresy: 1.04-31.05.2017 r., 01.06-30.06.2017 r., 01.07-30.09.2017 r., 01.10-31.12.2017 r. oraz 01.01-31.03.2018 r., 01.04-31.05.2018 r., 01.06-30.06.2018 r. zostały sporządzone na właściwym wzorze/ w wymaganej formie wraz z załącznikami i złożone do Instytucji Zarządzającej w terminach wskazanych w *Wytycznych w sprawie zasad realizacji Pomocy Technicznej w ramach PO PŻ 2014-2020*, zwanych dalej *Wytycznymi w sprawie zasad realizacji PT*.

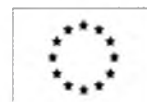
PROGRAM OPERACYJNY  
POMOC ŻYWNOŚCIOWA  
2014-2020



Ministerstwo Rodziny,  
Pracy i Polityki Społecznej

UNIA EUROPEJSKA

EUROPEJSKI FUNDUSZ POMOCY  
NAJBARDZIEJ POTRZEBUJĄCYM



Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej  
ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa  
e-mail: [info@mrnips.gov.pl](mailto:info@mrnips.gov.pl), tel. 222-500-108

*wiepodległa*

KOWR sprawozdanie roczne za 2017 r. złożył do Instytucji Zarządzającej na właściwym wzorze i w terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu roku kalendarzowego oraz przedłożył m.in. informacje w zakresie następujących trudności w realizacji powierzonych zadań:

- dokonania aktualizacji "Planu działań związanych z komunikacją" w Programie Operacyjnym Pomoc Żywnościowa 2014-2020 na 2017 rok (w zakresie liczby briefingów prasowych i wysokości środków finansowych na seminaria). W korekcie WZPT zostały uwzględnione planowane wydatki dla poszczególnych kategorii.
- zrefundowania w grudniu 2017 r. kosztów wynagrodzeń za wrzesień październik i listopad w związku z reorganizacją firmy (powstanie z dniem 01 września 2017 r. KOWR). Podobnie kosztów czynszu oraz paliwa.
- przesunięcia terminu wykonania działań informacyjnych i promocyjnych obejmujących kampanię telewizyjną i broszurę edukacyjno-kulinarną (podkategoria 6.5).

[Dowód: akta kontroli str. 105-303, 314-447]

W badanym okresie ARR/KOWR prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla pomocy technicznej, co jest zgodne z § 2 ust. 3 Umów dotacji celowej<sup>1</sup>, z zachowaniem proporcji zalecanych w ppkt 10.1.5. Podrozdziału 10.1. *Wytycznych w sprawie zasad realizacji PT*. Opisy dokumentów księgowych potwierdzających badane wydatki były zgodne z ppkt 10.2.9 i 10.2.10 *Wytycznych w sprawie zasad realizacji PT*.

[Dowód: akta kontroli str.1-74, 453-1097]

## 2.1. W obszarze prowadzenia kontroli:

We wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2017 r. (w wyniku przesunięcia środków i zmian w WZPT), na wydatki związane z prowadzeniem kontroli zaplanowano kwotę 140 488 zł, w tym w podkategorii 1.1 Prowadzenie audytów i kontroli – 97 488 zł, a w podkategorii 1.2 Czynności techniczne związane z przeprowadzeniem badań jakościowych – 43 000 zł. Zgodnie z rozdziałem 6 pkt 6.7. *Wytycznych w sprawie zasad realizacji PT*, ARR dokonując zmniejszenia w podkategorii 1.1 o kwotę 14 712 zł powiadomiła

<sup>1</sup> Nr: POPŻ/1/2017, POPŻ/1/2018.



o przesunięciu IZ. Łączny koszt wydatków poniesionych w 2017 roku w kategorii 1. Prowadzenie kontroli wyniósł 70 679,65 zł. Kwota niewydatkowana w badanym obszarze wyniosła 69 808,35 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami<sup>2</sup>, zmniejszenie ilości zakresu planowanych badań jakościowych próbek artykułów spożywczych oraz realizacji części kontroli na miejscu bezkosztowo spowodowały niewydatkowanie w tej kategorii środków w kwocie 69 808,35 zł.

Z kwoty 115 200 zł zaplanowanych we wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2018 r. na dzień 30 czerwca 2018 r. w kategorii 1. Prowadzenie kontroli wydatkowano 34 706,20 zł.

Wydatki ponoszone na realizację działań kontrolnych dotyczyły kosztów wyjazdów służbowych związanych z kontrolą dystrybucji żywności w organizacjach partnerskich, kontrolą standardów środków towarzyszących, kontrolą dostaw i jakości artykułów spożywczych, kontrolą standardów administrowania, transportu i magazynowania, przeprowadzeniem zadań monitorujących, kontroli uzupełniających oraz na analizy laboratoryjne.

[Dowód: akta kontroli str. 75-303, 316-318, 397-400, 1231-1240, 1307-1308, 1511]

Szczegółowemu badaniu poddanych zostało 10 dowodów finansowo-księgowych związanych z prowadzeniem kontroli i ujętych w zestawieniach wydatków za okres od 1.04.2017 r. do 30.06.2018 r. stanowiących załączniki do sprawozdań okresowych z pomocy technicznej.

Podróże służbowe w ramach prowadzonych kontroli odbywały się na podstawie zatwierdzonych poleceń podróży krajowych i zostały zarejestrowane w Rejestrze podróży krajowych w ramach PO PŻ 2014-2020, zgodnie z obowiązującymi w ARR Zarządzeniami Nr 114/2015/W i Nr 188/2015/W Prezesa ARR oraz Zarządzeniem Nr 136/2017/W Dyrektora Generalnego KOWR<sup>3</sup>. Rozliczenia podróży służbowych dokonano na podstawie rachunków

<sup>2</sup> Pismo KOWR z dn. 04.10.2018 r., CEN.BFK.WPK.0910.7.2018.RPE.6.

<sup>3</sup> Zarządzenie Nr 114/2015/W Prezesa ARR z dnia 28 lipca 2015 r. w sprawie wprowadzenia wytycznych w zakresie krajowych i zagranicznych podróży służbowych pracowników ARR w ramach PO PŻ 2014-2020. Zarządzenie Nr 188/2015/W Prezesa ARR z dnia 17 listopada 2015 r. zmieniające Zarządzenie w sprawie wprowadzenia wytycznych w zakresie krajowych i zagranicznych podróży służbowych pracowników ARR w ramach PO PŻ 2014-2020. Zarządzenie Nr 136/2017/W Dyrektora Generalnego KOWR z dnia 6.11.2017 r. w

PROGRAM OPERACYJNY  
POMOC ŻYWNOŚCIOWA  
2014-2020



Ministerstwo Rodziny,  
Pracy i Polityki Społecznej

UNIA EUROPEJSKA

EUROPEJSKI FUNDUSZ POMOCY  
NAJBARDZIEJ POTRZEBUJĄCYM



kosztów podróży krajowej, tj. odpowiednio wg załącznika nr 3 do ww. Zarządzeń. Cel delegacji był określony na poleceniach podróży krajowych. Z badanej dokumentacji wynika, iż przy rozliczaniu podróży służbowych związanych z prowadzeniem kontroli przestrzegano rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 29 stycznia 2013 r. w sprawie należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej<sup>4</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 1090-1101, 1112, 1133-1198, 1202, 1206-1207, 1303-1308, 1502-1507, 1823-1830, 2074-2090, 2092-2093]

2.2. W obszarze dotyczącym podnoszenia kwalifikacji pracowników zaangażowanych w realizację POPŻ 2014-2020:

Kwota wydatków zaplanowanych we Wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2017 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w kategorii kosztów 2. Podnoszenie kwalifikacji pracowników, w podkategorii 2.1 Szkolenia (w wyniku przesunięcia środków) wynosiła 259 568,00 zł. Zgodnie z rozdziałem 6 pkt 6.7. *Wytycznych w sprawie zasad realizacji PT, ARR* dokonując zwiększenia w podkategorii 2.1 o kwotę 49 568,00 zł, powiadomiła o przesunięciu IZ. W 2017 r. kwota wydatkowana w przedmiotowej kategorii wyniosła 48 471,07 zł. KOWR wyjaśnił, że różnica kwoty wydatkowanej w stosunku do planowanej wyniosła 211 096,93 zł i wynikała ze spadku liczby wniosków składanych przez pracowników, który spowodował niższy stopień wykorzystania środków finansowych przeznaczonych na podnoszenie kwalifikacji. Ponadto zmniejszono liczbę pracowników zaangażowanych w PO PŻ 2014-2020 oraz odwołania przez organizatorów części szkoleń<sup>5</sup>.

---

sprawie wprowadzenia wytycznych w zakresie krajowych i zagranicznych podróży służbowych pracowników KOWR w ramach PO PŻ 2014-2020.

<sup>4</sup> Dz. U. 2013 r. poz. 167.

<sup>5</sup> Tamże.

PROGRAM OPERACYJNY  
POMOC ŻYWNOŚCIOWA  
2014-2020



Ministerstwo Rodziny,  
Pracy i Polityki Społecznej

UNIA EUROPEJSKA

EUROPEJSKI FUNDUSZ POMOCY  
NAJBARDZIEJ POTRZEBUJĄCYM



Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej  
ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa  
e-mail: [info@mrrnips.gov.pl](mailto:info@mrrnips.gov.pl), tel. 222-500-108

*wiepodlega*

We wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2018 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w kategorii kosztów 2. Podnoszenie kwalifikacji pracowników, podkategoria 2.1. Szkolenia, zaplanowano 208 000,00 zł, z czego wydatkowano na dzień 30 czerwca 2018 r. kwotę 8 022,00 zł.

W ramach podnoszenia kwalifikacji zawodowych, w badanym okresie, łącznie 23 pracowników zaangażowanych w PO PŻ wzięło udział w 10 szkoleniach indywidualnych, w 2 szkoleniach grupowych oraz skorzystało z dofinansowania do nauki na 1 kierunku.

[Dowód: akta kontroli str. 75-303, 316-318, 397-400, 1112, 1133-1198, 1202-1206, 1231-1240, 1511]

Szczegółowemu badaniu kontrolnemu poddanych zostało 2 dowody finansowo-księgowe ujęte w zestawieniach wydatków za okres od 1.04.2017 r. do 30.06.2018 r. stanowiących załączniki do sprawozdań okresowych z pomocy technicznej.

Badana dokumentacja w zakresie podnoszenia kwalifikacji pracowników wykazała, że ARR/KOWR przestrzegała zapisów Podrozdziału 3.5 *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020*, zwanych dalej *Wytycznymi dotyczącymi kwalifikowania wydatków PT*. Podjęcie szkolenia poprzedzone było wnioskiem pracownika o skierowanie na szkolenia/studia podyplomowe zgodnie z procedurą wewnętrzną obowiązującą w ARR/KOWR<sup>6</sup>. Zgodnie z Podrozdziałem 3.5 *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków PT*, działania szkoleniowe w ramach pomocy technicznej podjęte zostały przez pracowników w okresie wykonywania obowiązków w ramach PO PŻ. Tematyka wybranych działań szkoleniowych była zgodna z zakresem wykonywanych przez pracowników obowiązków w ramach PO PŻ. W badanej dokumentacji szkolenia/studiów podyplomowych znajdowały się poświadczone za

<sup>6</sup> Zasady i warunki podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez pracowników ARR stanowiących załącznik do Zarządzenia Nr 218/2016/W Prezesa ARR z 20.10.2016 r. w sprawie ustalenia zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez pracowników ARR. Regulamin podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez pracowników KOWR stanowiących załącznik do Zarządzenia Nr 140/2017/W Dyrektora KOWR z 08.11.2017 r. w sprawie podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez pracowników KOWR.

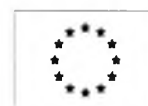
PROGRAM OPERACYJNY  
POMOC ŻYWNOŚCIOWA  
2014-2020



Ministerstwo Rodziny,  
Pracy i Polityki Społecznej

UNIA EUROPEJSKA

EUROPEJSKI FUNDUSZ POMOCY  
NAJBARDZIEJ POTRZEBUJĄCYM



zgodność z oryginałem kopia świadectwa i zaświadczenia ukończenia szkolenia, co spełniało wymagania Podrozdziału 3.5 pkt 5 *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków PT*.

[Dowód: akta kontroli str. 1090-1100, 1112, 1133-1198, 1202, 1466-1501, 1508, 2074-2090, 2092, 2094]

### 2.3. W obszarze dotyczącym zatrudnienia pracowników w zakresie działań związanych z POPŻ 2014-2020:

W badanym okresie od 01.04.2017 r. do 31.08.2017 r. w realizację POPŻ w ARR zaangażowanych zostało 108 pracowników w wymiarze od 0,25 do 1 etatu oraz w okresie od 01.09.2017 r. do 30.06.2018 r. w realizację POPŻ w KOWR zaangażowanych zostało 122 pracowników w wymiarze od 0,25 do 1 etatu.

W centrali ARR zatrudnienie to obejmowało pracowników: Biura Wspierania Konsumpcji, Biura Finansowo-Księgowego, Biura Audytu i Bezpieczeństwa Informacji, Biura Prawnego, Biura Zarządzania Kapitałem Ludzkim, Biura Kontroli Technicznych, Biura Teleinformatyki, Biura Rozwoju Rynku oraz Biura Administracyjnego. Natomiast w Centrali KOWR zatrudnienie obejmowało pracowników: Biura Audytu Wewnętrznego, Biura Finansowo-Księgowego, Biura Prawnego i Zamówień Publicznych, Biura Kontroli i Bezpieczeństwa Informacji, Departamentu Wspierania Konsumpcji, Biura Teleinformatyki, Biura Administracyjnego oraz Biura Zarządzania Kapitałem Ludzkim.

Zadania pracowników zaangażowanych w realizację PO PŻ, zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, zostały określone w zakresach obowiązków pracowników i przyjęte przez pracowników do realizacji poprzez poświadczenie podpisem. Zakresy obowiązków określały stopień zaangażowania pracownika w Program (0,25 etatu/0,5, 0,75 etatu/pelny etat), co było zgodne ze wskazaniem pkt 6 Podrozdziału 3.2 *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków PT*.

Ze środków PO PŻ na wynagrodzenia pracowników wydatkowano:

- w 2017 r. łącznie 3 626 103,85 zł;
- od 1 stycznia do 30 czerwca 2018 r. kwotę 1 751 676,25 zł.

PROGRAM OPERACYJNY  
POMOC ŻYWNOŚCIOWA  
2014-2020



Ministerstwo Rodziny,  
Pracy i Polityki Społecznej

UNIA EUROPEJSKA

EUROPEJSKI FUNDUSZ POMOCY  
NAJBARDZIEJ POTRZEBUJĄCYM



Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej  
ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa  
e-mail: [info@mrnips.gov.pl](mailto:info@mrnips.gov.pl), tel. 222-500-108

*wiepodlega*



Kwota wydatków zaplanowanych w zmienionym Wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2017 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w kategorii kosztów 3. Zatrudnienie pracowników wynosiła 3 650 000,00 zł, z czego w podkategorii 3.1. Wynagrodzenia brutto kwotę 3 060 000,00 zł a w podkategorii 3.2. Pochodne od wynagrodzeń 590 000,00 zł.

Zgodnie z rozdziałem 6 pkt 6.7. *Wytycznych w sprawie zasad realizacji PT*, ARR dokonując zmniejszenia, w podkategorii 3.1 o kwotę 56 000,00 zł oraz zmniejszenia w podkategorii 3.2 o kwotę 14 000,00 zł, powiadomiła o przesunięciu IZ.

Natomiast kwota wydatkowana wyniosła 3 626 103, 85 zł. Różnica pomiędzy kwotą zaplanowaną a wydatkowaną wyniosła: 23 896,15 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami, „niewydatkowanie środków w kwocie 23 896,15 zł w badanym obszarze wynikało z faktu wypłaty wynagrodzenia chorobowego, od którego nie nalicza się składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy oraz zaprzestania naliczania składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od wynagrodzenia, które przekroczyło roczną podstawę wymiaru składek - ustawa z 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2015 r., poz. 121 z późn. zm.)”<sup>7</sup>.

We Wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2018 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w kategorii kosztów 3. Zatrudnienie pracowników wynosiła 4 186 650,00 zł, z czego w podkategorii 3.1. Wynagrodzenia brutto kwotę 3 506 994,00 zł a w podkategorii 3.2. Pochodne od wynagrodzeń 679 656,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 75-303, 316-318, 397-400, 1100-1101, 1202-1230, 1259, 1231-1240, 1301-1302, 1511]

Szczegółowemu badaniu kontrolnemu poddanych zostało 9 dowodów finansowo-księgowych ujętych w zestawieniach wydatków za okres od 1.04.2017 r. do 30.06.2018 r. stanowiących załączniki do sprawozdań okresowych z pomocy technicznej.

W zakresie wydatków poniesionych w związku z wynagrodzeniami w okazanej dokumentacji znajdowały się m.in. listy płac oraz dowody zapłaty składek ZUS i zaliczki na

<sup>7</sup> Pismo KOWR z dn. 04.10.2018 r., CEN.BFK.WPK.0910.7.2018.RPE.6.



podatek dochodowy za osoby finansowane z pomocy technicznej PO PŻ, co jest zgodne z Rozdziałem 10.2. *Wytycznych w sprawie zasad realizacji PT.*

[Dowód: akta kontroli str. 1090-1101, 1112, 1133-1198, 1259, 1508, 1831-2071, 2074-2090]

#### 2.4. W obszarze pozostałych kosztów instytucji:

We wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2017 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w kategorii kosztów 4. Pozostałe koszty instytucji zaplanowano wydatki w kwocie 1 553 368,00 zł, z czego w podkategorii 4.1. Zakup i instalacja sprzętu i wyposażenia 0 zł, w 4.2. Eksploatacja sprzętu i wyposażenia oraz zakup niezbędnych licencji i oprogramowania 130 065,00 zł, w 4.3. Budowa, wdrożenie i utrzymanie systemu informatycznego 482 870,00 zł, w 4.4. Wynajem powierzchni 944 433,00 zł. Zgodnie z rozdziałem 6 pkt 6.7. ppkt 6.7.1. *Wytycznych w sprawie zasad realizacji PT*, ARR dokonując zwiększenia środków o kwotę 20 949,00 zł w podkategorii 4.4. i powiadomiła o przesunięciach IZ. Kwota wydatkowana w 2017 r. wyniosła 1 189 975,81 zł, tj. mniej niż planowano o 363 392,19 zł. KOWR przedłożył wyjaśnienia z których wynika, że niewydatkowanie środków w kwocie 363 392,19 zł powstało z powodu niewykorzystania środków przeznaczonych na:

- usługi obce dla konsultantów zewnętrznych - 207 624,00 zł,
- utrzymanie i modernizację serwisowania obecnego systemu finansowo-księgowego - 28 593,27 zł,
- wynajem powierzchni - 127 174,92 zł.

„Ze względu na ograniczony zakres prac w zakresie systemów informatycznych obsługujących działania KOWR (wcześniej ARR) w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020, środki finansowe zabezpieczone w WZPT nie zostały wydatkowane. Natomiast oszczędności powstałe w pozycji „wynajem powierzchni” zależą od zmiennych wartości faktur za czynsz/koszty eksploatacji w związku z odchyleniami spowodowanymi

PROGRAM OPERACYJNY  
POMOC ŻYWNOŚCIOWA  
2014-2020



Ministerstwo Rodziny,  
Pracy i Polityki Społecznej

UNIA EUROPEJSKA

EUROPEJSKI FUNDUSZ POMOCY  
NAJBARDZIEJ POTRZEBUJĄCYM



Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej  
ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa  
e-mail: [info@mrpips.gov.pl](mailto:info@mrpips.gov.pl), tel. 222-500-108

*niepodlega*

przyjętymi do planu średnimi wartościami w skali roku niektórych składowych kosztów najmu (m.in. rozliczenie zależne od kursu EUR, zmieniające się stawki za energię itp.)”<sup>8</sup>.

Natomiast we wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2018 r. zaplanowano w tej kategorii 1 608 426,00 zł, z czego na dzień 30 czerwca 2018 r. wydatkowano 604 011,73 zł.

W ramach pozostałych kosztów instytucji w 2017- 2018 r. poniesiono m. in. wydatki na wynajem powierzchni biurowej oraz wydatki związane z utrzymaniem biura (np. energia elektryczna, ciepła, gaz, opłaty komunalne) dla pracowników zaangażowanych w realizację zadań w ramach PO PŻ. Eksploatacja sprzętu i wyposażenia oraz zakup niezbędnych licencji i oprogramowania - udzielenie licencji i świadczenie usług wsparcia technicznego (asysta techniczna Oracle, usługa konsultantów). Budowa, wdrożenie i utrzymanie systemu informatycznego - usługi stałe i uzgadniane konserwacji oprogramowania, usługi kwartalne (koszt utrzymania i modernizacji serwisowania obecnego systemu finansowo-księgowego) oraz usługa konsultantów zewnętrznych. Eksploatacja sprzętu i wyposażenia oraz zakup niezbędnych licencji i oprogramowania - koszt utrzymania i modernizacji serwisowania obecnego systemu finansowo-księgowego.

[Dowód: akta kontroli str. 75-303, 316-318, 397-400, 1100-1101, 1202-1203, 1231-1240, 1301-1302, 1511]

Szczegółowemu badaniu kontrolnemu poddanych zostało 26 dowodów finansowo-księgowych ujętych w zestawieniach wydatków za okres od 1.04.2017 r. do 30.06.2018 r. stanowiących załączniki do sprawozdań okresowych z pomocy technicznej. W zakresie podziału kosztów najmu/czynszu za powierzchnię zajmowaną przez pracowników w ramach PO PŻ stosowano metodologię określoną w *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków pomocy technicznej w ramach PO PŻ*.

[Dowód: akta kontroli str. 1090-1101, 1112, 1133-1198, 1303-1304, 1309-1413, 1435-1465, 1509, 1512-

<sup>8</sup> Tamże.



## 2.5. W obszarze działań informacyjno-promocyjnych:

W zmienionym wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2017 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w kategorii kosztów 6. Informacja i promocja zaplanowano wydatki w kwocie 1 513 283,00 zł, w tym w podkategorii 6.1. Przeprowadzanie kampanii informacyjnej kwotę 29 920,00 zł, a w podkategorii 6.2. Przeprowadzenie kampanii informacyjnej w prasie lub/i w internecie kwotę 144 000,00 zł i w podkategorii 6.5. Przeprowadzanie kampanii informacyjnej kwotę 1 339 363,00 zł.

Zgodnie z rozdziałem 6 pkt 6.7. *Wytycznych w sprawie zasad realizacji PT*, ARR dokonując, zmniejszenia w podkategorii 6.1 o wartość 8 980 zł i zwiększenia o kwotę 11 582 zł w podkategorii 6.5 zł, powiadomiła o przesunięciu IZ.

Kwota wydatkowana w 2017 r. w tej kategorii wyniosła 1 456 111,55 zł. Różnica między środkami zaplanowanymi a wydatkowanymi wyniosła 57 171,45 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami KOWR „niewydatkowanie środków w kwocie 57 171,45 zł w tej pozycji wynikało z oszczędności uzyskanych w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych i uzyskania ofert bardziej ekonomicznych finansowo, niż zakładano na etapie planowania. Dodatkowo w trakcie zawierania umów na emisję programów kulinarnych w telewizji wynegocjowano niższe stawki z telewizjami ogólnopolskimi”<sup>9</sup>.

Natomiast we wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2018 r. zaplanowano w tej kategorii 1 516 275,00 zł, z czego na dzień 30 czerwca 2018 r. wydatkowano 0 zł.

W ramach działań informacyjno-promocyjnych w 2017-2018 r. poniesiono m. in. wydatki na wydruk i dystrybucję materiałów informacyjnych i plakatów, przeprowadzenie kampanii telewizyjnych (16 filmów), kampanię edukacyjną w prasie.

[Dowód: akta kontroli str. 75-303, 316-318, 397-400, 1100-1111, 1202-1203, 1231-1240, 1511, 1725-1822]

<sup>9</sup>Tamże.



Szczegółowemu badaniu kontrolnemu poddane zostały 3 dowody finansowo-księgowo ujęte w zestawieniu wydatków za okres od 1.04.2017 r. do 30.06.2018 r. stanowiących załącznik do sprawozdania okresowego z pomocy technicznej. Wydatki te zostały poniesione zgodnie z zaakceptowanym przez MRPiPS Planem Informacji i Promocji na 2017 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1090-1128, 1133-1198, 1202-1203, 1208-1215, 1231-1241, 1303-1304, 1435-1465, 1509-1511, 2074-2090]

## 2.6. W obszarze wdrażania:

W zmienionym wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2017 r., w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w kategorii kosztów 7. Wdrażanie zaplanowano wydatki w kwocie 76 580 zł, w tym w podkategorii 7.2. Delegacje służbowe kwotę 26 000 zł, w podkategorii 7.3. Seminaria dla organizacji regionalnych kwotę 34 080,00 zł, a w podkategorii 7.4. Tłumaczenia 4 500,00 zł oraz w podkategorii 7.5. Wydatki związane z odzyskiwaniem kwot nienależnie wypłaconych oraz wydatki wynikające z zastosowania procedur odwoławczych 12 000,00 zł.

Zgodnie z rozdziałem 6 pkt 6.7. *Wytycznych w sprawie zasad realizacji PT*, ARR dokonując, zwiększenia w podkategorii 7.2 o wartość 18 000,00 zł i zmniejszenia o kwotę 23 520 zł w podkategorii 7.3 zł oraz zwiększenia w podkategorii 7.4 o kwotę 2 400 zł powiadomiła o przesunięciu IZ. ARR dokonała zwiększenia wartości kategorii 7. Wdrażanie poprzez zaplanowanie wydatków w dodatkowej podkategorii 7.5 na kwotę 12 000 zł dopełniając obowiązek zawiadomienia IZ.

W 2017 r. wydatkowano 53 149,74 zł. Różnica pomiędzy kwotą zaplanowaną a wydatkowaną wyniosła 23 430,26 zł. Zgodnie z pismem „niewydatkowanie środków w kwocie 23 430,26 zł w tej pozycji wynikało z oszczędności uzyskanych w pozycjach:

- delegacje krajowe - w związku z realizacją seminariów i briefingów prasowych w większości przez pracowników Oddziałów Terenowych ARR oraz efektywnego wykorzystania środków przeznaczonych na realizację delegacji krajowych (13 657,61 zł),

PROGRAM OPERACYJNY  
POMOC ŻYWNOŚCIOWA  
2014-2020



Ministerstwo Rodziny,  
Pracy i Polityki Społecznej

UNIA EUROPEJSKA

EUROPEJSKI FUNDUSZ POMOCY  
NAJBARDZIEJ POTRZEBUJĄCYM



Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej  
ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa  
e-mail: [info@mrpips.gov.pl](mailto:info@mrpips.gov.pl). tel. 222-500-108

*niepodlega* WYKONANIE  
POLSKA GOSPODARSTWA  
ROZWOJOWEJ

- delegacje zagraniczne - z uwagi na intensyfikację obowiązków służbowych związanych z powstaniem KOWR (m.in. konieczność opracowania nowych procedur oraz dokumentów w związku z przeprowadzaniem audytu certyfikacyjnym) przedstawicielstwo Instytucji Pośredniczącej ograniczyło się do jednej osoby, która uczestniczyła tylko w najważniejszych spotkaniach poświęconych zagadnieniom związanym z FEAD (4 871,07 zł),
- tłumaczenia - w związku z ograniczoną w stosunku do planowanej liczbą delegacji zagranicznych zmniejszyła się również liczba dokumentów oraz materiałów do tłumaczenia na potrzeby analizy interpretacji przepisów ustanawiających Europejski Fundusz Pomocy Najbardziej Potrzebującym (1 808,76 zł),
- opłaty komornicze – są trudne do oszacowania, gdyż są uzależnione między innymi od przeprowadzonych kontroli w Organizacjach Partnerskich w wyniku których mogą zostać wydane decyzje dotyczące zwrotu nienależnie wypłaconych kwot (3 092,82 zł)<sup>10</sup>.

Natomiast na działania związane z wdrażaniem we wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2018 r. zostały zaplanowane wydatki w wysokości 138 500 ,00 zł. Na dzień 30 czerwca 2018 r. wydatkowano kwotę 0 zł.

Zgodnie z pkt 7 Podrozdziału 3.1 *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków pomocy technicznej w ramach PO PŻ 2014-2020*, koszty związane z wdrażaniem zostały poniesione m.in. na podróże służbowe krajowe i zagraniczne związane z realizacją PO PŻ (tj. konferencje, udział w seminariach, spotkaniach), wydatki związane z odzyskiwaniem kwot nienależnie wypłaconych oraz wydatki wynikające z zastosowaniem procedur odwoławczych organizację seminariów, tłumaczenia.

[Dowód: akta kontroli str. 75-303, 316-318, 397-400, 1100-1101, 1202-1203, 1230-1240, 1511]

Szczegółowemu badaniu kontrolnemu poddano jedno polecenie podróży krajowej, której celem było zapoznanie się w praktyce z techniczną i logistyczną stroną realizacji dostaw artykułów spożywczych do magazynów OPR w ramach PO PŻ (...) ujęte w zestawieniach wydatków za okres od 1.04.2017 r. do 30.06.2018 r. stanowiących załączniki do sprawozdań

<sup>10</sup> Tamże.



okresowych z pomocy technicznej. Wydatki mieściły się w kategorii Podrozdziału 3.1 *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków (...)*.

[Dowód: akta kontroli str. 1090-1128, 1133-1198, 1202-1203, 1222-1240, 1303-1304, 1435-1465, 1509-1511, 2074-2090]

## 2.7. W obszarze dot. informacji i promocji:

ARR/KOWR dopełnił obowiązku wynikającego z *Wytycznych Instytucji Zarządzającej (MPiPS/MRPiPS) dla beneficjentów i organizacji partnerskich dotyczących informowania i komunikacji w ramach realizacji Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym* dotyczącego oznaczenia odpowiednimi logotypami pomieszczeń, dokumentacji wytwarzanej w ramach POPŻ oraz materiałów informacyjno-promocyjnych.

W trakcie roku 2017 KOWR dwukrotnie zmienił Plan Informacji i Promocji na 2017 r. Zgodnie z wyjaśnieniami<sup>11</sup>, „zmiana Planu Informacji i Promocji przyczyniła się do przesunięcia postępowania przetargowego w zakresie działań związanych z informacją i promocją (organizacja kampanii telewizyjnej została przeniesiona na listopad, grudzień 2017 r.)”. W związku z zatwierdzeniem Planu Informacji i Promocji na 2018 r. w sierpniu br. oraz dokonaniem aktualizacji prowadzonych działań w WZPT na 2018 rok, nastąpiło przesunięcie postępowania przetargowego w zakresie działań związanych z informacją i promocją jak również z organizacją seminariów (wdrażanie).

[Dowód: akta kontroli str. 1100-1111, 1202-1203, 1208-1215, 1277-1297, 2074-2090]

## 2.8. W obszarze rozliczenia transz:

Końcowe rozliczenie środków przekazanych na 2017 r. oraz rozliczenie transz IV-XI ARR/KOWR złożyła wg wzoru stanowiącego załącznik do Umowy dotacji celowej i odpowiednio w terminach wskazanych w § 4 ust. 9, Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2016 i 2017. Częściowe rozliczenie środków otrzymanych w formie dotacji celowej na

<sup>11</sup> Tamże.



Operację III nastąpiło w terminie wskazanym w § 5 ust. 13 przedmiotowej umowy, natomiast końcowe rozliczenie zostało przekazane formalnym drukiem po terminie, co nie miało wpływu na prawidłowość rozliczenia dotacji w terminie. Rozliczenie transz w 2018 r. KOWR złożył wg wzoru stanowiącego załącznik do Umowy dotacji celowej i w terminie zgodnym z § 4 ust. 9 Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2017 i 2018 za wyjątkiem złożonych po terminie rozliczeń transzy II-III.

Wartość przekazanej dotacji celowej w zakresie Operacji III wyniosła:

- w 2017 r. 7 193 287,00 zł (w tym IV-XI transza 5 686 514,00 zł), natomiast wydatkowano łącznie 6 444 491,67 zł. Kwota środków dotacji za 2017 r. w wysokości 748 795,33 zł została zwrócona w terminie i na konto MRPiPS wskazane w § 5 ust. 11 Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2016 i 2017.
- w 2018 r. 3 939 911,00 zł (w ramach I-VI transzy), natomiast wydatkowano 2 398 416,18 zł.

ARR/KOWR ponosiła wydatki w ramach pomocy technicznej z rachunku bankowego, zgodnego ze wskazanym w § 4 ust. 17 Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2016 i 2017 oraz § 4 ust. 17 Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2017 i 2018.

[Dowód: akta kontroli str. 1-74, 448-1097, 1247-1252]

## 2.9. W obszarze zamówień publicznych:

KOWR w 2018 roku, w trybie przetargu nieograniczonego, udzielił m. in. zamówienia na kwotę 5 388 223,80 zł brutto w przedmiocie przedłużenia usługi subskrypcji i wsparcia technicznego na poziomie standard dla posiadanego przez Zamawiającego oprogramowania firmy Oracle - w tym alokacja środków w 2017 r. w ramach: „Pomoc techniczna PO PŻ 2014-2020” wyniosła: 175 883,09 zł netto (216 336,20 zł brutto). Kwota wydatkowana (wg stanu na dzień 30 czerwca 2018 r) wyniosła: 108 168,10 zł.

Udzielone zamówienie zostało przeprowadzone zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

[Dowód: akta kontroli str. 1-74, 448-1097, 1100-1101, 1241-1247, 1260-1276, 1299, 2074-2090]

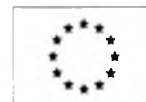
PROGRAM OPERACYJNY  
POMOC ŻYWNOŚCIOWA  
2014-2020



Ministerstwo Rodziny,  
Pracy i Polityki Społecznej

UNIA EUROPEJSKA

EUROPEJSKI FUNDUSZ POMOCY  
NAJBARDZIEJ POTRZEBUJĄCYM



Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej  
ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa  
e-mail: [info@mrpips.gov.pl](mailto:info@mrpips.gov.pl), tel. 222-500-108

*wiepodlega*



**Zalecenia**

W związku z faktem, iż w trakcie kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w zakresie realizacji pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 – Operacja III odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

**Pouczenie**

Ponadto informuję, że od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

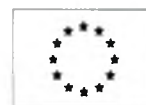
MINISTER  
z up.  
*Elżbieta Bęjanowska*  
PODSEKRETARZ STANU

PROGRAM OPERACYJNY  
POMOC ŻYWNOŚCIOWA  
2014-2020



Ministerstwo Rodziny,  
Pracy i Polityki Społecznej

UNIA EUROPEJSKA  
EUROPEJSKI FUNDUSZ POMOCY  
NAJBARDZIEJ POTRZEBUJĄCYM



Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej  
ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa  
e-mail: [info@mrpips.gov.pl](mailto:info@mrpips.gov.pl), tel. 222-500-108

*niepodlega*