



MINISTER
Rodziny i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 14 grudnia 2021 r.

BKA-I.084.7.1.2020.JL

Pani
Małgorzata Gośniowska-Kola
p.o. Dyrektor Generalny
Krajowy Ośrodek Wsparcia
Rolnictwa, ul. Karolkowa 30
01-207 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

*Nazwa i adres
jednostki
kontrolowanej*

Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa, 01-207 Warszawa,
ul. Karolkowa 30 (dalej: *KOWR*).

*Podstawa prawna
kontroli*

Na podstawie art. 134a ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej¹ w związku z § 17 ust. 1 Porozumienia zawartego w Warszawie w dniu 17 września 2014 r. o powierzeniu Agencji Rynku Rolnego zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Agencją Rynku Rolnego, § 5 ust. 1 Umowy dotacji celowej nr POPŻ/1/2021 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 2020 i 2021, zawartej 15.01.2021 r. pomiędzy Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej a Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa.

*Data rozpoczęcia
i zakończenia
czynności
kontrolnych*

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 26 lipca do 31 sierpnia 2021 r. w siedzibie *KOWR*, ul. Karolkowa 30, 01-207 Warszawa.

¹ tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 1876.



<i>Zakres kontroli</i>	Prawidłowość realizacji pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 – Operacja III.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej – Biuro Kontroli i Audytu.
<i>Kontrolerzy</i>	Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Joanna Laszuk naczelnik w Biurze Kontroli i Audytu – kierownik zespołu kontrolerów, Magdalena Szlaps – główny specjalista oraz Elżbieta Tokarska – specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKA-I.0121.15.2021, BKA-I.0121.16.2021, BKA-I.0121.17.2021, z dnia 08 lipca 2021 r., wydanych przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej (dalej: <i>MRiPS</i>).
<i>Ocena kontrolowanej działalności</i>	Na podstawie ustaleń kontroli, działalność <i>KOWR</i> w zakresie objętym kontrolą oceniam <i>pozytywnie</i> .

Pozytywną ocenę uzasadnia:

- realizacja działań podjętych w ramach pomocy technicznej, w tym zgodność wydatków z ich przeznaczeniem określonym w WZPT za 2021 r., zgodność z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, a także wewnętrznymi procedurami;
- kwalifikowalność poniesionych wydatków i sposobu ich dokumentowania oraz ich efektywność;
- sposób archiwizacji dokumentów pozwalających na prześledzenie ścieżki audytu;
- wiarygodność sprawozdań z realizacji pomocy technicznej;
- poprawność realizacji zasad dotyczących informacji i promocji;
- zgodność prowadzenia rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości² oraz prawidłowość prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla pomocy technicznej.

Ustalenia kontroli:

1. Prawidłowość realizacji działań podjętych w ramach pomocy technicznej, w tym zgodność wydatków z ich przeznaczeniem określonym w WZPT, zgodność z przepisami prawa krajowego i wspólnotowego, a także wewnętrznymi procedurami.

Kwota wydatków zaplanowanych we wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2021 r. (nr POPŻ2021-IP-WZPT-2/2021) w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014 – 2020 (dalej: WZPT) w kategorii planowanych wydatków wynosiła: 1. Prowadzenie kontroli – 119 200,00 zł, 2. Podnoszenie kwalifikacji pracowników - 170 000,00zł,

² Dz.U. z 2021 r. poz. 217.

3. Zatrudnienie pracowników wynosiła – 4 839 000,00 zł, 4. Pozostałe koszty instytucji – 1 038 850,00 zł, 6. Informacja i promocja – 91 900,00 zł, 7. Wdrażanie – 1 638 050,00 zł.

W kategorii *Prowadzenie kontroli* planowane wydatki dotyczyć miały podkategorii:

- 1.1. *Prowadzenie audytów i kontrola*: 1) przeprowadzanie audytów planowych i pozaplanowych w zakresie PO PŻ 2014-2020, przeprowadzanie czynności monitorujących i sprawdzających wykonanie zgłaszanych w ramach przeprowadzanych audytów uwag i wniosków w zakresie PO PŻ 2014-2020 (4 delegacje dwudniowe) 2) przeprowadzenie kontroli „na miejscu” w zakresie PO PŻ 2014-2020 (ok. 880 delegacji jedno i wielodniowych, w tym delegacje bezkosztowe oraz paliwo do samochodów służbowych wykorzystywanych przez pracowników dokonujących kontroli),
- 1.2. *Czynności techniczne związane z przeprowadzeniem badań jakościowych*: realizacja czynności technicznych związanych z przeprowadzeniem badań jakościowych artykułów dostarczanych do organizacji partnerskich (szacunkowa liczba próbek pobranych w czasie kontroli – 195).

W kategorii *Podnoszenie kwalifikacji pracowników* wydatki dotyczyć miały podkategorii:

- 2.1. Szkolenia Organizacja wnioskowanych przez pracowników i ich przełożonych szkoleń grupowych oraz zgłaszanie pracowników zaangażowanych w realizację zadań w ramach PO PŻ na otwarte szkolenia indywidualne - specjalistyczne o różnej tematyce oraz szkolenia doskonalące umiejętności miękkie, w tym: koszty szkoleń oraz koszty delegacji służbowych (w tym koszty paliwa do samochodów służbowych wykorzystywanych podczas delegacji związanych z udziałem w szkoleniach wyjazdowych).

W kategorii *Zatrudnienie pracowników* planowane wydatki dotyczyć miały podkategorii:

- 3.1. Wynagrodzenia brutto koszty wynagrodzenia zasadniczego, dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2020 r., nagrody, a w przypadku występowania wynagrodzenie chorobowe, ekwiwalent za niewykorzystany urlop oraz godziny nadliczbowe,
- 3.2. Pochodne od wynagrodzeń: składki na ubezpieczenie społeczne, płacone przez pracodawcę (emerytalne, rentowe i wypadkowe, składki na Fundusz Pracy oraz składki na Pracownicze Plany Kapitałowe (opłacone od 2021 r.). Wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dotyczą osób, które realizują zadania w ramach PO PŻ w Centrali KOWR i w Oddziałach Terenowych KOWR (planowano sfinansować 37 etatów).

W kategorii *Pozostałe koszty instytucji* planowane wydatki dotyczyć miały podkategorii:

- 4.2. Eksploatacja sprzętu i wyposażenia oraz zakup niezbędnych licencji i oprogramowania, pozycja obejmuje wydatki na subskrypcję i asystę techniczną oprogramowania narzędziowego (Oracle WLS i Oracle DB, AUREA, Red Hat) na potrzeby systemu informatycznego do obsługi zadań realizowanych w ramach PO PŻ 2014-2020 i wykorzystanych do jego budowy, tj.: Asysta techniczna Oracle WLS i Oracle DB, Asysta AUREA, Subskrypcja Red Hat,
- 4.3. Budowa, wdrożenie i utrzymanie systemu informatycznego, pozycja obejmuje wydatki na utrzymanie i rozwój systemu informatycznego do obsługi zadań realizowanych w ramach PO PŻ 2014-2020 oraz koszty utrzymania i modernizacji (serwisowania) systemu finansowo-księgowego obsługującego program PO PŻ 2014-2020,
- 4.4. Wynajem powierzchni - pozycja obejmuje wydatki na wynajem powierzchni biurowej oraz koszty utrzymania pomieszczeń biurowych dla pracowników zaangażowanych w realizację zadań w ramach PO PŻ 2014-2020.

W kategorii *Informacja i promocja* planowane wydatki dotyczyć miały podkategorii:

- 6.1. Przeprowadzanie kampanii informacyjno-promocyjnej polegającej na przygotowaniu i wyprodukowaniu następujących materiałów: a) dwóch rodzajów plakatów informujących o Programie: jeden informujący o dystrybucji w Programie, drugi informujący o działaniach towarzyszących i zachęcający do uczestnictwa w nich – format B2, łączny nakład 37 700 szt. – plakat miał zostać przekazany przez wykonawcę do OT *KOWR* oraz do Organizacji Partnerskich (OP) z prośbą o dystrybucję wśród Ośrodków Pomocy Społecznej (OPS), b) naklejka – naklejki przeznaczone do oznaczania miejsc, materiałów wykorzystywanych w związku z realizacją Programu – 3 cm x 5 cm, nakład 2 000 szt., 140mm x 200 mm, nakład – 100 szt., A3 – nakład 30 szt.,
- 6.2. Przeprowadzanie kampanii informacyjnej w prasie – z uwagi na trwającą sytuację epidemiologiczną w kraju, *KOWR* zrezygnował z działań w tej podkategorii,
- 6.3. Utrzymanie i aktualizacja podstrony internetowej *KOWR* dotyczącej PO PŻ Zamieszczenie informacji o aktualizacjach wytycznych IZ, aktów prawnych, postępowaniach przetargowych, materiałów informacyjnych dotyczących realizacji programu PO PŻ 2014-2020,
- 6.4. Przeprowadzanie kampanii informacyjno-promocyjnej – z uwagi na trwającą sytuację epidemiologiczną w kraju, *KOWR* zrezygnował z działań w tej podkategorii.

W kategorii *Wdrażanie* wydatki dotyczyć miały podkategorii:

- 7.1. Pomoc udzielana przez ekspertów zewnętrznych – pozycja obejmuje wydatki na ekspertyzy związane z zagadnieniami prawnymi oraz ekspertyzy związane z zagadnieniami Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 m.in. dotyczące optymalnego sposobu pakowania artykułów spożywczych,
- 7.2. Delegacje służbowe – pozycja obejmuje wydatki na delegacje krajowe i zagraniczne obejmujące m.in.: diety, zakwaterowanie, koszty podróży (w tym koszty paliwa do samochodów służbowych wykorzystywanych przez pracowników będących w delegacji służbowej - delegacje krajowe oraz koszty biletu lotniczego - delegacje zagraniczne),
- 7.3. Spotkania dla Organizacji Partnerskich i Ośrodków Pomocy Społecznej – z uwagi na trwającą sytuację epidemiologiczną w kraju, *KOWR* zrezygnował z działań w tej podkategorii,
- 7.4. Tłumaczenia – pozycja obejmuje tłumaczenia pisemne na język polski materiałów dotyczących: funduszu FEAD, programu PO PŻ 2014-2020, programów operacyjnych implementujących FEAD w innych państwach członkowskich, w tym m.in. materiałów z KE i innych państw członkowskich (około 36 stron przeliczeniowych),
- 7.5. Wydatki związane z odzyskiwaniem kwot nienależnie wypłaconych oraz wydatki wynikające z zastosowania procedur odwoławczych – pozycja obejmuje wydatki związane z ponoszeniem opłat komorniczych,
- 7.6. Dostarczanie przez organizacje partnerskie żywności, zakup środków ochrony osobistej, zakup i dostarczenie środków ochrony osobistej dla pracowników /wolontariuszy organizacji partnerskich,
- 7.7. Opłaty finansowe – pozycja obejmuje wydatki związane z ponoszeniem opłat bankowych, jakimi obciążane są rachunki bankowe realizujące operacje finansowe w ramach PO PŻ 2014-2020.

W *KOWR* obowiązują wewnętrzne regulacje zapewniające zgodność realizowanych działań z zasadą równości szans i zapobiegania dyskryminacji pracowników *KOWR*. Zarządzeniem nr 06/2017/W Dyrektora Generalnego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa z dnia 1 września 2017 r. wprowadzono Wewnętrzną Politykę Antymobingową i Antydyskryminacyjną” poprzez którą *KOWR*, jako pracodawca prowadzi aktywną działalność przeciwko mobbingowi oraz wszelkim przejawom dyskryminowania w miejscu pracy i w związku z pracą. Ponadto, w *KOWR* obowiązuje Zarządzenie nr 123/2017/Dyrektora Generalnego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa z dnia 26 października 2017 r. w sprawie wprowadzenia Zasad postępowania w przypadku wystąpienia zdarzenia korupcyjnego oraz naruszenia postanowień Kodeksu Etyki zmienione Zarządzenie nr 27/2019/W Dyrektora Generalnego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa z dnia 21 lutego 2019 r.

Wynagrodzenia pracowników zaangażowanych w realizację zadań w ramach PO PŻ, finansowane w ramach pomocy technicznej ustalane są na podstawie stosunków pracy zawartych na podstawie Zarządzenia Nr 13 Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 21 kwietnia 2017 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa i Rozwoju Wsi ze zmianami.

W 2021 r. *KOWR* wykazał wydatki kwalifikowane w wysokości 945 603,59 zł, w tym:

- 803 762,58 zł (85% wydatków kwalifikowanych) – finansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 (dalej: FEAD),
- 141 841,01 zł (15%) – współfinansowanie z części 44 budżetu państwa,
- wydatki zostały wykazane we wniosku o poświadczenie wydatków nr 1 za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r.

Poniesione w 2021 r. wydatki stanowią 11,97% kwoty zaplanowanej w WZPT na rok 2021.

[Dowód: akta kontroli s. 14-84]

2. Kwalifikowalność poniesionych wydatków i sposób ich udokumentowania oraz ich efektywność.

Zgodnie z WZPT nr POPŻ2021-IP-WZPT-2//2021 (korekta) złożonym przez *KOWR* w dniu 19.02.2021 r. i zatwierdzonym pismem nr DPS-VIII.7117.1.1.2021.MSz z dnia 26.02.2021 r. sfinansowane zostały wydatki z kategorii: prowadzenie kontroli, podnoszenie kwalifikacji pracowników, zatrudnienie pracowników, pozostałe koszty instytucji i wdrażanie.

W celu wyboru próby z każdej ww. kategorii działania wybrano wydatki o najwyższej wartości, które zostały ujęte we wniosku o poświadczenie wydatków za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r.:

- koszty paliwa do samochodów służbowych wykorzystywanych podczas delegacji przez pracowników dokonujących kontroli – OT *KOWR* w Poznaniu (poz. 9 zestawienia wydatków, kategoria 1,1),
- badania laboratoryjne wykonane w styczniu 2021 r. (poz. 25 zestawienia wydatków, kategoria 1,2),
- koszty szkolenia: "MS-20345-1 Administering Exchange Server 2016/2019". Nr Id pracownika P1755CEN (poz. 26 zestawienia wydatków, kategoria 2,1),
- pobory za 02/2021 – kwota do wypłaty wraz z potrąceniami (poz. 31 zestawienia wydatków, kategoria 3,1),
- składki na ZUS za 02/2021 płacone przez pracodawcę (poz. 41 zestawienia wydatków),

- świadczenie asysty technicznej i konserwacji (ATiK) przy eksploatacji oprogramowania narzędziowego AUREA BPM oraz utworzonych w nim systemów informatycznych (poz. 45 zestawienia wydatków, kategoria 4,2),
- koszty czynszu za styczeń 2021 - Centrala *KOWR* Karolkowa (poz. 69 zestawienia wydatków, kategoria 4,4),
- opłaty bankowe (poz. 98 zestawienia, kategoria 7,7).

w łącznej kwocie 241 873,92 zł, co stanowi 25,57% wydatków kwalifikowanych wykazanych za okres od 01.01.2021 r. do 31.03.2021 r.

Badane wydatki zostały poniesione w okresie kwalifikowalności tj. od 05.02.2021 r. do 23.03.2021 r. oraz zostały poniesione w znaczeniu kasowym tj. jako rozchód środków pieniężnych z rachunku bankowego. Beneficjent należycie udokumentował wydatki. Faktury i rachunki zostały prawidłowo opisane poprzez zamieszczenie w opisie dokumentu:

- informacji o obowiązującym WZPT,
- numeru odpowiedniej kategorii WZPT,
- źródła finansowania z podziałem na środki UE i budżet centrali MF,
- opisu wydatku,
- informacji o poprawności merytorycznej i formalno – rachunkowej.

Do wydatków kwalifikowalnych nie zaliczono wydatków o których mowa w Podrozdziale 3.2.5 *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020* (wersja z dnia 23 maja 2019 r.).

Badane wydatki współfinansowane były w wysokości 85% przez Unię Europejską ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014 – 2020 oraz w wysokości 15% ze środków budżetu. W trakcie kontroli nie stwierdzono, aby badane wydatki zostały dwa razy rozliczone ze środków UE lub krajowych.

Koszty paliwa.

W badanym wniosku o poświadczenie wydatków wykazano wydatkowanie kosztów paliwa w wysokości 1 620,28 zł zużytego przez samochód służbowy. Kontroli poddano wydatek w kwocie 351,55 zł. Badany wydatek dotyczy kosztów paliwa poniesionego w ramach poleceń wyjazdów służbowych, których celem była kontrola dostaw i jakości artykułów spożywczych w magazynach organizacji partnerskich. Z przedstawionej dokumentacji wynika, że wyjazdy służbowe odbyło dwóch pracowników OT Poznań w terminie 19.01.2021 r. – 26.01.2021 r. w ramach prowadzonych kontroli i odbywały się one na podstawie zatwierdzonych poleceń podróży krajowych, zgodnie z obowiązującym w *KOWR* Zarządzeniem nr 86/2020/W Dyrektora Generalnego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa z dnia 1 lipca 2020 r. Każdorazowe wykorzystanie samochodu realizowane było w oparciu o wygenerowane w Systemie Zarządzania Flotą (zwanego dalej „Systemem”) „Zlecenie Przejazdu”, z którego wynikała m.in. ilość przejechanych kilometrów. W *KOWR* obowiązuje *Instrukcja Gospodarowania samochodami w Krajowym Ośrodku Wsparcia Rolnictwa* wprowadzona Zarządzeniem nr 75/2020/W Dyrektora Generalnego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa z dnia 16.06.2020, zgodnie z którą dane do „Systemu” należy wprowadzać na bieżąco, bezpośrednio po zakończeniu wyjazdu służbowego lub następnego dnia roboczego, jeżeli zakończenie wyjazdu służbowego nastąpiło po godzinie zakończenia pracy. Koszty paliwa

rozliczono na podstawie faktury nr 0465383622 z dnia 02.02.2021 r. wystawionej przez Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A., z którym *KOWR* w dniu 21.05.2019 r. podpisał umowę na dostawę produktów paliwowych i usług. Zgodnie z *Wytocznymi w zakresie realizacji wydatków w ramach działalności: z dotacji podmiotowej oraz środków z Zasobów WRSP na funkcjonowanie KOWR z wyłączeniem wydatków w zakresie wynagrodzeń wraz pochodnymi* (pismo Dyrektora Generalnego z dnia 06.11.2017 r. nr CEN.BFK.WPK.311.19.2017.MKB.2) – do wyliczenia kosztu paliwa zastosowano wzór: ilość przejechanych kilometrów podczas kontroli (wyjazdu służbowego) x średnie spalanie paliwa na jeden kilometr (0,085) x średnia cena paliwa za 1 litr - wyliczana na podstawie faktury (w tym przypadku 4,56 zł za olej napędowy, poz. 690). Faktura została opłacona przelewem w dniu 09.02.2021 r. przez *KOWR* OT Poznań.

[Dowód: akta kontroli s. 15-26, 76, 85-149]

Badania laboratoryjne.

W badanym wniosku o poświadczenie przedłożono do rozliczenia wydatek w wysokości 541,00 zł dotyczący badań laboratoryjnych wykonanych w styczniu 2021 r., który został rozliczony na podstawie Noty Księgowej nr 1/K/2021 z dnia 4 lutego 2021 r. wystawionej przez Głównego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych w wyniku zawartego Porozumienia z dnia 02.08.2018 r. Przedmiotem ww. Porozumienia były usługi polegające na wykonywaniu badań laboratoryjnych próbek artykułów rolno-spożywczych na potrzeby realizacji operacji współfinansowanych ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym zgodnie z działem III a ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej (Dz. U. z 217 r. poz. 1769, ze zm.). Do ww. Porozumienia zostały podpisane aneksy: Aneks nr 1 z dnia 22.07.2019 r. Aneks nr 2 z dnia 12.12.2019 r., Aneks nr 3 z dnia 13.02.2021 r.

[Dowód: akta kontroli s. 150-179]

Koszty szkoleń.

W ramach kategorii szkolenia w badanym poświadczeniu wykazano wydatek związany z uczestnictwem pracownika zaangażowanego w PO PŻ w szkoleniu w wysokości 3 000,00 zł. W ramach pomocy technicznej jednemu pracownikowi, sfinansowano w 100% indywidualne szkolenie: MS 20345-1 Administering Microsoft Exchange Server 2016/2019. Ukończenie kursu potwierdzono certyfikatem. Zapłatę za szkolenie dokonano przelewem na konto wykonawcy firmy Altkom Akademia S.A. w dniu 18.03.2021 r. W *KOWR* obowiązuje Zarządzenie nr 135/2020/W Dyrektora Generalnego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa z dnia 23 września 2020 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez pracowników Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa z inicjatywy lub za zgodą Pracodawcy, zgodnie z którym szkolenia planowane są z uwzględnieniem rzeczywistych potrzeb Pracodawcy oraz zgodności proponowanej tematyki doształcania z zakresem obowiązków Pracownika.

[Dowód: akta kontroli s. 180-220]

Pobory i składki ZUS.

W badanym poświadczeniu wykazano wydatkowanie w wysokości 489 399,37 zł. Kontroli poddano wydatek w kwocie 168 548,29 zł. Wybrane do próby wydatki (pobory za 02/2021 – kwota do wypłaty wraz z potrąceniami oraz składkami ZUS za 02/2021 płaconymi przez pracodawcę) dotyczyły sfinansowania wynagrodzeń pracowników *KOWR* zatrudnionych w Centrali *KOWR* i Oddziałach Terenowych *KOWR* (OT), którzy w lutym 2021 r. realizowali zadania w ramach PO PŻ. Wynagrodzenia pracowników ustalane były na podstawie stosunków pracy zawartych na zasadach określonych w Zarządzeniu nr 13 Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 21 kwietnia 2017 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa.

Zadania pracowników zaangażowanych w realizację PO PŻ oraz współczynnik zaangażowania zostały określone w *Zakresach obowiązków pracownika* i przyjęte przez pracowników do realizacji poprzez poświadczenie podpisem. W *Zakresach obowiązków pracownika* została zawarta informacja o finansowaniu wynagrodzenia z FEAD w ramach „Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020”. Beneficjent we wniosku o poświadczenie wydatków ujął, jako wydatki kwalifikowalne, wynagrodzenia osobowe (płaca zasadnicza netto – 167 642,78 zł) za luty 2021 r. wraz z potrąceniami (alimenty, składki na związki zawodowe – 905,51 zł) oraz pochodne od wynagrodzeń – składki na ubezpieczenie społeczne płacone przez pracodawcę (w tym: emerytalne, rentowe, wypadkowe – 39 279,59 zł). Dla ww. badanych pozycji wydatków potwierdzono zgodność kwoty wydatków kwalifikowanych z kwotą wykazaną na liście płac nr 15/02/2021 POPŻ UE przy uwzględnieniu procentowego zaangażowania pracowników w realizację Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020. Składki na ubezpieczenie społeczne zostały wyliczone wg stawek obowiązujących w 2021 r. Wynagrodzenia zostały wypłacone pracownikom w dniu 25.02.2021 r., co potwierdzono okazanymi *Potwierdzeniami wykonania operacji*. W przypadku jednego pracownika, który w terminie 26.01.2021 r. – 28.02.2021 r. przebywał na zwolnieniu lekarskim wynagrodzenie w liście płac zostało wykazane na minusie (mail z dnia 03.08.2021 r.) Ponadto, potwierdzono zapłatę składek ZUS za miesiąc luty 2021r. od wynagrodzeń pracowników zaangażowanych w realizację Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w dniu 15.03.2021 r. (mail z dnia 04.08.2021 r). W miesiącu lutym sfinansowano 33 etaty, w tym OT *KOWR* 12,25 Centrala *KOWR* 20,75.

[Dowód: akta kontroli s. 221-252]

Świadczenie asysty technicznej i konserwacji.

W badanym poświadczeniu wykazano wydatkowanie w wysokości 1 343,82 zł. Kontroli poddano wydatek w kwocie 447,94 zł. W poz. 45 zestawienia wydatków ujęto koszty w wysokości 447,94 zł za świadczenie usługi asysty technicznej i konserwacji (ATiK) przy eksploatacji oprogramowania narzędziowego AUREA BPM oraz utworzonych w nim systemów informatycznych, polegających na utrzymaniu oprogramowania narzędziowego AUREA BPM. Wydatek został przewidziany w WZPT w ramach kategorii *Pozostałe koszty instytucji* podkategoria 4.2: *Eksploatacja sprzętu i wyposażenia oraz zakup niezbędnych licencji i oprogramowania* w celu właściwej eksploatacji i utrzymania systemu informatycznego wspomagającego działania *KOWR* w ramach PO PŻ. Wykonawcę usług informatycznych - firmę Tecna Sp. z o.o. wyłoniono w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego. Koszty usług informatycznych rozliczono na podstawie faktury nr FV/ARR/2021/01 z dnia 07.01.2021 r. na kwotę brutto 10 197,93 zł, kwota wydatków kwalifikowanych ujęta we wniosku o poświadczenie wydatków została wyliczona na podstawie procentowego udziału etatów POPŻ w całkowitej w całkowitej liczbie etatów. Faktura została opłacona przelewem w dniu 05.02.2021 r.

Koszty czynszu.

W badanym poświadczeniu wykazano wydatkowanie w wysokości 48 804,48 zł. Kontroli poddano wydatek w kwocie 29 696,72 zł (czynsz za styczeń 2021 – Centrala *KOWR* Karolkowa). W ramach pozostałych kosztów instytucji w badanym okresie poniesiono m.in. wydatki na wynajem powierzchni biurowej w budynku mieszczącym się przy ul. Karolkowej 30 (siedziba *KOWR*)

w miesiącu styczniu 2021 r. Koszty wynajmu rozliczono na podstawie faktury nr 00005/2021 z dnia 04.01.2021 r. wystawionej przez sprzedawcę K.B.P. BUSINESS PARK SP. Z O.O., z którą w dniu 19.12.2014 r. Agencja Rynku Rolnego podpisała umowę najmu, zmienioną aneksami. Faktura na kwotę 688 332,30 zł zawierała koszt czynszu za powierzchnię biurową i koszt czynszu za powierzchnię magazynową. Kwota wydatków kwalifikowanych ujęta we wniosku o poświadczenie wydatków w kwocie 29 696,72 zł została wyliczona na podstawie udziału procentowego osób realizujących zadania w ramach PO PŻ tj. liczby etatów kwalifikowalnych w ramach pomocy technicznej w stosunku do liczby wszystkich etatów w danej jednostce organizacyjnej *KOWR* oraz udziału kosztu najmu/kosztu utrzymania pomieszczeń biurowych powierzchni użytkowej w danej jednostce organizacyjnej *KOWR* w stosunku do powierzchni całkowitej w danej jednostce organizacyjnej. Faktura została opłacona przelewem w dniu 04.02.2021 r.

[Dowód: akta kontroli s. 255-329]

Opłaty bankowe.

W badanym poświadczeniu wykazano wydatkowanie w wysokości 10,53 zł. Kontroli poddano wydatek w kwocie 8,83 zł. *KOWR* rozliczył wydatki związane z ponoszeniem opłat bankowych, jakimi obciążane są rachunki bankowe realizujące operacje finansowe w ramach PO PŻ 2014-2020. W poz. 98 zestawienia wydatków PT ujęto kwotę 8,83 zł opłaty bankowe. Z przedstawionego wyciągu bankowego nr 8 z dnia 03.03.2021 r. wynika, że jest to zwrot środków za opłaty bankowe (WB nr 7 z dnia 01.03.2021 r.), którymi było obciążone konto służące do obsługi Operacji II w ramach POPŻ.

[Dowód: akta kontroli s. 333-339]

3. Sposobu archiwizacji dokumentacji.

W trakcie kontroli przedstawiono: faktury, notę księgową, notę korygującą, potwierdzenia płatności, wnioski o podnoszenie kwalifikacji zawodowych z inicjatywy lub za zgodą pracodawcy, certyfikat potwierdzający ukończenie szkolenia, polecenia podróży krajowej i zlecenia przejazdu pracowników *KOWR* dokonujących kontroli w ramach POPŻ, umowę najmu lokalu zawartą z K.B.P. Business Park Sp. z o.o. wraz z Aneksami, umowy zawarte z firmami PKN Orlen S.A i Tecna Sp. z o.o., Porozumienie z Głównym Inspektorem Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, listę płac nr 15/02/2021/POPŻ UE, umowy z pracownikami, Propozycje zatrudnienia w Krajowym Ośrodku Wsparcia Rolnictwa, Porozumienia zmieniające warunki pracy, zakresy obowiązków pracowników, z których wynikał współczynnik dofinansowania, pozwalające na prześledzenie ścieżki audytu.

W kontrolowanym okresie w *KOWR* obowiązywało Zarządzenie nr 03/2017/W Dyrektora Generalnego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa z dnia 01.09.2017 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji kancelaryjnej oraz jednolitego rzeczowego wykazu akt w Krajowym Ośrodku Wsparcia Rolnictwa zmienione Zarządzeniem Nr 25/2018/W Dyrektora Generalnego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa z dnia 14.02.2018 r., zgodnie z którym dokumenty dotyczące pomocy technicznej są przechowywane w archiwum zakładowym co najmniej 5 lat.

[Dowód: akta kontroli s. 85-339]

4. Wiarygodność sprawozdań z realizacji pomocy technicznej poprzez weryfikację i potwierdzenie wykonania prac, istnienia zakupionych towarów oraz wykonania usług zamówionych w ramach pomocy technicznej.

Sprawozdanie okresowe z realizacji pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014 - 2020 za okres 01.01.2021 r. – 31.03.2021 r. zostało sporządzone w systemie S.C. FEAD i przekazane za pomocą tego systemu do Instytucji Zarządzającej w terminie wskazanym w *Wytycznych w sprawie zasad realizacji Pomocy Technicznej w ramach PO PŻ 2014-2020*.

Potwierdzono zgodność sprawozdania okresowego z dokumentami potwierdzającymi postęp rzeczowo-finansowy. W systemie S.C. FEAD został złożony wniosek o poświadczenie wydatków za okres 01.01.2021 r. – 31.03.2021 r.

[Dowód: akta kontroli s. 343-349]

5. Poprawność realizacji zasad dotyczących informacji i promocji.

KOWR informował pracowników zaangażowanych w realizację PO PŻ o działaniach realizowanych w ramach WZPT poprzez zamieszczenie wpisu w *Zakresie obowiązków pracownika* informującego, że ich wynagrodzenie jest finansowane z FEAD w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020. Pomieszczenia, w których pracują osoby wykonujące zadania w ramach PO PŻ zostały oznaczone poprzez zamieszczenie na drzwiach pokoju informacji – „Realizacja projektu współfinansowanego ze Środków Unii Europejskiej w ramach Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym”. W badanym okresie *KOWR* nie poniósł żadnych kosztów w kategorii 6. Informacja i promocja.

[Dowód: akta kontroli s. 249-254]

6. Prowadzenie rachunkowości z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości³ oraz prawidłowość prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla pomocy technicznej.

W badanym okresie *KOWR* prowadził wyodrębnioną ewidencję finansowo-księgową pozwalającą na identyfikację wszystkich operacji księgowych związanych z pomocą techniczną PO PŻ. Ewidencja księgowa pomocy technicznej PO PŻ prowadzona była w systemie finansowo księgowym FIX, 10.08.06.11 w ramach zlecenia „11”. Wydatki zostały zaksięgowane w sposób umożliwiający ich identyfikację i w proporcji 85% (finansowanie UE – paragraf z czwartą cyfrą „8”) oraz 15% (współfinansowanie krajowe – paragraf z czwartą cyfrą „9”). W trakcie kontroli okazano wydruki ewidencji księgowej na kontach zespołu 4, 7, 905, 915, wydruki konta 244. W badanym okresie w *KOWR* obowiązywało Zarządzenie nr 90/2020/W Dyrektora Generalnego Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa z dnia 2 lipca 2020 r. w sprawie wprowadzenia „Polityki rachunkowości w zakresie mechanizmów krajowych i działalności administracyjnej Krajowego ośrodka Wsparcia Rolnictwa”.

Dotacja celowa została przekazana w transzach na konto *KOWR* podane w umowie dotacji celowej, w terminie i wysokości wynikającej z harmonogramu stanowiącego załącznik nr 3 do umowy dotacji.

³ Dz. U. z 2021 r. poz. 217.

Wartość przekazanej dotacji celowej w zakresie Operacji III wyniosła:

- I transza – 450 000,00 zł
- II transza – 550 000,00 zł,
- III transza – 850 000,00 zł

Wydatkowano łącznie 945 603,59 zł, pozostało do rozliczenia 904 396,41 zł.

[Dowód: akta kontroli s. 350-441]

Pouczenie

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁴, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Akceptuję
14.12.2021r.

z up. **MINISTER**
Stanisław Szwed
SEKRETARZ STANU

⁴ Dz. U. Nr 185, poz. 1092.

1923

1923

1923

1923

1923

1923

1923

1923