



Minister Rodziny,
Pracy i Polityki Społecznej

BJA-I.084.2.2025

Warszawa, dnia 23 lipca 2025 r.

Pan
Henryk Józef Smolarz
Dyrektor Generalny
Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa
ul. Karolkowa 30
01-207 Warszawa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

*Nazwa i adres
jednostki
kontrolowanej*

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

*Podstawa prawna
kontroli*

Art. 134a ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej¹ w związku z § 10 ust. 5 Porozumienia z dnia 28 sierpnia 2023 r. o powierzeniu Krajowemu Ośrodkowi Wsparcia Rolnictwa zadań w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, zawartego pomiędzy Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej a Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa. § 14 Umowy nr FEPŻ/1/2023 zawartej w Warszawie w dniu 28.11.2023 r. pomiędzy Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej a Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa o dofinansowanie projektu „Realizacja przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa Operacji I – zakup żywności w procedurze zamówień publicznych w Podprogramie 2023”, w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego Plus wraz z Aneksem nr 1.

*Data rozpoczęcia
i zakończenia*

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 31 marca 2025 r. do 16 maja 2025 r. oraz w dniach 04-05 czerwca 2025 r.

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 2268.



<i>czynności kontrolnych</i>	Kontrola odbyła się w siedzibie Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa ul. Karolkowa 30, 01-207 Warszawa.
<i>Zakres kontroli</i>	Prawidłowość realizacji Porozumienia zawartego w dniu 28 sierpnia 2023 r. o powierzeniu Krajowemu Ośrodkowi Wsparcia Rolnictwa zadań w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus (Operacja I). Okres objęty kontrolą: Podprogram 2023.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej – Biuro Kontroli i Audytu.
<i>Kontrolerzy</i>	Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący Biura Kontroli i Audytu w składzie: Joanna Laszuk – naczelnik – kierownik zespołu kontrolerów, Magdalena Szlaps – główny specjalista, Zdzisława Grażyna Kulesza – główny specjalista oraz Bożena Zawłocka – główny specjalista na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKA-I.0121.16.2023, BKA-I.0121.15.2025, BKA-I.0121.17.2025, BKA-I.0121.18.2025 z dnia 24 marca 2025 r. oraz upoważnień nr BKA-I.0121.41.2025, BKA-I.0121.43.2025, BKA-I.0121.42.2025, BKA-I.0121.44.2025 z dnia 4 czerwca 2025 r. wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej (dalej: <i>MRPiPS</i>).
<i>Ocena kontrolowanej działalności</i>	Na podstawie ustaleń kontroli, działalność <i>KOWR</i> w zakresie objętym kontrolą oceniam <i>pozytywnie</i> ² .

- spełnienie kryteriów formalnych i merytorycznych wniosku o płatność wymienionych w punkcie 3 niniejszego Projektu Wystąpienia Pokontrolnego,
- realizację umów zawartych pomiędzy KOWR a dostawcami żywności oraz naliczenie kar umownych,

Ustalenia kontroli:

Kwota kwalifikowalnych wydatków w projekcie wyniosła 268 783 088,14 zł w tym: płatność ze środków europejskich 241 904 779,26 zł (90% wydatków kwalifikowalnych) oraz dotacji celowej z budżetu państwa w kwocie 26 878 308,88 zł (10 % wydatków kwalifikowalnych).

Kontrolą objęto wnioski o płatność końcową, tj. Wniosek o płatność nr 4/2023 w ramach Operacji I w Podprogramie 2023 za okres od 01.11.2024 r. do 30.12.2024 r. złożony przez *KOWR* (dalej: *Wniosek o płatność*). Weryfikacji podlegały wydatki na kwotę 85 258 658,99 zł w tym:

² Pomimo oceny pozytywnej wydano rekomendacje w zakresie aneksowania umów oraz sporządzania kart kontrolnych dla wyliczenia kar umownych.

Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa

e-mail: info@mrpips.gov.pl, tel. 222-500-108

(76 732 793,25 zł – 90% środków pochodzących z UE, 8 525 865,74 – 10% - środków krajowych), co stanowiło 100% kosztów kwalifikowanych ujętych we wniosku o płatność za okres od 01.11.2024 r. do 30.12.2024 r., a 31,72 % wszystkich kosztów kwalifikowanych poniesionych w ramach Operacji I - Podprogram 2023. Wydatki dotyczyły zakupu żywności i poniesione były w wyniku zawarcia umów z dostawcami wyłoniętymi w procedurze zamówień publicznych.

Ponadto w badanym wniosku o płatność KOWR wykazał przychód na łączną kwotę 156 886,42 zł, z tytułu naliczenia kar umownych. Ponadto, KOWR przedstawił wykaz not obciążeniowych na podstawie których naliczono środki przekazane na rachunek MRPiPS po okresie realizacji Podprogramu 2023 r. w wysokości 37 509,64 zł. Ww. kary w łącznej kwocie 194 396,06 zł zostały objęte kontrolą. Weryfikacji podlegała prawidłowość naliczania kar w związku z: dostarczeniem artykułów niezgodnych z wymaganiami określonymi w załączniku 1 do umowy, zrealizowaniem dostaw artykułów spożywczych przed terminem oraz po upływie terminu wskazanego w harmonogramie dostaw, zrealizowaniem dostaw bez zachowania częstotliwości raz na 3 miesiące, niezatrudnieniem przy realizacji umowy osoby bezrobotnej, załączeniem dokumentów potwierdzających realizację dostawy artykułu w systemie informatycznym po upływie terminu wskazanego w umowie, przedłożeniem Zamawiającemu oryginałów dokumentów potwierdzających realizację dostaw artykułów spożywczych po upływie terminu wskazanego w umowie, przesłaniem wniosku w formacie pdf po upływie terminu wskazanego w umowie.

Wniosek o dofinansowanie projektu „Realizacja przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa Operacji I – zakup żywności w procedurze zamówień publicznych w Podprogramie 2023” został złożony przez KOWR w dniu 24.10.2023 r. Pismem z dnia 30.10.2023 r. nr DPS-VIII.8116.3.2.2023.MN Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej zatwierdziło wniosek. W dniu 28.11.2023 r. pomiędzy Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej a Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa została podpisana Umowa o Dofinansowanie Projektu „Realizacja przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa Operacji I – zakup żywności w procedurze zamówień publicznych w Podprogramie 2023” nr FEPŻ/1/2022. Zgodnie z umową wartość dofinansowania na realizację projektu wyniosła 356 915 605,00 zł w tym płatność ze środków europejskich 321 224 044,50 zł, co stanowiło 90% wydatków kwalifikowalnych, dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie 35 691 560,50 zł, co stanowiło 10% wydatków kwalifikowalnych. Okres realizacji projektu od 08.09.2023 r. do 30.12.2024 r. W związku ze zmianą do Wytocznych Instytucji Zarządzającej (MRPiPS) dla Instytucji Pośredniczącej i beneficjentów – organizacji partnerskich dotyczących działań realizowanych w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus – Podprogram 2023, obowiązującą od dnia 19.06.2024 r. jak również w związku z zawarciem przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa umów z Wykonawcami na dostawy artykułów spożywczych do organizacji partnerskich, w dniu 22.07.2024 r. został złożony zaktualizowany „Wniosek o dofinansowanie projektu Podprogram 2023 Operacja I – zakup żywności w procedurze zamówień publicznych” w celu zawarcia Aneksu do umowy o dofinansowanie projektu. Zaktualizowany wniosek o dofinansowanie został zatwierdzony przez Instytucję Pośredniczącą w dniu 01.08.2024 r. (pismo nr DPS-VIII.8432.26.2.2024).

W dniu 30.08.2024 r. podpisano Aneks nr 1 w którym wprowadzano zmiany:

- załącznik nr 3 do Umowy – Wniosek o dofinansowanie projektu: „*Realizacja przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa Operacji I – zakup żywności w procedurze zamówień publicznych w Podprogramie 2023*” wraz z załącznikami, otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 3 do Aneksu,

- załącznik nr 5 do Umowy – Harmonogram płatności, otrzymuje brzmienie jak w załączniku nr 4 do Aneksu.

W wyniku wprowadzenia Aneksu nr 1 wartość dofinansowania na realizację projektu wyniosła 268 783 088,14 zł w tym: płatność ze środków europejskich 241 904 779,26 zł, co stanowiło 90 % wydatków kwalifikowalnych, dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie 26 878 308,88 zł, co stanowiło 10 % wydatków kwalifikowalnych.

[Dowód: akta kontroli s.9-20, 22-127]

W ramach umowy nr FEPŻ/W/02/2023 z dn. 28.05.2023 r. zawartej pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE], na dostawy makaronu jajecznego świderki zaplanowano dostarczenie 3 251,920 ton makaronu jajecznego świderki, na łączną kwotę 11 216 685,06 zł w tym VAT 5%. Cena jednostkowa makaronu jajecznego świderki zgodnie z umową wynosiła netto 3 285,00 zł za tonę plus VAT 5 %.

Do ww. Umowy został podpisany Aneks nr 1 dnia 02.09.2024 r., Aneks nr 2 z dnia 02.09.2024 r., Aneks nr 3 z dnia 27.09.2024 r. Podpisane aneksy dotyczyły: wydłużenia terminu dostaw produktów żywnościowych do dnia 31.10.2024 r., Załącznika nr 2 do Umowy – *Wykaz magazynów organizacji partnerskich regionalnych (OPR)* w którym zmieniono adresy magazynów oraz sprostowano omyłkę pisarską w adresie magazynu. Powyższe zmiany nie wpłynęły na zmianę ogólnej ilości dostarczanego towaru oraz ilości magazynów.

Zweryfikowano poprawność sporządzenia Wniosku o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności za miesiąc wrzesień i październik 2024 oraz dokumenty takie jak: Informacja do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, Źródła finansowania – dotyczy informacji do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową. Wykonawca spełnił obowiązek zatrudnienia osoby bezrobotnej w ramach realizacji umowy na dostawy artykułu spożywczego³.

Zgodnie z Kartą kontrolną dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności Fepż_P2_z6 sprzedawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową. W badanym wniosku o płatność ujęto 2 faktury wystawione przez sprzedawcę [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE]

- faktura nr 1319/F/24 z dnia 11.10.2024 r. na kwotę brutto 2 025 261,63 zł, opłacona w terminie 25.11.2024 r.,
- faktura nr 1431/F/24 z dnia 08.11.2024 r. na kwotę brutto 2 747 672,55 zł opłacona w terminie 29.11.2024 r.

W ramach umowy nr FEPŻ/W/07/2023 z dn. 05.06.2024 r. zawartej pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE], na dostawy mąki pszennej zaplanowano dostarczenie 5 202,120 tony mąki pszennej na łączną kwotę 10 864 367,51 zł w tym VAT. Cena jednostkowa mąki pszennej zgodnie z umową wynosi netto 1 989,00 zł za tonę plus VAT 5%. Do ww. Umowy został podpisany Aneks nr 1 z 07.08.2024 r., Aneks nr 2 z dnia 26.09.2024 r., Aneks nr 3 z dnia 27.09.2024 r. Podpisane aneksy dotyczyły: wydłużenia terminu dostaw produktów żywnościowych do dnia 31.10.2024 r., Załącznika nr 2 do Umowy – *Wykaz magazynów organizacji partnerskich regionalnych (OPR)* w którym

³ Oświadczenie o zatrudnieniu osoby bezrobotnej do zapewnienia udziału w wykonaniu przedmiotu Umowy nr FEPŻ/W/02/2023.

zmieniono adresy magazynów oraz sprostowano omyłkę pisarską w adresie magazynu. Powyższe zmiany nie wpłynęły na zmianę ogólnej ilości dostarczanego towaru oraz zmianę ilości magazynów.

Zweryfikowano poprawność sporządzenia Wniosku o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności za miesiąc wrzesień i październik 2024 oraz dokumenty takie jak: Informacja do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, Źródła finansowania – dotyczy informacji do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową. Wykonawca nie zatrudnił osoby bezrobotnej w ramach realizacji umowy na dostawy artykułu spożywczego z przyczyn niezależnych od Wykonawcy, wobec tego KOWR odstąpił od naliczenia kary umownej⁴.

Zgodnie z Kartą kontrolną dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności Fepż_P2_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową.

W badanym wniosku o płatność ujęto 2 faktury i 1 fakturę korygującą wystawione przez sprzedawcę

- faktura VAT nr FV/8/2024 z dnia 15.10.2024 r. na kwotę brutto 1 983 160,80 zł, opłacona w terminie 25.11.2024 r.,
- faktura VAT nr FV/10/2024 z dnia 08.11.2024 r. na kwotę brutto 2 317 427 ,66 zł, opłacona w terminie 29.11.2024 r.
- faktura korygująca FKOR/11/2024 do FV/10/2024 z dnia 08.11.2024 r. brutto – 0,03 zł, płatność w dniu 29.11.2024 r.

[Dowód: akta kontroli s. 128 - 549]

W ramach umowy nr FEPŻ/W/17/2023 z dn. 05.06.2024 r. zawartej pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE] na dostawy cukru białego zaplanowano dostarczenie 5 202,000 tony cukru białego na łączną kwotę 24 416 523,36 zł w tym VAT. Cena jednostkowa cukru białego zgodnie z umową wynosi netto 4 346,00 zł za tonę plus VAT 8 %.

Do ww. Umowy został podpisany Aneks nr 1 z dn. 07.08.2024 r., Aneks nr 2 z dnia 26.09.2024 r., Aneks nr 3 z dnia 27.09.2024 r. Podpisane aneksy dotyczyły: wydłużenia terminu dostaw produktów żywnościowych do dnia 31.10.2024 r., Załącznika nr 2 do Umowy – *Wykaz magazynów organizacji partnerskich regionalnych (OPR)* w którym zmieniono adresy magazynów oraz sprostowano omyłkę pisarską w adresie magazynu. Powyższe zmiany nie wpłynęły na zmianę ogólnej ilości dostarczanego towaru oraz zmianę ilości magazynu. Zweryfikowano poprawność sporządzenia Wniosku o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności za miesiąc wrzesień i październik 2024 oraz dokumenty takie jak: Informacja do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, Źródła finansowania – dotyczy informacji do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową. Wykonawca nie zatrudnił osoby bezrobotnej w ramach realizacji umowy na dostawy artykułu spożywczego z przyczyn niezależnych od Wykonawcy wobec tego KOWR odstąpił od naliczenia kary umownej⁵. Zgodnie z Kartą kontrolną dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności Fepż_P2_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową.

⁴ Notatka służbowa Departamentu Wspierania Konsumpcji z dnia 27.11.2024 r.

⁵ Notatka służbowa Departamentu Wspierania Konsumpcji z dnia 27.11.2024 r.

Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa

e-mail: info@mrpips.gov.pl, tel. 222-500-108

W badanym wniosku o płatność ujęto 2 faktury oraz 2 faktury korygujące wystawione przez sprzedawcę [REDAKTOWANE] :

- faktura VAT nr FV/7/2024 z dnia 14.10.2024 r. na kwotę brutto 3 152 650,98 zł, opłacona w terminie 25.11.2024 r.
- faktura VAT korygująca nr FKOR/9/2024 z dnia 15.10.2024 r. do faktury VAT nr FV/7/2024 z dnia 14.10.2024 r. na kwotę 0,01 zł, płatność w dniu 25.11.2024 r.
- faktura VAT nr FV/9/2024 z dnia 08.11.2024 r. na kwotę brutto 4 611 634,47 zł, opłacona w dniu 29.11.2024 r.,
- faktura VAT korygująca nr FKOR10/2024 z dnia 08.11.2024 r. do faktury VAT nr FV/9/2024 z dnia 08.11.2024 r. na kwotę brutto – 0,02 zł, płatność w dniu 29.11.2024 r.

W ramach umowy nr FEPŻ/W/10/2023 z dn. 29.05.2024 r. zawartej pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] na dostawę pasztetu wieprzowego zaplanowano dostarczenie 624,4992 tony pasztetu wieprzowego na łączną kwotę 5 042 518,79 zł w tym VAT 5 %. Cena jednostkowa pasztetu wieprzowego zgodnie z umową wynosi netto 7 690,00 zł za tonę.

Do ww. Umowy został podpisany Aneks nr 1 z dn. 05.08.2024 r., Aneks nr 2 z dnia 02.09.2024 r., Aneks nr 3 z dnia 18.09.2024 r. Podpisane aneksy dotyczyły: Załącznika nr 2 do Umowy – *Wykaz magazynów organizacji partnerskich regionalnych (OPR)* w którym zmieniono adresy magazynów oraz sprostowano omyłkę pisarską w adresie magazynu. Powyższe zmiany nie wpłynęły na zmianę ogólnej ilości dostarczanego towaru i zmianę ilości magazynów.

Zweryfikowano poprawność sporządzenia Wniosku o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności za miesiąc wrzesień 2024 oraz dokumenty takie jak: Informacja do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, Źródła finansowania – dotyczy informacji do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową. Wykonawca spełnił wymagania dotyczące zatrudnieniu osoby bezrobotnej przy realizacji przedmiotu zamówienia⁶.

Zgodnie z Kartą kontrolną dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności Fepż_P2_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową.

W badanym wniosku o płatność ujęto 1 fakturę wystawioną przez sprzedawcę [REDAKTOWANE]

- VAT nr FS V/46466/2024 z dnia 30.09.2024 r. na kwotę brutto 1 108 157,30 zł opłacona w dniu 25.11.2024 r.

[Dowód: akta kontroli s. 550-934]

W ramach umowy nr FEPŻ/W/11/2023 z dn. 05.06.2024 r. zawartej pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE] [REDAKTOWANE] na dostawę oleju rzepakowego zaplanowano dostarczenie 5 201,820 tys. litrów oleju rzepakowego, na łączną kwotę 26 053 315,47 zł w tym VAT. Cena jednostkowa oleju rzepakowego zgodnie z umową wynosi netto 4 770,00 zł za tys. litrów plus VAT 5 %. Do ww. umowy podpisano Aneks nr 1 z dnia 05.09.2024 r. Podpisany aneks dotyczył: wydłużenia terminu dostaw produktów żywnościowych do dnia 31.10.2024 r., Załącznika nr 2 do Umowy – *Wykaz magazynów organizacji partnerskich regionalnych (OPR)* w którym

⁶ Oświadczenie o zatrudnieniu osoby bezrobotnej z dnia 04.06.2024 r.

zmieniono adresy magazynów oraz sprostowano omyłkę pisarską w adresie magazynu. Powyższe zmiany nie wpłynęły na zmianę ogólnej ilości dostarczanego towaru oraz zmianę ilości magazynów.

Zweryfikowano poprawność sporządzenia Wniosku o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności za miesiąc wrzesień i październik 2024 oraz dokumenty takie jak: Informacja do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, Źródła finansowania – dotyczy informacji do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową.

Wykonawca wypełnił warunek umowy zatrudniając osobę bezrobotną w ramach realizacji umowy na dostawy artykułu spożywczego⁷. Powyższe zmiany nie wpłynęły na zmianę ogólnej ilości dostarczanego towaru. Zgodnie z Kartą kontrolną dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności Fepż_P2_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową. W badanym wniosku o płatność ujęto 2 faktury wystawione przez sprzedawcę [REDAKTED] wystawił faktury:

- faktura VAT nr 71/10/2024 z dnia 15.10.2024 r. na kwotę brutto 3 590 343,24 zł, opłacona w dniu 25.11.2024 r.,
- faktura VAT nr 79/11/2024 z dnia 13.11.2024 r. na kwotę brutto 5 831 772,14 zł, opłacona w dniu 29.11.2024 r.

[Dowód: akta kontroli s.935-1104]

W ramach umowy nr FEPŻ/W/08/2023 z dn. 12.06.2024 r. zawartej pomiędzy KOWR a „[REDAKTED]” na dostawy herbatników maślanych zaplanowano dostarczenie 780,980 tony herbatników maślanych na łączną kwotę 7 626 269,70 w tym VAT 5%.

Cena jednostkowa herbatników maślanych zgodnie z umową wynosi 9 300,00 zł netto za tonę.

Do ww. umowy został podpisany Aneks nr 1 z dnia 05.09.2024 r., Aneks nr 2 z dnia 05.09.2024 r., Aneks nr 3 z dnia 30.09.2024 r. Podpisane aneksy dotyczyły: wydłużenia terminu dostaw produktów żywnościowych do dnia 31.10.2024 r., Załącznika nr 2 do Umowy – *Wykaz magazynów organizacji partnerskich regionalnych (OPR)* w którym zmieniono adresy magazynów oraz sprostowano omyłkę pisarską w adresie magazynu. Powyższe zmiany nie wpłynęły na zmianę ogólnej ilości dostarczanego towaru i zmianę ilości magazynów.

Zweryfikowano poprawność sporządzenia Wniosku o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności za miesiąc wrzesień i październik 2024 oraz dokumenty takie jak: Informacja do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, Źródła finansowania – dotyczy informacji do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową.

Wykonawca nie zatrudnił osoby bezrobotnej w ramach realizacji umowy na dostawy artykułu spożywczego. KOWR naliczył w ramach ww. umowy karę za niezatrudnienie osoby bezrobotnej w wymaganym terminie i wystawił Notę księgową nr NKS/WK/24/11/0051 z dnia 26.11.2024 r. na kwotę 3 720,00 PLN.

Zgodnie z Kartą kontrolną dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności Fepż_P2_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową.

W badanym wniosku o płatność ujęto 2 faktury wystawione przez sprzedawcę [REDAKTED]:

⁷ Oświadczenie o zatrudnieniu osoby bezrobotnej z dnia 11.06.2024 r.
Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa
e-mail: info@mrpips.gov.pl, tel. 222-500-108

- Faktura VAT nr (S) FS-200/09/2024/S z dnia 30.09.2024 r. na kwotę brutto 1 679 970,60 zł, opłacona w dniu 25.11.2024 r.,
- Faktura VAT nr (S) FS-246/10/2024/S z dnia 31.10.2024 r. na kwotę brutto 3 316 779,90 zł, opłacona w dniu 29.11.2024 r.

W ramach umowy nr FEPŻ/W/14/2023 z dn. 14.06.2024 r. zawartej pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE] na dostawę płatków owsianych, zaplanowano dostarczenie 1 300,950 tony płatków owsianych na łączną kwotę brutto 4 964 425,20 zł. Cena jednostkowa płatków owsianych zgodnie z umową wynosi netto 3 816,00 zł za tonę plus VAT 0%. Do ww. umowy został podpisany Aneks nr 1 z dnia 07.08.2024 r., aneks nr 2 z dnia 05.09.2024 r., Aneks nr 3 z dnia 19.09.2024 r., Aneks nr 4 z dnia 14.10.2024 r. Podpisane aneksy dotyczyły: Załącznika nr 2 do Umowy – *Wykaz magazynów organizacji partnerskich regionalnych (OPR)* w którym zmieniono adresy magazynów, sprostowano omyłkę pisarską w adresie magazynu oraz dodano magazyn tymczasowy w wyniku okoliczności określonych w § 18 ust. 1 Umowy, traktowanych jako siła wyższa (powódź w południowo-zachodniej części Rzeczypospolitej Polskiej). Zweryfikowano poprawność sporządzenia Wniosku o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności za miesiąc sierpień 2024, wrzesień 2024 oraz dokumenty takie jak: Informacja do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, Źródła finansowania – dotyczy informacji do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową. Wykonawca spełnił wymagania dotyczące zatrudnienia osoby bezrobotnej przy realizacji przedmiotu zamówienia⁸.

Zgodnie z Kartą kontrolną dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności FepŻ_P2_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową. W badanym wniosku o płatność ujęto 2 faktury wystawione przez sprzedawcę [REDAKTOWANE], 1 rejestr WNT oraz 1 korektę rejestru WNT:

- Faktura nr 1130194 z dnia 30.09.2024 r. na kwotę 1 559 446,56 zł, VAT 0,00 zł opłacona w dniu 05.12.2024 r., podatek VAT od WNT w kwocie 77 972,33 zł (rejestr WNT) wpłacony w dniu 06.11.2024 r.,
- Faktura nr 1125388 z dnia 30.08.2024 r. na kwotę 1 193 518,87 zł, VAT 0,00 zł opłacona w dniu 08.11.2024 r., podatek VAT od VNT w kwocie 59 675,95 zł został ujęty we wniosku o płatność nr 3.
- Wystawiono korektę rejestru WNT do ww. faktury na kwotę -0,01 zł (zwrot w dniu 05.12.2024 r.)

[Dowód: akta kontroli s.1105-1485]

W ramach umowy nr FEPŻ/W/04/2023 z dn. 27.05.2024 r. zawartej pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE] na dostawę mleka UHT zaplanowano dostarczenie 7 802,640 tys. litrów mleka na łączną kwotę 26 462 653,56 zł w tym VAT. Cena jednostkowa mleka UHT zgodnie z umową wynosi netto 3 230,00 zł za tysiąc litrów plus VAT 5%. Do ww. umowy zostały podpisane Aneks nr 1 z dnia 07.08.2024 r., Aneks nr 2 z dnia 30.08.2024 r., Aneks nr 3 z dnia 19.09.2024 r., Aneks nr 4 z dnia 14.10.2024 r. Podpisane aneksy dotyczyły: Załącznika nr 2 do Umowy – *Wykaz magazynów organizacji partnerskich regionalnych (OPR)* w którym zmieniono adresy magazynów, sprostowano omyłkę pisarską w adresie magazynu oraz dodano magazyn

⁸ Oświadczenie o zatrudnieniu osoby bezrobotnej z dnia 20.06.2024 r.

tymczasowy w wyniku Siły Wyższej (powódź w południowo-zachodniej części Rzeczypospolitej Polskiej). Powyższe zmiany nie wpłynęły na zmianę ogólnej ilości dostarczanego towaru i zmianę ilości magazynów. Zweryfikowano poprawność sporządzenia Wniosku o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności za miesiąc wrzesień 2024 oraz dokumenty takie jak: Informacja do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, Źródła finansowania – dotyczy informacji do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową. Wykonawca zatrudnił osobę bezrobotną w ramach realizacji umowy na dostawy artykułu spożywczego⁹. Zgodnie z Kartą kontrolną dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności FepŻ_P2_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową. W badanym wniosku o płatność ujęto 1 fakturę wystawioną przez sprzedawcę [REDAKTOWANE]”:

- Faktura VAT nr 93438525 z dnia 15.10.2024 r. na kwotę brutto 6 882 438,78 zł, opłacona w dniu 25.11.2024 r.

W ramach umowy nr FEPŻ/W/09/2023 z dn. 05.06.2024 r. zawartej pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE] na dostawy sera podpuszczkowego dojrzewającego zaplanowano dostarczenie 1 562,000 tony sera podpuszczkowego dojrzewającego na łączną kwotę 35 098 140,00 zł w tym VAT. Cena jednostkowa sera podpuszczkowego dojrzewającego zgodnie z umową wynosi netto 21 400,00 zł za tonę plus VAT 5%.

Do ww. umowy podpisano Aneks nr 1 z dnia 05.08.2024 r., Aneks nr 2 z dnia 30.08.2024 r., aneks nr 3 z dnia 19.09.2024 r. Podpisane aneksy dotyczyły: Załącznika nr 2 do Umowy – *Wykaz magazynów organizacji partnerskich regionalnych (OPR)* w którym zmieniono adresy magazynów, sprostowano omyłkę pisarską w adresie magazynu. Powyższe zmiany nie wpłynęły na zmianę ogólnej ilości dostarczanego towaru i zmianę ilości magazynów.

Zweryfikowano poprawność sporządzenia Wniosku o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności za miesiąc wrzesień 2024 oraz dokumenty takie jak: Informacja do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, Źródła finansowania – dotyczy informacji do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową. Wykonawca zatrudnił osobę bezrobotną w ramach realizacji umowy na dostawy artykułu spożywczego¹⁰.

Zgodnie z Kartą kontrolną dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności FepŻ_P2_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową.

W badanym wniosku o płatność ujęto 1 fakturę wystawioną przez sprzedawcę [REDAKTOWANE]

- Faktura VAT nr 93438490 z dnia 15.10.2024 r. na kwotę brutto 10 819 305,00 zł, opłacona w dniu 25.11.2024 r.

[Dowód: akta kontroli s. 1486-1831]

W ramach umowy nr FEPŻ/W/16/2023 z dnia 05.06.2024 r. zawartej pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE] na dostawy szynki drobiowej, zaplanowano dostarczenie 1 560,9024 tony szynki drobiowej na łączną kwotę brutto 20 699 907,18 zł. Cena jednostkowa zgodnie z

⁹ Oświadczenie o zatrudnieniu osoby bezrobotnej z dnia 29.05.2024 r.

¹⁰ Notatka służbowa z dnia 21.11.2024 r.

umową wynosi netto 12 630,00 za tonę plus VAT 5%. Do ww. umowy podpisano aneks nr 1 z dnia 07.08.2024 r., aneks nr 2 z dnia 09.09.2024 r., aneks nr 3 z dnia 23.09.2024 r., Aneks nr 4 z dnia 14.10.2024 r. Podpisane aneksy dotyczyły: Załącznika nr 2 do Umowy – *Wykaz magazynów organizacji partnerskich regionalnych (OPR)* w którym zmieniono adresy magazynów, sprostowano omyłkę pisarską w adresie magazynu oraz dodano magazyn tymczasowy w wyniku okoliczności określonych w § 18 ust. 1 Umowy, traktowanych jako siła wyższa (powódź w południowo-zachodniej części Rzeczypospolitej Polskiej). Zweryfikowano poprawność sporządzenia Wniosku o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności za miesiąc wrzesień 2024 oraz dokumenty takie jak: Informacja do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, Źródła finansowania – dotyczy informacji do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową. Wykonawca nie zatrudnił osoby bezrobotnej w ramach realizacji umowy na dostawy artykułu spożywczego z przyczyn niezależnych od Wykonawcy wobec tego KOWR odstąpił od naliczenia kary umownej¹¹.

Zgodnie z Kartą kontrolną dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności Fepż_P2_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową

W badanym wniosku o płatność ujęto 1 fakturę VAT wystawioną przez sprzedawcę [REDAKTOWANO] faktura nr (S) FS-9/24/KOWR z dnia 10.10.2024 r. na kwotę brutto 5 228 256,19 zł, opłacona w dniu 25.11.2024 r.

W ramach umowy nr FEPŻ/W/06/2023 z dnia 29.05.2024 r. zawartej pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANO] na dostawy fasolki po bretońsku, zaplanowano dostarczenie 1 950,720 tony fasolki po bretońsku na łączną kwotę brutto 14 214 896,64 zł. Cena jednostkowa zgodnie z umową wynosi netto 6 940,00 za tonę plus VAT 5%.

Do ww. umowy podpisano Aneks nr 1 z dnia 07.08.2024 r., Aneks nr 2 z dnia 09.09.2024 r., Aneks nr 3 z dnia 23.09.2024 r., aneks nr 4 z dnia 14.10.2024 r. Podpisane aneksy dotyczyły: Załącznika nr 2 do Umowy – *Wykaz magazynów organizacji partnerskich regionalnych (OPR)* w którym zmieniono adresy magazynów, sprostowano omyłkę pisarską w adresie magazynu oraz dodano magazyn tymczasowy w wyniku okoliczności określonych w § 18 ust. 1 Umowy, traktowanych jako siła wyższa (powódź w południowo-zachodniej części Rzeczypospolitej Polskiej).

Zweryfikowano poprawność sporządzenia Wniosku o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności za miesiąc wrzesień 2024 oraz dokumenty takie jak: Informacja do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, Źródła finansowania – dotyczy informacji do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową. Wykonawca nie zatrudnił osoby bezrobotnej w ramach realizacji umowy na dostawy artykułu spożywczego z przyczyn niezależnych od Wykonawcy wobec tego KOWR odstąpił od naliczenia kary umownej¹².

Zgodnie z Kartą kontrolną dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności Fepż_P2_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową.

¹¹ Notatka służbowa z dnia 27.11.2024 r.

¹² Notatka służbowa z dnia 27.11.2024 r.

W badanym wniosku o płatność ujęto 1 fakturę VAT wystawioną przez sprzedawcę [REDAKTOWANE], faktura VAT nr (S) FS-7/24/KOWR z dnia 09.10.2024 r., na kwotę brutto 4 751 706,96 zł, opłacona w dniu 25.11.2024 r.

[Dowód: akta kontroli s. 1832-1981, 2117-2268]

W ramach umowy nr FEPŻ/W/05/2023 z dnia 28.05.2024 r. zawartej pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE] na dostawy szprota w oleju zaplanowano dostarczenie 885,1968 tony szprota w oleju na łączną kwotę brutto 19 600 381,63 zł. Cena jednostkowa za tonę zgodnie z umową wynosi netto 21 088,00 plus VAT 5%. Do ww. umowy podpisano Aneks nr 1 z dnia 07.08.2024 r., Aneks nr 2 z dnia 02.09.2024 r., Aneks nr 3 z dnia 19.09.2024 r. Podpisane aneksy dotyczyły: Załącznika nr 2 do Umowy – *Wykaz magazynów organizacji partnerskich regionalnych (OPR)* w którym zmieniono adresy magazynów, sprostowano omyłkę pisarską w adresie magazynu. Powyższe zmiany nie wpłynęły na zmianę ogólnej ilości dostarczanego towaru i zmianę ilości magazynów. Wykonawca zatrudnił osobę bezrobotną w ramach realizacji umowy na dostawy artykułu spożywczego¹³.

Zweryfikowano poprawność sporządzenia Wniosku o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności za miesiąc wrzesień 2024 oraz dokumenty takie jak: Informacja do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, Źródła finansowania – dotyczy informacji do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową.

Zgodnie z Kartą kontrolną dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności Fepż_P2_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową.

W badanym wniosku o płatność ujęto 1 fakturę VAT wystawioną przez sprzedawcę [REDAKTOWANE], faktura VAT nr FA/412/09/2024 z dnia 30.09.2024 r. na kwotę brutto 3 333 582,60 zł., opłacona w dniu 25.11.2024 r.

[Dowód: akta kontroli s. 1982-2116]

W ramach umowy nr FEPŻ/W/03/2023 z dnia 03.06.2024 r. zawartej pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE], na dostawy kawy zbożowej rozpuszczalnej zaplanowano dostarczenie 520,600 tony kawy rozpuszczalnej na łączną kwotę brutto 14 590 335,60 zł. Cena jednostkowa za tonę zgodnie z umową wynosi netto 25 950,00 zł plus VAT 8%.

Do ww. umowy zostały podpisane Aneks nr 1 z dnia 05.08.2024 r., Aneks nr 2 z dnia 05.09.2024 r., Aneks nr 3 z dnia 23.09.2024 r. Podpisane aneksy dotyczyły: Załącznika nr 2 do Umowy – *Wykaz magazynów organizacji partnerskich regionalnych (OPR)* w którym zmieniono adresy magazynów, sprostowano omyłkę pisarską w adresie magazynu. Powyższe zmiany nie wpłynęły na zmianę ogólnej ilości dostarczanego towaru i zmianę ilości magazynów. Wykonawca spełnił wymóg zawarty w umowie zatrudniając osobę bezrobotną w ramach realizacji umowy na dostawy artykułu spożywczego¹⁴. Zweryfikowano poprawność sporządzenia Wniosku o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności za miesiąc wrzesień 2024 oraz dokumenty takie jak: Informacja do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, Źródła finansowania – dotyczy informacji do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową.

¹³ Oświadczenie o zatrudnieniu osoby bezrobotnej z dnia 03.06.2024 r.

¹⁴ Oświadczenie o zatrudnieniu osoby bezrobotnej z dnia 04.06.2024 r.

Zgodnie z Kartą kontrolną dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności Fepż_P2_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową. W badanym wniosku o płatność ujęto 1 fakturę oraz korektę do faktury wystawione przez sprzedawcę [REDAKTOWANE], faktura VAT nr 98125109 z dnia 09.10.2024 r. na kwotę brutto 4 163 542,56 zł, opłacona w dniu 25.11.2024 r. oraz faktura korygująca nr 1/10/2024-KOWR z dnia 11.10.2024 r. na kwotę brutto – 0,01 zł, płatność w dniu 25.11.2024 r.

W ramach umowy nr FEPŻ/W/12 /2023 z dnia 03.06.2024 r. zawartej pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE] na dostawy dżemu truskawkowego zaplanowano dostarczenie 1 561,248 tony dżemu truskawkowego na łączną kwotę brutto 13 466 721,83 zł w tym VAT. Cena jednostkowa dżemu truskawkowego zgodnie z umową wynosi netto 8 214,87 zł za tonę plus VAT 5%. Do ww. umowy został podpisany Aneks nr 1 z dnia 05.08.2024 r., Aneks nr 2 z dnia 05.09.2024 r., Aneks nr 2 z dnia 05.09.2024 r., Aneks nr 3 z dnia 18.09.2024 r., Aneks nr 4 z dnia 14.10.2024 r. Podpisane aneksy dotyczyły: Załącznika nr 2 do Umowy – *Wykaz magazynów organizacji partnerskich regionalnych (OPR)* w którym zmieniono adresy magazynów, sprostowano omyłkę pisarską w adresie magazynu oraz dodano magazyn tymczasowy w wyniku okoliczności określonych w § 18 ust. 1 Umowy, traktowanych jako siła wyższa (powódź w południowo-zachodniej części Rzeczypospolitej Polskiej). Zweryfikowano poprawność sporządzenia Wniosku o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności za miesiąc wrzesień 2024 oraz dokumenty takie jak: Informacja do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, Źródła finansowania – dotyczy informacji do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową. Wykonawca nie zatrudnił osoby bezrobotnej w ramach realizacji umowy na dostawy artykułu spożywczego z przyczyn niezależnych od Wykonawcy, jednakże z uwagi na niezachowanie ciągłości w składaniu ofert pracy w dniu 08.07.2024 r., zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 14 ww. umowy DWK naliczył w ramach ww. umowy karę za niezatrudnienie przy realizacji umowy osoby bezrobotnej we wskazanym terminie wystawiając notę księgową nr NKS/WK/24/11/0054 na kwotę 120,00 PLN¹⁵.

Zgodnie z Kartą kontrolną dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności Fepż_P2_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową.

W badanym wniosku o płatność ujęto 1 fakturę wystawioną przez sprzedawcę [REDAKTOWANE], faktura VAT nr FS 52/10/2024 z dnia 15.10.2025 r. na kwotę brutto 4 589 826,95 zł, opłacona w dniu 25.11.2024 r.

[Dowód: akta kontroli s. 2269-2594]

W ramach umowy nr FEPŻ/W/15 /2023 z dnia 28.05.2024 r. zawartej pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE] na dostawy szynki wieprzowej mielonej zaplanowano dostarczenie 1 560,9024 tony na łączną kwotę brutto 19 782 096,57 zł w tym VAT. Cena jednostkowa szynki wieprzowej mielonej zgodnie z umową wynosi netto 12 070,00 zł za tonę plus VAT 5%. Do ww. umowy został podpisany Aneks nr 1 z dnia 05.08.2024 r. Podpisane aneksy dotyczyły: Załącznika nr 2 do Umowy – *Wykaz magazynów organizacji partnerskich regionalnych (OPR)* w którym zmieniono adresy magazynów, sprostowano omyłkę pisarską w adresie magazynu. Powyższe zmiany nie wpłynęły na zmianę ogólnej ilości dostarczanego towaru i zmianę ilości magazynów. Wykonawca spełnił wymóg zawarty w umowie zatrudniając osobę bezrobotną w ramach realizacji umowy na dostawy artykułu

¹⁵ Notatka służbowa z dnia 27.11.2024 r.
Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej
ul. Nowogrodzka 1/3/5, 00-513 Warszawa
e-mail: info@mrpips.gov.pl, tel. 222-500-108

spożywczego¹⁶. Zweryfikowano poprawność sporządzenia Wniosku o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności za miesiąc wrzesień 2024 oraz dokumenty takie jak: Informacja do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, Źródła finansowania – dotyczy informacji do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową. Zgodnie z Kartą kontrolną dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności Fepż_P2_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową.

W badanym wniosku o płatność ujęto 1 fakturę wystawioną przez sprzedawcę [REDAKTOWANE] faktura VAT nr FSV/46467/2024 z dnia 30.09.2024 r. na kwotę brutto 5 101 560,27 zł, opłacona w dniu 25.11.2024 r.

W ramach umowy nr FEPŻ/W/13 /2023 z dnia 07.06.2024 r. zawartej pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE], na dostawy kaszy jęczmiennej zaplanowano dostarczenie 1 950,720 tony jęczmiennej na łączną kwotę brutto 5 005 937,66 zł, w tym VAT. Cena jednostkowa kaszy jęczmiennej zgodnie z umową wynosi netto 2 444,00 zł za tonę plus VAT 5%. Do ww. podpisano Aneks nr 1 z dnia 07.08.2024 r., Aneks nr 2 z dnia 05.09.2024 r., Aneks nr 3 z dnia 23.10.2024 r. Podpisane aneksy dotyczyły: Załącznika nr 2 do Umowy – *Wykaz magazynów organizacji partnerskich regionalnych (OPR)* w którym zmieniono adresy magazynów, sprostowano omyłkę pisarską w adresie magazynu. Powyższe zmiany nie wpłynęły na zmianę ogólnej ilości dostarczanego towaru i zmianę ilości magazynów. Wykonawca zatrudnił osobę bezrobotną w ramach realizacji umowy na dostawy artykułu spożywczego¹⁷. Zweryfikowano poprawność sporządzenia Wniosku o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności za miesiąc wrzesień oraz październik 2024 oraz dokumenty takie jak: Informacja do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, Źródła finansowania – dotyczy informacji do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową.

Zgodnie z Kartą kontrolną dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności Fepż_P2_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową.

W badanym wniosku o płatność ujęto 2 faktury wystawione przez sprzedawcę [REDAKTOWANE]: faktura VAT nr 0236/FVS/10/2024 z dnia 15.10.2024 na kwotę brutto 915 260,89 zł, opłacona w dniu 25.11.2024 r. oraz faktura VAT nr 0271A/FVS/11/2024 z dnia 13.11.2024 r. na kwotę brutto 957 038,63 zł, opłacona w dniu 29.11.2024 r.

[Dowód: akta kontroli s. 2595-2919]

W ramach umowy nr FEPŻ/W/01/2023 z dnia 28.05.2024 r. zawartej pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE], na dostawy groszku z marchewką zaplanowano dostarczenie 2 081,400 tony groszku z marchewką na łączną kwotę brutto 9 429 691,12 zł w tym VAT. Cena jednostkowa groszku z marchewką zgodnie z umową wynosi netto 4 314,72 zł za tonę plus VAT 5%. Do ww. umowy został podpisany Aneks nr 1 z dnia 05.08.2024 r., Aneks nr 2 z dnia 05.09.2024 r., Aneks nr 3 z dnia 18.09.2024 r., Aneks nr 4 z dnia 14.10.2024 r. Podpisane aneksy dotyczyły: Załącznika nr 2 do Umowy – *Wykaz magazynów organizacji partnerskich regionalnych (OPR)* w którym zmieniono adresy magazynów, sprostowano omyłkę pisarską w adresie magazynu oraz dodano magazyn tymczasowy w wyniku okoliczności określonych w § 18 ust. 1 Umowy,

¹⁶ Oświadczenie o zatrudnieniu osoby bezrobotnej z dnia 04.06.2024 r.

¹⁷ Oświadczenie o zatrudnieniu osoby bezrobotnej z dnia 10.06.2024 r.

traktowanych jako siła wyższa (powódź w południowo-zachodniej części Rzeczypospolitej Polskiej).

Zweryfikowano poprawność sporządzenia Wniosku o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności za miesiąc wrzesień 2024 oraz dokumenty takie jak: Informacja do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, Źródła finansowania – dotyczy informacji do wystawienia faktury za artykuły spożywcze w ramach Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową. Wykonawca spełnił warunek umowy zatrudniając osobę bezrobotną do pracy przy realizacji ww. umowy¹⁸. Zgodnie z Kartą kontrolną dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności Fepż_P2_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową.

W badanym wniosku o płatność ujęto 1 fakturę wystawioną przez sprzedawcę [REDAKTOWANE], faktura VAT nr FS 51/10/2024 z dnia 15.10.2024 r. na kwotę brutto 3 320 371,19 zł, opłacona w dniu 25.11.2024 r.

[Dowód: akta kontroli s. 2920-3103]

Zmiany warunków umów

W trakcie kontroli ustalono, że w 6 umowach¹⁹ zostały zawarte Aneksy do umów zmieniające zapisy §2 ust. 1 umowy tj. wydłużające ostateczny termin na dostarczenie artykułów spożywczych z 30.09.2024 r. do 31.10.2024 r.

Zgodnie z zapisami zawartych umów termin realizacji umowy może ulec zmianie w nw. przypadkach:

- §2 ust. 4 „w uzasadnionych przypadkach Strony mogą wydłużyć końcowy termin realizacji dostaw, o których mowa w ust. 1, wyłącznie za uprzednią zgodą Instytucji Zarządzającej, tj. Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.”;
- §14 ust. 2 pkt. 1 „Zamawiający na podstawie art. 455 ust. 1 pkt. 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych dopuszcza zamiany postanowień Umowy, które mogą być związane:

1. ze zmianami terminów wykonania dostaw, określonymi w §2 ust. 1; w uzasadnionych przypadkach termin zakończenia dostaw może zostać wydłużony, co nie będzie wymagać zmiany Wytycznych Ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego dotyczących realizacji Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus Podprogram 2023, a wyłącznie pisemnej zgody MRPiPS (Instytucji Zarządzającej FEPŻ). Kontrolujący ani w zapisach SIWZ w tym wzoru umowy, zawartych ww. umowach ani w samych Wytycznych nie znaleźli zapisów, które by stanowiły, że zmiana Wytycznych stanowi podstawę do aneksowania w tym zakresie już zawartych umów na dostarczenie artykułów spożywczych.

Pismem znak: CEN.DWK.WPZ.77140.18.2025.PBG.2 z 6 maja 2025 r. KOWR wyjaśnił:

„Departament Wspierania Konsumpcji informuje, co następuje:

1) Zgodnie z Wytycznymi Instytucji Zarządzającej dla Instytucji Pośredniczącej i beneficjentów-organizacji partnerskich dotyczącymi działań realizowanych w ramach

¹⁸ Oświadczenie o zatrudnieniu osoby bezrobotnej z dnia 24.06.2024 r.

¹⁹ Umowy nr: FEPŻ/W/02/2023 z 28.05.2024 r., FEPŻ/W/07/2023 z 05.06.2024 r., FEPŻ/W/11/2023 z 05.06.2024 r., FEPŻ/W/13/2023 z 07.06.2024 r., FEPŻ/W/17/2023 z 05.06.2024 r., FEPŻ/W/08/2023 z 12.06.2024 r.

Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus - Podprogram 2023 z dnia 8 września 2023 r. jako okres realizacji dostaw artykułów spożywczych wskazano termin od 12.2023 r. do 05.2024 r. dla sera podpuszczkowego dojrzewającego oraz od 12.2023 r. do 09.2024 r. dla pozostałych artykułów.

2) Na prośbę organizacji partnerskich w dniu 18 czerwca 2024 r. MRPiPS wydało zmianę do ww. Wytycznych, którą wprowadzono m.in. nowy termin realizacji dostaw artykułów spożywczych, dostosowując go do realnych możliwości organizacji partnerskich, tj. wskazano jeden termin dla wszystkich artykułów od 6.2024 r. do 10.2024 r., przy jednoczesnym wskazaniu, że: „ostateczny termin zakończenia realizacji dostaw poszczególnych artykułów spożywczych do magazynów beneficjentów-organizacji partnerskich będzie uzależniony od terminów uzgodnionych z wykonawcami dostaw poszczególnych artykułów spożywczych.”

3) Na podstawie zmiany do Wytycznych IZ w dniu 24.06.2024 r. Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa przekazał do Wykonawców pismo znak: CEN.DWK.WPZ.77110.6.2024.MP.111 informujące o możliwości wydłużenia terminu realizacji dostaw artykułów spożywczych, w którym Wykonawcy zostali poproszeni o złożenie deklaracji możliwości aneksowania zawartych z KOWR umów w ww. zakresie.

4) Na podstawie otrzymanych od Wykonawców deklaracji potwierdzających możliwość wydłużenia terminu realizacji dostaw KOWR sporządził stosowne aneksy do umów z Wykonawcami. Mając na uwadze powyższe wyjaśniam, że zatwierdzony przez Komisję Europejską Program Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową wskazuje, że warunki oraz termin realizacji operacji w ramach poszczególnych podprogramów będą określane szczegółowo w Wytycznych IZ, które są dokumentem podstawowym umożliwiającym rozpoczęcie realizacji projektu i na ich podstawie, jak również na podstawie wszelkich zmian do Wytycznych IZ, KOWR jako Instytucja Pośrednicząca zobowiązany jest do aktualizacji dokumentacji w ramach danego Podprogramu. Zapisy w umowach z Wykonawcami, dotyczące możliwości zmiany terminu realizacji dostaw, tj.:

- w § 2 ust. 4 „W uzasadnionych przypadkach Strony mogą wydłużyć końcowy termin realizacji dostaw, o którym mowa w ust. 1, wyłącznie za uprzednią pisemną zgodą Instytucji Zarządzającej tj. Ministerstwa Rodziny Pracy i Polityki Społecznej.”,

- §14 ust. 2 pkt. 1 „Zamawiający na podstawie art. 455 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych dopuszcza zmiany postanowień Umowy, które mogą być związane: ze zmianami terminów wykonania dostaw, określonymi w § 2 ust. 1; w uzasadnionych przypadkach termin zakończenia dostaw może zostać wydłużony, co nie będzie wymagać zmiany Wytycznych Ministra właściwego do spraw zabezpieczenia społecznego dotyczących realizacji Programu Fundusze Europejskie na Pomoc Żywnościową 2021-2027, współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Społecznego Plus Podprogram 2023, a wyłącznie pisemnej zgody MRPiPS (Instytucji Zarządzającej FEPŻ);” zostały wprowadzone w uzgodnieniu z IZ, w celu usprawnienia procedowania ewentualnej zmiany terminu dostaw artykułów spożywczych, żeby nie było konieczności za każdym razem dokonywania zmiany Wytycznych IZ, w przypadku gdy zmiana terminu dostaw jest jedyną zmianą do Wytycznych IZ. Doświadczenia z realizacji programu FEAD wskazywały, że w przeszłości były takie przypadki, gdzie na prośbę organizacji partnerskiej zmieniano końcowy termin realizacji dostaw artykułów spożywczych, a sam proces wprowadzenia zmian przez wydanie zmiany do Wytycznych IZ, który jest procesem czasochłonnym, powodował opóźnienia przy wprowadzeniu zmian w umowach z Wykonawcami i miał wpływ na realizację dostaw. Mając na

uwadze powyższe oraz fakt, że w Podprogramie 2023 FEPŻ wprowadzane były inne zmiany do Wytycznych IZ, które zbiegły się w czasie ze zmianą terminu realizacji dostaw, nie było konieczności wydawania odrębnej zgody Instytucji Zarządzającej na zmianę realizacji dostaw, taką zgodą jest wydana przez IZ zmiana do Wytycznych, w oparciu o którą dokonano zmian terminu dostaw, pod warunkiem, że Wykonawca wyraził pisemną zgodę na takie działanie. Należy zaznaczyć, że przeprowadzona przez KOWR procedura pośrednio spełnia wymagania określone w §2 ust. 4 umowy, ponieważ zgodnie z przekazanymi wyjaśnieniami istniały okoliczności faktyczne zgłaszane przez Wykonawców oraz potrzeby Zamawiającego wydłużenia pierwotnie przyjętych terminów na co IZ FEPŻ odpowiedziała aktualizując w tym zakresie zapisy Wytycznych. Niemniej jednak zastosowana procedura nie jest zgodna z zapisami zawartej umowy w której zawarto katalog zamknięty warunków jakie muszą zostać spełnione, żeby wskazany w umowie termin realizacji dostaw został wydłużony, wśród których nie została wskazana przesłanka zmiany Wytycznych. Zespół Kontrolujący zaleca aby na przyszłość KOWR rozważył zasadność wprowadzenia we wzorze umowy literalnie ww. przesłanki jako podstawy do aneksowania zawartych już umów.

[Dowód: akta kontroli s. 128-307, 308-549, 550-793, 935-1104, 1105-1296, 2725-2919, 3136-3138]

Kary umowne:

Kwestia kar umownych została uregulowana w § 13 ust. 1 zawartych umów na dostawę produktów. Zgodnie z zapisami ww. paragrafu kara umowna naliczana jest m.in. w przypadku stwierdzenia niezgodności dostarczonego artykułu spożywczego z wymogami określonymi w pkt. I.1-I.3 Załącznika nr 1 do umowy.

Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 6 umowy w przypadku stwierdzenia niezgodności dostarczonego artykułu spożywczego z wymogami określonymi w pkt. I.1-I.2 Załącznika nr 1 do Umowy, z zastrzeżeniem pkt. 7 poniżej, Zamawiający naliczy Wykonawcy karę umowną, w wysokości 30% wartości brutto całej wadliwej partii artykułu spożywczego (poprzez całą partię artykułu spożywczego rozumie się całkowitą ilość artykułu z danej partii produkcyjnej dostarczoną w ramach Umowy do magazynów OPR).

Zgodnie z § 13 ust. 1 pkt 9 umowy w przypadku wymiany artykułu spożywczego na artykuł zgodny z wymaganiami określonymi w pkt. I.1-I.3 Załącznika nr 1 do Umowy po upływie terminu wskazanego w z § 11 ust. 5 pkt 3, Zamawiający naliczy Wykonawcy karę umowną, w wysokości 4% wartości brutto ilości zrealizowanej z opóźnieniem za każdy dzień kalendarzowy opóźnienia, do maksymalnej wysokości 100% wartości brutto ilości zrealizowanej z opóźnieniem, a w przypadku braku wymiany artykułu spożywczego na artykuł zgodny z wymogami określonymi w pkt I.1-I.3 Załącznika nr 1 do Umowy, Wykonawca zostanie obciążony karą w wysokości 100% wartości brutto ilości artykułu spożywczego znajdującego się na stanie magazynu OPR w dniu potwierdzenia niezgodności.

Zgodnie z § 13 ust. 2 w przypadku zaistnienia okoliczności uzasadniających naliczenie kar umownych, Zamawiający wystawi każdorazowo notę obciążeniową z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania zobowiązań wynikających z Umowy.

Weryfikacja przedstawionych dokumentów związanych z naliczaniem przez Zamawiającego kar umownych wykazała, że dołączone pod notę dokumenty nie są wystarczająco szczegółowe aby ustalić faktyczną podstawę naliczenia przez Zamawiającego danej kary jak również potwierdzić prawidłowość jej naliczenia.

Z przekazanych kart kontrolnych dla wyliczenia kar umownych naliczanych w oparciu o § 13

ust. 1 pkt 9 umowy nie wynika²⁰:

- 1) data o której mowa w § 11 ust. 5 pkt 3 Umowy, faktyczna data wymiany produktu, ilość dni opóźnienia, co uniemożliwia potwierdzenia prawidłowości naliczonej stawki kary;
- 2) w przypadku stawki kary 100% nie można potwierdzić czy kara wynika z opóźnienia powyżej 25 dni czy też z braku wymiany towaru,
- 3) ilości artykułu spożywczego znajdującego się na stanie magazynu OPR w dniu potwierdzenia niezgodności.

Należy również zaznaczyć, że KOWR nie rozróżnia kary za nieterminową wymianę towaru (powyżej 25 dni po upływie terminu określonego w § 11 ust. 5 pkt 3 Umowy) od kary za brak wymiany. Wprawdzie dla obu ww. kar stawka wynosi 100% ale należy rozróżnić podstawę jej wyliczenia. O ile w przypadku wymiany artykułu spożywczego na artykuł zgodny z wymaganiami określonymi w pkt. I.1-I.3 Załącznika nr 1 do Umowy po upływie terminu wskazanego w § 11 ust. 5 pkt 3, Zamawiający naliczy Wykonawcy karę umowną, w wysokości 4% wartości brutto ilości zrealizowanej z opóźnieniem za każdy dzień kalendarzowy opóźnienia, do maksymalnej wysokości 100% wartości brutto ilości zrealizowanej z opóźnieniem, o tyle w przypadku braku wymiany Wykonawca zostanie obciążony karą w wysokości 100% wartości brutto ilości artykułu spożywczego znajdującego się na stanie magazynu OPR w dniu potwierdzenia niezgodności. W przypadku braku wymiany towaru²¹, kara została naliczona nie od wartości brutto ilości artykułu spożywczego znajdującego się na stanie magazynu OPR w dniu potwierdzenia niezgodności ale od wartości dostarczonego do OPR produktu w ramach partii co do której stwierdzono niezgodność. Co znamienne w korespondencji z Wykonawcą KOWR naliczając karę o której mowa § 13 ust. 1 pkt 9 umowy wynikającą z braku wymiany towaru przywołuje jedynie przepis umowy nie posiłkując się jego dokładnym brzmieniem pomimo, że w tożsamej sytuacji dotyczącej wymiany towaru cytuje również treść zapisu umowy.

Należy uszczegółowić wzór kart kontrolnych dla wyliczenia kar umownych tak aby zawierał wszystkie informacje niezbędne do ustalenia faktycznej podstawy naliczenia przez Zamawiającego danej kary, jak również potwierdzić prawidłowość jej naliczenia oraz wskazać niezbędne załączniki zawierające dane źródłowe będące podstawą wyliczenia tak aby została zachowana należyta ścieżka audytu potwierdzająca prawidłowość przeprowadzenia przez KOWR operacji/zadań związanych z naliczaniem wynikających z umowy z Wykonawcą kar umownych.

W opinii ZK kary opisane w § 13 ust. 1 pkt 9 umowy są nieprecyzyjne, ponieważ z przepisu nie wynika, co w sytuacji, gdy wykonawca dokona częściowej wymiany towaru względem którego stwierdzono niezgodność z normami jakości, w szczególności od jakiej kwoty należy naliczyć karę za brak wymiany towaru (zgodnie literalnym brzmieniem umowy za brak wymiany, Zamawiający winien naliczyć karę 100% wartości brutto towaru zakwestionowanej partii będącej na stanie OPR, w chwili stwierdzenia niezgodności, czyli również od wartości produktów wymienionych). Należy rozważyć doprecyzowanie zapisów umowy.

[Dowód: akta kontroli s. 3282-3297]

²⁰ Np. Karty kontrolna dla wyliczenia kar umownych Fepż_P2_z8 dla noty księgowej nr NKS/WK/24/12/0015, NKS/WK/24/12/0015 i NKS/WK/24/12/0017 do umowy nr: FEPŻ/W/13/2023 z 07.06.2024 r..

²¹ Pisma KOWR znak: CEN.DWK.WPZ.77130.16.2024.KMC.1 z 18.12.2024 r. oraz CEN.DWK.WPZ.77130.16.2024.KMC.3 z 31.12.2024 r.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono:

Wniosek o płatność spełniał wszystkie kryteria weryfikowane na etapie oceny formalnej, tj.:

- Wniosek o płatność został złożony na odpowiednim wzorze, za pośrednictwem e-PUAP oraz przez e-Doręczenia MRPiPS, co jest zgodne z § 9 ust. 4 Umowy o Dofinansowane nr POPŻ/1/20223 z dnia 28.11.2023 r.
- Złożony Wniosek o płatność jest kompletny, wszystkie pola zostały zaznaczone i wypełnione. Do wniosku o płatność załączono wymagane dokumenty, tj. zestawienie dokumentów w formie tabeli oraz skany wyciągów bankowych poświadczające poniesienie wydatków ujętych we wniosku.
- Wniosek o płatność został sporządzony i podpisany elektronicznym podpisem kwalifikowanym przez upoważnioną do tego osobę tj. przez Z-cę Dyrektora Biura Finansowo – Księgowego w Centrali Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa.
- Wniosek o płatność został złożony w dniu 29.01.2025 r. zgodnie z zapisami *Umowy o dofinansowanie Projektu* tj. w terminie 30 dni kalendarzowych od zakończenia okresu realizacji Projektu.
- Kwota wydatków ujęta we *Wniosku o płatność* jest zgodna z zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie projektu.
- Tabela ujęta we wniosku o płatność w pkt 6 *Postęp rzeczowo finansowy projektu* została prawidłowo wypełniona, a kwoty zostały właściwie wyliczone.
- W tabeli ujętej we Wniosku o płatność w pkt 7 *Postęp rzeczowy realizacji projektu* w opisie zadań realizowanych w projekcie ujęto wszystkie zadania założone we wniosku o dofinansowanie oraz opisano stan ich realizacji.
- Opisany stan realizacji poszczególnych zadań w projekcie jest zgodny z harmonogramem realizacji projektu. Wykonawcy dostarczyli artykuły spożywcze w ramach Podprogramu 2023 do października 2024 r. zgodnie z terminem wskazanym w Zmianie do Wytocznych Instytucji Zarządzającej, obowiązującej od dnia 19.06.2024 r. Opis postępu rzeczowego realizacji projektu pozwala na etapie weryfikacji Wniosku o płatność uznać poniesione wydatki za kwalifikowane. Sprawdzono: budżet projektu, umowy z Wykonawcami, faktury wraz z potwierdzeniami płatności, wnioski o częściowe /całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności, protokoły przekazania odbioru artykułów spożywczych do magazynów OPR. Z przedstawionych dokumentów wynika, że wszystkie produkty żywnościowe zostały dostarczone do magazynów OPR w ilościach wynikających z umów, faktury zostały opłacone.
- Przychód ujęty w pkt 9 wniosku o płatność w wysokości 156 886,42 zł dotyczy kar umownych, które zostały nałożone na dostawców artykułów spożywczych i przekazane MRPiPS w terminie listopad – grudzień 2024r. czyli w okresie objętym wnioskiem o płatność. Weryfikacji podlegały również środki w kwocie 37 509,64 zł nie ujęte w ostatnim wniosku o płatność, dotyczące Podprogramu 2023 przekazane na rachunek Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej po okresie realizacji podprogramu. Ww. środki dotyczyły kar umownych, które zostały nałożone na dostawców artykułów spożywczych z tytułu:
 - zrealizowania dostaw zaplanowanych w harmonogramie dostaw po upływie terminu wskazanego w harmonogramie dostaw,
 - z tytułu niezrealizowania dostaw do magazynów OPO, z częstotliwością wskazaną w umowie,

- przesłania Zamawiającemu wniosku (w formacie PDF) o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności za dostawy zrealizowane w czerwcu 2024 r. po upływie terminu wskazanego w umowie,
- przedłożenia Zamawiającemu oryginału Wniosku o częściowe rozliczenie umowy i zapłatę należności, oryginałów wszystkich dokumentów potwierdzających realizację dostaw za październik 2024 r. (protokoły przekazania-odbioru wraz z gwarancjami jakości) po upływie terminu wskazanego w umowie,
- dostarczenia produktu spożywczego do magazynów OPO, w ilości niezgodnej z wymaganiami określonymi w załączniku nr 1 do umowy,
- braku terminowej wymiany kaszy jęczmiennej na artykuł zgodny z wymaganiami określonymi w Załączniku nr 1 do umowy, po upływie terminu wskazanego w umowie,
- z tytułu nieprzedłożenia Zamawiającemu oryginałów dokumentów potwierdzających realizację dostaw we wrześniu 2024 r. w terminie wskazanym w § 12 ust. 9 umowy.

Sprawdzono: noty księgowe, Karty kontrolne do wyliczania kar, Zestawienia zbiorcze harmonogram dostaw/realizacji dostaw, harmonogramy dostaw, protokoły przekazania

- odbioru, wnioski o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności, umowy z dostawcami, wyciągi bankowe.

Kary umowne za nieprzestrzeganie warunków umowy zostały naliczone w prawidłowy sposób tj. zgodnie z umowami zawartymi pomiędzy KOWR (Zamawiającym) a Wykonawcami. Wykonawcy wpłacili naliczone kary.

- W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły korekty finansowe (tabela pkt 10 korekty finansowe). KOWR prawidłowo uwzględnił kwotę dofinansowania, zgodnie z dotychczas złożonymi i zatwierdzonymi wnioskami o płatność oraz wysokością środków otrzymanych na finansowanie projektu na podstawie aneksu nr 1 do umowy o dofinansowanie projektu. Kwota dotychczas rozliczonych środków wyniosła ogółem 183 524 429,15 zł, kwota rozliczona niniejszym wnioskiem: 85 258 658,99 zł, środki przekazane łącznie KOWR w formie transz dofinansowania wyniosły 268 783 088,14 zł. Całkowita kwota środków Operacji I: 268 783 088,14 zł (tabela pkt 11 Rozliczenie kwoty dofinansowania).

- Kwoty ujęte w pkt 12 Harmonogramu płatności na kolejne okresy rozliczeniowe wraz uwzględnieniem wypłaconych dotychczas transz dofinansowania nie przekraczają łącznej kwoty środków na finansowanie projektu.

- W pkt 13 wniosku *Opis zaobserwowanych problemów/trudności w realizacji operacji i podjętych działań naprawczych* wykazano brak spełnionych wymagań jakościowych w przypadku szprota w oleju dostarczonego do magazynów organizacji partnerskich we wrześniu 2024 r. oraz kaszy jęczmiennej dostarczonej w październiku 2024 r. Wykonawcy zostali wezwani do wymiany zakwestionowanej partii artykułu spożywczego. Na wykonawców [REDAKTOWANE] oraz [REDAKTOWANE] zostały nałożone kary umowne. W związku z brakiem wymiany zakwestionowanej partii kaszy jęczmiennej na wykonawcę [REDAKTOWANE] została nałożona kara umowna. Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa poinformował, że w terminie 01.11.2024 r. – 30.12.2024 r. na konto KOWR wpłynęły kwoty z tytułu kar umownych nałożonych na wykonawców w związku z nieprawidłowościami opisanymi w punkcie 1 Projektu Wystąpienia Pokontrolnego.

- W pkt 14 wniosku o płatność pt. Opis sposobu realizacji zasad horyzontalnych wskazano, że projekt był realizowany z poszanowaniem praw podstawowych i przestrzeganiem Karty

praw podstawowych UE, zasadą równości kobiet i mężczyzn oraz uwzględnieniem perspektyw płci, zasadą przeciwdziałania wszelkiej dyskryminacji, zasadą zrównoważonego rozwoju a opisane działania zgodne są z działaniami opisanymi we wniosku o dofinansowanie projektu.

- *KOWR* w pkt 16 *Wniosku o płatność* oświadczył, że zawarte we wniosku informacje są zgodne z prawdą, a wydatki wykazane we wniosku są zgodne z zatwierdzonym budżetem projektu oraz zostały zapłacone.

- Dołączone do Wniosku o płatność załączniki są wyciągami bankowości elektronicznej, które generowane są automatycznie z systemu bankowości elektronicznej, dołączone zestawienie wydatków w formie tabeli zostało prawidłowo wypełnione w oparciu o dokumentację finansową.

- Wszystkie wydatki ujęte w tabeli „Zestawienie dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem” spełniają zasady kwalifikowalności. Wydatki zostały zaplanowane we wniosku o dofinansowanie, zostały faktycznie poniesione w terminie realizacji projektu co zostało potwierdzone załączonymi wyciągami bankowymi. W ramach ostatniego wniosku o płatność wykazano zakup artykułów spożywczych takich jak: płatki owsiane, ser podpuszczkowy, mleko UHT, szynka drobiowa, fasolka po bretońsku, mąka pszenna, szprot w oleju, herbatniki maślane, makaron jajeczny świderki, kawa zbożowa rozpuszczalna, pasztet wieprzowy, dżem truskawkowy, szynka wieprzowa mielona, kasza jęczmienna, olej rzepakowy i cukier biały.

[Dowód: akta kontroli s. 22-3466]

Zalecenia:

- w przyszłości rozważenie zasadności wprowadzenia we wzorze umowy literalnie przesłanki zmiany terminów dotyczących dostaw artykułów w zmianie zapisów Wytycznych, jako podstawy do aneksowania zawartych już umów;
- w przyszłości rozważenie konieczności uszczegółowienia wzoru kart kontrolnych dla wyliczenia kar umownych, tak aby zawierały one wszystkie informacje niezbędne do ustalenia faktycznej podstawy naliczenia przez Zamawiającego danej kary, jak również potwierdzenia prawidłowości jej naliczenia oraz wskazania niezbędnych załączników zawierających dane źródłowe będące podstawą wyliczenia;
- w przyszłości rozważenie doprecyzowania zapisów § 13 umowy.

Obowiązek poinformowania MRPiPS o sposobie wykonania zaleceń i/lub wniosków:

Na podstawie art. 49 w zw. z art. 46 ust. 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o poinformowanie Ministra o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania, w terminie 14 dni licząc od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

Pouczenie:

Informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²², od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up. 
Łukasz Laska
Dyrektor Generalny

²² tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 224.