



**Minister Rodziny  
i Polityki Społecznej**

Warszawa, dnia 28 czerwca 2023 r.

**Pan  
Waldemar Humięcki  
Dyrektor Generalny  
Krajowego Ośrodka Wsparcia  
Rolnictwa  
ul. Karolkowa 30  
01-207 Warszawa**

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

*Nazwa i adres  
jednostki  
kontrolowanej*

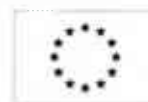
Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa, 01-207 Warszawa,  
ul. Karolkowa 30 (dalej: *KOWR*).

*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 2020”, w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym nr POPŻ/3/2021 wraz z Aneksami nr 1, 2 zawartej w Warszawie w dniu 14.07.2021 r. pomiędzy

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



Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa.

*Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych* Kontrola została przeprowadzona w dniach od 15 marca 2023 r. do 18 kwietnia 2023 r. w tym od 15 marca do 7 kwietnia 2023 r. w siedzibie Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa ul. Karolkowa 30, 01-207 Warszawa.

*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.  
Okres objęty kontrolą: Podprogram 2021

*Jednostka przeprowadzająca kontrolę* Ministerstwo Rodziny 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 Krasieński – starszy specjalista oraz Elżbieta Tokarska – starszy specjalista w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej, na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKA-I.0121.10.2023, BKA-I.0121.11.2023, BKA-I.0121.13.2023, BKA-I.0121.12.2023 z dnia 7 marca 2023 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.

### Ustalenia kontroli:

1. Kontrolą objęto wnioski o płatność końcową, tj. Wniosek o płatność (nr 8/2021) w ramach Operacji I w Podprogramie 2021 za okres od 01.11.2022 r. do 30.12.2022 r. złożony przez KOWR (dalej: *Wniosek o płatność*). Weryfikacji podlegały wydatki na kwotę 16 812 598,45 zł w tym:(14 290 708,70 zł – 85%, 2 521 889,75 – 15 %), co stanowiło 100% kosztów kwalifikowanych ujętych we wniosku o płatność za okres od 01.11.2022 r. do 30.12.2022 r., a 9,99% wszystkich kosztów kwalifikowanych poniesionych w ramach Operacji I - Podprogram 2021. 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 166 312,71 zł, z tytułu naliczenia kar umownych. Weryfikacji podlegała prawidłowość naliczania kar w związku z: przekroczeniem kamienia milowego, niezrealizowaniem kamienia milowego, zrealizowaniem pierwszej dostawy do magazynów OPR po upływie terminu wskazanego w umowie, przedłożeniem Zamawiającemu oryginałów dokumentów potwierdzających realizację dostaw artykułów spożywczych po upływie terminu wskazanego w umowie, zrealizowaniem dostaw artykułów spożywczych po upływie terminu wskazanego w harmonogramie dostaw, dostarczeniem do magazynów ilości artykułu spożywczego niezgodnej z ilością zaplanowaną w harmonogramie dostaw, niezrealizowaniem dostaw artykułów spożywczych zaplanowanych w harmonogramie dostaw, przesłaniem Zamawiającemu korekty wniosku, w formacie PDF, po upływie terminu wskazanego w umowie, niezrealizowaniem dostaw do każdego magazynu OPR z częstotliwością co najmniej raz na 3 miesiące, niezatrudnieniem przy realizacji umowy osoby bezrobotnej.

[Dowód: akta kontroli s. 157- 645, 706-1179 ]

2. Wniosek o dofinansowanie projektu „Realizacja przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa Operacji 1 – zakup żywności w procedurze zamówień publicznych w Podprogramie 2021” został złożony przez KOWR w dniu 24.06.2021 r. Pismem z dnia 29.06.2021 r. nr DPS-VIII.7116.3.2.2021.MSz Ministerstwo Rodziny i Polityki Społecznej zatwierdziło wniosek. W dniu 14.07.2021 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 1 – zakup żywności w procedurze zamówień publicznych w Podprogramie 2021” nr POPŻ/3/2021. Zgodnie z umową wartość dofinansowania na realizację projektu wyniosła 175 456 074,00 zł, w tym płatność ze środków europejskich 149 137 662,90 zł, co stanowiło 85% wydatków kwalifikowalnych, dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie 26 318 411,10 zł, co stanowiło 15% wydatków kwalifikowalnych. Okres realizacji projektu od 11.05.2021 r. do 30.08.2022 r. W wyniku rozstrzygnięcia przetargów (nr 221/2021/C i 222/2021/C) i zawarcia umów z dostawcami zaktualizowano wniosek o dofinansowanie oraz podpisano Aneks nr 1 w którym zmieniono wartość dofinansowania na kwotę ogółem 171 866 378,15 zł oraz wydłużono okres realizacji projektu do 30.12.2022 r.



W związku z rozstrzygnięciem trzeciego postępowania przetargowego (nr 135/2022/C) i zawarciem umowy na realizację dostaw cukru oraz oleju rzepakowego zaktualizowano wnioski o dofinansowanie. W dniu 27.09.2022 r. podpisano Aneks nr 2 zmieniający umowę nr POPŻ/3/2021 z dnia 14.07.2021 r. Wartość dofinansowania na realizację projektu wyniosła 168 305 642,67 zł w tym: płatność ze środków europejskich 143 059 796,08 zł, co stanowiło 85% wydatków kwalifikowalnych, dotacja celowa z budżetu państwa w kwocie 25 245 846,59 zł, co stanowiło 15% wydatków kwalifikowalnych.

[Dowód: akta kontroli s.20-156]

3. W toku czynności kontrolnych stwierdzono:

*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 Dofinansowanie nr POPŻ/3/2021* z dnia 14.07.2021 r. Nie było wymagane złożenie wniosku w formie papierowej.

Złożony *Wniosek o płatność* jest kompletny, wszystkie pola zostały zaznaczone i wypełnione i 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 27.01.2023 r. zgodnie z zapisami *Umowy o dofinansowanie Projektu*, tj. w terminie 30 dni kalendarzowych od zakończenia okresu realizacji Projektu.

*Wniosek o płatność* spełniał wszystkie kryteria weryfikowane na etapie oceny formalnej. Kwota wydatków ujęta we *Wniosek 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 *Wniosek 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.

Opis postępu rzeczowego realizacji projektu pozwala na etapie weryfikacji *Wniosek 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 magazynu 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 151 493 044,22 zł, kwota rozliczona niniejszym wnioskiem: 16 812 598,45 zł, środki przekazane dotychczas *KOWR* w formie transzy dofinansowania: 168 305 642,67 zł, całkowita kwota środków Operacji I: 168 305 642,67 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. Kwota wnioskowanej transzy dofinansowania wyniosła ogółem 168 305 642,67 zł.

W pkt 10 *Wniosku o płatność* opisano problemy/trudności z realizacją projektu oraz planowane do podjęcia działania mające na celu wyegzekwowanie niezapłaconych kar umownych nałożonych na dostawcę makaronu jajecznego.

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 świderki, groszek z marchewką, olej rzepakowy i cukier.

Nie zidentyfikowano nieprawidłowości, wniosek nie wymaga dodatkowych wyjaśnień.

*Wniosek o płatność* w istniejącej formie może zostać zatwierdzony przez Instytucję Zarządzającą.

[Dowód: akta kontroli s. 109-705]

4. 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 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. W pkt 6 wniosku o płatność KOWR wykazał przychód w wysokości ogółem 166 312,71 zł, w tym: kwota 165 513,26 zł dotyczyła kar umownych, kwota 785,99 zł stanowiła odsetki naliczone dostawcom produktów żywnościowych:

- Konsorcjum: [imię i nazwisko] z tytułu: niezrealizowania dostawy filetu z makreli w oleju zaplanowanej w harmonogramie dostaw, zrealizowania dostawy filetu z makreli w oleju po upływie terminu wskazanego w harmonogramie dostaw, zrealizowania dostawy filetu z makreli w ilości niezgodnej z ilością zaplanowaną w harmonogramie dostaw, niezrealizowania dostaw filetu z makreli z częstotliwością wskazaną w umowie, przedłożenia zamawiającemu oryginałów dokumentów potwierdzających realizację dostaw fileta z makreli w oleju, po upływie terminu wskazanego w umowie, przekroczenia kamienia milowego, przesłania zamawiającemu korekty do wniosku (w formie PDF) o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności za dostawy zrealizowane, po upływie terminu wskazanego w umowie,
- [imię i nazwisko] z tytułu: dostarczenia groszku z marchewką po upływie terminu wskazanego w harmonogramie dostaw, przedłożenia oryginałów dokumentów potwierdzających realizację dostaw groszku z marchewką w lutym (plus odsetki) i maju 2022 r. po upływie terminu wskazanego w umowie,
- [imię i nazwisko] z tytułu: zrealizowania pierwszej dostawy makaronu jajecznego świderki zaplanowanej w harmonogramie dostaw, po upływie 14 dni kalendarzowych od dnia zawarcia umowy (plus odsetki), niezrealizowania kamienia milowego określonego w § 3 ust. 3 umowy w okresie 01.02-30.04.2022 r. w dostawach makaronu jajecznego świderki określonego w umowie, przekroczenia kamienia milowego określonego w § 3 ust. 3 umowy w okresie 01.02-30.04.2022 r. w dostawach makaronu jajecznego świderki określonego w umowie (plus odsetki).
- [imię i nazwisko] z tytułu: dostarczenia cukru białego w ilości niezgodnej z ilością zaplanowaną w harmonogramie dostaw,
- [imię i nazwisko] z tytułu: dostarczenia oleju rzepakowego po upływie terminu wskazanego w harmonogramie dostaw, dostarczenia oleju rzepakowego w ilości niezgodnej z ilością zaplanowaną w harmonogramie dostaw, przedłożenia Zamawiającemu oryginałów dokumentów potwierdzających dostawy oleju rzepakowego w sierpniu 2022 r., po upływie terminu wskazanego w umowie, przesłania Zamawiającemu korekty to wniosku (w formacie PDF)



o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności za dostawy we wrześniu 2022 r., po terminie wskazanym w umowie, niezatrudnienia osoby bezrobotnej przy realizacji umowy,

pozostałą kwotę w wysokości 13,46 zł stanowią odsetki bankowe naliczone od zgromadzonych środków na rachunku bankowym „Wadia i Zabezpieczenia POPŻ 2014-2020”.

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

Przychód z kar umownych w wysokości 165 513,26 zł oraz odsetki bankowe naliczone od zgromadzonych środków na rachunku bankowym w wysokości 13,46 zł zostały przekazane przez KOWR na rachunek Ministerstwa Rodziny i Polityki Społecznej w terminie 04.11-12.12.2022 r. Odsetki w wysokości 785,99 zł zostały przekazane na rachunek Funduszu Rozwoju Regionalnego w terminie 14.11-01.12.2022 r. Z kontrolowanego wniosku wynika, że Wykonawca – – – – – do dnia złożenia wniosku nie dokonał wymiany makaronu jajecznego świderki niespełniającego wymagań jakościowych na artykuł wolny od wad oraz nie dokonał zapłaty kar umownych w wysokości 4 871 696,42 zł. Wobec powyższego KOWR w celu wyegzekwowania kar wystawił polecenie przejęcia zabezpieczenia.

[Dowód: akta kontroli s.157-607, 646-658, 706-1179 ]

### Zalecenia

W związku z faktem, iż w trakcie kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości odstąpiono od wydania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

### 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. **MINISTER**  
*Stanisław Szved*  
**SEKRETARZ STANU**

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



