

2548



MINISTER

Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 24 lipca 2020 r.

BAK.II.0842.10.3.2019.ZGK

Pan
Grzegorz Pięta
p.o. Dyrektora Generalnego
Krajowego Ośrodka Wsparcia
Rolnictwa
ul. Karolkowa 30
01-207 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

<i>Nazwa i adres jednostki kontrolowanej</i>	Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa (dalej: KOWR) ul. Karolkowa 30, 01-207 Warszawa.
<i>Podstawa prawna kontroli</i>	Na podstawie art. 134a ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej 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/1/2018 dla Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa na współfinansowanie Operacji II oraz Operacji III Pomoc techniczna w ramach Programu Operacyjnego Pomoc

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, tel. 222-500-108

niepodlega

PROJEKT
OPINIA
WYKONANIE



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 oraz § 5 ust. 1 Umowy dotacji celowej nr POPŻ/1/2019 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 2018 i 2019, zawartej 18 stycznia 2019 r. pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa.

*Data rozpoczęcia
i zakończenia czynności
kontrolnych*

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 19 grudnia 2019 r. do 07 lutego 2020 r.

Zakres kontroli

Prawidłowość realizacji pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 – Operacja III. Kontroli podlegał okres od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 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.0160.340.2019 z dnia 17 grudnia 2019 r., kierownik zespołu kontrolerów.
2. Joanna Laszuk naczelnik, upoważnienie do kontroli: BKA.VI.0160.341.2019 z dnia 17 grudnia 2019 r.
3. Anna Mazur główny specjalista, upoważnienie do kontroli: BKA.VI.0160.343.2019 z dnia 17 grudnia 2019 r.
4. Krzysztof Rasiński starszy specjalista, upoważnienie do kontroli: BKA.VI.0160.342.2019 z dnia 17 grudnia 2019 r.

*Ocena kontrolowanej
działalności*

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność KOWR w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

Nie wnoszę uwag do działalności w obszarze:

– zapewnienia dostępu do dokumentacji dotyczącej realizacji działań w zakresie pomocy technicznej,



- kwalifikowalności pomocy technicznej oraz rozliczenia finansowego, w tym: zagadnień dotyczących prowadzenia kontroli, podnoszenia kwalifikacji pracowników, zatrudnienia pracowników, pozostałych kosztów instytucji, działań informacyjno-promocyjnych, wdrażania, rozliczania transz,
- sprawozdawczości.

Stwierdzone nieprawidłowości w obszarze zamówień publicznych:
- naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, poprzez oszacowanie wartości zamówienia w terminie niezgodnym z terminem określonym w ustawie.

Stwierdzona nieprawidłowość nie miała wpływu na wynik postępowania.

Ustalenia kontroli

1. W obszarze dokumentacji dotyczącej realizacji działań w zakresie pomocy technicznej
KOWR zapewnił pełny dostęp do dokumentów dotyczących realizacji działań w zakresie pomocy technicznej.

[Dowód: akta kontroli str. 23 - 2502]

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

2.1. Sprawozdawczość

Sprawozdania okresowe z realizacji pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 za okresy: 01.07-30.09.2018 r., 01.10-31.12.2018 r., 01.01-31.03.2019 r., 01.04-30.06.2019 r. oraz Sprawozdanie roczne z realizacji pomocy technicznej w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 za 2018 r. zostały sporządzone na właściwych wzorach, a następnie złożone w wymaganej formie do Instytucji Zarządzającej (dalej: *IZ*) w terminach wskazanych w *Wytycznych w sprawie zasad realizacji Pomocy Technicznej w ramach PO PŻ 2014-2020*, (dalej: *Wytyczne w sprawie zasad realizacji PT*).

KOWR, identyfikując trudności w realizacji powierzonych zadań, dokonał m.in. zmian terminów wykonania Planu komunikacyjnego w zakresie działań promocyjnych, co zostało odzwierciedlone w korektach Wniosków o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej



(dalej: WZPT)¹. Przesunięciu uległy terminy realizacji działań w ramach kategorii 6 „Informacja i promocja” i 7 „Wdrażanie” dla podkategorii 7.3:

- publikacja plakatu w ramach podkategorii 6.1 „Przeprowadzenie kampanii informacyjnej” realizacja listopad/grudzień 2018 r.;
- przeprowadzenie kampanii telewizyjnej w ramach podkategorii 6.5 „Przeprowadzanie kampanii informacyjnej” realizacja listopad/grudzień 2018 r.;
- spotkania dla organizacji partnerskich, ośrodków pomocy w ramach podkategorii 7.3 „Organizacja seminariów” – realizacja listopad 2018 r.;
- zakup teczek i pendrive’ów w ramach podkategorii 7.3 „Organizacja seminariów” – realizacja listopad 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 63-66, 1154-1444]

2.2. Kwalifikowalność wydatków

W okresie objętym kontrolą od 01.07.2018 do 30.06.2019 w ramach Operacji III, badaniu poddane zostały wydatki pod kątem spełnienia zasad kwalifikowalności wydatków i prawidłowości ich dokumentowania oraz ujęcia w księgach rachunkowych KOWR.

Szczegółowej kontroli poddano 15,89% wydatków ujętych w zestawieniach wydatków, tj. 803 133,50 zł z kwoty 5 057 817,42 zł².

[Dowód: akta kontroli str. 213-214]

Ponadto, w obszarze zamówień publicznych do badania wytypowano zamówienie w trybie przetargu nieograniczonego, na kwotę 5 134 455,42 zł brutto w przedmiocie *Udzielenia licencji (subskrypcji) i świadczenia usługi wsparcia technicznego na poziomie standard dla posiadanego przez Zamawiającego oprogramowania firmy Oracle (zaangażowanie środków w ramach „Pomoc techniczna PO PŻ 2014- 2020”)*.

W badanym okresie KOWR prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową dla pomocy technicznej, co jest zgodne z § 2 ust. 3 Umów dotacji celowych³, 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 wymogiem wskazanym w ppkt 10.2.9 i 10.2.10 *Wytycznych w sprawie zasad realizacji PT*.

[Dowód: akta kontroli str. 217-219, 230-288, 317-536, 1445-1862]

2.2.1. Wydatki poniesione w obszarze prowadzenia kontroli

Na wydatki związane z prowadzeniem kontroli w 2018 r. zaplanowano kwotę 91 534,85 zł, w tym:

- w podkategorii 1.1 Prowadzenie audytów i kontroli – 71 000 zł,

¹ Korekta WZPT zatwierdzona przez IZ w dniu 06.08.2018 r., korekta WZPT z 23.11.2018 r., która została zatwierdzona przez IZ w dniu 04.12.2018 r., korekta WZPT z 29.06.2018 r., która została zatwierdzona przez IZ w dniu 28.09.2018 r. oraz korekta WZPT z 19.06.2019 r. zatwierdzona 09.07.2019 r.

² Notatka z metodologii doboru próby podczas kontroli prawidłowości realizacji pomocy technicznej w ramach PO PŻ 2014-2020 – Operacja III.

³ Nr: POPŻ/1/2018, POPŻ/1/2019.



- w podkategorii 1.2 Czynności techniczne związane z przeprowadzeniem badań jakościowych – 20 534,85 zł.

KOWR stosując się do rozdziału 6 pkt 6.7. *Wytycznych w sprawie zasad realizacji PT* dokonał zmniejszenia środków w podkategorii 1.1. o kwotę 3 200 zł. Łączny koszt wydatków poniesionych w 2018 r. w kategorii 1. Prowadzenie kontroli wyniósł 72 357,08 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami⁴ niewydatkowanie środków w kwocie 19 177,77 zł wynikało z bezkosztowej realizacji części kontroli na miejscu (brak diet).

Z kwoty 115 200 zł zaplanowanej w WZPT na 2019 r. w kategorii 1. Prowadzenie kontroli na dzień 30 czerwca 2019 r. wydatkowano kwotę 18 786,82 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 wizyt monitorujących, kontroli uzupełniających oraz analiz laboratoryjnych.

Łącznie w badanym okresie przeprowadzono 743 kontrole w OT KOWR, w tym: 542 kontrole dostaw i jakości artykułów spożywczych; 20 kontroli standardów administrowania, transportu i magazynowania w OPR; 1 kontrolę dystrybucji w OPR; 118 kontroli dystrybucji w OPL, 9 kontroli standardów środków towarzyszących w OPR; 9 kontroli standardów środków towarzyszących w OPL; 21 wizyt monitorujących; 2 kontrole standardów administrowania w OPO; 1 kontrolę standardów środków towarzyszących w OPO; 20 kontroli uzupełniających.

[Dowód: akta kontroli str. 67, 211-212, 220-229, 948-1444, 2314-2322]

Szczegółowemu badaniu poddano wydatki na łączną kwotę 3 355,94 zł dotyczące kosztów paliwa do samochodów służbowych wykorzystywanych podczas wyjazdów służbowych przez pracowników OT KOWR Bydgoszcz oraz OT KOWR Łódź. Wydatki ujęte były w zestawieniach wydatków za okres od 1.07.2018 r. do 30.06.2019 r., stanowiących załączniki do sprawozdań okresowych z pomocy technicznej.

Koszty paliwa rozliczono na podstawie faktur w ramach obowiązującej umowy na dostawę paliw. 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 obowiązującym w KOWR Zarządzeniem Nr 136/2017/W Dyrektora Generalnego KOWR⁵. Rozliczenia podróży służbowych dokonano na podstawie rachunków kosztów podróży, tj. odpowiednio wg załącznika nr 3 do ww. Zarządzenia. Cel delegacji był określony na poleceniach podróży krajowych.

[Dowód: akta kontroli str. 217-219, 1736-1846, 1901-1907, 1982-1985, 2321-2322, 2422-2423]

⁴ Pismo KOWR z dn. 04.02.2020 r., CEN.BFK.WPK.7743.2.2019.PPA.8.

⁵ Zarządzenie Nr 136/2017/W Dyrektora Generalnego KOWR z dnia 6.11.2017 r. w sprawie wprowadzenia wytycznych w zakresie krajowych i zagranicznych podróży służbowych pracowników KOWR w ramach PO PŻ 2014-2020.



2.2.2. Wydatki poniesione na podnoszenie kwalifikacji pracowników zaangażowanych w realizację POPŻ 2014-2020

Kwota wydatków zaplanowanych w WZPT na 2018 r. w kategorii kosztów 2. Podnoszenie kwalifikacji pracowników wyniosła w podkategorii 2.1 Szkolenia - 58 600,00 zł, w tym: 2.1.1 Szkolenia – 50 000,00 zł, 2.1.2 Studia podyplomowe – 3 600,00, 2.1.3 Delegacje pracowników biorących udział w szkoleniach 5 000,00 zł. Zgodnie z rozdziałem 6 pkt 6.7. *Wytycznych w sprawie zasad realizacji PT, KOWR* dokonując zmniejszenia w kategorii 2.1 o kwotę 149 400,00 zł, powiadomił o przesunięciu IZ. W 2018 r. na podniesienie kwalifikacji pracowników, KOWR wydatkował 37 762,00 zł. W indywidualnych szkoleniach udział wzięło 28 pracowników zaangażowanych w realizację PO PŻ, którzy uczestniczyli w 11 szkoleniach. Ponadto, sfinansowano 2 semestry studiów podyplomowych dla 1 pracownika KOWR. Zakres szkoleń obejmował zagadnienia dotyczące właściwej obsługi prawnej, finansowo-księgowej, administracyjnej i informatycznej programów operacyjnych. KOWR wyjaśnił, że na niewydatkowanie środków w kwocie 20 838,00 zł wpływ miały m.in.: uzyskane rabaty na realizowane szkolenia, anulowanie szkoleń przez organizatorów zewnętrznych oraz absencje chorobowe pracowników wykonujących czynności w ramach PO PŻ.

W WZPT na 2019 r. w kategorii kosztów 2. Podnoszenie kwalifikacji pracowników, podkategoria 2.1. Szkolenia, zaplanowano wydatki w wysokości 186 000,00 zł. Do 30 czerwca 2019 r. wydatkowano kwotę 3 096,00 zł. W ramach podnoszenia kwalifikacji zawodowych 3 pracowników zaangażowanych w PO PŻ wzięło udział w 2 szkoleniach indywidualnych i 1 konferencji.

[Dowód: akta kontroli str. 23-32, 948-1444, 2314-2322]

Szczegółowej kontroli poddano wydatki na łączną kwotę 9 340,00 zł, które ponoszone były na szkolenie Oracle Database 12c oraz szkolenia „Fuzje, połączenia podziały, przekształcenia i inne działania restrukturyzacyjne w ujęciu rachunkowym i podatkowym”. Wskazane wydatki ujęte były w zestawieniach wydatków za okres od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 r. stanowiących załączniki do sprawozdań okresowych z pomocy technicznej.

Na podstawie wytypowanej do kontroli próby wydatków należy potwierdzić, że KOWR przestrzegał zapisów Podrozdziału 3.5 *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków pomocy technicznej*. Podjęcie szkolenia poprzedzone było wnioskiem pracownika o podnoszenie kwalifikacji zawodowych z inicjatywy lub za zgodą pracodawcy, zgodnie z procedurą wewnętrzną obowiązującą w KOWR⁶. 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 znajdowała się poświadczona za zgodność z oryginałem kopia certyfikatu ukończenia

⁶ 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.



szkolenia, co spełniało wymagania Podrozdziału 3.5 pkt 5 *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków PT*.

[Dowód: akta kontroli str. 589-622, 1565-1573, 1857-1862, 2321-2322, 2503-2510]

2.2.3. Wydatki dotyczące zatrudnienia pracowników w zakresie działań związanych z POPŻ 2014-2020

W badanym okresie od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 r. w realizację POPŻ w KOWR zaangażowanych zostało 113 pracowników w wymiarze od 0,25 do 1 etatu, w tym 53 pracowników zatrudnionych w Oddziałach KOWR i 60 pracowników zatrudnionych w Centrali KOWR. 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/0,50, 0,75 etatu/pełen etat), co było zgodne ze wskazaniem pkt 6 Podrozdziału 3.2 *Wytycznych dotyczących kwalifikowania wydatków PT*.

Ze środków PO PŻ na zatrudnienie pracowników wydatkowano:

- w 2018 r. łącznie 3 727 820,37 zł;
- od 1 stycznia do 30 czerwca 2019 r. kwotę 1 695 299,95 zł.

Kwota wydatków zaplanowanych 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 kwota 3 506 994,00 zł a w podkategorii 3.2. Pochodne od wynagrodzeń w kwocie 679 656,00 zł.

W ramach realizowanych działań w zakresie zatrudnienia pracowników KOWR wypłacił środki w wysokości 3 727 820,37 zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń dla pracowników zaangażowanych w realizację działań w ramach PO PŻ 2014-2020. Zgodnie z wyjaśnieniami KOWR, niewydatkowanie środków w łącznej kwocie 458 829,63 zł wynikało z faktu braku wypłaty nagród, 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 składek⁷.

W WZPT na 2019 r. w kategorii kosztów 3. Zatrudnienie pracowników zaplanowano kwotę 4 300 000,00 zł, z czego w podkategorii 3.1. Wynagrodzenia brutto kwotę 3 602 000,00 zł a w podkategorii 3.2. Pochodne od wynagrodzeń wyniosły 698 000,00 zł. Do 30.06.2019 r. na zatrudnienie pracowników wydatkowano łączną kwotę 1 695 299,95 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 23-32, 948-1153, 1282-1444, 2314-2322]

⁷ Pismo KOWR z dn. 04.02.2020 r., CEN.BFK.WPK.7743.2.2019.PPA.8.



Szczegółowemu badaniu kontrolnemu poddano wydatki na łączną kwotę 578 640,55 zł dotyczące zatrudnienia pracowników w zakresie działań związanych z PO PŻ ujętych w zestawieniach wydatków za okres od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 r., które stanowią 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 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. 217-226, 431-440, 484-520, 884-891, 942-947, 1154-1444, 1515-1535, 1847-1856, 1986-1988, 2321-2322]

2.2.4. Pozostałe koszty instytucji

W WZPT na 2018 r. w kategorii kosztów 4. Pozostałe koszty instytucji zaplanowano wydatki w kwocie 1 508 923,71 zł, z czego w podkategorii 4.1. Zakup i instalacja sprzętu i wyposażenia 155 496,00 zł, w 4.2. Eksploatacja sprzętu i wyposażenia oraz zakup niezbędnych licencji i oprogramowania 326 246,20 zł, w 4.3. Budowa, wdrożenie i utrzymanie systemu informatycznego 280 074,92 zł, w 4.4. Wynajem powierzchni 747 106,59 zł.

Kwota wydatkowana w 2018 r. wyniosła 1 291 145,71 zł, tj. mniej niż planowano o 217 778,00 zł. KOWR przedłożył wyjaśnienia⁸ z których wynika, że niewydatkowanie środków powstało z powodu przedłużającej się procedury przetargowej, tj.: nie wydatkowano środków przeznaczonych na: rozbudowę macierzy – 142 120,00 zł, upgrade licencji CheckPoint – 62 700,00 zł, zakup licencji dla AP WEB Security – 12 958,00 zł.

W WZPT na 2019 r. w kategorii kosztów 4. Pozostałe koszty instytucji zaplanowano kwotę 1 256 331,00 zł⁹, z czego na dzień 30 czerwca 2019 r. wydatkowano 313 690,69 zł.

W ramach pozostałych kosztów instytucji w badanym okresie poniesiono m. in. wydatki na: zakup i instalację sprzętu i wyposażenia; eksploatację sprzętu i wyposażenia oraz zakup niezbędnych licencji i oprogramowania; budowę, wdrożenie i utrzymanie systemu informatycznego (wydatki związane z kosztami pracy konsultantów zewnętrznych biorących udział w utrzymaniu i modernizacji serwisowania obecnego systemu finansowo-księgowego wspomagającego realizację PO PŻ 2014-2020); wynajem powierzchni (wydatki na wynajem powierzchni biurowej oraz koszty utrzymania pomieszczeń biurowych dla pracowników zaangażowanych w realizację zadań w ramach PO PŻ 2014-2020).

[Dowód: akta kontroli str. 948-1153, 2314-2322]

Szczegółowemu badaniu kontrolnemu poddano wydatki na łączną kwotę 195 795,60 zł ujęte w zestawieniach wydatków za okres od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 r. stanowiących załączniki do sprawozdań okresowych z pomocy technicznej. W zakresie podziału kosztów najmu/czynszu

⁸ Pismo KOWR z dn. 04.02.2020 r., CEN.BFK.WPK.7743.2.2019.PPA.8.

⁹ Pierwotnie w WZPT z 29.06.2018 r. zatwierdzonym 28.09.2018 r. zaplanowano kwotę 1 451 000,00 zł.



za powierzchnie 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. 217-226, 521-588, 884-888, 1536-1564, 1574-1629, 1989-1991]

2.2.5. Wydatki w obszarze działań informacyjno-promocyjnych

W WZPT na 2018 r., w kategorii kosztów 6. Informacja i promocja zaplanowano wydatki w kwocie 116 231,00 zł, w tym w podkategorii 6.1. Przeprowadzanie kampanii informacyjnej kwotę 28 131,00 zł (publikacje - plakat, naklejki), a w podkategorii 6.4. Przeprowadzenie kampanii informacyjnej kwotę 88 100,00 zł. W ramach realizowania działań w zakresie informacji i promocji KOWR przeprowadził w 2018 r. działania komunikacyjne - kampanii informacyjnej skierowane do beneficjentów PO PŻ 2014-2020 polegające na przygotowaniu i wyprodukowaniu następujących materiałów:

- plakatu informującego o Programie w formie infografiki ilustrującej ścieżkę kwalifikowalności otrzymania pomocy oraz plakatu informującego o działaniach towarzyszących o treści zachęcającej do udziału w nich; format B2, nakład po 10 000 szt.,
- wydruku naklejek związanych z realizacją zadań w ramach PO PŻ 2014-2020,
- przeprowadzeniu kampanii telewizyjnej.

KOWR w ramach realizowania działań w zakresie informacji i promocji poniósł wydatki w wysokości 113 622,50 zł. Zgodnie z wyjaśnieniami KOWR¹⁰, niewydatkowanie środków w kwocie 2 608,50 zł w tej kategorii wynikało z oszczędności uzyskanych w wyniku przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówień publicznych i uzyskania ofert bardziej ekonomicznych finansowo, niż zakładano na etapie planowania.

Zgodnie z planem na 2019 rok, w WZPT z 29.06.2018 r. zatwierdzonym przez IZ zaplanowano: w kategorii 6.2. Przeprowadzanie kampanii informacyjnej w prasie kwotę 188 600,00 zł. W korekcie WZPT z 19.06.2019 r. zatwierdzonej 09.07.2019 r. przewidziano wydatki w tej kategorii na kwotę 131 217,00 zł, z czego na dzień 30 czerwca 2019 r. wydatkowano 0 zł. W kategorii 6.4. Przeprowadzenie kampanii informacyjnej planowano wydatkowanie kwoty 1 356 000,00 zł, a w wyniku korekty WZPT z 19.06.2019 r. kwotę 939 925,00 zł, z czego na dzień 30 czerwca 2019 r. nie poniesiono wydatków. Zgodnie z wyjaśnieniami¹¹, KOWR opracowując Plan Informacji i Promocji Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 na 2019 r. oparł się na założeniu, że działania informacyjno-promocyjne będą powiązane z realizacją Podprogramu 2019 obrazując faktyczne działania organizacji partnerskich, co miało przyczynić się m.in. do promowania uczestnictwa w działaniach towarzyszących, prezentacji potencjalnych korzyści z uczestnictwa w Programie. Na etapie opracowania założeń do ww. Planu planowana data rozpoczęcia Podprogramu 2019 przypadała

¹⁰ Pismo KOWR z dn. 04.02.2020 r., CEN.BFK.WPK.7743.2.2019.PPA.8.

¹¹ Tamże.



na sierpień 2019 r. W konsekwencji planowany okres realizacji *Planu* został ustalony od II do IV kwartału 2019 r., przy czym w II kwartale planowane były czynności związane z przeprowadzeniem postępowania i wyłonieniem wykonawcy w kilku działaniach.

W związku z powyższym do 30 czerwca 2019 roku nie zostały zrealizowane wydatki w kategorii 6. *Informacja i promocja*.

[Dowód: akta kontroli str. 21-22, 33-62, 658-722, 967-986, 1863-1871, 2314-2322]

Szczegółowemu badaniu kontrolnemu poddano wydatki na łączną kwotę 88 100,00 zł ujęte w zestawieniach wydatków za okres od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 r. stanowiących załączniki do sprawozdań okresowych z pomocy technicznej. Wydatki te dotyczyły przeprowadzenia kampanii informacyjno-edukacyjnej, tj.: produkcji i emisji 4 reportaży w zakresie PO PŻ i zostały poniesione zgodnie z zaakceptowanym przez *MRPiPS* Planem Informacji i Promocji na 2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 217-219, 2058-2070]

2.2.6. Wydatki w obszarze wdrażania

W WZPT na 2018 r. w kategorii kosztów 7. Wdrażanie zaplanowano wydatki w kwocie 201 650,44 zł, w tym w podkategorii 7.1. Pomoc udzielana przez ekspertów zewnętrznych 6 148,00 zł, w podkategorii 7.2. Delegacje służbowe kwotę 25 959,44 zł oraz w podkategorii 7.3. Organizacja seminariów/briefingów na kwotę 169 543,00 zł.

W 2018 r. *KOWR* poniósł wydatki w łącznej wysokości 182 118,38 zł, tj.: na pomoc udzielaną przez ekspertów zewnętrznych, delegacje służbowe oraz seminaria/briefingi prasowe.

Kontrolowany wyjaśnił, że niewydatkowanie środków w kwocie 19 532,06 zł wynikało z oszczędności uzyskanych w pozycji delegacje krajowe, w związku z realizacją seminariów i briefingów prasowych w większości przez pracowników Oddziałów Terenowych *KOWR*¹².

We wniosku o zapotrzebowanie na środki pomocy technicznej na 2019 r. w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 w kategorii kosztów 7. Wdrażanie, zaplanowano kwotę 237 791,00 zł, z czego na dzień 30 czerwca 2019 r. wydatkowano 534,10 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 948-1153, 2314-2322]

Szczegółowemu badaniu kontrolnemu poddano wydatki na łączną kwotę 161 081,63 zł ujęte w zestawieniach wydatków za okres od 01.07.2018 r. do 30.06.2019 r. stanowiących załączniki do sprawozdań okresowych z pomocy technicznej. Ww. wydatki zostały poniesione na: wydanie opinii prawnej, organizację i przeprowadzenie 16 spotkań (składających się z briefingu prasowego seminarium), koszty delegacji.

[Dowód: akta kontroli str. 216-227, 1630-1645, 2010-2013]

¹² Pismo *KOWR* z dn. 04.02.2020 r., CEN.BFK.WPK.7743.2.2019.PPA.8.



2.2.7. W obszarze rozliczenia transz

Końcowe rozliczenie środków przekazanych na 2018 r. oraz rozliczenie transz VII-XII KOWR złożył wg wzoru stanowiącego załącznik do Umowy dotacji celowej i odpowiednio w terminach wskazanych w § 4 ust. 9, Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2017 i 2018. Końcowe rozliczenie środków otrzymanych w formie dotacji celowej na Operację III nastąpiło w terminie wskazanym w § 5 ust. 13 przedmiotowej umowy.

Rozliczenie transz w 2019 r. KOWR złożył wg wzoru stanowiącego załącznik do Umowy dotacji celowej i w terminie zgodnym z § 4 ust. 9 Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2018 i 2019.

Wartość przekazanej dotacji celowej w zakresie Operacji III wyniosła:

- w 2018 r. 6 163 590,00 zł (w tym VII-XII transza 2 223 679,00 zł), natomiast wydatkowano łącznie 5 424 826,04 zł. Kwota środków dotacji za 2018 r. w wysokości 738 763,96 zł została zwrócona w terminie i na konto MRPiPS wskazane w § 5 ust. 11 Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2017 i 2018.
- w 2019 r. 2 423 710,00 zł (w ramach I-VI transzy), natomiast wydatkowano 2 031 407,56 zł.

KOWR ponosił wydatki w ramach pomocy technicznej z rachunku bankowego, zgodnego ze wskazanym w § 4 ust. 17 Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2017 i 2018 oraz § 4 ust. 17 Umowy dotacji celowej [...] Podprogram 2018 i 2019.

[Dowód: akta kontroli str. 289-316, 625-626, 1646-1735, 1992-1997]

2.2.8. W obszarze zamówień publicznych

KOWR w 2019 r., w trybie przetargu nieograniczonego, udzielił m. in. zamówienia na kwotę 5 134 455,42 zł brutto w przedmiocie *Udzielenia licencji (subskrypcji) i świadczenia usługi wsparcia technicznego na poziomie standard dla posiadanego przez Zamawiającego oprogramowania firmy Oracle¹³* (zaangażowanie środków w ramach „Pomoc techniczna PO PŻ 2014- 2020”).

W badanym postępowaniu stwierdzono naruszenie art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, gdyż postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego zostało wszczęte w dniu 25.03.2019 r., a wartość zamówienia została oszacowana w dniu 04.12.2018 r., tj. 21 dni przed terminem określonym w ustawie – *ustalenia wartości zamówienia dokonuje się nie wcześniej niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są dostawy lub usługi, oraz nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia, jeżeli przedmiotem zamówienia są roboty budowlane.*

¹³ Oznaczenie sprawy 384/2019/C



Kontrolowany wyjaśnił¹⁴, że ustalenie wartości zamówienia 21 dni wcześniej było wynikiem przedłużającego się procedowania wniosku, tj. naruszenie normy art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych nie miało w tym przypadku nawet potencjalnego wpływu na zastosowanie w prowadzonym postępowaniu właściwych przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, ani na wynik postępowania. Zgodnie z wyjaśnieniami KOWR¹⁵: *Za dopilnowanie terminu określonego w art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych odpowiada Komisja Przetargowa powołana w dniu 5 marca 2019 r. wnioskiem komórki organizacyjnej Centrali KOWR o wszczęcie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego o numerze 384/2019/C. Komisja nie zwróciła się pisemnie do komórki/osoby zlecającej przeprowadzenie postępowania o uaktualnienie ustalenia wartości szacunkowej i nie udokumentowała powyższego. Należy domniemywać, że Komisja przetargowa podczas posiedzenia stwierdziła, iż wartość szacunkowa dokonana 4 grudnia 2018 r. jest nadal aktualna, a jej aktualizacja nie spowoduje zmiany procedury przeprowadzenia postępowania. (...) na podstawie § 15 ust. 2 Regulaminu pracy Komisji Przetargowej (...) komisja przetargowa może żądać od komórki/osoby zlecającej przeprowadzenie postępowania, dostarczenia materiałów i dokumentów, które uzna za niezbędne do przeprowadzenia postępowania (...).* Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia uznaje się, że Komisja przetargowa odpowiada za powstałą nieprawidłowość. Ponadto, zgodnie z art. 18 ustawy Prawo zamówień publicznych za powstałą nieprawidłowość również odpowiada Kierownik Zamawiającego, na którym spoczywał obowiązek przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Stwierdzona nieprawidłowość nie miała wpływu na wynik postępowania. Ponadto w toku kontroli stwierdzono omyłkę pisarską w protokole postępowania o udzielenie zamówienia (384/2019/C) polegającą na wskazaniu niewłaściwej daty oszacowania wartości szacunkowej zamówienia, tj.: 21.11.2018 r., a powinno być 04.12.2018 r.

[Dowód: akta kontroli str. 68-210]

Zalecenia

Wobec powyższych ustaleń kontroli zalecam:

- wzmocnienie działań nadzorczych przez Kierownika Zamawiającego w celu zapewnienia przestrzegania przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych, w szczególności w odniesieniu do zachowania terminów określonych w art. 35.

Obowiązek poinformowania MRPiPS o sposobie wykonania zaleceń i/lub wniosków

Proszę o złożenie informacji o wykonaniu zalecenia w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego do Biura Kontroli i Audytu MRPiPS.

¹⁴ Pismo z 13.01.2020 r. znak:CEN.BPZP.WZ.0910.1.2020.KZB.1

¹⁵ Pismo z 20.01.2020 r. znak:CEN.BAK.WKW.0910.20.2019.29



Pouczenie

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

MINISTER
z up.
Iwona Michałek
SEKRETARZ STANU