



MINISTER  
Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 01.02.2018 r.

BKA-I.0842.7.2.2017.MP.ZGK.EB

**Pan**

**Witold Strobel**

Dyrektor Generalny

Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa

ul. Karolkowa 30

01-207 Warszawa

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 134a ust. 1 pkt 8 ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej<sup>1</sup> w związku z § 17 ust. 1 Porozumienia o powierzeniu Agencji Rynku Rolnego zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 zawartego w Warszawie w dniu 17 września 2014 r. pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Agencją Rynku Rolnego wraz z Aneksami (zwanego dalej Porozumieniem), § 14 ust. 1 Umowy o dofinansowanie projektu „Realizacja przez Agencję Rynku Rolnego Operacji I – zakup żywności w procedurze zamówień publicznych w Podprogramie 2016”, w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym – Podprogram 2016 Nr POPŻ/2/2016 zawartej w dniu 11 kwietnia 2016 r. pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Agencją Rynku Rolnego wraz z Aneksami, § 6 ust. 1 Umowy dotacji celowej nr POPŻ/1/2016 dla Agencji Rynku Rolnego na współfinansowanie Operacji II oraz Operacji III Pomoc techniczna w ramach POPŻ 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym – Podprogram 2015 i 2016,

<sup>1</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 1769 t.j.



zawartej 8 stycznia 2016 r. pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Agencją Rynku Rolnego wraz z Aneksami oraz § 5 ust. 1 Umowy dotacji celowej nr POPŻ/1/2017 dla Agencji Rynku Rolnego na współfinansowanie Operacji II oraz Operacji III Pomoc techniczna w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym – Podprogram 2016 i 2017, zawartej 3 stycznia 2017 r. pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Agencją Rynku Rolnego wraz z Aneksami. kontrolę realizacji Porozumienia zawartego w dniu 17 września 2014 r. z późniejszymi zmianami, o powierzeniu Agencji Rynku Rolnego zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 i umowy o dofinansowanie projektu oraz umowy o dotację – Operacja I i Operacja II w Podprogramie 2016, w dniach od 27 listopada do 15 grudnia 2017 r. przeprowadzili pracownicy Biura Kontroli i Audytu: Magdalena Pachulska, naczelnik, Zdzisława Grażyna Kulesza, główny specjalista, Ewa Buczek, główny specjalista<sup>2</sup>.

Fakt przeprowadzenia kontroli został odnotowany w Księdze ewidencji kontroli Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa, zwanego dalej KOWR, pod l.p. 4 w 2017 r. Czynności kontrolne odbyły się w siedzibie KOWR przy ul. Karolkowej 30. 01-207 Warszawa.

Na podstawie ustaleń kontroli, działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą oceniam pozytywnie.

Ocena ta uzasadniona jest następującymi ustaleniami, dokonany na podstawie przeprowadzonych czynności kontrolnych, analizy zebranych dokumentów i przedstawionych wyjaśnień, tj.:

#### **I. Zagadnienia ogólne w zakresie Operacji I i II – Podprogram 2016**

1. KOWR opracował procedury dokonywania czynności w ramach realizacji Programu zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 4) Porozumienia. Procedury te ujęte zostały w księdze Procedur pn. „Realizacja zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020”.<sup>3</sup>

<sup>2</sup> Upoważnienia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dn. 23.11.2017 r. o nr: BKO-IV.0160.203.2017, BKO-IV.0160.204.2017, BKO-V.0160.202.2017.

<sup>3</sup> Procedury pn. „Realizacja zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020”.

2. Stosownie do § 7 ust. 1 Porozumienia, KOWR prowadził wydzielone rachunki bankowe, z których dokonywane były wypłaty na rzecz przedsiębiorców w ramach operacji I i organizacji partnerskich w ramach Operacji II.<sup>4</sup>
3. Zgodnie z § 13 ust. 2 Porozumienia, KOWR przedkładał miesięczne informacje na temat postępów w realizacji zadań powierzonych zadań, zawierających w szczególności informacje o trudnościach w realizacji Operacji.<sup>5</sup>
4. KOWR, stosownie do *Wytycznych Instytucji Zarządzającej (MRPiPS) dla beneficjentów i organizacji partnerskich dotyczących informowania i komunikacji w ramach realizacji PO PŻ 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym*, stosował znaki graficzne PO PŻ i UE oraz informował o realizacji projektu współfinansowanego ze środków UE w ramach PO PŻ.<sup>6</sup>

## **II. W zakresie realizacji Operacji I – Podprogram 2016**

1. Stosownie do § 3 Porozumienia, KOWR jako beneficjent realizował zadania związane z zakupem żywności określone w umowie o dofinansowanie<sup>7</sup>. KOWR, zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 1 Porozumienia, realizując cel szczegółowy nr 1 wniosku o dofinansowanie projektu, przygotował i przeprowadził 3 postępowania przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy artykułów spożywczych<sup>8</sup>. Badaniem kontrolnym zostało objęte postępowanie nr 37/2016. W postępowaniu nie stwierdzono nieprawidłowości za wyjątkiem zamieszczenia SIWZ na stronie internetowej w terminie niezgodnym ze wskazanym w art. 37 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. późniejszym niż od dnia publikacji ogłoszenia o zamówieniu w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej<sup>9</sup>. Ponadto w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego, oznaczenie sprawy 37/2016, w pkt. 9 zaznaczono, że zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ww. ustawy, pomimo jej niestosowania w tym postępowaniu.

<sup>4</sup> Załącznik do Aneksu nr 14 – załącznik nr 1 do umowy rachunków bankowych w złotych z dnia 19 czerwca 2013 r. Wydruki operacji z systemu BGK@24 BIZNES.

<sup>5</sup> Miesięczne informacje na temat postępów w realizacji powierzonych zadań, zawierających w szczególności informacje o trudnościach w realizacji Operacji.

<sup>6</sup> Dokumentacja związana z realizacją Operacji w Podprogramie 2016.

<sup>7</sup> Umowa o dofinansowanie projektu „Realizacja przez Agencję Rynku Rolnego Operacji I – zakup żywności w procedurze zamówień publicznych w Podprogramie 2016” w ramach PO PŻ 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym – Podprogram 2016, nr umowy: POPŻ/2/2016 zawarta 11.04.2016 wraz z Aneksami, wniosek o dofinansowanie projektu wraz z korektami.

<sup>8</sup> Postępowania przetargowe: I – sprawa nr 13/2016, II – sprawa nr 37/2016, III – sprawa nr 45/2016.

<sup>9</sup> Ogłoszenie o zamówieniu opublikowane w Dzienniku Urzędowym Unii Europejskiej 2016/S 184 – 329606 z dnia 23.09.2016 r. SIWZ została zamieszczona na stronie internetowej <http://www.arr.gov.pl/o-arr/przetargi-popz> 27.09.2016 r.

2. KOWR, stosownie do § 5 ust. 1 pkt 1 Porozumienia, zawarł łącznie 16 umów z przedsiębiorcami na dostawy artykułów spożywczych do organizacji partnerskich na łączną kwotę 297 274 550,12 zł.<sup>10</sup> Badaniem kontrolnym objęto rozliczenie umów zawartych z wykonawcami wyłonionymi w postępowaniu:

2.1. nr 13/2016 – kontrolą objęto okres rozliczeniowy z wykonawcami od 1 czerwca do 31 lipca 2017 r. W badanym okresie wypłacono wykonawcom w ramach realizacji 13 umów z tytułu dostaw artykułów spożywczych do magazynów organizacji partnerskich, kwotę w łącznej wysokości 51 288 942,45 zł<sup>11</sup>, z czego ze środków europejskich kwotę 43 595 600,94 zł (85%) a z budżetu krajowego kwotę 7 693 341,51 zł (15%). Zapłata za dostarczone artykuły spożywcze została dokonana przez KOWR<sup>12</sup> na podstawie złożonych przez wykonawców wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności. Do wniosków wykonawcy dołączyli protokoły przekazania-odbioru oraz gwarancje jakości artykułów spożywczych. Wnioski zostały sprawdzone pod względem formalno-prawnym i merytorycznym<sup>13</sup>.

W badanym okresie na 4 wykonawców nałożono kary umowne na łączną kwotę 6 158,80 zł<sup>14</sup>. Kary naliczono m.in. z tytułu: niezatrudnienia przy realizacji umowy osoby bezrobotnej, dostaw po upływie terminu wskazanego w harmonogramie, przedłożenia oryginału dokumentu potwierdzającego realizację dostaw po upływie terminu wskazanego

<sup>10</sup> W ramach postępowania nr: 13/2016 – POPŻ/W/01/2016, POPŻ/W/02/2016, POPŻ/W/03/2016, POPŻ/W/04/2016, POPŻ/W/05/2016, POPŻ/W/06/2016, POPŻ/W/07/2016, POPŻ/W/08/2016, POPŻ/W/09/2016, POPŻ/W/10/2016, POPŻ/W/11/2016, POPŻ/W/12/2016, POPŻ/W/13/2016, na łączną kwotę 238 258 137,71 zł; 37/2016 – POPŻ/W/14/2016 na kwotę 54 279 403,50 zł; 45/2016 – POPŻ/W/15/2016, POPŻ/W/16/2016, na łączną kwotę 4 737 008,91 zł. Informacje do uznania umowy za należycie wykonaną.

<sup>11</sup> ALIMCO S.P.A, umowa nr POPŻ/W/13/2016 – 3 515 651,31 zł (brutto), ryż biały; Danuta Będkowska Firma Handlowo-Usługowa, umowa nr POPŻ/W/06/2016 – 2 906 413,01 zł (brutto), cukier biały; umowa nr POPŻ/W/07/2016 – 3 918 831,84 zł (brutto), olej rzepakowy; DM „TRANSARR” Sp. z o.o., umowa nr POPŻ/W/12/2016 – 3 738 445,36 zł (brutto), herbatniki; KOOPEROL Sp. z o.o., umowa nr POPŻ/W/11/2016 – 9 525 250,40 zł (brutto), gulasz wieprzowy z warzywami; PAMAPOL S.A., umowa nr POPŻ/W/02/2016 – 2 059 855,92 zł (brutto), groszek z marchewką, umowa nr POPŻ/W/03/2016 – 7 875 570,11 zł (brutto), szynka drobiowa; PPHU ROLPOT Spółka Jawna, umowa nr POPŻ/W/01/2016 – 2 976 971,09 zł (brutto), makaron jajeczny; Spółdzielnia Mleczarska MLEKPOL, umowa nr POPŻ/W/08/2016 – 3 060 136,80 zł (brutto), mleko UHT; TDM „ARRTRANS” S.A., umowa nr POPŻ/W/09/2016 – 2 865 826,12 zł (brutto), fasola biała, umowa nr POPŻ/W/10/2016 – 5 525 968,05 zł (brutto), filec z makreli w oleju; Zakład Produkcji Spożywczej JAMAR, umowa nr POPŻ/W/05/2016 – 1 482 156,19 zł (brutto), powidła śliwkowe, umowa nr POPŻ/W/04/2016 – 1 837 866,25 zł (brutto), koncentrat pomidorowy.

<sup>12</sup> Zestawienie dokumentów księgowych w PO PŻ 2014-2020 Podprogram 2016 na podstawie których dokonano płatności VI i VII 2017 r. w ramach postępowania przetargowego 13/2016. Faktury, wyciągi bankowe, zestawienia obrotów i sald kont Księgi Głównej i Ksiąg pomocniczych za okres od 01.06.2017 r. do 31.07.2017 r.

<sup>13</sup> Karty kontrolne dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności.

<sup>14</sup> Zestawienie kar naliczonych w Podprogramie 2016 Operacja I – odzyskanych w okresie od 01.06.2017 r. do 31.07.2017 r. dotyczące postępowania przetargowego 13/2016.

w umowie. Wykonawcy dokonali wpłat na podstawie wystawionych przez KOWR not księgowych<sup>15</sup>.

2.2. 37/2016 – wykonawcy wypłacono w ramach realizacji umowy na dostawy sera podpuszczkowego dojrzewającego do organizacji partnerskich<sup>16</sup>, kwotę w łącznej wysokości 54 279 403,50 zł, z czego ze środków europejskich kwotę 46 137 493,55 zł (85%) a z budżetu krajowego kwotę 8 141 909,95 zł (15%). KOWR dokonał zapłaty za artykuł spożywczy na podstawie złożonych przez wykonawcę wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności.<sup>17</sup> Do wniosków wykonawca dołączył protokoły przekazania-odbioru oraz gwarancje jakości artykułu spożywczego. Wnioski zostały sprawdzone pod względem formalno-prawnym i merytorycznym<sup>18</sup>.

Na wykonawcę została nałożona kara z tytułu dostarczenia artykułu spożywczego niespełniającego wymagań jakościowych w wysokości 7 379,82 zł. Wykonawca dokonał wpłaty na podstawie noty księgowej wystawionej przez KOWR.<sup>19</sup>

3. Realizując cel szczegółowy nr 2 wniosku o dofinansowanie projektu, KOWR przeprowadzał kontrole dostaw i jakości artykułów spożywczych realizowanych przez wykonawców, zgodnie z § 5 pkt 5) Porozumienia. W celu zapewnienia odpowiedniej ilości dostarczanych artykułów spożywczych, tj. zgodnych z wymaganiami określonymi w SIWZ oraz w umowach z wykonawcami, Sekcje Kontroli Technicznych Oddziałów Terenowych ARR przeprowadziły ogółem 341 kontroli<sup>20</sup> dostaw i jakości artykułów spożywczych w magazynach organizacji partnerskich w ramach Podprogramu 2016.
4. Zgodnie z § 5 pkt 10) Porozumienia, KOWR powierzył innemu podmiotowi realizację czynności technicznych związanych z przeprowadzaniem badań jakościowych artykułów dostarczanych do organizacji partnerskich, który przeprowadził łącznie 99 kontroli.<sup>21</sup>
5. W zakresie działań w ramach celu szczegółowego nr 3 wniosku o dofinansowanie projektu

<sup>15</sup> Zestawienie kar naliczonych w Podprogramie 2016 Operacja I – odzyskanych w okresie od 01.06.2017 r. do 31.07.2017 r. dot. postępowania przetargowego 13/2016. Wyciągi bankowe. Zestawienie obrotów i sald kont Księgi Głównej i Ksiąg Pomocniczych.

<sup>16</sup> SM MLEKOVITA, umowa nr POPŻ/W/14/2016 – 54 279 403,50 zł (brutto), wraz z Aneksem.

<sup>17</sup> Zestawienie dokumentów księgowych w PO PŻ 2014-2020 Podprogram 2016. Faktury, wyciągi bankowe, zestawienia obrotów i sald kont Księgi Głównej i Ksiąg pomocniczych za okres od 01.01.2017 r. do 31.07.2017 r. Informacja do uznania umowy za należycie wykonaną.

<sup>18</sup> Karty kontrolne dla rozliczania wniosków o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności.

<sup>19</sup> Nota księgowa Nr NKS/WK/17/07/0002. Wydruk operacji 28556, 32118.

<sup>20</sup> W tym 219 kontroli w 2016 r. i 122 kontrole w 2017 r. - Zestawienie ilości kontroli dostaw i jakości artykułów spożywczych w magazynach organizacji partnerskich w ramach Podprogramu 2016 POPŻ wykonanych przez SKT w 2016 r. i 2017 r. z podziałem na OT.

<sup>21</sup> Umowa PO PŻ nr 165/2014 zawarta 20.11.2014 r. pomiędzy ARR a GIJHARS, wraz z Aneksem Nr 1 z 15.12.2015 r. Zestawienie wyników badań przeprowadzonych przez IJHARS w ramach PO PŻ 2014-2020 – Podprogram 2016.

- w Podprogramie 2016. KOWR rozliczył umowy z wykonawcami i dokonał dla wykonawców za dostarczone artykuły spożywcze płatności złożone w 85% ze środków europejskich i w 15% z budżetu państwa.
6. KOWR, zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 16) Porozumienia oraz § 6 umowy o dofinansowanie, utrzymywał elektroniczny system ewidencjonowania i przechowywania zapisów księgowych dotyczących Operacji I.<sup>22</sup>
  7. § 5 ust. 1 pkt 21) Porozumienia – sprawozdanie końcowe z realizacji Operacji I w Podprogramie 2016, zostało sporządzone przez KOWR i przekazane Instytucji Zarządzającej stosownie do Zasad współpracy uzgodnionych między Ministerstwem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, Ministerstwem Finansów i Agencją Rynku Rolnego w zakresie sprawozdawczości oraz gromadzenia danych i przekazywania danych w formie elektronicznej w Systemie Centralnym FEAD w ramach PO PŻ 2014-2020. zwanych dalej Zasadami.<sup>23</sup>
  8. Stosownie do § 9 ust. 3 umowy o dofinansowanie, KOWR składał wnioski o płatność zgodnie z harmonogramami płatności, wg wzoru określonego w załączniku nr 3 do umowy<sup>24</sup> wraz z dokumentami określonymi w § 9 ust. 4 pkt 1) i 2) umowy.<sup>25</sup>
  9. Projekt generował przychody, w tym kary umowne<sup>26</sup> oraz odsetki bankowe<sup>27</sup>, które KOWR zwrócił na rachunek MRPiPS<sup>28</sup>, co jest zgodne z § 10 ust. 2 umowy o dofinansowanie.
  10. Zgodnie z § 14 ust. 4 umowy o dofinansowanie, KOWR zapewnił kontrolującym wgląd w dokumenty związane z realizacją projektu.
  11. W realizacji projektu uwzględniono wymogi dot. polityk horyzontalnych, w szczególności wymogi określone w art. 5 rozporządzenia FEAD.<sup>29</sup>

<sup>22</sup> Zestawienia obrotów i sald Księgi Głównej i Ksiąg Pomocniczych.

<sup>23</sup> Sprawozdanie końcowe z realizacji Operacji I w ramach PO PŻ 2014-2020 za Podprogram 2016, data sporządzenia 26.09.2017 r., data przekazania 27.09.2017 r. Zasady współpracy uzgodnione w Warszawie w dniu 28 lipca 2015 r. między Ministerstwem Pracy i Polityki Społecznej, Ministerstwem Finansów i Agencją Rynku Rolnego w zakresie sprawozdawczości oraz gromadzenia danych i przekazywania danych w formie elektronicznej w Systemie Centralnym FEAD w ramach PO PŻ 2014-2020 wraz z Aneksem nr 1 z 12.01.2016 r.

<sup>24</sup> 10 wniosków o płatność.

<sup>25</sup> Zestawienia dokumentów potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem. Wyciągi z rachunku bankowego potwierdzające poniesienie wydatków ujętych we wniosku o płatność.

<sup>26</sup> Rejestr kar odzyskanych w ramach Operacja I w Podprogramie 2016 – łączna kwota 116 677,73 zł.

<sup>27</sup> Rejestr kar odzyskanych w ramach Operacja I w Podprogramie 2016 – Przekazanie do MRPiPS odsetek bankowych naliczonych od zgromadzonych środków na rachunkach bankowych - łączna kwota 3 457.01 zł.

<sup>28</sup> Wyciągi bankowe.

<sup>29</sup> Sprawozdanie końcowe z realizacji Operacji I w ramach PO PŻ 2014-2020 za Podprogram 2016.

### III. W zakresie realizacji Operacji II – Podprogram 2016

1. Zgodnie z art. 134b ust. 2 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej oraz § 5 ust. 1 pkt 2 Porozumienia, KOWR zawarł 4 umowy o dofinansowanie projektów z organizacjami partnerskimi<sup>30</sup>. Umowy zawierają szczegółowe warunki dofinansowania projektów, określone w art. 206 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.
2. Stosownie do § 5 ust. 1 pkt 3 Porozumienia, KOWR zrealizował wypłaty dla organizacji partnerskich w łącznej wysokości 29 727 454,96 zł<sup>31</sup>, tj.:
  - Federacja Polskich Banków Żywności – 16 068 692,22 zł (koszty administracyjne, transportu i magazynowania – 8 034 346,11 zł oraz koszty środków towarzyszących - 8 034 346,11 zł),
  - Polski Komitet Pomocy Społecznej – 6 325 684,14 zł (koszty administracyjne, transportu i magazynowania – 3 162 842,07 zł oraz koszty środków towarzyszących - 3 162 842,07 zł),
  - Caritas Polska – 5 186 434, 92 zł (koszty administracyjne, transportu i magazynowania – 2 593 217,46 zł oraz koszty środków towarzyszących – 2 593 217,46 zł),
  - Polski Czerwony Krzyż – 2 146 643,68 zł (koszty administracyjne, transportu i magazynowania – 1 073 321,84 zł oraz koszty środków towarzyszących – 1 073 321,84 zł).
3. KOWR przeprowadzał kontrole w organizacjach partnerskich w zakresie realizacji operacji finansowanych w ramach Funduszu zgodnie z § 5 pkt 5) Porozumienia. Kontrola wykazała, iż przeprowadzone zostały 134 kontrole w ramach standardów administrowania, transportu i magazynowania/dystrybucji oraz 36 kontroli standardów środków towarzyszących/wizyt monitoringowych w Podprogramie 2016.<sup>32</sup> W uzasadnionych przypadkach wydawano zalecenia pokontrolne. KOWR monitorował sposób wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

<sup>30</sup> Umowa nr POPŻ/O/1/2016 z dn. 10.08.2016 r. zawarta pomiędzy ARR a Federacją Polskich Banków Żywności oraz aneks nr 1 z dn. 13.09.2016 r., aneks nr 2 z dn. 10.01.2017 r., aneks nr 3 z dn. 24.01.2017 r., aneks nr 4 z dn. 16.03.2017 r.; Umowa nr POPŻ/O/2/2016 z dn. 10.08.2016 r. zawarta pomiędzy ARR a Polskim Komitetem Pomocy Społecznej oraz aneks nr 1 z dn.15.09.2016 r., aneks nr 2 z dn. 29.12.2016 r., aneks nr 3 z dn. 24.01.2017 r., Umowa nr POPŻ/O/3/2016 z dn. 10 sierpnia 2016 r. zawarta pomiędzy ARR a Caritas Polska oraz aneks nr 1 z dn. 12.09.2016 r., aneks nr 2 z dn. 29.12.2016 r. oraz aneks nr 3 z dn. 24.01.2017 r., Umowa nr POPŻ/O/4/2016 z dn.10.08.2016 r. zawarta pomiędzy ARR a Polskim Czerwonym Krzyżem oraz aneks nr 1 z dn. 15.09.2016 r., aneks nr 2 z dn. 03.01.2017 r., aneks nr 3 z dn. 24.01.2017 r., aneks nr 4 z dn. 06.02.2017 r. oraz aneks nr 5 z dn. 27.02.2017 r.

<sup>31</sup> 4 Zestawienia wniosków o płatność w Podprogramie 2016.

<sup>32</sup> Rejestry kontroli przeprowadzonych w ramach standardów administrowania, transportu i magazynowania oraz realizacji dystrybucji oraz rejestry kontroli standardów środków towarzyszących/wizyt monitorujących.

4. § 5 ust. 1 pkt 6), pkt 7) i 8) Porozumienia – od organizacji partnerskich odzyskano kwotę w łącznej wysokości 2572.29 zł. KOWR w Podprogramie 2016 nie wydawał decyzji w sprawie zwrotów środków przekazanych organizacjom partnerskim. z uwagi na fakt, że należności zostały wpłacone po otrzymaniu wezwania do zwrotu środków.<sup>33</sup>
5. Kontrola wykazała, że objęte badaniem wnioski o płatność<sup>34</sup>, złożone do KOWR, były zgodne ze wzorami określonymi w załączniku nr 4 i 5 umów o dofinansowanie projektu. Wnioskowane kwoty płatności z tytułu kosztów administracyjnych, transportu i magazynowania oraz z tytułu środków towarzyszących zostały wyliczone prawidłowo i stanowiły 5% wartości artykułów spożywczych przekazanych w danych okresach. KOWR weryfikował złożone wnioski o płatność, stosownie do § 5 ust. 1 pkt 14 oraz § 8 ust. 4 Porozumienia.<sup>35</sup> Zachowano podział źródeł finansowania, tj. 85% ze środków europejskich i 15% ze środków europejskich.<sup>36</sup>
- Ponadto, wypełniając obowiązek wynikający z § 5 ust. 1 pkt 14 Porozumienia, KOWR weryfikował sprawozdania z realizacji projektu.<sup>37</sup>
6. W wyniku obowiązku nałożonego w § 5 ust. 1 pkt 15) Porozumienia. KOWR prowadził, odrębny dla każdej organizacji partnerskiej, monitoring postępu realizacji projektu w zakresie dystrybucji oraz monitoring postępu realizacji projektu w zakresie środków towarzyszących.<sup>38</sup>
7. KOWR, zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 16) Porozumienia, utrzymywał elektroniczny system ewidencjonowania i przechowywania zapisów księgowych dotyczących Operacji II oraz zgodnie z § 2 ust. 3 umów dotacji celowej<sup>39</sup>, zwanymi dalej umowami dotacji celowej.

<sup>33</sup> Zestawienie nieprawidłowości stwierdzonych w realizacji Podprogramu 2016.

<sup>34</sup> Wnioski o płatność końcową, złożone przez organizacje partnerskie, za maj 2017 r. oraz wniosek o płatność okresową złożony przez Federację Polskich Banków Żywności za kwiecień 2017 r.

<sup>35</sup> Karty kontrolne rozliczenia wniosku o płatność końcową.

<sup>36</sup> Zestawienie płatności dla OPO w Podprogramie 2016 dotacja celowa (15%).

<sup>37</sup> Karty kontrolne weryfikacji sprawozdań z dystrybucji oraz z realizacji środków towarzyszących.

<sup>38</sup> Monitoringi postępu realizacji projektu w zakresie dystrybucji (wskaźnik produktu i rezultatu) w ramach umów o dofinansowanie projektu nr: POPŻ/O/1/2016 r. FPBŻ, POPŻ/O/2/2016 r. PKPS, POPŻ/O/3/2016 r. Caritas Polska, POPŻ/O/4/2016 r. PCK. Monitoringi postępu realizacji projektu w zakresie środków towarzyszących (wskaźnik produktu i rezultatu) w ramach umów o dofinansowanie projektu nr: POPŻ/O/1/2016 r. FPBŻ, POPŻ/O/2/2016 r. PKPS, POPŻ/O/3/2016 r. Caritas Polska, POPŻ/O/4/2016 r. PCK.

<sup>39</sup> Umowa dotacji celowej nr: POPŻ/1/2016 dla Agencji Rynku Rolnego na współfinansowanie Operacji II oraz Operacji III Pomoc techniczna w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym – Podprogram 2015 i 2016 wraz z aneksami, umowa dotacji celowej nr: POPŻ/1/2017 dla Agencji Rynku Rolnego na współfinansowanie Operacji II oraz Operacji III Pomoc techniczna w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym – Podprogram 2016 i 2017 wraz z aneksami.



prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową wydatków dokonywanych ze środków otrzymanych z dotacji celowej.<sup>40</sup>

8. Stosownie do treści § 5 ust. 1 pkt 17) Porozumienia oraz obowiązku wynikającego z części A pkt 5 ppkt 5.3 Wytycznych Instytucji Zarządzającej (MRPiPS) dla Instytucji Pośredniczącej i beneficjentów dotyczących działań realizowanych w ramach PO PŻ 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym w Podprogramie 2016<sup>41</sup>, zwanych dalej Wytycznymi, organizacje partnerskie o zasięgu ogólnopolskim zobowiązały się w zawartych z KOWR umowach w § 5 ust. 1 pkt. 12) m. in. do prowadzenia odrębnej ewidencji księgowej przy wykorzystaniu specjalistycznego programu komputerowego lub w formie papierowej bądź w każdy inny sposób umożliwiający czytelne wyodrębnienie poszczególnych pozycji księgowych dla Podprogramu 2016.
9. § 5 ust. 1 pkt 21) Porozumienia – sprawozdania końcowe z realizacji Operacji II w Podprogramie 2016, zostały sporządzone przez KOWR i przekazane Instytucji Zarządzającej stosownie do Zasad.<sup>42</sup>
10. KOWR monitorował nieprawidłowości i informował o nich Instytucję Zarządzającą, co jest zgodne z § 5 ust. 1 pkt 22) Porozumienia.<sup>43</sup>
11. KOWR sporządził poświadczenia i zestawienia wydatków, stosownie do § 8 ust. 1 Porozumienia i w terminach, o których mowa w Zasadach.<sup>44</sup>
12. Zgodnie z § 11 ust. 2 Porozumienia, KOWR przekazał na rzecz organizacji partnerskich, z którymi zawarł dofinansowanie, środki finansowe w ramach<sup>45</sup>:
  - budżetu środków europejskich na płatności w części odpowiadającej finansowaniu FEAD realizowane w formie zleceń płatności – 25 268 336, 30 zł,
  - budżetu państwa na współfinansowanie krajowe w formie dotacji celowej – 4 459 118,66 zł.

KOWR wystawiał do Banku Gospodarstwa Krajowego zlecenia płatności, o których mowa w § 11 ust. 3 Porozumienia.

<sup>40</sup> Zestawienia obrotów i sald Księgi Głównej i Ksiąg Pomocniczych.

<sup>41</sup> Warszawa. 28.12.2016 r. (Treść ujednolicona).

<sup>42</sup> Raport z listy SJ0001.

<sup>43</sup> Miesięczne informacje na temat postępów w realizacji powierzonych zadań, zawierających w szczególności informacje o trudnościach w realizacji Operacji.

<sup>44</sup> Poświadczenia i zestawienia wydatków, raporty z listy SJ0001, pisma nr: DPS.IX.5144.15.2.2017.JW z dn. 27.04.2017 r. oraz 22.05.2017 r. w sprawie przedłużenia terminu do złożenia dokumentów sprawozdawczych, korespondencja e-mailowa dotycząca przeszkód związanych z przekazywaniem formularzy w systemie SC FEAD.

<sup>45</sup> Informacja o zleceniach płatności zapłaconych przekazanych do Banku w Podprogramie 2016, płatności dla organizacji partnerskich w POPŻ 2014-2020 Podprogram 2016 – w ramach dotacji celowej (15%).

13. § 11 ust. 5 Porozumienia – KOWR otrzymał pisemną zgodę dysponenta części budżetowej na dokonywanie płatności w zakresie budżetu środków europejskich.<sup>46</sup>
14. § 16 ust. 1 Porozumienia, KOWR przygotował roczne plany kontroli technicznych przeprowadzanych w organizacjach partnerskich, zgodnie z art. 134b ust. 2 pkt 5 ustawy o pomocy społecznej.<sup>47</sup>
15. W zakresie realizacji umów dotacji celowej,<sup>48</sup> KOWR przyznano na współfinansowanie krajowe Operacji II – dystrybucja żywności wraz ze środkami towarzyszącymi w Podprogramie 2016 środki finansowe w następujących kwotach:
- na 2016 r. – 1 134 243 zł,
  - na 2017 r. – 3 324 877 zł.

Kwoty środków rozliczonych w ramach umów dotacji celowej wyniosły:

- w 2016 r. – 1 134 242,42 zł
- w 2017 r. – 3 324 646,41 zł.<sup>49</sup>

W obszarze rozliczenia dotacji celowych nieprawidłowości nie stwierdzono.<sup>50</sup>

W związku z powyższymi ustaleniami, nie wnoszę uwag do realizacji Porozumienia zawartego w dniu 17 września 2014 r., o powierzeniu Agencji Rynku Rolnego zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 i umowy o dofinansowanie projektu oraz umowy o dotację – Operacja I i Operacja II w Podprogramie 2016.

MINISTER

z up.



Elżbieta Bojanowska  
 PODSEKRETARZ STANU

<sup>46</sup> Upoważnienie z dnia 22.12.2015 r., BM-I.0160.119.2.2015.MK.

<sup>47</sup> Plan kontroli technicznych na rok 2016 PO PŻ 2014-2020, Warszawa, dnia 14.12.2015 r. Plan kontroli technicznych na rok 2017 PO PŻ 2014-2020, Warszawa, dnia 19.12.2016 r.

<sup>48</sup> Umowa dotacji celowej nr: POPŻ/1/2016 dla Agencji Rynku Rolnego na współfinansowanie Operacji II oraz Operacji III Pomoc techniczna w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym – Podprogram 2015 i 2016 wraz z aneksami, umowa dotacji celowej nr: POPŻ/1/2017 dla Agencji Rynku Rolnego na współfinansowanie Operacji II oraz Operacji III Pomoc techniczna w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym – Podprogram 2016 i 2017 wraz z aneksami.

<sup>49</sup> Środki zwrócone do MRPiPS – za 2016 r. – 0,58 gr, za 2017 r. – 230,59 zł.

<sup>50</sup> Wyciągi bankowe, informacje o wynikach weryfikacji rozliczenia dotacji celowej.