



MINISTER
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 2 sierpnia 2017 r.

BKO-I.0842.6.2.2017.MP.ZGK.EB

Pan

Łukasz Hołubowski

Prezes

Agencji Rynku Rolnego

ul. Karolkowa 30

01-207 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie § 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 i nr 2¹, § 6 ust. 1 Umowy dotacji celowej nr POPŻ/1/2016 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 2015 i 2016, zawartej 8 stycznia 2016 r. pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Agencją Rynku Rolnego wraz z Aneksami nr 1, nr 2 i nr 3² oraz § 5 ust. 1 Umowy dotacji celowej nr POPŻ/1/2017 dla Agencji Rynku Rolnego na

¹ Aneks nr 1 z dnia 21 stycznia 2015 r. zmieniający Porozumienie z dnia 17 września 2014 r. o powierzeniu ARR zadań w ramach PO PŻ zawarty pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Agencją Rynku Rolnego, Aneks nr 2 z dnia 16 listopada 2016 r. zmieniający Porozumienie z dnia 17 września 2014 r. o powierzeniu ARR zadań w ramach PO PŻ zawarty pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Agencją Rynku Rolnego.

² Aneks nr 1 z dnia 2 czerwca 2016 r. zmieniający umowę dotacji celowej nr POPŻ/1/2016 z 8.01.2016 r. dla ARR..., Aneks nr 2 z dnia 5 października 2016 r. zmieniający umowę dotacji celowej nr POPŻ/1/2016 z



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 Aneks nr 1³, została przeprowadzona kontrola planowa realizacji pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 – Operacja III. Szczegółowy zakres kontroli dotyczył prawidłowości wydatkowanych środków z pomocy technicznej od 1 czerwca 2016 r. do 31 marca 2017 r.

Kontrolę w dniach od 5 do 20 czerwca 2017 r. przeprowadziły: Magdalena Pachulka naczelnik w Biurze Kontroli i Audytu MRPiPS⁴, Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu MRPiPS, Ewa Buczek główny specjalista w Biurze Kontroli i Audytu MRPiPS, na podstawie upoważnień nr: BKO-IV.0160.75.2017, BKO-IV.0160.77.2017, BKO-IV.0160.76.2017 z dnia 1 czerwca 2017 r. wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Fakt przeprowadzenia kontroli został odnotowany w Rejestrze kontroli zewnętrznych w Centrali Agencji Rynku Rolnego pod lp. 4 w 2017 r. Czynności kontrolne odbyły się w siedzibie Agencji Rynku Rolnego, zwanej dalej ARR, przy ul. Karolkowej 30, 01-207 Warszawa.

Na podstawie ustaleń kontroli oraz po rozpatrzeniu zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego⁵, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie. Ocena ta uzasadniona jest następującymi ustaleniami, dokonanymi na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, analizy zebranych dokumentów i przedstawionych wyjaśnień, tj.:

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

ARR zapewniła pełny dostęp do dokumentacji dotyczącej realizacji działań w zakresie pomocy technicznej.

8.01.2016 r. dla ARR..., Aneks nr 3 z dnia 6 grudnia 2016 r. zmieniający umowę dotacji celowej nr POPŻ/1/2016 z 8.01.2016 r. dla ARR...

³ Aneks nr 1 z dnia 28 marca 2017 r. zmieniający umowę dotacji celowej nr POPŻ/1/2017 z 3.01.2017 r. dla ARR...

⁴ Zarządzenie Nr 46 Prezesa Rady Ministrów z dnia 27 czerwca 2017 r. zmieniające zarządzenie w sprawie nadania statutu Ministerstwu Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej – zmiana nazwy Biura Kontroli na Biuro Kontroli i Audytu.

⁵ Projekt wystąpienia pokontrolnego przekazany pismem nr BKO-1.0842.6.2.2017.MP.ZGK.EB z dnia 30 czerwca 2017 r. Zastrzeżenia wniesione pismem z dnia 11 lipca 2017 r. znak: KWkz.090.4.2017.1522.

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

1. Sprawozdania okresowe za czerwiec 2016 r. oraz za okresy od 1 lipca do 30 września 2016 r. i od 1 października do 31 grudnia 2016 r. zostały sporządzone na właściwym wzorze⁶ 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*⁷, zwanych dalej *Wytycznymi w sprawie zasad realizacji PT*.

2. ARR sprawozdanie roczne za 2016 r. złożyła do Instytucji Zarządzającej na właściwym wzorze⁸ i w terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu roku kalendarzowego⁹.

3. Sprawozdanie okresowe w wymaganej formie, za okres od 1 stycznia do 31 marca 2017 r., zostało złożone w terminie¹⁰.

4. W 2016 r. pojawiły się trudności we wdrażaniu działań pomocy technicznej, w następujących kategoriach¹¹:

- prowadzenie kontroli:

trudności wynikały z oszacowania kontroli;

- podnoszenie kwalifikacji pracowników:

z powodu odwoływania przez organizatorów szkoleń oraz braku możliwości zrealizowania zaplanowanego szkolenia ze względu na tematykę;

- zatrudnienie pracowników:

wynikały z wypłat świadczeń pracowniczych nieuwzględnianych w podstawie wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne;

- pozostałe koszty instytucji:

w wyniku oszczędności uzyskanych po przeprowadzonych postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych i uzyskania ofert bardziej ekonomicznych finansowo od zakładanych, nie wydatkowano środków w tej kategorii. Ponadto wydatek na zakup asysty technicznej dla

⁶ Załącznik nr 3, nr 5, nr 6 do Wytycznych w sprawie zasad realizacji Pomocy Technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014 – 2020.

⁷ Sprawozdanie za: czerwiec 2016 r. – 12.07.2016 r., pismo ARR z 13.07.2016 r. przekazujące do MRPiPS sprawozdanie, Gkps.906.1.14.2016.2345; okres od 1 lipca do 30 września 2016 r. – 26.10.2016 r., pismo ARR do MRPiPS przekazujące sprawozdanie z 28.10.2016 r., Gkps.906.1.19.2016.3424; okres od 1 października do 31 grudnia 2016 r. – 30.01.2017 r., pismo ARR do MRPiPS przekazujące sprawozdanie z 31.01.2017 r., Gkps.906.1.2017.428.

⁸ Załącznik nr 3 do Wytycznych w sprawie zasad realizacji Pomocy Technicznej...

⁹ 31.01.2016 r., pismo ARR z 31.01.2017 r. do MRPiPS przekazujące sprawozdanie, Gkps.906.2.2017.427.

¹⁰ 27.04.2017 r., pismo ARR z 28.04.2017 r. do MRPiPS przekazujące sprawozdanie, Gkps.906.4.2017.1340.

¹¹ Pismo ARR z dn. 19.06.2017 r., GKps.090.2.3.2017.1727. Sprawozdanie roczne z realizacji pomocy technicznej w ramach PO PŻ 2014-2020 za 2016.

oprogramowania narzędziowego WLS, Oracle DB został zrealizowany w I kwartale 2017 r. w związku z przedłużającym się postępowaniem przetargowym;

- informacja i promocja:

wybór najkorzystniejszej oferty na przeprowadzenie kampanii informacyjnej w prasie lub/i w Internecie, pozwolił na obniżenie wydatków założonych w planie działań informacyjnych na 2016 r. związanych z realizacją kampanii w zakresie tej kategorii. Ponadto dwukrotna zmiana Planu Informacji i Promocji sprawiła, że w listopadzie i grudniu zrealizowano 8 seminariów, rezygnując z realizacji kampanii obejmującej cykl 16 seminariów, zaplanowanej na wrzesień i październik 2016 r. Pozostałe 8 seminariów zostało przesuniętych na I kwartał 2017 r.;

- wdrażanie:

obniżenie kosztów kampanii założonych w planie działań informacyjnych na 2016 r. zostało spowodowane bezkosztowym wynajmem sal konferencyjnych na seminaria dla organizacji partnerskich oraz brakiem konieczności delegowania pracowników Centrali ARR na seminaria.

5. W badanym okresie ARR prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową, co jest zgodne z § 2 ust. 3 Umów dotacji celowej¹², z zachowaniem proporcji zalecanych w ppkt 10.1.5. Podrozdziału 10.1. *Wytycznych w sprawie zasad realizacji PT*¹³. Opisy dokumentów księgowych potwierdzających badane wydatki były zgodne z ppkt 10.2.9 i 10.2.10 *Wytycznych w sprawie zasad realizacji PT*.

2.1. W obszarze prowadzenia kontroli:

We wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2016 r. na wydatki związane z prowadzeniem kontroli zaplanowano kwotę 175 800 zł, w tym w podkategorii 1.1 Prowadzenie audytów i kontroli – 163 800 zł a w podkategorii 1.2 Czynności techniczne związane z przeprowadzeniem badań jakościowych – 12 000 zł. Zgodnie z rozdziałem 6 pkt 6.7. ppkt 6.7.1. *Wytycznych w sprawie zasad realizacji PT*, ARR dokonując przesunięcia środków w wysokości 3 000 zł z podkategorii 1.1. do podkategorii 4.4., powiadomiła o przesunięciu IZ¹⁴. W wyniku przesunięcia środków, na wydatki związane z prowadzeniem kontroli zaplanowano kwotę 172 800 zł, w tym w podkategorii 1.1 Prowadzenie audytów i kontroli – 160 800 zł, natomiast bez zmian pozostała kwota zaplanowana w podkategorii 1.2

¹² Nr: POPZ/1/2016, POPZ/1/2017.

¹³ Ewidencja księgowa wydatków za okres od 01.06.2016 r. do 31.03.2017 r.

¹⁴ Pismo ARR do MRPiPS z 22.12.2016 r., GKps.9000.8.59.2016.4032.

Czynności techniczne związane z przeprowadzeniem badań jakościowych, tj. 12 000 zł. Łączny koszt wydatków poniesionych w 2016 roku w kategorii 1. Prowadzenie kontroli wyniósł 50 601,89 zł¹⁵. Zgodnie z wyjaśnieniami¹⁶, zmniejszenie zakresu badań jakościowych, realizacja części kontroli na miejscu i bezkosztowe kontrole w ramach czynności audytowych oraz odstąpienie od planowanego rozliczenia kosztów eksploatacji samochodów służbowych wykorzystywanych podczas delegacji spowodowały niewydatkowanie w tej kategorii środków w kwocie 122 198,11 zł.

Z kwoty 155 200 zł zaplanowanych we wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2017 r. na dzień 31 marca 2017 r. w kategorii 1. Prowadzenie kontroli wydatkowano 21 220,34 zł¹⁷.

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 oraz na analizy laboratoryjne.

Szczegółowemu badaniu poddanych zostało 18 dowodów finansowo księgowych związanych z prowadzeniem kontroli i ujętych w zestawieniach wydatków stanowiących załączniki do sprawozdań okresowych z pomocy technicznej¹⁸.

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 ARR¹⁹. Rozliczenia podróży służbowych dokonano na podstawie rachunków kosztów podróży krajowej, tj. wg załącznika nr 3 do Zarządzenia Nr 114/2015/W Prezesa ARR. 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

¹⁵ W 2016 r.: 151 kontroli, 5 zestawień wydatków analiz laboratoryjnych z realizacji zadania powierzonego.

¹⁶ Pismo ARR z dn. 19.06.2017 r., GKps.090.2.3.2017.1727.

¹⁷ Wg stanu na dzień 31.03.2017 r.: 31 kontroli, 2 zestawienia wydatków analiz laboratoryjnych z realizacji zadania powierzonego.

¹⁸ Zestawienia wydatków PI za okresy: od 1.06. do 30.06.2016 r. lp. nr 1, 2, 10, 11, 12, 20, 21, 22; od 1.07-30.09.2016 r. lp. nr 10, 20, 30; od 1.10-31.12.2016 r. lp. nr 10, 20, 30, 40; od 1.01-31.03.2017 r. lp. nr 10, 20, 30.

¹⁹ 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.

zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej²⁰.

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 2016 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w kategorii kosztów 2. Podnoszenie kwalifikacji pracowników, w podkategorii 2.1 Szkolenia wynosiła 105 000,00 zł, natomiast kwota wydatkowana wyniosła 88 284,89 zł. Różnica kwoty wydatkowanej w stosunku do planowanej wyniosła 16 715,11 zł i wynikała z odwoływania szkoleń przez organizatorów ze względu na zbyt małą liczbę uczestników oraz niezrealizowania zaplanowanego szkolenia ze względu na brak merytorycznie przygotowanych wykładowców²¹.

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, podkategoria 2.1. Szkolenia, zaplanowano 210 000,00 zł, z czego wydatkowano na dzień 31 marca 2017 r. 27 495,98 zł.

W ramach podnoszenia kwalifikacji zawodowych, w badanym okresie, łącznie 117 pracowników zaangażowanych w PO PŻ wzięło udział w 9 szkoleniach indywidualnych, w 10 szkoleniach grupowych oraz skorzystało z dofinansowania do nauki w 13 kierunkach.²²

Szczegółowemu badaniu kontrolnemu poddanych zostało 7 dowodów finansowo-księgowych ujętych w zestawieniach wydatków stanowiących załączniki do sprawozdań okresowych z pomocy technicznej.²³

Badana dokumentacja dwóch²⁴ szkoleń w zakresie podnoszenia kwalifikacji pracowników wykazała, że ARR 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

²⁰ Dz. U. 2013 r. poz. 167.

²¹ Pismo ARR z dn. 19.06.2017 r., GKps.090.2.3.2017.1727.

²² Wykazy: Dofinansowanie do nauki w ramach POPŻ w okresie czerwiec 2016 – marzec 2017; Szkolenia indywidualne w ramach POPŻ w okresie czerwiec 2016 – marzec 2017; Szkolenia grupowe w ramach POPŻ w okresie czerwiec 2016 – marzec 2017. Listy uczestników szkoleń.

²³ Zestawienia wydatków PT za okresy: od 1.06. do 30.06.2016 r. lp. nr 30, 31; od 1.07-30.09.2016 r. lp. nr 40, 50; od 1.10-31.12.2016 r. lp. nr 50, 60; od 1.01-31.03.2017 r. lp. nr 40.

²⁴ WDU PU-332/2016 i WDU PU-42/2017: „Akademia Menadżera IT na pierwszym i drugim poziomie” – faktura VAT Nr ED/6648/2016/WAR z 9.11.2016 r.; „Podatki 2017 – nowelizacja ustaw (VAT, CIT i PIT) warsztaty księgowych” w dniach 26-27.01.2017 r. – faktura nr 16/26/01/2017 z 26.01.2017 r.

o skierowanie na szkolenie zgodnie z procedurą wewnętrzną obowiązującą w ARR²⁵. 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 szkoleń specjalistycznych znajdowały się poświadczone za zgodność z oryginałem kopie świadectwa i certyfikatu ukończenia szkoleń, co spełniało wymagania Podrozdziału 3.5 pkt 5 *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków PT*.

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

W badanym okresie w realizację POPŻ w ARR zaangażowanych zostało 119 pracowników w wymiarze od 0,25 do 1 etatu²⁶.

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.

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 obowiązków²⁷ określały stopień zaangażowania pracownika w Program (0,25 etatu/0,5 etatu/pełen 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 2016 r. łącznie 3 638 022,13 zł;
- od 1 stycznia do 31 marca 2017 r. 1 109 550,73 zł²⁸.

Kwota wydatków zaplanowanych we Wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2016 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020

²⁵ Zasady i warunki podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez pracowników ARR stanowiących załącznik do Zarządzenia Nr 157/2010/W Prezesa ARR z 4.10.2010 r. w sprawie ustalenia zasad i warunków podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez pracowników ARR. 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.

²⁶ Centrala ARR i Oddziały Terenowe – Wykaz pracowników, których wynagrodzenie było finansowane w ramach PT POPŻ 2014-2020 za okres 01.06.2016 r. – 31.03.2017 r. zatrudnionych na podstawie umowy o pracę.

²⁷ Badaniem objęto 92 zakresy obowiązków pracowników Centrali ARR zaangażowanych w realizację PO PŻ.

²⁸ Sprawozdanie roczne za 2016 r. oraz za okres od 01.01. do 31.03.2017 r.

w kategorii kosztów 3. Zatrudnienie pracowników wynosiła 3 640 346,00 zł, z czego w podkategorii 3.1. Wynagrodzenia brutto kwotę 3 060 000,00 zł a w podkategorii 3.2. Pochodne od wynagrodzeń 580 346,00 zł. Natomiast kwota wydatkowana wyniosła 3 638 022,13 zł²⁹. Niewydatkowanie środków w kwocie 2 323,87 zł wynikało z faktu wypłaty wynagrodzenia chorobowego oraz zaprzestania naliczania składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od wynagrodzenia, które przekroczyło roczną podstawę wymiaru składek³⁰.

We 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 3 720 000,00 zł, z czego w podkategorii 3.1. Wynagrodzenia brutto kwotę 3 116 000,00 zł a w podkategorii 3.2. Pochodne od wynagrodzeń 604 000,00 zł.

W zakresie wydatków poniesionych w związku z wynagrodzeniami w okazanej dokumentacji znajdowały się listy płac oraz dowody zapłaty składek ZUS i zaliczki na podatek dochodowy za osoby finansowane z pomocy technicznej PO PŻ, co jest zgodne z Podrozdziałem. 2 pkt 10.2.8 ppkt b) *Wytycznych w sprawie zasad realizacji PT*.

Szczegółowemu badaniu kontrolnemu poddanych zostało 10 dowodów finansowo księgowych ujętych w zestawieniach wydatków stanowiących załączniki do sprawozdań okresowych z pomocy technicznej.³¹

2.4. W obszarze pozostałych kosztów instytucji:

We wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2016 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w kategorii kosztów 4. Pozostałe koszty instytucji zaplanowano wydatki w kwocie 1 401 540,00 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 32 000,00 zł, w 4.3. Budowa, wdrożenie i utrzymanie systemu informatycznego 489 540,00 zł, w 4.4. Wynajem powierzchni 880 000,00 zł. Zgodnie z rozdziałem 6 pkt 6.7. ppkt 6.7.1. *Wytycznych w sprawie zasad realizacji PT*, ARR dokonując przesunięcia środków w wysokości 3 000,00 zł z podkategorii 1.1. do podkategorii 4.4., oraz środków w wysokości 2 500,00 zł z podkategorii 4.3. do

²⁹ Sprawozdanie roczne z realizacji pomocy technicznej w ramach POPŻ 2014-2020.

³⁰ Pismo ARR z dn. 19.06.2017 r., GKps.090.2.3.2017.1727.

³¹ Zestawienia wydatków PT za okresy: od 1.06. do 30.06.2016 r. lp. nr 32, 36; od 1.07-30.09.2016 r. lp. nr 70, 80, 50; od 1.10-31.12.2016 r. lp. nr 75, 80; od 1.01-31.03.2017 r. lp. nr 50, 53, 60.

podkategorii 4.4. powiadomiła o przesunięciach IZ³². W wyniku przesunięć środków, na wydatki związane z pozostałymi kosztami instytucji zaplanowano kwotę 1 404 540,00 zł, w tym zmniejszono planowaną kwotę w podkategorii 4.3. Budowa, wdrożenie i utrzymanie systemu informatycznego do 487 040,00 zł oraz zwiększono planowaną kwotę w podkategorii 4.4. Wynajem powierzchni do 885 500,00 zł. Kwota wydatkowana w 2016 r. wyniosła 1 379 491,16 zł, tj. mniej niż planowano o 25 048,84 zł, z powodów: niewykorzystania środków przeznaczonych na zakup asysty technicznej dla oprogramowania narzędziowego WLS, Oracle DB. oszczędności uzyskanych w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych i uzyskania ofert bardziej ekonomicznych finansowo od planowanych, rezygnacji z zakupu laptopów i drukarek oraz telefonów komórkowych³³. Natomiast we wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2017 r. zaplanowano w tej kategorii 1 532 419 zł, z czego na dzień 31 marca 2017 r. wydatkowano 100 571,36 zł.

W ramach pozostałych kosztów instytucji w 2016 r. poniesiono m. in. wydatki na wynajem powierzchni biurowej dla pracowników zaangażowanych w realizację zadań w ramach PO PŻ, wsparcie techniczne i konserwację oprogramowania narzędziowego w zakresie licencji zakupionych na potrzeby systemu informatycznego, wspomaganie pracowników w utrzymaniu, modernizacji i rozbudowie systemu informatycznego obsługującego działania PO PŻ.

Szczegółowemu badaniu kontrolnemu poddanych zostało 31 dowodów finansowo księgowych ujętych w zestawieniach wydatków stanowiących załączniki do sprawozdań okresowych z pomocy technicznej.³⁴

2.5. W obszarze działań informacyjno-promocyjnych:

We wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2016 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w kategorii kosztów 6. Informacja i promocja zaplanowano wydatki w kwocie 140 014,00 zł, w tym w podkategorii 6.1. Przeprowadzanie kampanii informacyjnej kwotę 36 014,00 zł, a w podkategorii 6.2. Przeprowadzenie kampanii informacyjnej w prasie lub/i w internecie kwotę 104 000,00 zł. Kwota wydatkowana w 2016 r. w tej kategorii wyniosła 119 260,55 zł. Niewydatkowanie różnicy w wysokości 20 753,45 zł nastąpiło z powodu oszczędności uzyskanych w wyniku

³² Pisma ARR do MRPiPS: z 22.12.2016 r., Gkps.9000.8.59.2016.4032, z 29.12.2016 r., Gkps.9000.8.61.2016.4090.

³³ Pismo ARR z dn. 19.06.2017 r., GKps.090.2.3.2017.1727.

³⁴ Zestawienia wydatków PT za okresy: od 1.06. do 30.06.2016 r. lp. nr 41, 42, 50, 51, 60, 61, 70, 71; od 1.07-30.09.2016 r. lp. nr 85, 100, 120, 140, 160, 180; od 1.10-31.12.2016 r. lp. nr 90, 100, 120, 140, 160, 180, 200, 220, 240; od 1.01-31.03.2017 r. lp. nr 70, 80, 82, 90, 100, 110, 120, 130.

przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych i uzyskania ofert bardziej ekonomicznych finansowo od planowanych³⁵.

Natomiast we wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2017 r. zaplanowano w tej kategorii 1 510 681,00 zł, z czego na dzień 31 marca 2017 r. wydatkowano 0 zł.

Szczegółowemu badaniu kontrolnemu poddane zostały 3 dowody finansowo-księgowe ujęte w zestawieniu wydatków stanowiących załącznik do sprawozdania okresowego z pomocy technicznej.³⁶ Wydatki te zostały poniesione zgodnie z zaakceptowanym przez MRPiPS Planem Informacji i Promocji na 2016 r.³⁷

2.6. W obszarze wdrażania:

We wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2016 r., w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w kategorii kosztów 7. Wdrażanie zaplanowano wydatki w kwocie 73 705 zł, w tym w podkategorii 7.2. Delegacje służbowe kwotę 3 201,00 zł, w podkategorii 7.3. Seminaria dla organizacji regionalnych kwotę 67 218,00 zł, a w podkategorii 7.4. Tłumaczenia 3 286,00 zł. W 2016 r. wydatkowano 45 983,66 zł. Różnica pomiędzy kwotą zaplanowaną a wydatkowaną wyniosła 27 721,34 zł i powstała w wyniku aktualizacji Planu Informacji i Promocji na rok 2016, w którym zmniejszono ilość seminariów oraz bezkosztowego wynajmu sal konferencyjnych na seminaria dla organizacji partnerskich³⁸. Natomiast na działania związane z wdrażaniem we wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2017 r. zostały zaplanowane wydatki w wysokości 67 700,00 zł. Na dzień 31 marca 2017 r. wydatkowano kwotę 747,60 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 na podróże służbowe krajowe związane z realizacją PO PŻ (tj. konferencje, udział w seminariach), organizację seminariów (usługi cateringowe), tłumaczenia.

Szczegółowemu badaniu kontrolnemu poddanych zostało 3 dowody finansowo-księgowe ujęte w zestawieniach wydatków stanowiących załączniki do sprawozdań okresowych z pomocy technicznej.³⁹

2.7. W obszarze dot. informacji i promocji:

³⁵ Pismo ARR z dn. 19.06.2017 r., GKps.090.2.3.2017.1727.

³⁶ Zestawienie wydatków PT za okres od 1.10-31.12.2016 r. lp. nr 242, 244, 246.

³⁷ Plan działań związanych z komunikacją w PO PŻ na 2016 rok, pkt 1 Przeprowadzenie kampanii informacyjnej – publikacje (Kategoria 6. Informacja i promocja; Podkategoria 6.1 Przeprowadzenie kampanii informacyjnej). Pismo MRPiPS z 22.12.2016 r., DPS.IX.5144.36.1.OR.2016.

³⁸ Pismo ARR z dn. 19.06.2017 r., GKps.090.2.3.2017.1727.

³⁹ Zestawienia wydatków PT za okresy: od 1.06. do 30.06.2016 r. lp. nr 80; od 1.10-31.12.2016 r. lp. nr 259; od 1.01-31.03.2017 r. lp. nr 140.

ARR dopełniła obowiązku wynikającego z *Wytycznych Instytucji Zarządzającej (MPiPS) 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-promocyjnych⁴⁰.

2.8. W obszarze rozliczenia transz:

Końcowe rozliczenie środków przekazanych na 2016 r. ARR złożyła wg wzoru stanowiącego załącznik do Umowy dotacji celowej i po terminie⁴¹ wskazanym w § 6 ust. 12 Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2015 i 2016. Rozliczenie transz w 2017 r. ARR złożyła wg wzoru stanowiącego załącznik do Umowy dotacji celowej i w terminie zgodnym z § 4 ust. 9 Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2016 i 2017 za wyjątkiem złożonego po terminie rozliczenia III transzy⁴².

ARR ponosiła wydatki w ramach pomocy technicznej z rachunku bankowego, zgodnego ze wskazanym w § 5 ust. 17 Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2015 i 2016 oraz § 4 ust. 17 Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2016 i 2017.

Wartość przekazanej dotacji celowej w zakresie Operacji III wyniosła:

- w 2016 r. 5 536 405 zł,
- w 2017 r. 1 891 138 zł.

Kwota wydatków zatwierdzonych w zakresie Operacji III wyniosła:

- w 2016 r. 5 321 644,28 zł,
- w 2017 r. w ramach I-III transzy 1 259 586,01 zł.

Kwota środków dotacji za 2016 r. w wysokości 214 760,72 zł została zwrócona w terminie i na konto MRPiPS wskazane w § 6 ust. 11 Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2015 i 2016.⁴³

2.9. W obszarze zamówień publicznych:

ARR w badanym okresie, w trybie przetargu nieograniczonego, udzieliła m. in. zamówienia na kwotę 1 352 016 zł w przedmiocie świadczenia przez Wykonawcę usług

⁴⁰ Protokół oględzin z 20.06.2017 r. Teczka i plakat „Pomoc żywnościowa”.

⁴¹ Pismo ARR z 30.01.2017 r., GKps.9000.15.2.2017.408, opatrzone pieczęcią z datą „ARR WYMIANA 02.02.2017”.

⁴² Rozliczenie transz dotacji celowej na pomoc techniczną: I transzy – wymiana 09.02.2017 r., II transzy – wymiana 08.03.2017 r., III transzy – wymiana 21.04.2017 r.

⁴³ Wydruk operacji z systemu BGK@24 BIZNES, nr dokumentu 44243.

polegających na wspomaganiu pracowników w utrzymaniu, modernizacji i rozbudowie posiadanego systemu informatycznego, obsługującego działania w ramach PO PŻ 2014-2020 oraz systemów informatycznych obsługujących pozostałe działania ARR. Udzielone zamówienie zostało przeprowadzone zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

W związku z powyższymi ustaleniami, oceniam pozytywnie działalność ARR w zakresie realizacji pomocy technicznej.

MINISTER
z up. *Elżbieta Bojanowska*
Elżbieta Bojanowska
PODSEKRETARZ STANU

