



Minister Rodziny,  
Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 16 kwietnia 2024 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 społecznej<sup>1</sup> w związku z § 17 ust. 1 Porozumienia zawartego w Warszawie w dniu 17 września 2014 r. o powierzeniu Agencji Rynku rolnego zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 pomiędzy Ministrem Pracy i Polityki Społecznej a Agencją Rynku Rolnego.

§ 14 Umowy o dofinansowanie projektu „Realizacja przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa Operacji I – zakup żywności w procedurze zamówień publicznych w Podprogramie 2021 Plus”, w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym nr POPŻ/2/2022 wraz z Aneksami nr 1, 2 zawartej w Warszawie w dniu 22.11.2022 r. pomiędzy Ministrem Rodziny i Polityki Społecznej a Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa.

*Data rozpoczęcia  
i zakończenia  
czynności  
kontrolnych*

Kontrola została przeprowadzona w dniach od 24 stycznia 2024 r. do 31 marca 2024 r. w tym w dniach 24.01.2024 r., 30.01.2024 r., od 19.02.2024 do 21.02.2024 r., od 26.02.2024 r. do 27.02.2024 r., od 05.03.2024 r. do 06.03.2024 r. w siedzibie Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa ul. Karolkowa 30, 01-207 Warszawa.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 2268.



*Zakres kontroli* Prawidłowość 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 – Operacja I Podprogram 2021 Plus.  
Okres objęty kontrolą: Podprogram 2021 Plus

*Jednostka przeprowadzająca kontrolę* Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej – Biuro Kontroli i Audytu.

*Kontrolerzy* Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Joanna Laszuk – naczelnik w Biurze Kontroli i Audytu, Magdalena Szlaps – główny specjalista - kierownik zespołu kontrolerów, Marcin Krasiński – starszy specjalista oraz Elżbieta Tokarska – starszy specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKA-I.0121.59.2023, BKA-I.0121.60.2023, BKA-I.0121.62.2023, BKA-I.0121.61.2023 z dnia 22 stycznia 2024 r., wydanych przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej (dalej: *MRiPS*).

*Ocena kontrolowanej działalności* Na podstawie ustaleń kontroli, działalność *KOWR* w zakresie objętym kontrolą oceniam *pozytywnie*.

Pozytywnie oceniono:

- 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.

Stwierdzono uchybienie powstałe w wyniku omyłki pisarskiej w kontrolowanym wniosku o płatność w pozycji „kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem”. W wyniku powyższego *KOWR* złożył korektę wniosku o płatność.

*Ustalenia kontroli:*

Kwota kwalifikowalnych wydatków w projekcie wyniosła 85 644 514,80 zł w tym: płatność ze środków europejskich 72 797 837,57 zł, co stanowiło 85% wydatków kwalifikowalnych oraz dotacji celowej z budżetu państwa w kwocie 12 846 677,23 zł, co stanowiło 15% wydatków kwalifikowalnych.

1. Kontrolą objęto wnioski o płatność końcową, tj. Wniosek o płatność POPŻ202+.IP.Wnios.PŁ.I.3//2023 w ramach Operacji I w Podprogramie 2021 Plus za okres od 01.09.2023 r. do 30.10.2023 r. złożony przez *KOWR* (dalej: *Wniosek o płatność*). Weryfikacji podlegały wydatki na kwotę 11 009 561,66 zł w tym: (9 358 127,44 zł – 85%, 1 651 434,22 – 15 %), co stanowiło 100% kosztów kwalifikowanych ujętych we wniosku



o płatność za okres od 01.09.2023 r. do 30.10.2023 r., a 12,85% wszystkich kosztów kwalifikowanych poniesionych w ramach Operacji I - Podprogram 2021 Plus. Wydatki dotyczyły zakupu żywności i poniesione były w wyniku zawarcia umów z dostawcami wyłonionymi w procedurze zamówień publicznych. W badanym wniosku o płatność *KOWR* wykazał przychód na łączną kwotę 14 149,93 zł, z tytułu naliczenia kar umownych. Weryfikacji podlegała prawidłowość naliczania kar w związku z: dostarczeniem artykułów w ilości niezgodnej z wymaganiami określonymi w załączniku 1 do umowy, zrealizowaniem dostaw artykułów spożywczych po upływie terminu wskazanego w harmonogramie dostaw, załączenia dokumentów potwierdzających realizację dostawy artykułu w aplikacji „Pomoc żywnościowa” po upływie terminu wskazanego w umowie.

[Dowód: akta kontroli s. 1479-1495 ]

2. Wniosek o dofinansowanie projektu „Realizacja przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa Operacji I Podprogram 2021 Plus został złożony przez *KOWR* w dniu 02.08.2023 r. Pismem z dnia 31.10.2022 r. nr DPS-VIII.8116.3.3.2022.EPS Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej zatwierdziło wniosek.

W dniu 22.11.2022 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 2021 Plus” nr POPŻ/2/2022. Zgodnie z umową wartość dofinansowania na realizację projektu wyniosła 101 515 230,00 zł w tym płatność ze środków europejskich 86 287 945,50 zł, co stanowiło 85% wydatków kwalifikowalnych, dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie 15 227 284,50 zł, co stanowiło 15% wydatków kwalifikowalnych. Okres realizacji projektu od 11.08.2022 r. do 30.10.2023 r. W wyniku wprowadzenia nowych regulacji na podstawie ustawy z dnia 7 października 2022 r. o zmianie niektórych ustaw w celu uproszczenia procedur administracyjnych dla obywateli i przedsiębiorców (Dz.U. z 2022 r. poz. 830), zgodnie z którymi – art. 439 ust. 1 ustawy Pzp - umowa, której przedmiotem są roboty budowlane, dostawy lub usługi, zawarta na okres dłuższy niż 6 miesięcy, zawiera postanowienia dotyczące zasad wprowadzania zmian wysokości wynagrodzenia należnego wykonawcy, w przypadku zmiany ceny materiałów lub kosztów związanych z realizacją zamówienia, a także zmianą kamieni milowych realizacji projektu podpisano w dniu 29.12.2022 r. Aneks nr 1 w którym zmieniono załącznik nr 3 do Umowy (Wniosek o dofinansowanie).

W związku z rozstrzygnięciem postępowania przetargowego (nr 462/2022/C) i zawarciem umów na realizację dostaw powideł śliwkowych, makaronu jajecznego świderki, mleka UHT, szynki wieprzowej mielonej, cukru białego oraz oleju rzepakowego zaktualizowano wniosek o dofinansowanie. W dniu 30.06.2022 r. podpisano Aneks nr 2 zmieniający umowę nr POPŻ/2/2022 z dnia 22.11.2022 r. Wartość dofinansowania na realizację projektu wyniosła 85 644 514,80 zł w tym: płatność ze środków europejskich 72 797 837,57 zł, co stanowiło 85% wydatków kwalifikowalnych, dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie 12 846 677,23 zł, co stanowiło 15% wydatków kwalifikowalnych.



3. W ramach umowy nr POPŻ/W/02/2023 z dn. 27.04.2023 r. pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE] na dostawy makaronu jajecznego świderki zaplanowano dostarczenie 2 870,000 ton makaronu jajecznego świderki, w tym:

- 1) 1 489,040 tony na rzecz Federacji Polskich Banków Żywności;
- 2) 599,760 tony na rzecz Caritas Polska;
- 3) 539,280 tony na rzecz Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej;
- 4) 215,600 tony na rzecz Polskiego Czerwonego Krzyża;
- 5) 26,320 tony na rzecz Kościoła Starokatolickiego w RP.

na łączną kwotę 13 431 600,00 zł w tym VAT 0%. Cena jednostkowa makaronu jajecznego świderki zgodnie z umową wynosiła 4 680,00 zł netto (brutto) za tonę.

Do ww. Umowy został podpisany Aneks nr 1 z dn. 29.06.2023 r. w ramach którego dokonano zmian w Załączniku nr 2 część V pkt. 5 tj. zmiana adresu Magazynu Kościoła Starokatolickiego 3 z ul. Robotnicza 3, 44-100 Gliwice na ul. Gliwicka 234, 40-860 Katowice. W Załączniku nr 2 część III pkt. 3 ppkt 1,2,3 tj. zmiana nazwy magazynów OPR w PKPS w województwie lubelskim. W Załączniku nr 2 część II pkt. 3 ppkt 1 tj. zmiany adresu magazynu spowodowaną zmianą administracyjną. 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 Ppż\_P2\_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową. W związku z powyższym została wystawiona faktura nr AJ/003/23 z dnia 08.08.2023 r. na kwotę 2 092 708,80 zł.

Na wykonawcę zostały nałożone kary umowne oraz wystawiono poniższe noty obciążeniowe:

1. NKS/WK/23/08/0001 z tytułu dostarczenia makaronu jajecznego świderki w ilości niezgodnej z wymaganiami określonymi w załączniku nr 1 do umowy na kwotę [REDAKTOWANE] zł
  2. NKS/WK/23/08/0002 z tytułu dostarczenia makaronu jajecznego świderki w ilości niezgodnej z wymaganiami określonymi w załączniku nr 1 do umowy na kwotę [REDAKTOWANE] zł.
- Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 26 z dnia 25.08.2023 r. oraz wyciągiem bankowym nr 31 z dnia 09.09.2023 r., wykonawca dokonał wpłat z tytułu ww. not księgowych.

W ramach umowy nr POPŻ/W/05/2023 z dn. 09.05.2023 r. pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE] na dostawy cukru białego zaplanowano dostarczenie 2 869,200 tony cukru białego, w tym:

- 1) 1 488,960 tony na rzecz Federacji Polskich Banków Żywności;
- 2) 599,760 tony na rzecz Caritas Polska;
- 3) 539,280 tony na rzecz Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej;
- 4) 215,280 tony na rzecz Polskiego Czerwonego Krzyża;
- 5) 25,920 tony na rzecz Kościoła Starokatolickiego w RP.

na łączną kwotę 18 561 428,64 zł w tym VAT. Cena jednostkowa cukru białego zgodnie z umową wynosi 5 990,00 zł netto za tonę plus VAT 8%.

Do ww. Umowy został podpisany Aneks nr 1 z dn. 29.06.2023 r. w ramach którego dokonano zmian w Załączniku nr 2 część V pkt. 5 tj. zmiana adresu Magazynu Kościoła Starokatolickiego 3 z ul. Robotnicza 3, 44-100 Gliwice na ul. Gliwicka 234, 40-860 Katowice. W Załączniku nr 2



część III pkt. 3 ppkt 1,2,3 tj. zmiana nazwy magazynów OPR w PKPS w województwie lubelskim. W Załączniku nr 2 część II pkt. 3 ppkt 1 tj. zmiany adresu magazynu spowodowaną zmianą administracyjną. 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 Ppż\_P2\_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową. W związku z powyższym została wystawiona faktura nr FV/5/2023 z dnia 03.08.2023 r. na kwotę 1 774 630,94 zł oraz faktura korygująca nr FKOR/4/2023 do FV/5/2023 z dnia 03.08.2023 r. na kwotę 0,01 zł.

Zgodnie z Informacją do uznania umowy za należycie wykonaną sporządzoną przez DWK, na wykonawcę nie nałożono kar umownych.

W ramach umowy nr POPŻ/W/04/2023 z dn. 12.05.2023 r. pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE], na dostawy szynki wieprzowej mielonej zaplanowano dostarczenie 1 290,600 ton szynki wieprzowej mielonej, w tym:

- 1) 669,8241 tony na rzecz Federacji Polskich Banków Żywności;
- 2) 269,7354 tony na rzecz Caritas Polska;
- 3) 242,6328 tony na rzecz Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej;
- 4) 96,7950 tony na rzecz Polskiego Czerwonego Krzyża;
- 5) 11,6154 tony na rzecz Kościoła Starokatolickiego w RP.

na łączną kwotę 18 700 794,00 zł w tym VAT 0%. Cena jednostkowa szynki wieprzowej mielonej zgodnie z umową wynosi 14 490,00 zł netto (brutto) za tonę.

Do ww. Umowy został podpisany Aneks nr 1 z dn. 29.06.2023 r. w ramach którego dokonano zmian w Załączniku nr 2 część V pkt. 5 tj. zmiana adresu Magazynu Kościoła Starokatolickiego 3 z ul. Robotnicza 3, 44-100 Gliwice na ul. Gliwicka 234, 40-860 Katowice. W Załączniku nr 2 część III pkt. 3 ppkt 1,2,3 tj. zmiana nazwy magazynów OPR w PKPS w województwie lubelskim. W Załączniku nr 2 część II pkt. 3 ppkt 1 tj. zmiany adresu magazynu spowodowaną zmianą administracyjną. 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 Ppż\_P2\_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową. W związku z powyższym została wystawiona faktura nr FSV/30269/2023 z dnia 31.07.2023 r. na kwotę 3 855 167,37 zł.

Na wykonawcę zostały nałożone kary umowne oraz wystawiono poniższą notę obciążeniową nr NKS/WK/23/08/0003 z tytułu dostarczenia szynki wieprzowej mielonej w ilości niezgodnej z wymaganiami określonymi w załączniku nr 1 do umowy na kwotę [REDAKTOWANE] zł. Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 31 z dnia 09.09.2023 r., wykonawca dokonał wpłaty z tytułu ww. noty księgowej.

W ramach umowy nr POPŻ/W/06/2023 z dn. 09.05.2023 r. pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE], na dostawy oleju rzepakowego zaplanowano dostarczenie 2 868,000 tys. litrów oleju rzepakowego, w tym:



- 1) 1 488,492 tys. litrów na rzecz Federacji Polskich Banków Żywności;
- 2) 599,412 tys. litrów na rzecz Caritas Polska;
- 3) 539,184 tys. litrów na rzecz Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej;
- 4) 215,100 tys. litrów na rzecz Polskiego Czerwonego Krzyża;
- 5) 25,812 tys. litrów na rzecz Kościoła Starokatolickiego w RP.

na łączną kwotę 19 989 960,00 zł w tym VAT. Cena jednostkowa oleju rzepakowego zgodnie z umową wynosi 6 970,00 zł netto za tys. litrów plus VAT 0%.

Do ww. Umowy został podpisany Aneks nr 1 z dn. 29.06.2023 r. w ramach którego dokonano zmian w Załączniku nr 2 część V pkt. 5 tj. zmiana adresu Magazynu Kościoła Starokatolickiego 3 z ul. Robotnicza 3, 44-100 Gliwice na ul. Gliwicka 234, 40-860 Katowice. W Załączniku nr 2 część III pkt. 3 ppkt 1,2,3 tj. zmiana nazwy magazynów OPR w PKPS w województwie lubelskim. W Załączniku nr 2 część II pkt. 3 ppkt 1 tj. zmiany adresu magazynu spowodowaną zmianą administracyjną. 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 Ppż\_P2\_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową. W związku z powyższym została wystawiona faktura nr FV/6/2023 z dnia 03.08.2023 r. na kwotę 2 128 596,18 zł.

Zgodnie z Informacją do uznania umowy za należyte wykonaną sporządzoną przez DWK, na wykonawcę nie nałożono kar umownych.

W ramach umowy nr POPŻ/W/01/2023 z dn. 28.04.2023 r. pomiędzy KOWR a [REDAKTOWANE] na dostawy powideł śliwkowych zaplanowano dostarczenie 431,496 tony powideł śliwkowych, w tym:

- 1) 223,704 tony na rzecz Federacji Polskich Banków Żywności;
- 2) 90,324 tony na rzecz Caritas Polska;
- 3) 80,964 tony na rzecz Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej;
- 4) 32,292 tony na rzecz Polskiego Czerwonego Krzyża;
- 5) 4,212 tony na rzecz Kościoła Starokatolickiego w RP.

na łączną kwotę 4 717 688,16zł w tym VAT 0%. Cena jednostkowa powideł śliwkowych zgodnie z umową wynosi 10 933,33 zł netto (brutto) za tonę.

Do ww. Umowy został podpisany Aneks nr 1 z dn. 29.06.2023 r. w ramach którego dokonano zmian w Załączniku nr 2 część V pkt. 5 tj. zmiana adresu Magazynu Kościoła Starokatolickiego 3 z ul. Robotnicza 3, 44-100 Gliwice na ul. Gliwicka 234, 40-860 Katowice. W Załączniku nr 2 część III pkt. 3 ppkt 1,2,3 tj. zmiana nazwy magazynów OPR w PKPS w województwie lubelskim. W Załączniku nr 2 część II pkt. 3 ppkt 1 tj. zmiany adresu magazynu spowodowaną zmianą administracyjną. 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 Ppż\_P2\_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową. W związku z powyższym została wystawiona faktura nr 2023/FW000009599 z dnia 08.08.2023 r. na kwotę 168 854,36 zł.



Na wykonawcę zostały nałożone kary umowne oraz wystawiono poniższe noty obciążeniową:

1. NKS/WK/23/08/0002 z tytułu zrealizowania dostawy powideł śliwkowych zaplanowanej w harmonogramie dostaw po upływie terminu wskazanego w harmonogramie dostaw na kwotę ██████ zł.
2. NKS/WK/23/08/0003 z tytułu zrealizowania dostawy powideł śliwkowych zaplanowanej w harmonogramie dostaw po upływie terminu wskazanego w harmonogramie dostaw na kwotę ██████
3. NKS/WK/23/08/0004 z tytułu załączenia dokumentów potwierdzających realizację dostawy powideł śliwkowych w aplikacji „Pomoc żywnościowa” po upływie terminu wskazanego w umowie na kwotę ██████

Zgodnie z wyciągiem bankowym nr 30 z dnia 06.09.2023 r., wykonawca dokonał wpłaty z tytułu ww. not księgowych.

W ramach umowy nr POPŻ/W/03/2023 z dn. 27.04.2023 r. pomiędzy KOWR a ██████ na dostawy mleka UHT zaplanowano dostarczenie 2 869,200 tys. litrów mleka UHT, w tym:

- 1) 1 488,960 tys. litrów na rzecz Federacji Polskich Banków Żywności;
- 2) 599,760 tys. litrów na rzecz Caritas Polska;
- 3) 539,280 tys. litrów na rzecz Polskiego Komitetu Pomocy Społecznej;
- 4) 215,280 tys. litrów na rzecz Polskiego Czerwonego Krzyża;
- 5) 25,920 tys. litrów na rzecz Kościoła Starokatolickiego w RP.

na łączną kwotę 10 243 044,00 zł w tym VAT. Cena jednostkowa mleka UHT zgodnie z umową wynosi 3 570,00 zł netto za tysiąc litrów plus VAT 0%.

Do ww. Umowy został podpisany Aneks nr 1 z dn. 29.06.2023 r. w ramach którego dokonano zmian w Załączniku nr 2 część V pkt. 5 tj. zmiana adresu Magazynu Kościoła Starokatolickiego 3 z ul. Robotnicza 3, 44-100 Gliwice na ul. Gliwicka 234, 40-860 Katowice. W Załączniku nr 2 część III pkt. 3 ppkt 1,2,3 tj. zmiana nazwy magazynów OPR w PKPS w województwie lubelskim. W Załączniku nr 2 część II pkt. 3 ppkt 1 tj. zmiany adresu magazynu spowodowaną zmianą administracyjną. 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 Ppż\_P2\_z6 wykonawca dostarczył ilość towaru zgodnie z umową. W związku z powyższym została wystawiona faktura nr IFSEKS2300009051 z dnia 02.08.2023 r. na kwotę 989 604,00 zł.

Zgodnie z Informacją do uznania umowy za należycie wykonaną sporządzoną przez DWK, na wykonawcę nie nałożono kar umownych.

[Dowód: akta kontroli s. 25-1478]

4. 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, opublikowanym w Systemie Centralnym FEAD oraz w odpowiedniej formie w wersji elektronicznej oraz

za pośrednictwem e-PUAP, co jest zgodne z § 9 ust. 4 *Umowy o Dofinansowane nr POPŻ/2/2022* z dnia 22.11.2022 r.

Złożony Wniosek o płatność jest kompletny, wszystkie pola zostały zaznaczone i wypełnione. W pozycji kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem widnieje kwota 10 644 514,80 zł, podczas gdy kwota wydatków kwalifikowalnych poniesionych w okresie rozliczeniowym i wykazana w zestawieniu wydatków potwierdzających poniesione wydatki objęte wnioskiem wyniosła 11 009 561,66 zł. W dniu 18.03.2024 r. Dyrektor Generalny KOWR przekazał do Departamentu Pomocy i Integracji Społecznej MRPiPS pismo CEN.BFK.WPK.770.5.2023.PP.47, do którego załączono poprawiony „Wniosek o płatność w ramach Operacji I za Podprogram 2021 Plus od 01.09.2023 r. – 30.10.2023 r.” (formularz z systemu SC FEAD nr POPŻ202+.IP.Wnios.PŁ.I.3/1/2024) z poprawioną kwotą wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem w wysokości 11 009 561,66 zł oraz zwrócono się z prośbą o anulowanie „Wniosku o płatność w ramach Operacji I za Podprogram 2021 Plus od 01.09.2023 r. – 30.10.2023 r.” złożonego przez KOWR w dniu 15.11.2023 r. (formularz z SC FEAD nr POPŻ202+.IP.Wnios.PŁ.I.3//2023).

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 oraz Głównego Specjalistę w Wydziale Planowania i Kontrolingu Biura Finansowo - Księgowego.

*Wniosek o płatność* został złożony w dniu 15.11.2023 r. zgodnie z zapisami *Umowy o dofinansowanie Projektu*, tj. w terminie 30 dni kalendarzowych od zakończenia okresu realizacji Projektu.

W dniu 18.03.2024 r. został złożony poprawiony wniosek o płatność w systemie SC FEAD nr POPŻ202+.IP.Wnios.PŁ.I.3/1/2024.

Kwota wydatków ujęta we *Wniosku o płatność* jest zgodna z zaktualizowanym wnioskiem o dofinansowanie projektu

Tabela ujęta we wniosku o płatność w pkt 4 *Postęp rzeczowo finansowy projektu* została prawidłowo wypełniona, a kwoty zostały właściwie wyliczone.

W tabeli ujętej we *Wniosku o płatność* o płatność w pkt 5 *Postęp rzeczowy realizacji projektu* w opisie zadań realizowanych w projekcie ujęto wszystkie zadania założone we wniosku o dofinansowanie.

Opisany stan realizacji poszczególnych zadań w projekcie jest zgodny z harmonogramem realizacji projektu. Wykonawca dostarczył artykuły w ciągu 90 dni kalendarzowych od dnia rozpoczęcia okresu realizacji dostaw, nie później niż do 31 lipca 2023 r.

Opis postępu rzeczowego realizacji projektu pozwala na etapie weryfikacji *Wniosku o płatność* uznać poniesione wydatki za kwalifikowane. Sprawdzone: 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.

W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły korekty finansowe (pkt 7 Tabeli 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 2 do umowy o dofinansowanie projektu.

Kwota dotychczas rozliczonych środków wyniosła ogółem 74 634 953,14 zł, kwota rozliczona niniejszym wnioskiem: 11 009 561,66 zł, środki przekazane łącznie *KOWR* w formie transz dofinansowania wyniosły 85 644 514,80 zł, w tym ostatnia transza - 10 644 514,80 zł. Całkowita kwota środków Operacji I: 85 644 514,80 zł (pkt 8 Tabeli Rozliczenie kwoty dofinansowania).

Kwoty ujęte w pkt 9 Harmonogramu płatności na kolejne okresy rozliczeniowe wraz uwzględnieniem wypłaconych dotychczas transz dofinansowania nie przekraczają łącznej kwoty środków na finansowanie projektu.

W pkt 10 *Wniosku o płatność* opisano problemy/trudności z realizacją projektu. Badania jakościowe przeprowadzone w laboratoriach Inspekcji Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych potwierdziły, że dostarczona do magazynów organizacji partnerskich w lipcu 2023 r. szynka wieprzowa mielona nie spełniała wymagań jakościowych określonych w umowie z wykonawcą. Wykonawca został zobowiązany do wymiany zakwestionowanej partii szynki wieprzowej mielonej w uzgodnieniu z OPO. Na wykonawcę [REDAKTOWANE] została nałożona kara umowna.

W okresie 01.09.2023 r. – 30.10.2023 r. na konto *KOWR* wpłynęły kwoty z tytułu kar umownych nałożonych na wykonawców w związku z:

- dostarczeniem do magazynów OPR artykułów spożywczych niezgodnych z wymaganiami określonymi w Załączniku nr 1 do umowy,
- zrealizowaniem dostaw artykułów spożywczych po upływie terminu wskazanego w harmonogramie dostaw,
- załączeniem w SI dokumentu potwierdzającego realizację dostaw artykułów spożywczych po upływie terminu wskazanego w umowie.

W pkt 11 *Wniosku o płatność* wskazano, że projekt był realizowany zgodnie z zasadami polityk wspólnotowych. Podjęte w ramach Projektu działania były zgodne z zasadami: należytego zarządzania finansami, zasadami partnerstwa, promowania równości kobiet i mężczyzn oraz zapobieganiu wszelkiej dyskryminacji w dostępie do Funduszu, uwzględniania aspektów klimatycznych i ekologicznych, w szczególności w celu ograniczenia marnotrawienia żywności.

*KOWR* w pkt 12 *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.

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: mleko UHT, makaron jajeczny, powidła śliwkowe, szynka wieprzowa mielona, olej rzepakowy i cukier biały.

W trakcie kontroli stwierdzono uchybienie w postaci ujęcia we wniosku o płatność nr POPŻ202+.IP.Wnios.PŁ.I.3//2023 błędnej kwoty w pozycji „kwota wydatków kwalifikowalnych objętych wnioskiem”. Omyłka została skorygowana w wyniku złożenia korekty wniosku o płatność nr POPŻ202+.IP.Wnios.PŁ.I.3/1/2024 z dnia 18.03.2024 r. Wniosek nie wymaga dodatkowych wyjaśnień. *Wniosek o płatność* nr POPŻ202+.IP.Wnios.PŁ.I.3/1/2024 w istniejącej formie może zostać zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą.

[Dowód: akta kontroli s. 1479-1495, 1551-1569]

5. Przychód ujęty w pkt 6 ma związek z projektem i dotyczy okresu, za który składany jest wniosek, co stwierdzono na podstawie przedstawionej dokumentacji. Sprawdzono: noty księgowo, 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. W pkt 6 wniosku o płatność *KOWR* wykazał przychód w wysokości ogółem 14 149,93 zł, który w całości dotyczył kar umownych naliczonych dostawcom produktów żywnościowych:

- [REDAKTOWANE] z tytułu: dostarczenia makaronu jajecznego świderki w ilości niezgodnej z wymaganiami określonymi w załączniku do umowy,
- [REDAKTOWANE]:  
z tytułu dostarczenia szynki wieprzowej mielonej w ilości niezgodnej z wymaganiami określonymi w załączniku do umowy,
- [REDAKTOWANE] z tytułu: zrealizowania dostawy powideł śliwkowych zaplanowanej w harmonogramie dostaw po upływie terminu wskazanego w harmonogramie dostaw, załączenia dokumentów potwierdzających realizację dostawy powideł śliwkowych w aplikacji „Pomoc żywnościowa” po upływie terminu wskazanego w umowie.

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.



Przychód z kar umownych w wysokości 14 149,93 zł został przekazany przez *KOWR* na rachunek Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej w terminie odpowiednio w dniach:

- 5.09.2023 r. [REDACTED],
- 12.09.2023 r. ([REDACTED]  
[REDACTED])
- 15.09.2023 r. ([REDACTED]  
[REDACTED])

[Dowód: akta kontroli s. 325-345, 452-490, 609-663, 1007-1021, 1504, 1507-1524]

### *Zalecenia*

W związku z faktem, iż w trakcie kontroli stwierdzono uchybienie, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zalecam:

- wzmocnienie nadzoru nad sporządzaniem wniosków o płatność.

### *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 rządowej<sup>2</sup>, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up.   
**Liwiusz Laska**  
Dyrektor Generalny

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



