



# Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi

Warszawa, 24 listopada 2022 r.

Znak sprawy: PT.fk.092.1.2022

Pan

Tomasz Kopera

Dyrektor

Łódzkiego Ośrodka Doradztwa

Rolniczego w Bratoszewicach

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 56 ust. 2 ustawy z dnia 20 lutego 2015 r. *o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich z udziałem środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020*<sup>1</sup>, dalej „ustawa o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich” oraz art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej*<sup>2</sup>, Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi przeprowadziło w okresie 01-30.09.2022 r. kontrolę w Łódzkim Ośrodku Doradztwa Rolniczego, dalej „ŁODR”.

Zakres kontroli obejmował realizację wydatków zgodnie z zasadami kwalifikowalności w ramach przyznanej dotacji celowej na realizację zadań Sieci na rzecz innowacji w rolnictwie i na obszarach wiejskich w 2022 roku w okresie od 01.01. do 31.08.2022 r.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi:

██████████ - naczelnik wydziału w Departamencie Pomocy Technicznej,<sup>3</sup> ██████████  
- główny specjalista w Departamencie Pomocy Technicznej<sup>3</sup>, ██████████ -  
główny specjalista w Departamencie Pomocy Technicznej<sup>3</sup>, ██████████ -  
główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu<sup>4</sup>.

W okresie objętym kontrolą dyrektorem ŁODR był Tomasz Kopera<sup>5</sup>.

### I. Ocena skontrolowanej działalności.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1234, z późn. zm.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>3</sup> Upoważnienie do kontroli nr 1/2022 z 01.09.2022 r.

<sup>4</sup> Upoważnienie do kontroli 28/2022 z 01.09.2022 r.

<sup>5</sup> Powołanie z 17.12.2019 r., znak: BDG.os.122.127.2019.

1. Realizację wydatków w ramach przyznanej dotacji celowej na realizację zadań Sieci na rzecz innowacji w rolnictwie i na obszarach wiejskich, dalej „SIR”, w 2022 roku<sup>6</sup> w okresie od 01.01. do 31.08.2022 r. oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami.
2. ŁODR wykorzystał środki z otrzymanej dotacji zgodnie z przeznaczeniem. Pozytywnie oceniono prawidłowość przypisania poszczególnych wydatków do rodzajów kosztów i podzadań.
3. Poniesione koszty były kwalifikowalne, co oceniono pozytywnie.
4. Pozytywnie z zastrzeżeniami oceniono proces postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczący usługi organizacji wyjazdów studyjnych i szkoleniowych w ramach SIR. Stwierdzono spójność informacji zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu ze specyfikacją warunków zamówienia, dalej „SWZ”, adekwatność podmiotowych środków dowodowych do sformułowanych warunków udziału w postępowaniu, zapewnienie jawności postępowania o udzielenie zamówienia. Stwierdzono uchybienia dot.: kwoty wadium, katalogu okoliczności wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia, terminu złożenia oświadczeń osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania składanych na podstawie art. 56 ust. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>7</sup>, dokumentowania procesu: 1/ w dokumentacji dot. szacowania wartości zamówienia wyrażono szacowaną wartość zamówienia w kwocie brutto, a nie netto, w sporządzonych notatkach brak było informacji o podmiotach uczestniczących w rozpoznaniu rynku oraz o proponowanym wynagrodzeniu za realizację usługi, 2/ w Protokole z postępowania nie ujęto jednej z osób wykonujących czynności w postępowaniu i nie załączono do tego dokumentu umowy w sprawie zamówienia oraz 3/ w Ogłoszeniu o zamówieniu podano błędną informację, iż zamawiający nie udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania. Zidentyfikowane uchybienia świadczą o braku rzetelności w procesie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
5. Na podstawie procesu organizacji programu wyjazdu studyjnego V - Kompleksowa organizacja trzydniowego wyjazdu studyjnego pn. *„Dobre praktyki w organizacji krótkich łańcuchów dostaw żywności”* pozytywnie oceniono realizację postanowień umowy zawartej z wyłonionym w postępowaniu wykonawcą.

---

<sup>6</sup> Na podstawie umowy nr PT.fk.070.5.2022 z 24.03.2022 r.

<sup>7</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1710, 1812, 1933.



6. Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków z dotacji oceniono pozytywnie z zastrzeżeniami dotyczącymi braku staranności w kontroli / autoryzacji dokumentów finansowych.

7. Pozytywnie oceniono prawidłowość wizualizacji materiału informacyjnego i reklamowego.

8. Pozytywnie oceniono zgodność poniesionych wydatków z zatwierdzonym planem operacyjnym KSOW na lata 2022-2023<sup>8</sup> oraz planem działania pomocy technicznej na rok 2022<sup>9</sup>.

## **II. Ustalenia kontroli.**

### **II.1 Wydatkowanie środków pochodzących z dotacji celowej**

Zgodnie z umową nr PT.fk.070.5.2022 z 24.03.2022 r., dalej „*umowa dotacji celowej*”, Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi udzielił ŁODR, zgodnie z art. 150 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*<sup>10</sup>, dotacji celowej w wysokości 1 504 000 zł, z tego:

- 1) finansowanie unijne w wysokości 956 000 zł;
- 2) współfinansowanie krajowe w wysokości 548 000 zł.

Dotacja przeznaczona jest na wykonywanie zadań, o których mowa w art. 55 ust. 1 pkt 3 ustawy o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich, w celu wsparcia funkcjonowania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 w zakresie Sieci na rzecz innowacji w rolnictwie i na obszarach wiejskich (SIR), w tym poprzez realizację Planu operacyjnego KSOW na lata 2022–2023 na poziomie województwa (w zakresie SIR). Szczegółowy zakres zadań wojewódzkich ośrodków doradztwa rolniczego w zakresie funkcjonowania KSOW określa rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 stycznia 2017 r. w sprawie krajowej sieci obszarów wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020.<sup>11</sup>

Kontroli poddano wydatki zrealizowane przez ŁODR w okresie od 01.01.- 31.08.2022 r., które wyniosły łącznie 327 047,31 zł, w tym finansowanie unijne stanowiło 208 100,20 zł i współfinansowanie krajowe 118 947,11 zł.

---

<sup>8</sup> Zał. nr 1 do uchwały nr 66 grupy roboczej do spraw Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich z 20 maja 2022 r. w sprawie akceptacji dwuletniego planu operacyjnego Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich na lata 2022-2023 na stronie: <https://ksow.pl/o-ksow/plan-dzialania>.

<sup>9</sup> Pismo Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z 16 grudnia 2021 r. (znak: DPT.ptf.510.61.2021) w sprawie akceptacji przez Instytucję Zarządzającą Planu Działania Pomocy Technicznej ŁODR na 2022 r.

<sup>10</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.

<sup>11</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 148 oraz z 2021 r. poz. 2355.

Wydatki zrealizowane przez ŁODR w okresie objętym kontrolą w podziale na poszczególne rodzaje kosztów w odniesieniu do kosztów wg kalkulacji stanowiącej załącznik nr 2 do umowy dotacji celowej z uwzględnieniem zmian wprowadzanych aneksem do umowy z 7 lipca 2022 r.<sup>12</sup> przedstawiono w zestawieniu poniżej.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota z zał. do aneksu z 07.07.2022 r. do umowy nr PT.fk.070.5.2022 z 24.03.2022 r. (zł)	Kwota ze środków pochodzących z dotacji na podstawie zał. nr 2 Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych <sup>13</sup> (zł)	w tym:		% zrealizowanych kosztów do planowanych [4/3]	% finansowania unijnego do kwoty ogółem kosztów [5/4]
				Kwota ze środków pochodzących z dotacji – finansowanie unijne (zł)	Kwota ze środków pochodzących z dotacji – współfinansowanie krajowe (zł)		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.
1.	Materiały i energia	54 000,00	37 971,58	24 161,31	13 810,27	70,32%	63,63%
2.	Usługi obce	683 000,00	4 395,81	2 797,04	1 598,77	0,64%	63,63%
3.	Wynagrodzenia, z tego:	598 000,00	229 025,11	145 728,67	83 296,44	38,30%	63,63%
3.1.	osobowe	598 000,00	229 025,11	145 728,67	83 296,44	38,30%	63,63%
3.2.	bezosobowe	0,00	0,00	0,00	0,00		
4.	Składki, z tego na:	121 000,00	42 267,25	26 894,67	15 372,58	34,93%	63,63%
4.1.	ubezpieczenie społeczne	101 000,00	37 506,60	23 865,45	13 641,15	37,14%	63,63%
4.2.	Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy	14 000,00	4 760,65	3 029,22	1 731,43	34,00%	63,63%
4.3.	pozostałe, w tym Pracownicze Plany Kapitałowe	6 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00%	
5.	Pozostałe koszty funkcjonowania	48 000,00	13 387,56	8 518,51	4 869,05	27,89%	63,63%
<b>Razem</b>		<b>1 504 000,00</b>	<b>327 047,31</b>	<b>208 100,20</b>	<b>118 947,11</b>	<b>21,75%</b>	<b>63,63%</b>

Wydatki zrealizowane przez ŁODR w okresie objętym kontrolą w podziale na poszczególne podzadania w odniesieniu do kosztów wg kalkulacji stanowiącej załącznik nr 2 do umowy dotacji celowej z uwzględnieniem zmian wprowadzanych aneksem do umowy dotacji celowej z 7 lipca 2022 r. przedstawiono poniżej.

<sup>12</sup> W związku z zatwierdzoną przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi zmianą planu finansowego ŁODR na rok 2022 (pismo z 29 czerwca 2022 r. znak: DBD.bd.6540.6.3.2022), na podstawie aneksu z 7 lipca 2022 r. do umowy dotacji celowej wprowadzono zmiany w załączniku nr 2 do umowy polegające na przesunięciu środków pomiędzy grupami ekonomicznymi w ramach dotacji celowej na rok 2022 na realizację zadania w zakresie pomocy technicznej PROW 2014-2020. Kwota ogółem dotacji celowej na rok 2022 udzielona ŁODR nie uległa zmianie.

<sup>13</sup> Załącznik nr 2 Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01. - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r. przekazany przez ŁODR 12 września 2022 r., skorygowany 20 września 2022 r.



Lp.	Wyszczególnienie	Kwota z zał. do aneksu z 07.07.2022 r. do umowy nr PT.fk.070.5.2022 z 24.03.2022 r. (zł)	Kwota kosztów wg realizacji na 31.08.2022 r. na podstawie załącznika nr 3 Rozliczenie kosztów zadania w podziale na podzadania w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r. (zł) <sup>14</sup>	% realizacji kosztów w ramach podzadania [4/3]
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Realizacja zadań KSOW w województwie wykonywanych w ramach Sieci na rzecz innowacji w rolnictwie i na obszarach wiejskich, w tym zadań polegających na współpracy w ramach sieci EPI	769 000,00	289 716,49	37,67%
2.	Realizacja operacji własnych na poziomie wojewódzkim w ramach Planu operacyjnego KSOW na lata 2022-2023	735 000,00	37 330,82	5,08%
<b>Razem</b>		<b>1 504 000,00</b>	<b>327 047,31</b>	<b>21,75%</b>

Kontrolerzy, w wyniku analizy przekazanej przez ŁODR dokumentacji, ustalili że:

- 1) ŁODR w badanym okresie wykorzystał środki z otrzymanej dotacji zgodnie z celem na jaki ją uzyskał<sup>15</sup> tj. na wykonywanie zadań, o których mowa w art. 55 ust. 1 pkt 3 ustawy o wspieraniu rozwoju obszarów wiejskich, w celu wsparcia funkcjonowania Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich na lata 2014–2020 w zakresie Sieci na rzecz innowacji w rolnictwie i na obszarach wiejskich (SIR), w tym poprzez realizację Planu operacyjnego KSOW na lata 2022–2023 na poziomie województwa (w zakresie SIR)<sup>16</sup>. Szczegółowy zakres zadań wojewódzkich ośrodków doradztwa rolniczego w zakresie funkcjonowania KSOW określa rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 stycznia 2017 r. w sprawie krajowej sieci obszarów wiejskich w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata 2014-2020;<sup>17</sup>
- 2) wydatki poniesione do 31.08.2022 r. nie przekroczyły przyznanej kwoty dotacji na realizację zadania, określonego w umowie dotacji celowej. Wydatki ze środków dotacji celowej zrealizowano na 31.08.2022 r. na poziomie 21,75%, tj. znacznie poniżej wskaźnika upływu czasu (66,67%). Najniższe koszty ze względu na ich rodzaj zrealizowano w zakresie usług obcych (0,64% w stosunku do planowanych). Natomiast zrealizowane wydatki w zakresie

<sup>14</sup> Załącznik nr 3 Rozliczenie kosztów zadania w podziale na podzadania w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r. przekazany przez ŁODR 12 września 2022 r.

<sup>15</sup> §2 ust. 4 umowy dotacji celowej stanowi, że Ośrodek zobowiązuje się do wykorzystania otrzymanej dotacji zgodnie z celem na jaki ją uzyskał i na warunkach określonych umową.

<sup>16</sup> Zadanie określone w § 1 umowy dotacji celowej.

<sup>17</sup> Dz.U. z 2017 r. poz. 148 oraz z 2021 r. poz. 2355.

realizacji operacji własnych w ramach Planu operacyjnego KSOW na lata 2022-2023, na 31.08.2022 r. wyniosły 5,08% w stosunku do planu;

- 3) finansowanie unijne dla poniesionych w badanym okresie wydatków nie przekroczyło dopuszczalnego poziomu 63,63% wartości ogółem wydatków zrealizowanych ze środków dotacji celowej;
- 4) zgodnie z zapisami umowy dotacji celowej ŁODR finansował ze środków dotacji koszty poniesione na realizację zadania od 01.01.2022 r.<sup>18</sup>;
- 5) daty wystawienia dowodów źródłowych dla zrealizowanych wydatków były wcześniejsze od dat ujęcia w księgach rachunkowych, co ustalono na podstawie załącznika nr 2 *Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01. - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.* i potwierdzono na wybranej próbie dokumentów dotyczącej łącznej kwoty 17 563,50 zł, stanowiącej 5,37% wydatków zrealizowanych w badanym okresie ze środków dotacji celowej:
  - a) dla poz. 1.7 Zakup uli w pełni wyposażonych wraz z niezbędnym sprzętem pszczelarskim w ramach operacji SIR oraz 2.15 Wysyłka uli wielkopolskich, sprzętu pszczelarskiego wraz z akcesoriami w asortymencie w ramach operacji "Innowacyjna gospodarka pasieczna" SIR – fakturę VAT 696/MAG/2022 z 26.07.2022 r. zaksięgowano 29.07.2022 r.,
  - b) dla poz. 2.4 Wynajem sali na spotkanie stacjonarne w formie warsztatów LPW<sup>19</sup> SIR - fakturę nr 2/04/2022/SP/OR z 01.04.2022 r. zaksięgowano 06.04.2022 r.;
- 6) płatności ze środków dotacji celowej były realizowane terminowo, co ustalono na wybranej próbie wydatków w łącznej kwocie 17 563,50 zł, stanowiącej 5,37% wydatków zrealizowanych w badanym okresie ze środków dotacji celowej; próba dotyczyła dokumentów źródłowych ujętych w załączniku nr 2 *Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01. - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.*:
  - a) dla poz. 1.7 Zakup uli w pełni wyposażonych wraz z niezbędnym sprzętem pszczelarskim w ramach operacji SIR oraz 2.15 Wysyłka uli wielkopolskich, sprzętu pszczelarskiego wraz z akcesoriami

---

<sup>18</sup> §2 ust. 3 umowy dotacji celowej stanowi, że do rozliczenia zadania mogą być wliczone koszty poniesione przez Ośrodek na jego realizację od 1 stycznia 2022 r.

<sup>19</sup> LPW - Lokalne Partnerstwa ds. Wody.



w asortymencie w ramach operacji "Innowacyjna gospodarka pasieczna"  
SIR - faktura VAT 696/MAG/2022 z 26.07.2022 r. na kwotę 17 063,50 zł,  
z terminem płatności do 09.08.2022 r., opłacona 29.07.2022 r.,

b) dla poz. 2.4 Wynajem sali na spotkanie stacjonarne w formie warsztatów  
LPW SIR - faktura nr 2/04/2022/SP/OR z 01.04.2022 r. na kwotę 500 zł,  
z terminem płatności 10.04.2022 r., opłacona 06.04.2022 r.;

7) poniesione koszty mieszczą się w katalogu rodzajów kosztów wymienionych  
w załączniku nr 2 do umowy dotacji celowej;

8) zgodnie z umową dotacji celowej nie poniesiono wydatków na zakupy środków  
trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, których jednostkowa cena  
nabycia przekracza 10 000,00 zł.

**Ocena pozytywna. Wydatkowanie środków z dotacji celowej było prawidłowe.  
W badanym zakresie nie stwierdzono uchybień. Zauważono znacznie niższe  
wykonanie wydatków ze środków dotacji celowej w stosunku do wskaźnika  
upływu czasu.**

## **II.2 Kwalifikowalność poniesionych kosztów<sup>20</sup>**

Zasady kwalifikowalności kosztów ponoszonych w ramach pomocy technicznej PROW  
2014-2020 zostały określone w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi  
z 20 września 2016 r. w *sprawie szczegółowych warunków i trybu przyznawania oraz  
wyплаты pomocy technicznej w ramach Programu Rozwoju Obszarów Wiejskich na lata  
2014-2020*<sup>21</sup>, dalej „rozporządzenie PT”.

Kwalifikowalność kosztów wynagrodzeń pracowników podmiotu uprawnionego oraz  
innych świadczeń pieniężnych przyznanych pracownikom podmiotu uprawnionego  
w związku z wykonywaną pracą wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne,  
płaconymi przez pracodawcę oraz składkami na Fundusz Pracy i Fundusz  
Gwarantowanych Świadczeń Pracowniczych została sprawdzona na próbie  
wynagrodzeń wybranych dwóch pracowników ŁODR.

Kontrolerzy, w wyniku analizy przekazanej przez ŁODR dokumentacji, ustalili że:

1) czas pracy pracowników ŁODR przeznaczony na wykonywanie zadań  
kwalifikowalnych stanowił co najmniej 50% ich czasu pracy;

---

<sup>20</sup> §1 ust. 4 umowy dotacji celowej.

<sup>21</sup> Dz. U. poz. 1549, z późn. zm.

- 2) koszty wynagrodzeń były sfinansowane odpowiednio do zaangażowania;
- 3) koszty wypłaconych premii przyznanych pracownikom dotyczyły realizacji zadań kwalifikowalnych i do wypłaconych premii przedstawiono uzasadnienie powodów ich przyznania;
- 4) wynagrodzenia wypłacane były na podstawie rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 stycznia 2005 r. w sprawie warunków wynagradzania za pracę i przyznawania innych świadczeń związanych z pracą pracownikom jednostek doradztwa rolniczego<sup>22</sup>, natomiast premie według zarządzenia nr 8/2021 Dyrektora Łódzkiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Bratoszewicach z dnia 15 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia *Regulaminu premiowania i nagradzania pracowników z Łódzkiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego z siedzibą w Bratoszewicach*;
- 5) we wnioskach o przyznanie premii regulaminowej podwyższonej wysokość proponowanej premii była wskazywana kwotowo, a nie w ujęciu procentowym jak określono we wzorze wniosku stanowiącym załącznik nr 2 do Regulaminu premiowania i nagradzania pracowników z ŁODR zs. w Bratoszewicach. ŁODR wyjaśnił<sup>23</sup>: *„zgodnie z zasadą że wynagrodzenie pracownika jest jego dobrem osobistym i podlega ochronie i ujawnienie jego wysokości bez zgody pracownika stanowi naruszenie dobra – przełożeni nie znają wysokości wynagrodzeń pracowników, stąd wyliczenia propozycji premii w sposób procentowy spowodowałyby obawy o ujawnianie wysokości wynagrodzeń w sposób pośredni (procent naliczany był od kwoty wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego). (...) Wobec powyższego oraz w związku z tym, że regulamin premiowania w swej treści nie wskazuje w jaki sposób premia regulaminowa podwyższona ma być proponowana – kwotowo czy procentowo, dla zachowania zasady ochrony osobistych dóbr pracowniczych Dyrekcja podjęła decyzję, że premie regulaminowe podwyższone mają być proponowane kwotowo a nie procentowo, co chroni przed ujawnieniem wysokości wynagrodzenia pracownika i w prosty sposób pozwala określić uznanie za wykonaną pracę. Wnioski premiowe stanowią jedynie dokument roboczy, na ich podstawie sporządzana jest lista pracowników, którym Dyrektor przyznaje premię podwyższoną wraz z kwotą przyznanej premii. Podpisana przez*

---

<sup>22</sup> Dz. U. z 2014 r. poz. 1124, z późn. zm.

<sup>23</sup> E-mail z 27 września 2022 r. - odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 23.09.2022 r., pkt 11.



*Dyrektora lista stanowi ostateczny i wiążący dokument na podstawie którego pracownicy Działu Księgowości sporządzają odpowiednie listy płac.”.*

W zakresie stwierdzonej niezgodności dotyczącej sposobu określania propozycji wysokości premii podwyższonej w stosunku do wzoru załącznika określonego w regulaminie premiowania i nagradzania pracowników ŁODR przyjęto wyjaśnienia ŁODR.

Kwalifikowalność kosztów w ramach zakupu usługi związanej z podnoszeniem kwalifikacji zawodowych pracowników została sprawdzona na próbie kosztu zakupu usługi edukacyjnej pn. „Sieciowanie w ramach LPW” dla specjalistów ds. wody<sup>24</sup>.

Kontrolerzy, w wyniku analizy przekazanej przez ŁODR dokumentacji, ustalili że:

- 1) w szkoleniu udział wzięło 3 pracowników ŁODR, z tego 2 pracowników realizujących obowiązki na stanowisku specjalisty ds. wody i 1 pracownik – doradca ds. wody;
- 2) wydatki dotyczyły pracowników zaangażowanych w wykonywanie zadań kwalifikowalnych na poziomie co najmniej 50% swojego czasu pracy tj. w przypadku specjalistów ds. wody – 100% zaangażowania, a doradcy ds. wody – 50% zaangażowania;
- 3) wydatki w zakresie szkolenia stanowiły w całości koszt kwalifikowalny<sup>25</sup>;
- 4) pracownicy uzyskali zaświadczenia o uczestniczeniu w szkoleniu wystawione przez organizatora szkolenia – Centrum Doradztwa Rolniczego w Brwinowie;
- 5) udział pracowników w szkoleniu „Sieciowanie w ramach LPW” był racjonalny i przyczynił się do podniesienia poziomu ich wiedzy oraz wymiany doświadczeń z innymi specjalistami ds. wody.

W ramach dostaw i usług związanych z realizacją przez pracowników zadań kwalifikowalnych poniesiono w badanym okresie również koszty: zakupu laptopa wraz z oprogramowaniem i myszą dla pracownika SIR, zakupu materiałów biurowych, usług telekomunikacyjnych i kurierskich. Kwalifikowalność kosztów związanych z zapewnieniem warunków pracy pracownikom podmiotu uprawnionego, niezbędnych

---

<sup>24</sup> Poz. 2.10 pn. *Uczestnictwo w szkoleniu "Sieciowanie w ramach LPW" dla specjalistów ds. wody* w załączniku nr 2 Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01. - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.

<sup>25</sup> § 3 ust. 8 rozporządzenia PT stanowi, że: „Koszt świadczenia pieniężnego przyznanego pracownikowi podmiotu uprawnionego w związku z podnoszeniem jego kwalifikacji zawodowych oraz koszt usług nabywanych w celu podnoszenia kwalifikacji zawodowych tego pracownika są kwalifikowalne na warunkach określonych w ust. 5 i 6, z tym że w przypadku gdy koszty te są ponoszone w celu podnoszenia kwalifikacji zawodowych tego pracownika wyłącznie w zakresie realizacji zadań kwalifikowalnych, są kwalifikowalne w 100%.”

do wykonywania zadań kwalifikowalnych została sprawdzona na próbie kosztu zakupu laptopa wraz z oprogramowaniem i myszą dla pracownika SIR<sup>26</sup>. Kontrolerzy, w wyniku analizy przekazanej przez ŁODR dokumentacji, ustalili, że poniesione koszty dotyczyły pracownika zaangażowanego w realizację zadań kwalifikowalnych w co najmniej 50% i zostały sfinansowane proporcjonalnie do zaangażowania. Dokonanie ww. zakupu dla pracownika było niezbędne do realizacji zadań kwalifikowalnych.

W przypadku operacji realizowanych w ramach dwuletnich planów operacyjnych KSOW 2022-2023 kwalifikowalność kosztów zweryfikowano na próbie kosztu związanego z zakupem uli wielkopolskich, sprzętu pszczelarskiego wraz z akcesoriami w asortymencie w ramach operacji "Innowacyjna gospodarka pasieczna" SIR<sup>27</sup> oraz kosztu nagród finansowych dla laureatów Konkursu Wiedzy Rolnictwo Ekologiczne i Ochrona Środowiska 2022<sup>28</sup>.

Kontrolerzy, w wyniku analizy przekazanej przez ŁODR dokumentacji, ustalili że:

- 1) przedmiotowe wydatki w zakresie zakupu uli wielkopolskich, sprzętu pszczelarskiego wraz z akcesoriami w asortymencie zostały zaplanowane w ramach operacji własnych ujętych w Planie operacyjnym KSOW na lata 2022-2023 ŁODR<sup>29</sup>, tj. Innowacyjna gospodarka pasieczna (poz. 1 Planu operacyjnego KSOW);
- 2) konkurs, w ramach którego przyznano nagrody, został zaplanowany w ramach operacji pn. „Rolnictwo ekologiczne - innowacyjne rozwiązania i szerzenie dobrych praktyk” (poz. 2 Planu operacyjnego KSOW);
- 3) nagrody finansowe zostały przyznane laureatom konkursu za zajęcie I, II i III miejsca i udokumentowane pokwitowaniem przyjęcia nagród;
- 4) wskazane wydatki były uzasadnione zakresem operacji i niezbędne do osiągnięcia jej celu oraz racjonalne.

---

<sup>26</sup> Poz. 1.5 pn. *Zakup laptopa wraz z oprogramowaniem i myszą dla pracownika SIR* w załączniku nr 2 Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01. - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.

<sup>27</sup> Poz. 1.7 *Zakup uli wielkopolskich, sprzętu pszczelarskiego wraz z akcesoriami w asortymencie w ramach operacji "Innowacyjna gospodarka pasieczna" SIR* w załączniku nr 2 Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01. - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.

<sup>28</sup> Poz. 5.57 – 5.59 pn. *Nagroda pieniężna w Konkursie Wiedzy Rolnictwo Ekologiczne i Ochrona Środowiska 2022. I m./II m./III m.* w załączniku nr 2 Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01. - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.

<sup>29</sup> Zał. nr 1 do uchwały nr 66 grupy roboczej do spraw Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich z 20 maja 2022 r. w sprawie akceptacji dwuletniego planu operacyjnego Krajowej Sieci Obszarów Wiejskich na lata 2022-2023 na stronie: <https://ksow.pl/o-ksow/plan-dzialania>.



Poddane kontroli koszty nie zawierały kosztów niekwalifikowalnych: zakupu środków transportu, kosztów związanych z umową leasingu środków transportu, zakończonego przeniesieniem prawa własności tych środków transportu, zakupu alkoholu, kosztów dostaw i usług oraz kosztów remontów i modernizacji pomieszczeń przeznaczonych do wykonywania obowiązków służbowych przez pracowników podmiotu uprawnionego, poniesionych na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej przez podmiot uprawniony z pracownikiem tego podmiotu, kursu języka obcego na poziomie A1, zakupu nieruchomości, remontów i modernizacji sal konferencyjnych. Zbadane wydatki były zasadne, celowe i racjonalne.

**Ocena pozytywna. Poniesione koszty były kwalifikowalne. Zmiana sposobu ujęcia we wnioskach o przyznanie premii regulaminowej podwyższonej wysokości premii (kwotowo, a nie procentowo) pozostawała bez wpływu na kwalifikowalność kosztów wynagrodzeń.**

### **II.3 Prawidłowość przypisania poszczególnych wydatków do rodzajów kosztów i podzadań**

Rodzaje kosztów, wyszczególnienie podzadań oraz wysokość środków przeznaczonych z dotacji celowej na ich realizację, określone były w załączniku nr 2 do umowy dotacji celowej z uwzględnieniem zmian wprowadzanych aneksem do umowy z 7 lipca 2022 r.

Na podstawie analizy dokumentacji przekazanej przez ŁODR oraz zestawień, przedstawionych w pkt. II.1 ustalono, że:

- 1) poniesione koszty zostały prawidłowo przypisane do rodzajów kosztów wymienionych w załączniku nr 2 do umowy dotacji celowej i w ramach poszczególnych rodzajów nie przekroczyły kwot planowanych do sfinansowania ze środków z dotacji celowej<sup>30</sup>;
- 2) zrealizowane w okresie objętym kontrolą koszty w podziale na poszczególne podzadania nie przekroczyły kwot planowanych w załączniku nr 2 do umowy dotacji celowej.

**Ocena pozytywna. W badanym zakresie nie stwierdzono uchybień.**

### **II.4 Prawidłowość udzielenia zamówienia publicznego w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych**

4.1. W związku z realizacją przez ŁODR zadań Sieci na rzecz innowacji w rolnictwie i na obszarach wiejskich w 2022 roku ze środków dotacji celowej na pomoc techniczną

---

<sup>30</sup> Z uwzględnieniem zmian wprowadzanych aneksem z 7 lipca 2022 r. do umowy dotacji celowej.

PROW 2014-2020 przeprowadzono jedno **postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego, dotyczące usługi w zakresie organizacji wyjazdów studyjnych i szkoleniowych w ramach SIR**. Zamawiający wszczął postępowanie o udzielenie zamówienia poprzez zamieszczone ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 25.07.2022 r. nr ogłoszenia: 2022/BZP 00275846/01. W postępowaniu złożono 3 oferty.

Kontrolerzy stwierdzili, że:

- 1) zamówienie publiczne zostało udzielone we właściwym trybie; zastosowano tryb podstawowy bez negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. *Prawo zamówień publicznych*<sup>31</sup>, adekwatny do przedmiotu i wartości zamówienia; zamówienie było realizowane jako część zamówienia o wartości 357 723,58 zł<sup>32</sup>; zamawiający dopuścił w postępowaniu możliwość składania ofert częściowych (część I - organizacja wyjazdów studyjnych, część II - organizacja wyjazdów szkoleniowych); wartość zamówienia – 308 943,09 zł, część I - 231 707,32 zł, część II – 77 235,77 zł; zamówienie zostało przygotowane na wniosek o wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego, który stanowił załącznik do zarządzenia nr 36/2015 r. z dnia 26.10.2015 r. Dyrektora ŁODR w sprawie wprowadzenia regulaminu udzielania zamówień publicznych (...) uchylonego zarządzeniem nr 24/2019 z dnia 23.09.2019 r.; wzór wniosku zawierał informacje/komentarze nieadekwatne do przepisów nowej ustawy Pzp (np. nieaktualne przywołania przepisów ustawy Pzp, niepełną/błędną informację o obowiązującej wysokości wadium), co mogło wpływać na uchybienia w procesie przeprowadzenia postępowania; ŁODR wyjaśnił<sup>33</sup>, że „przedmiotowy wzór wniosku o wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego został zachowany z wcześniejszych procedur.”;
- 2) nie dokonano zaniżenia wartości zamówienia/podziału zamówienia w celu niestosowania przepisów ustawy Pzp;
  - poddane kontroli zamówienie nie wynikało z planu postępowań o udzielenie zamówień ŁODR na 2022 r. (nie sporządzano planu w jednostce na rok 2022),

---

<sup>31</sup> Dz.U. z 2022 r. poz. 1710, 1812, 1933.

<sup>32</sup> E-mail z 13.10.2022 r. – odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 12.10.2022 r., pkt 1: „Początkowo przedmiotowe postępowanie miało obejmować jeszcze szkolenia dotyczące pszczelarstwa, nie mniej z uwagi na fakt, że miały być one realizowane w siedzibie zamawiającego, to zamawiający działając zgodnie z dyspozycją art. 30 ust. 4 ustawy Pzp wyłączył je do odrębnego postępowania prowadzonego zgodnie z jego wartością szacunkową o czym poinformował w protokole z postępowania.”.

<sup>33</sup> E-mail z 27.09.2022 r. - odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 23.09.2022 r., pkt 7.



przy czym 9.09.2022 r. zamieszczono na stronie internetowej ŁODR plan zamówień publicznych na rok 2022 r., w którym ŁODR ujął m.in. postępowania do wszczęcia w okresie kwiecień – lipiec 2022 r., w tym organizację wyjazdów studyjnych ze szkoleniami oraz organizację szkoleń z warsztatami; ŁODR wyjaśnił<sup>34</sup>, że „nie był obowiązany do publikacji w BZP planu zamówień na 2022 r. (...), nie planował przeprowadzenia inwestycji ujętej w planie finansowym (dopisek kontrolerów: na kwotę 1 mln zł).” Planowane na okres kwiecień-czerwiec zamówienia, „nie były tożsame czasowo i nie było możliwe udzielenie podobnego przedmiotowo i funkcjonalnie zamówienia. (...) ŁODR dokonał pierwotnie takiego podziału nie będąc pewnym, czy uda się, mając na uwadze rosnące koszty, zrealizować uprzednio zaplanowane przedsięwzięcia.”;

- szacowanie wartości zamówienia zostało przeprowadzone w dniu 28.06.2022 r. na podstawie badania rynku<sup>35</sup>, tj. nie później niż 3 miesiące przed dniem wszczęcia postępowania; w dokumentacji<sup>36</sup> dot. szacowania wartości zamówienia stwierdzono uchybienia polegające na: 1/ wyrażeniu szacowanej wartości zamówienia w kwocie brutto, a nie netto, jak stanowi art. 28 ustawy Pzp<sup>37</sup>, przy czym we wniosku o wszczęcie procedury w pkt. 1.10 podano szacunkową wartość zamówienia zarówno w wartościach: netto i brutto w PLN oraz netto w EURO; 2/ braku informacji o podmiotach uczestniczących w rozpoznaniu rynku oraz o proponowanym wynagrodzeniu za realizację usługi;

3) specyfikacja warunków zamówienia, była spójna z informacjami zawartymi w Ogłoszeniu o zamówieniu oraz zawierała wymagania/informacje wynikające z art. 281 ust. 1 i 2 ustawy Pzp w szczególności:

- przedmiot zamówienia - opisany został w sposób jednoznaczny i wyczerpujący, za pomocą dostatecznie dokładnych i zrozumiałych określeń, uwzględniając wymagania i okoliczności mogące mieć wpływ na sporządzenie oferty - brak pytań potencjalnych wykonawców do zamawiającego w odniesieniu do opisu przedmiotu zamówienia,
- warunki udziału w postępowaniu – zamawiający wymagał posiadania kompetencji lub uprawnień do prowadzenia określonej działalności zawodowej, przy czym

---

<sup>34</sup> E-mail z 27.09.2022 r. - odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 23.09.2022 r., pkt 1-2.

<sup>35</sup> E-mail z 27.09.2022 r. - odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 23.09.2022 r., pkt 3.

<sup>36</sup> Notatki z szacowania wartości zamówienia oraz e-mail z 27.09.2022 r. - odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 23.09.2022 r., pkt 3.

<sup>37</sup> Podstawą ustalenia wartości zamówienia jest całkowite szacunkowe wynagrodzenie wykonawcy bez podatku od towarów i usług.

określił, że warunek ten uzna za spełniony, jeżeli wykonawca wykaże, że posiada aktualne uprawnienia do wykonywania działalności, o której mowa w art. 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o *usługach turystycznych*, tj. akcie prawnym nieobowiązującym (ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o *usługach turystycznych*<sup>38</sup> uległa 1.07.2018 r. zmianie i stała się ustawą o *usługach hotelarskich oraz usługach pilotów wycieczek i przewodników turystycznych*<sup>39</sup>, natomiast regulacje dotyczące usług turystycznych zostały przeniesione do nowej ustawy, tj. ustawy z dnia 24 listopada 2017 r. o *impresach turystycznych i powiązanych usługach turystycznych*<sup>40</sup>);

jako potwierdzenie uprawnień do prowadzenia ww. działalności wykonawca miał obowiązek przedłożyć kopię wpisu do Centralnej Ewidencji Organizatorów Turystyki i Przedsiębiorców Ułatwiających Nabywanie Powiązanych Usług Turystycznych; zamawiający w dniu 23.08.2022 r. pobrał ze strony ww. wpis i w ten sposób dokonał weryfikacji spełnienia warunku posiadania kompetencji. ŁODR wyjaśnił<sup>41</sup>, że: „wiedząc, że ww. ewidencja jest powszechnie dostępna na stronie internetowej <https://ewidencja.ufg.pl> prowadzonej przez ministerstwo właściwe ds. turystyki, uznał, że została spełniona przesłanka z art. 274 ust. 1 p.z.p polegająca na możliwości odstąpienia od wezwania o ile zamawiający ma dostęp do tych podmiotowych środków dowodowych”;

drugi warunek dotyczył złożenia oświadczenia o niepodleganiu wykluczeniu, spełnianiu warunków udziału w postępowaniu lub kryteriów selekcji, w zakresie wskazanym przez zamawiającego<sup>42</sup>; zamawiający przyjął, że potwierdzeniem spełnienia tego warunku będzie złożenie oświadczenia stanowiącego załącznik nr 5 do SWZ; dwóch wykonawców zostało prawidłowo zweryfikowanych, a jeden, prawidłowo, został wezwany do uzupełnienia oświadczenia o braku podstaw do wykluczenia (w wezwaniu wskazano termin na uzupełnienie oświadczenia i pouczono o skutkach jego niezłożenia; ze względu na brak odpowiedzi oferta została odrzucona<sup>43</sup>;

kontrolerzy stwierdzili, że środki dowodowe były adekwatne do sformułowanych warunków udziału w postępowaniu,

---

<sup>38</sup> Dz. U. z 2016 r. poz. 187.

<sup>39</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 2211.

<sup>40</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 511.

<sup>41</sup> E-mail z 13.10.2022 r. – odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 12.10.2022 r., pkt 1.

<sup>42</sup> Art. 125 ust. 1 ustawy Pzp.

<sup>43</sup> Art. 226 ust. 1 pkt 2 lit. c) ustawy Pzp



- podstawy wykluczenia z postępowania - w katalogu okoliczności wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia w pkt 1.1. lit. c nie zawarto art. 47 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o *sporcie*<sup>44</sup> oraz art. 54 ust. 1-4 ustawy z dnia 12 maja 2011 r. o *refundacji leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobów medycznych*<sup>45</sup>; od 1 stycznia 2022 r. obowiązuje rozszerzona obligatoryjna podstawa wykluczenia,
- kryteria oceny ofert – przyjęte przez zamawiającego kryterium ceny oraz kryteria jakościowe umożliwiały wyłonienie oferty najkorzystniejszej dla zamawiającego (cena, termin realizacji: minimalny termin zgłoszenia liczby uczestników, minimalny termin zgłoszenia odwołania szkolenia),
- sposób komunikacji między zamawiającym a wykonawcami odbywał się z użyciem Platformy e-zamówienia, co zapewniło kompletność i spójność informacji z przebiegu postępowania oraz możliwość wymiany informacji przez uczestników postępowania na wszystkich jego etapach,
- termin składania i otwarcia ofert został określony prawidłowo - 11 dni na złożenie ofert, tj. 4 dni więcej niż minimalny termin określony w ustawie Pzp<sup>46</sup>, otwarcie ofert 30 minut po terminie składania ofert,
- wysokość i zasady wniesienia wadium - zamawiający zażądał wadium z naruszeniem art. 281 ust. 4 ustawy Pzp<sup>47</sup>; wadium stanowiło odpowiednio 2,8% i 2,97% wartości zamówienia (6 500 zł I część i 2 300 zł II część); ŁODR wyjaśnił<sup>48</sup>, że początkowo zakładano dużo szerszy zakres przedmiotu zamówienia i według takich założeń przygotowywano SWZ; w toku ustaleń zmniejszono zakres zamówienia, natomiast osoba przygotowująca ostateczny kształt SWZ „*omyłkowo nie zaktualizowała wartości wadium w danych częściach*”; zwrot wadium nastąpił prawidłowo, tj. niezwłocznie, nie później niż 7 dni od upływu wystąpienia jednej z przesłanek określonych w art. 98 ust. 1 ustawy Pzp; w 2 przypadkach 6.09.2022 r., w trzecim przypadku 9.09.2022 r.<sup>49</sup>;

---

<sup>44</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 1599.

<sup>45</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 463, 583, 974.

<sup>46</sup> Art. 283 ustawy Pzp.

<sup>47</sup> W postępowaniu podstawowym kwota wadium nie może być większa niż 1,5% wartości zamówienia.

<sup>48</sup> E-mail z 27.09.2022 r. - odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 23.09.2022 r., pkt 4.

<sup>49</sup> Potwierdzenie wykonania operacji nr 20220906/63315/1, 20220909/118735/1, 20220906/63314/1.

- 4) zamawiający przed otwarciem ofert udostępnił na stronie internetowej informację o kwocie, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia<sup>50</sup>; upublicznienie kwoty przeznaczonej na sfinansowanie zamówienia nastąpiło 5.08.2022 r. o godz. 14.12 tj. 18 minut przed otwarciem ofert<sup>51</sup>;
- 5) wyboru najkorzystniejszej oferty w części I dokonano w dniu 30.08.2022 r.; najkorzystniejsza oferta przedstawiała najkorzystniejszy stosunek jakości do ceny; oferta uzyskała największą liczbę punktów w kryterium najniższa cena oraz w kryterium termin realizacji;
- 6) umowa w sprawie zamówienia publicznego w części I została zawarta w terminie nie krótszym niż 5 dni od dnia przesłania zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty (przesłanie zawiadomienia - 30.08.2022 r., zawarcie umowy - 6.09.2022 r.);
- 7) postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w części II unieważniono w dniu 30.08.2022 r.; przed podjęciem decyzji o unieważnieniu postępowania zamawiający przeprowadził analizę możliwości zwiększenia kwoty na sfinansowanie zamówienia stwierdzając, że *„wartość oferty najkorzystniejszej (198.000 zł) przekracza o 103.000 zł wartość środków przeznaczonych na realizację zamówienia; pomimo faktu, że w części 1 odnotowano oszczędność rzędu 15.603 zł to wartość ta nie jest wystarczająca, aby zwiększyć pulę środków i udzielić zamówienia w części drugiej postępowania.”*<sup>52</sup>; obowiązek informacyjny spoczywający na zamawiającym przy unieważnieniu postępowania o udzielenie zamówienia został wypełniony – zamawiający równocześnie zawiadomił wykonawców, którzy złożyli oferty podając uzasadnienie faktyczne i prawne<sup>53</sup> oraz niezwłocznie udostępnił informacje o unieważnieniu postępowania na stronie internetowej prowadzonego postępowania<sup>54</sup>;
- 8) 4 osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania, na podstawie art. 56 ust. 1 ustawy Pzp<sup>55</sup> złożyły oświadczenia w formie pisemnej o istnieniu albo braku istnienia okoliczności, o których mowa w art. 56 ust. 2 i ust. 3

---

<sup>50</sup> Art. 222 ust. 4 ustawy Pzp.

<sup>51</sup> Raport dotyczący postępowania i zdarzeń; wygenerowano na Platformie e-Zamówienia, 27.09.2022 21:54:04.

<sup>52</sup> Informacja o wyniku postępowania z 30.08.2022 r. oraz Protokół postępowania w trybie podstawowym pkt 23.

<sup>53</sup> Art. 260 ust. 1 ustawy Pzp.

<sup>54</sup> Art. 260 ust. 2 ustawy Pzp.

<sup>55</sup> Kierownik zamawiającego, członek komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osoby mogące wpłynąć na wynik tego postępowania lub osoby udzielające zamówienia.



ustawy Pzp<sup>56</sup>, przy czym tylko jedna osoba z ww. 4 złożyła oświadczenie, o którym mowa w ust. 3 ustawy Pzp, prawidłowo, tj. przed rozpoczęciem postępowania<sup>57</sup>, pozostałe 3 osoby złożyły to oświadczenie w dacie 5.08.2022 r. (w dniu otwarcia ofert); ŁODR wyjaśnił<sup>58</sup>, że prowadzący postępowanie skorzystał z wzoru oświadczenia wykorzystywanego w innym postępowaniu i nie skorygował daty;

- 9) jawność postępowania o udzielenie zamówienia została zapewniona poprzez zastosowanie dla postępowania platformy e-zamówienie; ogłoszenie o wyniku postępowania zawierające informację o udzieleniu zamówienia lub unieważnieniu postępowania zostało zamieszczone w BZP 13.09.2022 r., tj. w terminie 30 dni od dnia zakończenia postępowania o udzielenie zamówienia<sup>59</sup>;
- 10) w odniesieniu do dokumentacji z postępowania stwierdzono uchybienia polegające na:
- nie wykazaniu w Protokole z postępowania w pkt 6 jednej z osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania (I z-ca dyrektora); wykonywane czynności przez tę osobę to: podpisanie wniosku o wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego oraz zatwierdzenie SWZ; ŁODR wyjaśnił<sup>60</sup>, że *„protokół z postępowania zostanie w tym zakresie sprostowany.”*,
  - nie załączeniu umowy zawartej z wykonawcą do protokołu postępowania<sup>61</sup>,
  - podaniu w Ogłoszeniu o zamówieniu błędnej informacji, iż zamawiający nie udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania.

**Ocena pozytywna z zastrzeżeniami. W procesie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczącego usługi organizacji wyjazdów studyjnych i szkoleniowych w ramach SIR stwierdzono spójność informacji zawartych w ogłoszeniu o zamówieniu z SWZ, adekwatność podmiotowych środków dowodowych do sformułowanych warunków udziału w postępowaniu,**

---

<sup>56</sup> Dot. wyłączenia z postępowania z powodu konfliktu interesów (art. 56 ust. 2) oraz z powodu prawomocnego skazania za przestępstwo popełnione w związku z postępowaniem o udzielenie zamówienia, o którym mowa w art. 228-230a, art. 270, art. 276, art. 286, art. 287, art. 296, art. 296a, art. 297, art. 303 lub art. 305 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz. U. z 2022 r. poz. 1138 oraz 1726), o ile nie nastąpiło zatarcie skazania (art. 56 ust.3).

<sup>57</sup> Art. 56 ust. 6 ustawy Pzp.

<sup>58</sup> E-mail z 27.09.2022 r. - odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 23.09.2022 r. pkt 6.

<sup>59</sup> Art. 309 ust. 1 ustawy Pzp.

<sup>60</sup> E-mail z 27.09.2022 r. - odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 23.09.2022 r. pkt 5.

<sup>61</sup> Art. 73 ust. 1 ustawy Pzp.

zapewnienie jawności postępowania o udzielenie zamówienia. Stwierdzono uchybienia dot.:

- wzoru wniosku o wszczęcie procedury w sprawie udzielenia zamówienia publicznego (stosowanie nieaktualnego wzoru wniosku),
- dokumentowania szacowania wartości zamówienia (wyrażenie szacowanej wartości zamówienia w kwocie brutto, a nie netto, braku informacji w sporządzonych notatkach o podmiotach uczestniczących w rozpoznaniu rynku oraz o proponowanym wynagrodzeniu za realizację usługi),
- postanowień/wymagań zawartych w SWZ (warunek udziału w postępowaniu oparty został na nieobowiązującym akcie prawnym, zastosowano niewłaściwą kwotę wadium, określono niepełny katalog okoliczności wykluczenia z postępowania o udzielenie zamówienia),
- oświadczeń osób wykonujących czynności związane z przeprowadzeniem postępowania składanych na podstawie art. 56 ust. 1 ustawy Pzp (3 oświadczenia zostały złożone w niewłaściwym terminie),
- dokumentacji z postępowania (w Protokole z postępowania nie ujęto jednej z osób wykonujących czynności w postępowaniu i nie załączono do tego dokumentu umowy w sprawie zamówienia, w Ogłoszeniu podano błędną informację, iż zamawiający nie udziela zamówienia w częściach, z których każda stanowi przedmiot odrębnego postępowania).

Zidentyfikowane uchybienia nie miały wpływu na przebieg postępowania, świadczą jednak o braku rzetelności w procesie przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

#### 4.2. Prawidłowość realizacji postanowień umowy

W toku prowadzonych czynności kontrolnych dokonano analizy prawidłowości realizacji postanowień umowy odnoszących się do **usługi organizacji programu** wyjazdu studyjnego V - Kompleksowa organizacja trzydniowego wyjazdu studyjnego pn. *„Dobre praktyki w organizacji krótkich łańcuchów dostaw żywności.”*<sup>62</sup>

Kontrolerzy stwierdzili, że:

- 1) wykonawca zaproponował zamawiającemu wykładowcę do przeprowadzenia dwóch 2 godzinnych i jednego 1 godzinnego wykładu; zaproponowany wykładowca posiadał

---

<sup>62</sup> Według przyjętego harmonogramu realizacji wyjazdów studyjnych wyjazd studyjny V był zaplanowany jako pierwszy w terminie 30.09-2.10.2022 r. i tylko w zakresie usługi organizacji programu tego wyjazdu prowadzone były czynności kontrolne.



- wykształcenie wyższe magisterskie oraz doświadczenie i kwalifikacje adekwatne do zakresu merytorycznego wykładów oraz praktykę w przeprowadzaniu wykładów;
- 2) wykonawca ujął w programie wyjazdu wizyty w pięciu gospodarstwach zajmujących się przetwórstwem i sprzedażą produktów wytworzonych w gospodarstwie w ramach sprzedaży bezpośredniej; czas wizyty w gospodarstwie określono zgodnie z umową na 2 godziny;
  - 3) wykonawca przekazał CV wykładowcy do akceptacji zamawiającego (e-mailem z 13.09.2022 r., wpływ do ŁODR 14.09.2022 r.) tj. zgodnie z umową<sup>63</sup> i w terminie<sup>64</sup> (16.09.2022 r.) otrzymał akceptację proponowanego wykładowcy;
  - 4) wykonawca przekazał zamawiającemu do akceptacji propozycję szczegółowego programu wyjazdu 21.09.2022 r., tj. w terminie określonym w umowie<sup>65</sup>; zamawiający zaakceptował program tego samego dnia;
  - 5) zgodnie z umową wykonawca przekazał zamawiającemu do akceptacji dokumentację fotograficzną wszystkich elementów zestawu szkoleniowego z widoczną wizualizacją logotypów 16.09.2022 r.; zestaw szkoleniowy został zaakceptowany tego samego dnia;
  - 6) zamawiający 26.09.2022 r., tj. zgodnie z umową<sup>66</sup> przekazał wykonawcy wzór ankiety ewaluacyjnej.

**Ocena pozytywna. Proces organizacji programu wyjazdu studyjnego V - Kompleksowa organizacja trzydniowego wyjazdu studyjnego pn. „Dobre praktyki w organizacji krótkich łańcuchów dostaw żywności przebiegał zgodnie z postanowieniami umowy.**

## **II.5 Prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków z dotacji<sup>67</sup>**

Zgodnie z § 3 umowy dotacji celowej ŁODR zobowiązany był do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych z dotacji i wydatków dokonywanych z tych środków oraz przychodów, o których mowa w § 4 ust. 1 umowy dotacji celowej, zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r.

---

<sup>63</sup> Według umowy - minimum 7 dni roboczych przed planowanym terminem wyjazdu studyjnego.

<sup>64</sup> Według umowy – osoba wyznaczona przez Zamawiającego akceptuje proponowanego wykładowcę do 2 dni roboczych, licząc od dnia następnego po dniu otrzymania CV.

<sup>65</sup> Według umowy - nie później niż na 7 roboczych dni przed terminem wyjazdu.

<sup>66</sup> Według umowy - najpóźniej na 2 dni robocze przed terminem wyjazdu.

<sup>67</sup> Art. 152 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.).

o *rachunkowość*<sup>68</sup> w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.

Kontrolerzy, w wyniku analizy przekazanej przez ŁODR dokumentacji, ustalili że:

- 1) w ŁODR prowadzone były zapisy na kontach umożliwiających identyfikację środków otrzymanych z dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków;
- 2) w ramach prowadzonej ewidencji wydatki wyodrębnione zostały w podziale na wsparcie funkcjonowania i na realizację planu operacyjnego oraz na finansowanie unijne i krajowe;
- 3) z łącznej kwoty 22 290,49 zł<sup>69</sup>, stanowiącej 6,82% wydatków zrealizowanych w badanym okresie ze środków dotacji celowej wybrano próbę dokumentów źródłowych na kwotę 5 226,99 zł i stwierdzono uchybienia polegające na:
  - a) braku daty zatwierdzenia pod względem formalnym i rachunkowym faktury nr 2/04/2022/SP/OR z 01.04.2022 r. dot. najmu sali kominkowej – poz. 2.4 pn. *Wynajem sali na spotkanie stacjonarne w formie warsztatów LPW SIR* w załączniku nr 2 *Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01. - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.* oraz braku wskazania źródła środków przy zatwierdzeniu do zapłaty faktury nr FAV/834971 z 20.04.2022 r. poz. 1.5 pn. *Zakup laptopa wraz z oprogramowaniem i myszą dla pracownika SIR* w załączniku nr 2 *Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01. - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.*, co zostało wyjaśnione przez ŁODR jako omyłka<sup>70</sup>,
  - b) dokonaniu wydatku na podstawie faktury pro forma nr FAV/834971 z 08.04.2022 r.<sup>71</sup> bez akceptacji jego realizacji ze środków dotacji celowej PT PROW 2014-2020, przy czym faktura pro forma nie jest dokumentem księgowym, a dokonanie płatności na podstawie takiej faktury stanowi jedynie akceptację oferty wynikającej z takiej faktury; dodatkowo obowiązująca w ŁODR Instrukcja obiegu

---

<sup>68</sup> Dz.U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.

<sup>69</sup> Poz. 1.5, 1.7, 2.4., 2.15 w załączniku nr 2 *Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01. - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.*

<sup>70</sup> E-mail z 28.09.2022 r. – odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 23.09.2022 r. pkt 7 i 8.

<sup>71</sup> Poz. 1.5 pn. *Zakup laptopa wraz z oprogramowaniem i myszą dla pracownika SIR* w załączniku nr 2 *Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01. - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.*



i kontroli dokumentów<sup>72</sup>, dalej „Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów”, nie definiuje wprost możliwości dokonania płatności na podstawie faktury pro forma, a wręcz wskazuje, że „niezależnie od rodzaju dokonanego zakupu następuje pisemne jego potwierdzenie przez pracownika upoważnionego do dokonania zakupów”, następnie „główny księgowy po potwierdzeniu finansowo – księgowym przekazuje fakturę VAT lub dokument potwierdzający zakup (...) do zatwierdzenia dyrektorowi ŁODR” (§ 4 ust. 7); główny księgowy wydał dyspozycję płatności w dniu 12.04.2022 r. na podstawie ww. faktury pro forma ze środków dotacji celowej PT PROW 2014-2020 bez merytorycznego potwierdzenia przez pracownika odpowiedzialnego za zakup oraz bez akceptacji dyrektora jednostki; przelew wykonano w dniu 14.04.2022 r.; opis merytoryczny do wydatku sporządzono w dniu 25.04.2022 r. na fakturze vat NR FAV/834971<sup>73</sup> z 20.04.2022 r. (wystawionej do ww. faktury pro forma), a weryfikację merytoryczną, formalną i rachunkową dokonano w dniu 21.04.2022 r., czyli kontrola dokumentu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym została przeprowadzona niezgodnie z przyjętą procedurą określoną w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (§ 4 ust. 7). ŁODR wyjaśnił<sup>74</sup>: „*F-ra Vat nr FAV/834971 z dnia 20.04.2022 dot. zakupu laptopa, nagrywarki, MS office, myszy - zapłacono na podstawie F-ry Pro forma nr FAV/834971 z dnia 08.04.2022 - Wb SIR nr 3 z dnia 14.04.2022. F-ra Vat wpłynęła do Dz. Księgowości 21.04.2022 i z taką datą została zaksięgowana, wcześniej uzgodniono opis telefonicznie ponieważ osoba, która opisuje faktury była na zwolnieniu lekarskim. Formalnie opis zastał uzupełniony w dniu 25.04.2022 r. po powrocie ze zwolnienia lekarskiego.*”.

**Ocena pozytywna z zastrzeżeniami. W badanym zakresie stwierdzono uchybienie dotyczące:**

- **braku daty zatwierdzenia pod względem formalnym i rachunkowym oraz braku wskazania źródła środków przy zatwierdzeniu dokumentu do wypłaty,**
- **dokonaniu wydatku na podstawie faktury pro forma bez akceptacji jego realizacji ze środków dotacji celowej PT PROW 2014-2020,**

---

<sup>72</sup> Zarządzenie nr 27/2011 Dyrektora Łódzkiego Ośrodka Doradztwa Rolniczego z/s w Bratoszewicach z dnia 3 października 2011 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji obiegu dokumentów.

<sup>73</sup> Skan faktury nr FAV/834971 z 20.04.2022 r. poz. 1.5 pn. Zakup laptopa wraz z oprogramowaniem i myszą dla pracownika SIR w załączniku nr 2 Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01. - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.

<sup>74</sup>E-mail z 28.09.2022 r. – odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 23.09.2022 r. pkt 7.

- dokonaniu kontroli dokumentu niezgodnie z przyjętą procedurą określoną w Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów.

**Zidentyfikowane uchybienia świadczą o braku staranności w zakresie weryfikacji prawidłowości kontroli / autoryzacji dokumentów finansowych.**

## **II.6 Prawidłowość wizualizacji materiału informacyjnego i reklamowego**

W ramach dotacji celowej ŁODR sfinansował wydatek pn. wynajem sali na spotkanie stacjonarne w formie warsztatów Lokalne Partnerstwo do spraw Wody<sup>75</sup>. ŁODR przekazał dokumentację fotograficzną potwierdzającą oznakowanie finansowania operacji z PT PROW 2014-2020.<sup>76</sup>

Na przesłanych zdjęciach z warsztatów widoczna była tablica ze wszystkimi elementami wizualizacji wymaganymi przy działaniach informacyjnych, tj.: logo Unii Europejskiej, logo PROW 2014-2020 oraz logo SIR i logo KSOW, slogan „Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie”, informacja o współfinansowaniu ze środków Unii Europejskiej w ramach pomocy technicznej PROW 2014-2020, informacja o realizowaniu operacji przez ŁODR, informacja o Instytucji Zarządzającej PROW 2014-2020 - Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi.

Ponadto w ramach kontrolowanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dot. usługi organizacji wyjazdów studyjnych i szkoleniowych w ramach SIR, postępowanie nr 601/DROW/PN/2022<sup>77</sup> ŁODR przekazał dokumentację<sup>78</sup> fotograficzną od wykonawcy elementów zestawu szkoleniowego z widoczną wizualizacją logotypów przekazaną do akceptacji zamawiającemu.

Na przesłanych zdjęciach widoczne były wszystkie elementy wizualizacji wymagane przy działaniach reklamowych, tj.: logo Unii Europejskiej, logo lub znak PROW 2014-2020, slogan „Europejski Fundusz Rolny na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich: Europa inwestująca w obszary wiejskie” oraz fakultatywne logo lub znak SIR i logo lub znak KSOW.

**Ocena pozytywna. W badanym zakresie nie stwierdzono uchybień.**

---

<sup>75</sup> Poz. 2.4 zestawienia w zał. nr 2 Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01. - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r. oraz poz. 12 Planu operacyjnego KSOW na lata 2022-2023.

<sup>76</sup> E-mail z 19.09.2022 r. – odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 14.09.2022 r. pkt 5.

<sup>77</sup> Poz. 3, 5, 6, 7, 8, 9, 10, 11 Planu operacyjnego KSOW na lata 2022-2023.

<sup>78</sup> E-mail z 03.10.2022 r. – odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 30.09.2022 r. pkt 1.



## **II.7 Zgodność poniesionych wydatków z zatwierdzonym planem operacyjnym KSOW na lata 2022-2023**

W kontrolowanym okresie ŁODR zrealizował wydatki w ramach 3 z 12 operacji zatwierdzonego Planu operacyjnego KSOW na lata 2022-2023. Wszystkie poniesione wydatki dotyczące ww. operacji wymienione w zał. nr 2 *Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01. - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.* były zgodne z zatwierdzonym Planem operacyjnym KSOW na lata 2022-2023.

Dotyczyło to operacji:

- nr 1 pn. „Innowacyjna gospodarka pasieczna” z budżetem 80 000,00 zł.; wydatkowana kwota do 31 sierpnia 2022 r. to 31 482,67 zł<sup>79</sup>,
- nr 2 pn. „Rolnictwo ekologiczne - innowacyjne rozwiązania i szerzenie dobrych praktyk” z budżetem 60 000,00 zł; wydatkowana kwota do 31 sierpnia 2022 r. to 2 400 zł<sup>80</sup>,
- nr 12 pn. „Lokalne Partnerstwo do spraw Wody 2022” z budżetem 200 000,00 zł; wydatkowana kwota do 31 sierpnia 2022 r. to 3 448,15 zł<sup>81</sup>.

**Ocena pozytywna. W badanym zakresie nie stwierdzono uchybień.**

## **II.8 Zgodność poniesionych wydatków z zatwierdzonym planem działania pomocy technicznej na rok 2022**

W kontrolowanym okresie ŁODR zrealizował wydatki w ramach 7 pozycji zatwierdzonego Planu Działania Pomocy Technicznej, dalej „PDPT”, z czego dla dwóch pozycji planu dotyczących poz. 14 *Szkolenia krajowe, kursy językowe pracowników KSOW* oraz poz. 22 *Inne* w PDPT nie zaplanowano kosztów, natomiast w przypadku poz. 22.1 *Usługi telekomunikacyjne na potrzeby pracowników SIR* oraz poz. 5 *Sprzęt komputerowy na potrzeby pracowników KSOW* przekroczone zostały planowane koszty. Niezgodności dotyczyły następujących pozycji PDPT:

---

<sup>79</sup> Poz. 1.6, 1.7, 1.8, 1.10, 2.9, 2.15, 2.16, 2.18 w zał. nr 2 *Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01.-31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.*

<sup>80</sup> Poz. 5.57, 5.58, 5.59 w zał. nr 2 *Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01. - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.*

<sup>81</sup> Poz. 1.1, 1.2, 1.3, 1.4, 2.4, 2.5, 2.7 w zał. nr 2 *Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01. - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.*

- 1) nr 14 *Szkolenia krajowe, kursy językowe pracowników KSOW* z budżetem 0 zł; wydatkowana kwota do 31 sierpnia 2022 r. to 219,54 zł za uczestnictwo w szkoleniu "Sieciowanie w ramach LPW" dla specjalistów ds. wody ujęte w poz. 2.10 zał. nr 2 *Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01. - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.* ŁODR przekazał skany zaświadczeń potwierdzających ukończenie szkolenia, fakturę i zakresy czynności pracowników biorących udział w szkoleniu. ŁODR wyjaśnił, że: „na etapie sporządzania PDPT na rok 2022 nie było możliwości przewidzieć ww. kosztu”<sup>82</sup>;
- 2) nr 22 *Inne* z budżetem 0 zł; wydatkowana kwota do 31 sierpnia 2022 r. to 53,19 zł za usługę kurierską dot. wysyłki dokumentacji-umowa konsorcjum-działanie współpraca SIR oraz usługę kurierską Pocztex dot. wysyłki dokumentacji opinia o innowacyjności działania współpraca SIR, ujętych w poz. 2.12 i 2.13 zał. nr 2 *Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01.- 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.* ŁODR poinformował, że: „na etapie sporządzania PDPT na rok 2022 nie było możliwości przewidzieć zapotrzebowania w zakresie usług kurierskich. W trakcie roku skorzystano z usług kurierskich ze względu na potrzebę pilnego dostarczenia dokumentacji dotyczącej działania „Współpraca” w ramach SIR do odbiorców”<sup>83</sup>;
- 3) nr 22.1 *Usługi telekomunikacyjne na potrzeby pracowników SIR* z budżetem 1 000 zł; wydatkowana kwota do 31 sierpnia 2022 r. to 1 142,48 zł za usługi telekomunikacyjne pracowników SIR w ramach poz. 2.1, 2.2, 2.3, 2.6, 2.8, 2.11, 2.14 i 2.17 w zał. nr 2 *Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01 - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.* ŁODR poinformował, że: „na etapie sporządzania PDPT na rok 2022 zaplanowano koszt usług telekomunikacyjnych na podstawie opłat poniesionych w 2021. Od stycznia 2022 r. koszt usług telekomunikacyjnych uległ zmianie ze względu na dołączenie numeru telefonu pracownika SIR– 100% realizacja zadań SIR”<sup>84</sup>;
- 4) nr 5 *Sprzęt komputerowy na potrzeby pracowników KSOW* z budżetem 2 000 zł; wydatkowana kwota do 31 sierpnia 2022 r. to 4 726,99 zł na zakup laptopa wraz

---

<sup>82</sup> E-mail z 27.09.2022 r. – odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 23.09.2022 r. pkt 1.

<sup>83</sup> E-mail z 27.09.2022 r. – odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 23.09.2022 r. pkt 3.

<sup>84</sup> E-mail z 27.09.2022 r. – odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 23.09.2022 r. pkt 2.



z oprogramowaniem i myszą dla pracownika SIR<sup>85</sup>. W zatwierdzonym PDPT dla poz. 5 *Sprzęt komputerowy na potrzeby pracowników KSOW* wskazano w uzasadnieniu akcesoria komputerowe (zużycie eksploatacyjne) np. klawiatura, mysz. ŁODR poinformował<sup>86</sup>, że: „przekroczenie kwoty zaplanowanej w PDPT wynikało z konieczności zakupu nowego laptopa wraz z oprogramowaniem i myszą dla pracownika SIR. Poprzedni laptop wyłączył się i nie dał się włączyć. Natomiast mysz wymagała wymiany ze względu na zużycie eksploatacyjne. W związku z tym wystąpiła niezwłoczna konieczność zakupu ww. sprzętu.”. Zakres obowiązków pracownika SIR został przekazany jako dowód na wykonywanie obowiązków służbowych dot. realizowanych zadań kwalifikowalnych w ramach schematu II Pomocy technicznej;

ŁODR poinformował<sup>87</sup>, że jest w trakcie przygotowywania zmian do PDPT na rok 2022 i że ww. koszty zostaną ujęte/skorygowane w korekcie PDPT na rok 2022.

**Ocena pozytywna. W zakresie stwierdzonych niezgodności poniesionych wydatków z zaakceptowanym PDPT na rok 2022 przyjęto wyjaśnienia ŁODR.**

### **III. Zalecenia pokontrolne**

Biorąc pod uwagę ustalenia i oceny przedstawione w wystąpieniu pokontrolnym zalecam Panu Dyrektorowi:

- 1) podjęcie działań mających na celu zapewnienie staranności w procesie kontroli / autoryzacji dokumentów finansowych oraz uregulowanie w procedurach sposobu postępowania z fakturami proforma;

---

<sup>85</sup> Poz. 1.5 w zał. nr 2 Szczegółowe zestawienie dowodów księgowych dla wydatków realizowanych w okresie 01.01. - 31.08.2022 r. w ramach umowy nr PT.fk.070.5.2022 z dnia 24.03.2022 r.

<sup>86</sup> E-mail z 19.09.2022 r. – odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 14.09.2022 r. pkt 6.

<sup>87</sup> E-mail z 19.09.2022 r. – odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 14.09.2022 r. pkt 6 oraz E-mail z 27.09.2022 r. – odpowiedź ŁODR na e-mail zespołu kontrolnego z 23.09.2022 r. pkt 2 i 3.

- 2) zapewnienie należytej staranności w procesie przygotowania, prowadzenia i dokumentowania postępowań o udzielenie zamówień publicznych oraz wzmocnienie nadzoru nad tym procesem;
- 3) planowanie i realizację wydatków (w tym ponoszonych w ramach zamówień publicznych) w sposób zapobiegający ich kumulacji pod koniec roku lub ryzyku braku ich wydatkowania w danym roku oraz miesięczny monitoring wydatkowania środków otrzymanych w ramach dotacji celowej na realizację zadań Sieci na rzecz innowacji w rolnictwie i na obszarach wiejskich;
- 4) dokonanie przeglądu regulacji wewnętrznych w celu wyeliminowania z obiegu nieaktualnych dokumentów/wzorów.

Proszę Pana Dyrektora o powiadomienie mnie o działaniach podjętych w celu zrealizowania zaleceń w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego.

Z wyrazami szacunku

z up. Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi  
Grzegorz Mroczek  
dyrektor generalny  
/podpisano elektronicznie/

Klauzula informacyjna o zasadach przetwarzania Państwa/Pani/Pana danych osobowych dostępna jest pod adresem:  
[www.gov.pl/rolnictwo/polityka-przetwarzania-danych-osobowych](http://www.gov.pl/rolnictwo/polityka-przetwarzania-danych-osobowych)



