



MINISTER  
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 20 grudnia 2016 r.

BKO-II.0842.17.2.2016.JSS.MP.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 Aneksm nr 1, § 6 ust. 1 Umowy dotacji celowej nr POPŻ/2/2015 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 2014 i 2015 zawartej 13 marca 2015 r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Agencją Rynku Rolnego wraz z Aneksm nr 1 oraz § 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, została przeprowadzona kontrola planowa realizacji umowy dotacji celowej w ramach Programu



Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020. Szczegółowy zakres kontroli dotyczył prawidłowości wydatkowanych środków z pomocy technicznej w 2015 r. do 31 maja 2016 r.

Kontrolę w dniach od 30 maja do 17 czerwca 2016 r. przeprowadziły: Magdalena Pachulska naczelnik wydziału w Biurze Kontroli MRPiPS, Joanna Steczkiewicz-Szpyt główny specjalista w Biurze Kontroli MRPiPS<sup>1</sup>, Ewa Buczek starszy specjalista w Biurze Kontroli MRPiPS<sup>2</sup>, na podstawie upoważnień nr: BKO-IV.0160.56.2016, BKO-IV.0160.57.2016, BKO-IV.0160.58.2016 z dnia 25 maja 2016 r. wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.

Fakt przeprowadzenia kontroli został odnotowany w Książce kontroli Agencji Rynku Rolnego, zwanej dalej ARR, pod l.p. 3/2015. Czynności kontrolne odbyły się w siedzibie ARR przy ul. Karolkowej 30, 01-207 Warszawa.

Na podstawie ustaleń kontroli, 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.

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

1. Sprawozdania za I – IV kwartał 2015 roku zostały sporządzone na właściwym wzorze<sup>3</sup> wraz z załącznikami i złożone do Instytucji Zarządzającej w terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu kwartału kalendarzowego<sup>4</sup>.

2. ARR sprawozdanie roczne za 2015 r. złożyła do Instytucji Zarządzającej na właściwym wzorze<sup>5</sup> i w terminie do końca miesiąca następującego po zakończeniu roku kalendarzowego<sup>6</sup>.

<sup>1</sup> Od dnia 01.06.2016 r. naczelnik wydziału w BKO MRPiPS.

<sup>2</sup> Od dnia 01.06.2016 r. główny specjalista w BKO MRPiPS.

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

<sup>4</sup> Sprawozdanie za: I kwartał 2015 r. – 30.04.2015 r., II kwartał 2015 r. – 28.08.2015 r. Zgoda IZ na przesunięcie terminu wyrażona w piśmie z 14.08.2015 r. DPS-XII.5144.125.2015.MSz., III kwartał 2015 r. – Wymiana 26.10.2015 r., IV kwartał 2015 r. – 29.01.2016 r.

<sup>5</sup> Załącznik nr 3 do Wytycznych w sprawie zasad realizacji Pomocy Technicznej...

<sup>6</sup> 29.01.2016 r. Sprawozdanie uzupełnione/skorygowane w dniach 17.03.2016 r. i 05.05.2016 r.

3. Sprawozdanie w wymaganej formie, za okres od 1 stycznia do 31 marca 2016 r., zostało złożone w terminie do dnia 30 kwietnia oraz za okres od 1 kwietnia do 31 maja 2016 r. w terminie do dnia 13 czerwca<sup>7</sup>.

4. W 2015 r. pojawiły się trudności we wdrażaniu działań pomocy technicznej, w następujących kategoriach:

- pozostałych kosztów instytucji:

nie zrealizowano zakupu komponentów dotyczących infrastruktury informatycznej, umożliwiających budowę systemu raportowania dla PO PŻ 2014-2020 oraz asysty technicznej z uwagi na fakt, że najtańsza oferta złożona w ramach postępowania przetargowego przekroczyła szacunkową wartość zamówienia. W związku z brakiem możliwości realizacji ww. zamówienia nie zostały wykorzystane środki bezpośrednio związane z tym zamówieniem dotyczące wdrożenia, konsultacji i wsparcia oraz szkoleń.

- informacja i promocja:

nie zrealizowano części działań dotyczącej kampanii w mediach z uwagi na fakt, że kampania zaplanowana na 2015 rok – jako ściśle powiązana z kampanią obejmującą cykl seminariów, które nie zostały zrealizowane – stała się niemożliwa do realizacji.

- wdrażanie:

brak możliwości realizacji kampanii obejmującej cykl seminariów w zakładanym terminie, z uwagi na wniesienie odwołania do przetargu na kompleksową organizację i przeprowadzenie seminariów przez podmiot w nim uczestniczący oraz odrzucenie odwołania przez Krajową Izbę Odwoławczą.<sup>8</sup>

#### 2.1. W obszarze prowadzenia kontroli:

We wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2015 r. na wydatki związane z prowadzeniem kontroli zaplanowano kwotę 63 000 zł, w tym w podkategorii 1.1 Prowadzenie kontroli – 3 000 zł a w podkategorii 1.2 Czynności techniczne związane z przeprowadzeniem badań jakościowych – 60 000 zł. Łączny koszt wydatków poniesionych w 2015 roku w kategorii 1. Prowadzenie kontroli wyniósł 46 981,53 zł<sup>9</sup>.

<sup>7</sup> Odpowiednio: 29.04.2016 r., 13.06.2016 r.

<sup>8</sup> Pismo ARR z dn. 02.06.2016 r. nr GKps.090.2.2016.1901A. Sprawozdanie roczne z realizacji pomocy technicznej w ramach PO PŻ 2014-2020.

<sup>9</sup> W 2015 r.: 87 kontroli, 9 zestawień wydatków analiz laboratoryjnych z realizacji zadania powierzonego.

Natomiast z kwoty 275 000 zł zaplanowanych we wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2016 r. na dzień 31 maja 2016 r. w kategorii 1. Prowadzenie kontroli wydatkowano 3 199 zł<sup>10</sup>.

Wydatki ponoszone na realizację działań kontrolnych dotyczyły kosztów wyjazdów służbowych związanych z wizytami monitorującymi, dostarczeniem próbek żywności do laboratorium, kontrolą dostaw i jakości artykułów spożywczych w magazynach organizacji partnerskich, kontrolą standardów administrowania, transportu i magazynowania, kontrolą standardów środków towarzyszących, analizami laboratoryjnymi.

W ARR prowadzony jest rejestr podróży krajowych w ramach PO PŻ 2014-2020, związanych m. in. z prowadzeniem kontroli, zgodnie z obowiązującymi w ARR Zarządzeniami Nr 114/2015/W i Nr 188/2015/W Prezesa ARR.<sup>11</sup> Podróże służbowe w ramach prowadzonych kontroli odbywały się na podstawie zatwierdzonych poleceń podróży krajowych i zostały rozliczone 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 przedłożonej 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>12</sup>. W przypadkach rozliczania podróży służbowych, w trakcie których był używany samochód prywatny stosowano przepisy rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy<sup>13</sup>.

Wydatki związane z kategorią 1. Prowadzenie kontroli zostały zaewidencjonowane w prowadzonej w ARR w 2015 i 2016 r., wyodrębnionej ewidencji księgowej dla pomocy technicznej, co jest zgodne z § 2 ust. 3 Umów dotacji celowej, z zachowaniem proporcji zalecanych w ppkt 10.1.5. Podrozdziału 10.1. *Wytycznych w sprawie zasad realizacji Pomocy*

<sup>10</sup> Wg stanu na dzień 31.05.2016 r.: 78 kontroli, 1 zestawienie wydatków analiz laboratoryjnych z realizacji zadania powierzonego.

<sup>11</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.

<sup>12</sup> Dz. U. 2013 r. poz. 167.

<sup>13</sup> Dz. U. Nr 27, poz. 271, z późn. zm.

*Technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020*<sup>14</sup>. Opisy dokumentów księgowych potwierdzających wydatki w tej kategorii są zgodne z ppkt 10.2.9 i 10.2.10 ww. *Wytycznych w sprawie zasad realizacji*.

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 2015 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w kategorii kosztów 2. Podnoszenie kwalifikacji pracowników wynosiła 80 000,00 zł, natomiast kwota wydatkowana wyniosła 77 359,84 zł. Różnica kwoty wydatkowanej w stosunku do planu wyniosła 2 640,16 zł i wynikało to z odwoływania szkoleń przez organizatorów ze względu na zbyt małą liczbę uczestników oraz brak możliwości zrealizowania zaplanowanego szkolenia ze względu na brak merytorycznie przygotowanych wykładowców.<sup>15</sup>

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 zaplanowano 300 000,00 zł, z czego wydatkowano na dzień 31 maja 2016 r. 4 516,00 zł.

W ramach podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników zaangażowanych w POPŻ, w 2015 roku w 24 tematach oddelegowano 85 osób do udziału w szkoleniach. W okresie od 1 stycznia do 31 maja 2016 r. w 2 formach doskonalenia zawodowego sfinansowano udział 12 pracowników ARR.<sup>16</sup>

Badana dokumentacja dot. podnoszenia kwalifikacji pracowników<sup>17</sup> wykazała, że ARR przestrzegała zapisów Podrozdziału 3.5 *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020*. Podjęcie szkolenia poprzedzone było wnioskiem pracownika o skierowanie na szkolenie. Zgodnie z Podrozdziałem 3.5 ww. *Wytycznych...* działania szkoleniowe

<sup>14</sup> Ewidencja księgowa wydatków za okres od 01.01-31.12.2015 r. i za okres od 01.01-31.05.2016 r. Polityka rachunkowości w zakresie działalności ARR niezwiązanej bezpośrednio z realizacją mechanizmów wspólnej polityki rolnej, funduszami promocji i programami operacyjnymi. Wykaz kont analitycznych i ich powiązanie z kontami księgi głównej w zakresie działalności ARR niezwiązanej bezpośrednio z realizacją mechanizmów wspólnej polityki rolnej, funduszami promocji i programami operacyjnymi.

<sup>15</sup> Pismo Biura Finansowo-Księgowego z 09.06.2016 r., GKps.090.2.2016.2008.

<sup>16</sup> Sprawozdanie roczne za 2015 r. Sprawozdania za okres: od 01.01 do 31.05.2016 r., od 01.04 do 31.05.2016 r.

<sup>17</sup> Wnioski nr: PU-229/2015, tj. w przedmiocie szkolenia „Zanówienia publiczne dla pracowników komórek merytorycznych i członków komisji przetargowych”; PU-371/2015, tj. w przedmiocie szkolenia Installing and Configuring Windows Server 2012; PU-119/2015, tj. w przedmiocie szkolenia Asertywność dla kontrolerów; PU-137/2016, tj. w przedmiocie szkolenia Mechanizmy ARR; PU-529/2015, tj. w przedmiocie usługi Wynajmu sali konferencyjnej w celu przeprowadzenia szkolenia dot. PO PŻ na terenie woj. zachodniopomorskiego.

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 dokumentacji dot. realizacji pomocy technicznej PO PŻ w zakresie podnoszenia kwalifikacji zgromadzone zostały oryginały/poświadczone za zgodność z oryginałem: kopie zaświadczeń/certyfikatów o ukończeniu szkolenia/kursu, listy obecności uczestników szkoleń. W jednym przypadku<sup>18</sup> w ramach pomocy technicznej zostały poniesione koszty wynajmu sali konferencyjnej w celu przeprowadzenia seminarium dot. PO PŻ na terenie województwa zachodniopomorskiego.

Wydatki związane z kategorią 2. Podnoszenie kwalifikacji pracowników zostały zaciągane w prowadzonej w ARR w 2015 i 2016 r., wyodrębnionej ewidencji księgowej dla pomocy technicznej z zachowaniem właściwych proporcji<sup>19</sup>. Dokumenty księgowe potwierdzające wydatki w tej kategorii zostały opisane zgodnie z ppkt 10.2.9 i 10.2.10 *Wytycznych w sprawie zasad realizacji...*

### 2.3. W obszarze dotyczącym zatrudnienia pracowników do realizacji działań związanych z POPŻ 2014-2020

W 2015 roku liczba zaangażowanych w realizację POPŻ w ARR, w przeliczeniu na etaty w danym miesiącu, kształtowała się od 81 do 92 osób (od 50 do 56,50 etatu). Natomiast w okresie od 01.01.2016 r. do 31.05.2016 r. liczba osób realizujących zadania w ramach PO PŻ wynosiła od 85 do 87 osób (od 53 do 54,5 etatu).<sup>20</sup>

W centrali Agencji zatrudnienie to obejmowało pracowników: Biura Wspierania Konsumpcji (BWK), Biura Finansowo-Księgowego (BFK), Biura Audytu i Bezpieczeństwa Informacji (BAiBI), Biura Zarządzania Kapitałem Ludzkim (BZKL), Biura Kontroli Technicznych (BKT) oraz Biura Teleinformatyki (BT). W przypadku Oddziałów Terenowych – etaty te zajmowane były przez pracowników Sekcji Kontroli Technicznych.<sup>21</sup>

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 Pomocy Technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020.*

<sup>18</sup> Nr wniosku PU-529/2015.

<sup>19</sup> Ewidencja księgowa wydatków za 2015 r. i za okres od 01.01-31.05.2016 r. Polityka rachunkowości.

<sup>20</sup> Centrala ARR i Oddziały Terenowe - Zestawienia miesięczne pracowników wykonujących zadania w ramach PO PŻ.

<sup>21</sup> Stan na maj 2016 r.

Pracownicy zaangażowani w realizację PO PŻ są zatrudnieni na podstawie umów o pracę<sup>22</sup>, a ich zadania zostały określone w zakresach obowiązków pracownika i przyjęte przez pracowników do realizacji poprzez poświadczenie podpisem. Zakresy obowiązków<sup>23</sup> określają stopień zaangażowania pracownika w Program (pół etatu/ pełen etat) z wyjątkiem jednego przypadku, w którym brak informacji o zaangażowaniu procentowym w wykonywanie zadań związanych z PO PŻ, co było niezgodne ze wskazaniem pkt 6 Podrozdziału 3.2 *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków pomocy technicznej w ramach PO PŻ 2014-2020* z 20.10.2015 r. ARR wyjaśniła, że w dokumencie nie został uwzględniony zapis o zaangażowaniu w wymiarze 0,5 etatu przez niedopatrzenie. W trakcie kontroli jednostka uzupełniła ww. zakres obowiązków.<sup>24</sup>

Wynagrodzenia pracowników ARR zaangażowanych w realizację zadań w ramach POPŻ, finansowane ze środków pomocy technicznej, ustalane są na podstawie zawartych umów o pracę, na zasadach stosowanych w ARR, tj. zgodnie z Zarządzeniem Prezesa Agencji Rynku Rolnego nr 137/2003(W) z dnia 20.05.2003 r. w sprawie wprowadzenia Zakładowego Regulaminu Wynagradzania Pracowników ARR (z późn.zm.). W badanym okresie, ze środków PO PŻ na wynagrodzenia pracowników wydatkowano:

- w 2015 r. łącznie 2 951 322,39 zł;
- od 1 stycznia do 31 marca 2016 r. 1 074 723,79 zł;
- od 1 kwietnia do 31 maja 2016 r. 430 330,28 zł<sup>25</sup>.

Kwota wydatków zaplanowanych we Wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2015 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w kategorii kosztów: zatrudnienie pracowników wynosiła 2 953 400,00 zł, natomiast kwota wydatkowana wyniosła 2 951 322,39 zł<sup>26</sup>. Niewydatkowanie środków w kwocie 2 077,61 zł wynikało z faktu wypłaty wynagrodzenia chorobowego oraz zaprzestania naliczania składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe od wynagrodzenia, które przekroczyło roczną podstawę wymiaru składek.<sup>27</sup>

Wydatki związane z wynagrodzeniami pracowników zostały ujęte w prowadzonej w ARR, wyodrębnionej ewidencji księgowej dla pomocy technicznej z PO PŻ z zachowaniem

<sup>22</sup> Protokół oględzin 2/2016 z 09.06.2016 r.

<sup>23</sup> Badaniem objęto 159 zakresów obowiązków pracowników ARR.

<sup>24</sup> Pismo Biura Zarządzania Kapitałem Ludzkim z 09.06.2016 r., BZzks.090.3.2016.2484.

<sup>25</sup> Sprawozdanie za okres od 01.04 do 31.05.2016 r.

<sup>26</sup> Sprawozdanie roczne z realizacji pomocy technicznej w ramach POPŻ 2014-2020.

<sup>27</sup> Pismo Biura Finansowo-Księgowego z 09.06.2016 r., GKps.090.2.2016.2008.

właściwych proporcji<sup>28</sup>. Płatności tytułem wynagrodzeń zostały dokonane w wymaganych proporcjach.<sup>29</sup>

Okazana przez pracowników dokumentacja wytwarzana w ramach POPŻ opatrzona była odpowiednimi logotypami oraz parafami referenta sprawy i przełożonego<sup>30</sup>.

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

We wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2015 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w kategorii kosztów 4. Pozostałe koszty instytucji zaplanowano wydatki w kwocie 2 407 459 zł. Kwota wydatkowana w 2015 r. wyniosła 2 032 084,97 zł. Natomiast we wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2016 r. zaplanowano w tej kategorii 1 740 905 zł, z czego na dzień 31 maja 2016 r. wydatkowano 301 276,05 zł.

W ramach pozostałych kosztów instytucji w 2015 r. poniesiono m. in. wydatki na eksploatację sprzętu i wyposażenia oraz zakup niezbędnych licencji i oprogramowania, budowę, wdrożenie i utrzymanie systemu informatycznego, zakup materiałów i wyposażenia. Do 31 maja 2016 r. w tej kategorii poniesiono wydatki dotyczące wynajmu powierzchni biurowej dla pracowników zaangażowanych w realizację zadań w ramach PO PŻ.

Środki trwale zakupione w ramach pomocy technicznej zostały ujęte w ewidencji środków trwałych ARR z przyporządkowaniem numeru inwentarzowego.<sup>31</sup>

Wydatki związane z kategorią pozostałych kosztów instytucji zostały ujęte w wyodrębnionej dla pomocy technicznej ewidencji księgowej z zachowaniem właściwych proporcji<sup>32</sup>. Dokumenty księgowe potwierdzające wydatki w tej kategorii zostały opisane zgodnie z ppkt 10.2.9 i 10.2.10 *Wytycznych w sprawie zasad realizacji...*

W sprawozdaniu za okres od 1 kwietnia do 31 maja 2016 r. w l.p. 59 wskazano błędny nr faktury nr F/000112/04/16 z dnia 01.04.2016 r. – zgodnie z przedłożoną dokumentacją w tej pozycji winien być umieszczony nr dokumentu 2016/04/0128 z dnia 01.04.2016 r.

#### 2.5. W obszarze działań informacyjno-promocyjnych:

<sup>28</sup> Ewidencja księgowa wydatków za okres od 01.01-31.12.2015 r. i za okres od 01.01-31.05.2016 r. Polityka rachunkowości...

<sup>29</sup> Listy płac za miesiące: 2015 r. – marzec, maj, lipiec, wrzesień, listopad, grudzień; 2016 r. – styczeń, luty, marzec, kwiecień, maj.

<sup>30</sup> Protokół oględzin z dnia 06-07.06.2016 r.

<sup>31</sup> Wydruk z ewidencji środków trwałych przyjętych od 01.01 do 31.12.2015 r. oraz od 01.01 do 01.06.2016 r. Kierunek finansowania – 67: drukarki szt. 52, komputery szt. 25, notebooki szt. 67, server Oracle, aparaty szt. 26, oprogramowanie narzędziowe, procesor, oprogramowanie serwera. Protokół oględzin 1/2016.

<sup>32</sup> Ewidencja księgowa wydatków za okres od 01.01-31.12.2015 r. i za okres od 01.01-31.05.2016 r. Polityka rachunkowości...



We wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2015 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w kategorii kosztów 6: Informacja i promocja w podkategorii 6.1 *Przeprowadzanie kampanii informacyjnej* i w podkategorii 6.2 *publikacje w prasie papierowej i mediach elektronicznych* zaplanowano wydatki w łącznej kwocie: 740 047,00 zł. Kwota wydatkowana w 2015 r. wyniosła 180 063, 95 zł.

Natomiast we wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2016 r. zaplanowano w tej kategorii 79 280,00 zł, z czego na dzień 31 maja 2016 r. wydatkowano 0 zł.

Wydatki związane z Informacją i promocją zostały ujęte w prowadzonej w ARR, wyodrębnionej ewidencji księgowej dla pomocy technicznej z PO PŻ z zachowaniem właściwych proporcji. Płatności z ww. tytułu zostały dokonane w wymaganych proporcjach.

## 2.6. W obszarze wdrażania

We wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2015 r., w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w kategorii kosztów 7. Wdrażanie zaplanowano wydatki w kwocie 456 704 zł, z czego wydatkowano 22 798,87 zł. Natomiast na działania związane z wdrażaniem we wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2016 r. zostały zaplanowane wydatki w wysokości 543 660 zł. Na dzień 31 maja 2016 r. wydatkowano kwotę 13 157,50 zł.

Zgodnie z pkt 7 Podrozdziału 3.1 *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków...*, koszty związane z wdrażaniem zostały poniesione na podróże służbowe krajowe i zagraniczne na spotkania związane z realizacją PO PŻ (tj. konferencje informacyjno-szkoleniowe, udział w seminariach i szkoleniach, wyjazdy studyjne) oraz organizację seminariów. Dokumentacja dotycząca wyjazdów służbowych rozliczana była w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami<sup>33</sup>. Dokumenty finansowo-księgowe zawierały właściwe opisy i zostały ujęte w wyodrębnionej dla pomocy technicznej ewidencji księgowej z zachowaniem właściwych proporcji<sup>34</sup>.

## 2.7. W obszarze dot. informacji i promocji

ARR dopełniła obowiązku wynikającego z *Wytycznych Instytucji Zarządzającej (MPiPS) dla beneficjentów i organizacji partnerskich dotyczących informowania*

<sup>33</sup> Zarządzenie Nr 114/2015/W Prezesa ARR w sprawie wprowadzenia wytycznych... Zarządzenie Nr 188/2015/W Prezesa ARR zmieniające Zarządzenie w sprawie wprowadzenia wytycznych... Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie należności przysługujących pracownikowi [...] z tytułu podróży służbowej.

<sup>34</sup> Ewidencja księgowa wydatków za okres od 01.01-31.12.2015 r. i za okres od 01.01-31.05.2016 r. Polityka rachunkowości...

*i komunikacji w ramach realizacji Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym dotyczącego oznaczania pomieszczeń, w których znajdują się stanowiska pracy osób realizujących zadania w ramach POPŻ. W toku oględzin stwierdzono, że wejścia do pomieszczeń, w których znajdują się miejsca pracy osób zaangażowanych w realizację PO PŻ zawierały stosowane oznaczenia informujące o projekcie wraz z wymaganymi logotypami. Na ścianach znajdował się plakat w formacie A3 informujący o realizowanym PO PŻ 2014-2020, również opatrzony wymaganymi oznaczeniami.<sup>35</sup>*

Logo instytucji odpowiedzialnych za Program znajdowało się również na korespondencji wychodzącej z ARR, opisach spraw na segregatorach oraz na informacjach o Programie zamieszczonych na stronie internetowej Agencji.

## 2.8. W obszarze rozliczenia transz

Końcowe rozliczenie środków przekazanych na 2015 r. ARR złożyła wg wzoru stanowiącego załącznik do Umowy dotacji celowej i w terminie wskazanym w § 6 ust. 12 Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2014 i 2015. Rozliczenie transz w 2016 r. ARR złożyła wg wzoru stanowiącego załącznik do Umowy dotacji celowej i w terminie zgodnym z § 5 ust. 9 Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2015 i 2016.<sup>36</sup>

ARR ponosiła wydatki w ramach pomocy technicznej z wyodrębnionego do obsługi działania rachunku bankowego, zgodnie z § 5 ust. 16 Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2014 i 2015 oraz § 5 ust. 17 Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2015 i 2016.

Wartość przekazanej dotacji celowej w zakresie Operacji III wyniosła 7 093 072,00 zł. Kwota wydatków poniesionych i zatwierdzonych<sup>37</sup> w rozliczonym okresie wyniosła 5 310 611,55 zł. Kwota środków zwróconych do MRPiPS w rozliczonym okresie wyniosła 1 782 385,45 zł. Niewykorzystana kwota dotacji w wysokości 75,00 zł została zwrócona na konto MRPiPS.

<sup>35</sup> Protokół oględzin I/2016 z 7.06.2016 r.

<sup>36</sup> Rozliczenie roczne transz dotacji celowej na Operację III w Podprogramie 2015 29.01.2016 r. Rozliczenie transz dotacji celowej na Operację III w Podprogramie 2016: I transzy – wymiana 19.02.2016 r., II transzy – wymiana 18.03.2016 r., III transzy – wymiana 13.04.2016 r., IV transzy – wymiana 13.05.2016 r.

<sup>37</sup> Pismo z 2.03.2016 r., DPS.XII.5144.14.8.2016.MS.

## 2.9 W obszarze zamówień publicznych

ARR w czwartym kwartale 2015 r., w trybie przetargu nieograniczonego udzieliła zamówienia na kwotę 121 866,56 zł w przedmiocie zaplanowania, zorganizowania i przeprowadzenia kampanii informacyjnej dotyczącej PO PŻ 2014 – 2020. Udzielone zamówienie zostało przeprowadzone zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych oraz procedurami wewnętrznymi ARR.

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

MINISTER  
z up.   
Teresa Tybiszewska  
DYREKTOR GENERALNY