



MINISTER

Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej

Warszawa, dnia 17.12.2019 r.

**BKA.II.0842.11.4.2019.ZGK**

**Pan**  
**Grzegorz Pięta**  
p.o. Dyrektora Generalnego  
Krajowego Ośrodka Wsparcia  
Rolnictwa  
ul. Karolkowa 30  
01-207 Warszawa

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

*Nazwa i adres  
jednostki  
kontrolowanej*

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

*Podstawa prawna  
kontroli*

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 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 2018”, w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014 – 2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym nr POPŻ/2/2018 zawarta w Warszawie w dniu 25 maja 2018 r., § 5 ust. 1 Umowy dotacji celowej nr POPŻ/1/2018 dla Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa na współfinansowanie Operacji II oraz Operacji III Pomoc techniczna

<sup>1</sup> Dz. U. z 2019 r., poz. 1507 t.j.





w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020, współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym – Podprogram 2017 i 2018, zawartej 22 stycznia 2018 r. pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa oraz § 5 ust. 1 Umowy dotacji celowej nr POPŻ/1/2019 dla Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa 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 2018 i 2019, zawartej 18 stycznia 2019 r. pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej a Krajowym Ośrodkiem Wsparcia Rolnictwa.

<i>Zakres kontroli</i>	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 i Operacja II Podprogram 2018 (dalej: <i>Porozumienie</i> ).
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej - Biuro Kontroli i Audytu.
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	Kontrolę przeprowadzono w dniach od 21 października do 18 listopada 2019 r.
<i>Kontrolerzy</i>	Kontrolę przeprowadził zespół kontrolujący w składzie: Joanna Laszuk naczelnik Wydziału II, kierownik zespołu kontrolerów, Anna Mazur główny specjalista, Zdzisława Grażyna Kulesza główny specjalista, Krzysztof Rasiński starszy specjalista, w Biurze Kontroli i Audytu Ministerstwa Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej na podstawie upoważnień odpowiednio nr BKA.VI.0160.305.2019, BKA.VI.0160.307.2019, BKA.VI.0160.306.2019 z dnia 11 października 2019 r. oraz BKA.VI.0160.316.2019 z dnia 30 października 2018 r., wydanych przez Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej.
<i>Ocena kontrolowanej działalności</i>	Na podstawie ustaleń kontroli, działalność KOWR w zakresie objętym kontrolą oceniam <i>pozytywnie</i> .



Na pozytywną ocenę miała wpływ działalność *KOWR* w ramach Operacji I i Operacji II w Podprogramie 2018.

Stwierdzono uchybienie polegające na nieuwzględnieniu możliwości zawierania umów o dofinansowanie przez dyrektora generalnego, bądź p.o. dyrektora generalnego w zapisach Procedury Ppż\_P3 *Zawieranie umów z organizacjami partnerskimi*.

#### *Ustalenia kontroli:*

*KOWR* opracował procedury dotyczące czynności wykonywanych przez *KOWR* w ramach realizacji PO PŻ Podprogram 2018, wypełniając obowiązek wyrażony w § 5 ust. 1 pkt 4) Porozumienia. Procedury te ujęte zostały w *Księdze Procedur „Realizacja zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020”*.

[Dowód: akta kontroli str. 21-672, 805-917]

*KOWR*, zgodnie z § 15 ust. 2 *umowy o dofinansowanie Projektu<sup>2</sup>* oraz *Wytycznymi IZ (MRPiPS) dla beneficjentów i organizacji partnerskich dotyczącymi informowania i komunikacji w ramach realizacji Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym* zamieszczał godło UE wraz z odniesieniem UE i Funduszu na dokumentach dotyczących kontrolowanych Operacji.

*KOWR* monitorował realizację przez wykonawców kamieni milowych i realizację zadań każdej organizacji partnerskiej, a w przypadku nieosiągnięcia kamieni milowych naliczał kary umowne dla poszczególnych wykonawców.

[Dowód: akta kontroli str. 673-804]

#### I. W zakresie realizacji Operacji I.

Stosownie do § 3 *Porozumienia* oraz zapisów we wniosku o dofinansowanie<sup>3</sup> *KOWR* realizując cele szczegółowe projektu w ramach Operacji I:

- 1) przygotował i przeprowadził dwa postępowania przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego na dostawy artykułów spożywczych, tj.:
  - ✓ postępowanie nr 1017/2018/C Dostawy artykułów spożywczych do magazynów organizacji partnerskich w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 Podprogram 2018,
  - ✓ postępowanie nr 1335/2018/C dostawy ryżu białego, kabanosów wieprzowych, miodu nektarowego wielokwiatowego oraz gołąbków w sosie pomidorowym

<sup>2</sup> Umowa o dofinansowanie Projektu „Realizacja przez *KOWR* Operacji I – zakup żywności w procedurze zamówień publicznych w Podprogramie 2018” w ramach PO PŻ 2014-2020 współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym nr umowy POPŻ/2/2018 zawarta w dniu 25 maja 2018 r. pomiędzy Ministrem Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej i *KOWR*

<sup>3</sup> Aktualizacja wniosku o dofinansowanie Projektu „Realizacja przez *KOWR* Operacji I – zakup żywności w procedurze zamówień publicznych w Podprogramie 2018”, przekazany przy piśmie z dnia 11.01.2019 r.



do magazynów organizacji partnerskich w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 Podprogram 2018.

- 2) przeprowadzał kontrole dostaw i jakości artykułów spożywczych realizowanych przez wykonawców.
- 3) rozliczał umowy z wykonawcami i realizował płatności dla wykonawców za dostarczone artykuły spożywcze.

W ramach Operacji I, kierując się najwyższą kwotą, wytypowano postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę artykułów spożywczych do magazynów organizacji partnerskich w ramach PO PŻ 2014-2020 - nr 1017/2018/C, a w ramach ww. postępowania wybrano trzy części zamówienia, które objęto kontrolą, tj.: zamówienia na dostawę szynki drobiowej wartość zawartej umowy – 43 257 441,35 zł, szynki wieprzowej mielonej – wartość zawartej umowy 23 457 198,24 zł, filet z makreli w oleju – wartość zawartej umowy – 33 497 001,18 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 952-981, 3265-3292]

W ramach Operacji I *KOWR* przeprowadził łącznie 536 kontroli dostaw i jakości artykułów spożywczych realizowanych przez wykonawców.

Do badania wybrane zostały 2 kontrole<sup>4</sup>. Ww. kontrole zostały przeprowadzone w oparciu i zgodnie z *Wytocznymi IZ dla IP dla IP i beneficjentów dotyczące działań realizowanych w ramach PO PŻ 2014-2020 współfinansowanego z Europejskiego Funduszu Pomocy Najbardziej Potrzebującym w Podprogramie 2018* (dalej: *Wytoczne IZ*) oraz obowiązującą w *KOWR* wewnętrzną procedurą Ppż\_P7 oraz Ppż\_P2.

[Dowód: akta kontroli str. 918-951]

*KOWR*, stosownie do § 5 ust. 1 pkt 1 *Porozumienia*, zawarł łącznie 21 umów z przedsiębiorcami na dostawę artykułów spożywczych do organizacji partnerskich na łączną kwotę 330 635 684,23 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 982]

Spośród złożonych do Instytucji Zarządzającej (dalej: *IZ*) ośmiu wniosków o płatność na łączną kwotę wydatków kwalifikowalnych 315 146 432,30 zł, do badania kontrolnego pod kątem spełniania zasad kwalifikowalności wydatków i prawidłowości ich udokumentowania i ujęcia w księgach rachunkowych, wytypowano wydatki kwalifikowane na łączną kwotę 94 202 163,55 zł, stanowiącą 29,89% wydatków kwalifikowalnych.<sup>5</sup> Wydatki kwalifikowane dotyczyły trzech towarów: szynki wieprzowej mielonej, szynki drobiowej i filetów z makreli, które były dostarczone przez trzech różnych wykonawców.

[Dowód: akta kontroli str. 983-1000]

<sup>4</sup> WKpz-7740-POPŻ2018dj-2-0022/18; WKpz-7740-POPŻ2018dj-2-0156/18.

<sup>5</sup> Wykazane we wnioskach o płatność złożonych w systemie FEAD.



Wyliczenia kwoty do wypłaty wykonawcom, a konsekwencji wypłat środków, *KOWR* dokonywał w oparciu o składane przez wykonawców „Wnioski o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności”, które wykonawcy składali za każdy miesiąc realizacji dostaw. Wypłata następowała w wyniku weryfikacji zgodności danych zawartych w harmonogramie dostaw z zawartą umową, a także zamieszczonymi w lokalnym systemie informatycznym protokołów przekazania–odbioru artykułów spożywczych wraz z gwarancjami jakości artykułów spożywczych oraz wykazami poszczególnych dostaw.

Szczegółową kontrolą objęto „Wnioski o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności”, w których wykazane zostały wytypowane do kontroli artykuły. Obejmowały one okres od października 2018 r. do maja 2019 r.

Potwierdzono, że ww. wnioski zostały sprawdzone pod względem formalno-prawnym i merytorycznym przez *KOWR*, w tym wypełniane były karty kontrolne określone w Procedurze Ppż\_P2 Rozliczanie umów z wykonawcami „Weryfikacja „Wniosku o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności” oraz postępowanie z dokumentami finansowo-księgowymi”. W wyniku weryfikacji wniosków o płatność wypełniane informacje do wystawienia faktur wymagane ww. procedurą.

Potwierdzono, że oryginały protokołów przekazania – odbioru artykułów spożywczych zawierały informacje dotyczące ilości dostarczonego i przyjętego artykułu spożywczego wraz z datą przyjęcia i zostały podpisane przez wykonawcę oraz przedstawiciela organizacji (OPR). Potwierdzono również, że dane zawarte w ww. protokołach były zgodne z danymi wykazanymi we wnioskach o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności.

Potwierdzono, że *KOWR* zawarł z ww. wykonawcami umowy upoważniające beneficjenta do wystawiania faktur, faktur korygujących i duplikatów w imieniu i na rachunek wykonawcy towarów lub usług. W ramach badanej próby, ustalono, że dane ujęte w fakturach były zgodne w zakresie ilości i wartości dostarczonych do magazynów artykułów z danymi wykazanymi w protokołach przekazania – odbioru oraz „wnioskach o częściowe/całkowite rozliczenie umowy i zapłatę należności”. Potwierdzono, że *KOWR* dokonywał płatności w 85% ze środków europejskich i w 15% z budżetu państwa.

W ramach badanej próby dokumentów stwierdzono, że kwoty wypłaty środków zgodne były z kwotami wynikającymi z faktur i w prawidłowej wysokości ujęte we wnioskach o płatność złożonych do IZ.

[Dowód: akta kontroli str. 1001-1085; 2209-2215]

Projekt wygenerował przychody, w tym kary umowne na kwotę 550 462,09 zł, odsetki w przypadku braku wpłaty z tytułu kar umownych w wysokości 139,65 zł oraz odsetki bankowe w wysokości 7 263,53 zł. Wykonawcy dokonali wpłat na podstawie wystawionych przez *KOWR* not księgowych.

Szczegółowym badaniem kontrolnym objęto sposób wyliczenia dwóch kar umownych:



- z tytułu załączenia w aplikacji „pomoc żywnościowa” dokumentów potwierdzających realizację dostaw po terminie wskazanym w umowie<sup>6</sup>,
- z tytułu niezrealizowania z częstotliwością wskazaną w umowie dostaw filetów z makreli w oleju do magazynu<sup>7</sup>.

Ww. kary zostały uwzględnione we wnioskach o płatność złożonych do IZ. Potwierdzono, że wysokość naliczonych kar wynikała i była zgodna z zapisami w § 13 zawartych umów z wykonawcami.

Z przedłożonego do kontroli oświadczenia wynika, że odsetki ustawowe w przypadku braku wpłaty z tytułu kar umownych naliczane były w terminie wskazanym w nocie obciążeniowej tj. 14 dni od doręczenia wykonawcy ww. noty. Odsetki ustawowe za opóźnienie w transakcjach handlowych naliczane były za okres od dnia następnego po upływie terminu płatności do dnia zapłaty. Stopa procentowa odsetek ustawowych za opóźnienie w transakcjach handlowych, naliczana była na podstawie art. 11c ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o terminach zapłaty w transakcjach handlowych<sup>8</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 2043-2071; 2192]

Na podstawie § 7 ust. 2 Porozumienia, KOWR prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową w ramach Operacji I. Potwierdzono, że KOWR dokonywał ewidencji wydatków z podziałem na środki europejskie (85%) i z budżetu państwa (15%).

[Dowód: akta kontroli str. 2079-2139; 2179-2208]

## II. W zakresie realizacji Operacji II:

Zgodnie z art. 134b ust. 2 pkt 2 ustawy o pomocy społecznej i § 5 ust. 1 pkt 2 Porozumienia i w wyniku pozytywnej weryfikacji wniosków o dofinansowanie KOWR<sup>9</sup> zawarł umowy z czterema organizacjami partnerskimi<sup>10</sup>. W umowach zawarto szczegółowe warunki dofinansowania projektów, określone w art. 206 ust. 2 ustawy o finansach publicznych, a treść umów zgodna była z zaakceptowanym przez IZ wzorem umowy o dofinansowanie projektu<sup>11</sup>.

<sup>6</sup> Nota księgowa nr NKS/WK/19/02/0009 z dnia 28.02.2019 r.

<sup>7</sup> Nota księgowa nr NKS/WK/19/07/0039 z dnia 05.07.2019 r.

<sup>8</sup> Oświadczenie z dnia 06.11.2019 r.

<sup>9</sup> Wniosek o dofinansowanie projektu z tytułu kosztów administracyjnych, transportu i magazynowania RPW/442965/2018 P z dnia 14.11.2018 r., wniosek o dofinansowanie projektu z tytułu środków towarzyszących RPW/442966/2018 P z dnia 14.11.2018 r. złożone przez Federację Polskich Banków Żywności, Wniosek o dofinansowanie projektu z tytułu kosztów administracyjnych, transportu i magazynowania RPW/444852/2018 P z dnia 15.11.2018 r., wniosek o dofinansowanie projektu z tytułu środków towarzyszących RPW/444851/2018 P z dnia 15.11.2018 r. złożony przez Polski Czerwony Krzyż, Wniosek o dofinansowanie projektu z tytułu kosztów administracyjnych, transportu i magazynowania RPW/441357/2018 P z dnia 14.11.2018 r., wniosek o dofinansowanie projektu z tytułu środków towarzyszących RPW/441358/2018 P z dnia 14.11.2018 r. złożony przez Polski Komitet Społeczny, Wniosek o dofinansowanie projektu z tytułu kosztów administracyjnych, transportu i magazynowania RPW/442945/2018 P z dnia 14.11.2018 r., wniosek o dofinansowanie projektu z tytułu środków towarzyszących RPW/442948/2018 P z dnia 14.11.2018 r. złożony przez Caritas Polska.

<sup>10</sup> Umowa nr POPŻ/O/1/2018 o dofinansowanie projektu z tytułu kosztów administracyjnych, transportu i magazynowania oraz z tytułu środków towarzyszących w ramach POPŻ 2014-2020 EFPNP realizowanego w Podprogramie 2018 zawarta 24 września 2018 r. z Federacją Polskich Banków Żywności.

Umowa nr POPŻ/O/2/2018 o dofinansowanie projektu z tytułu kosztów administracyjnych transportu i magazynowania oraz z tytułu środków towarzyszących w ramach POPŻ 2014-2020 EFPNP realizowanego w Podprogramie 2018 zawarta 24 września 2018 r. z Caritas Polska.

Umowa nr POPŻ/O/3/2018 o dofinansowanie projektu z tytułu kosztów administracyjnych, transportu i magazynowania oraz z tytułu środków towarzyszących w ramach POPŻ 2014-2020 EFPNP realizowanego w Podprogramie 2018 zawarta 27 września 2018 r. z Polskim Komitetem Pomocy Społecznej.

Umowa nr POPŻ/O/4/2018 o dofinansowanie projektu z tytułu kosztów administracyjnych, transportu i magazynowania oraz z tytułu środków towarzyszących w ramach POPŻ 2014-2020 EFPNP realizowanego w Podprogramie 2018 zawarta 24 września 2018 r. z Polskim Czerwonym Krzyżem.

<sup>11</sup> Pismo IZ znak DPS.IX.5144.6.2.2018.MP.



W każdej umowie określono kwotę przeznaczoną na zakup artykułów spożywczych dla organizacji, wskazano kwotę na dofinansowanie dla organizacji partnerskich z tytułu kosztów administrowania, magazynowania i transportu oraz kwotę dofinansowania z tytułu kosztów środków towarzyszących. Ww. kwoty dofinansowania w obu przypadkach nie przekraczają 5% kwoty przeznaczonej na zakup artykułów spożywczych. Procentowy podział środków finansowych zadeklarowanych na zakup artykułów spożywczych na organizacje partnerskie był zbliżony do indykatywnego procentowego podziału środków finansowych wykazanego w pkt. A4 Wytycznych IZ.

Potwierdzono, że zgodnie z zapisami w Procedurze pkt 5.2 *Proces weryfikacji wniosku o dofinansowanie projektu składanych przez organizacje partnerskie*, po ogłoszeniu przez KOWR na stronie internetowej wyników postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na dostawę artykułów spożywczych, KOWR skierował pisma z informacją o możliwości i terminie składania wniosków o dofinansowanie.

Weryfikacja prawidłowości działań podjętych przez KOWR w celu zawarcia umów, dokonywana była w oparciu o Procedurę Ppż\_P3 *Zawieranie umów z organizacjami partnerskimi*, w szczególności pkt 5.3 *Podpisanie umów o dofinansowanie projektu z organizacjami partnerskimi*<sup>12</sup>. Podjęte działania zmierzające do zawarcia umów zgodne były z zapisami w ww. procedurze. Potwierdzono, że wymagane w procedurach dokumenty (karty kontrolne) zostały wypełnione i zawierały dane określone w obowiązujących procedurach, a także zostały sporządzone i zatwierdzone przez uprawnionych do tego pracowników KOWR.

Wyżej wymienione umowy były parafowane przez osoby wskazane w procedurach i zawarte przez osoby do tego uprawnione.

Zapisy Procedury Ppż\_P3 *Zawieranie umów z organizacjami partnerskimi*, nie przewidują możliwości zawierania umów o dofinansowanie projektu przez dyrektora generalnego bądź p.o. dyrektora generalnego KOWR. W zapisach powyższej procedury wskazano, że umowy o dofinansowanie projektu podpisywane są przez zastępcę dyrektora generalnego KOWR oraz dyrektora Biura Finansowo-Księgowego, podczas gdy faktycznie umowy zawierane były przez p.o. dyrektora generalnego. Z wyjaśnień KOWR wynika, że p.o. dyrektora generalnego posiadał uprawnienia do zawierania umów z organizacjami partnerskimi.

[Dowód: akta kontroli str. 2209-2717]

KOWR, zgodnie z § 8 ust. 4 *Porozumienia* weryfikował i zatwierdzał wnioski o płatność składane przez organizacje partnerskie. Do dnia rozpoczęcia kontroli w ramach Podprogramu 2018 organizacje partnerskie złożyły do KOWR łącznie 64 wnioski o płatność. Łączna wartość wypłat dla organizacji partnerskich w ramach złożonych wniosków o płatność wyniosła 33 091 139,84 zł, w tym:

<sup>12</sup> Wersja 1.1 z dnia 1.08.2018 r. wprowadzona Zarządzeniem nr 125/2018/KP Dyrektora Generalnego KOWR z dnia 1.08.2018 zmieniającym Zarządzenie w sprawie wprowadzenia Księgi Procedur „Realizacja zadań w ramach Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020”.



- Federacja Polskich Banków Żywności – 17 367 824,44 zł, w tym w ramach środków europejskich na finansowanie Programu w części odpowiadającej finansowaniu z FEAD w wysokości 14 762 650,76 zł, w ramach środków finansowych pochodzących z dotacji celowej 2 605 173,68 zł;
- Polski Komitet Pomocy Społecznej – 6 717 632,34 zł, w tym w ramach środków europejskich na finansowanie Programu w części odpowiadającej finansowaniu z FEAD w wysokości 5 709 987,48 zł, w ramach środków finansowych pochodzących z dotacji celowej 1 007 644,86 zł;
- Caritas Polska – 6 950 840,62 zł, w tym w ramach środków europejskich na finansowanie Programu w części odpowiadającej finansowaniu z FEAD w wysokości 5 908 214,52 zł, w ramach środków finansowych pochodzących z dotacji celowej 1 042 626,10 zł;
- Polski Czerwony Krzyż – 2 054 842,44 zł, w tym w ramach środków europejskich na finansowanie Programu w części odpowiadającej finansowaniu z FEAD w wysokości 1 746 616,06 zł, w ramach środków finansowych pochodzących z dotacji celowej 308 226,38 zł<sup>13</sup>.

Szczegółowej kontroli, poddano wnioski o płatność w których wykazano wydatki za grudzień 2018 oraz maj 2019., tj.:

- wnioski o płatność z tytułu kosztów administracyjnych transportu i magazynowania:
  - RPW/18610/2019P – data wpływu 15.01.2019 r.,
  - RPW/18016/2019P – data wpływu 15.01.2019 r., korekta RPW/22483/2019P data wpływu 17.01.2019 r.,
  - RPW/20324/2019P z dnia 16.01.2019 r., korekta RPW/48318/2019 r. data wpływu 04.02.2019 r., korekta RPW/69476/2019 data wpływu 19.02.2019 r.
  - RPW/18598/2019P - data wpływu 15.01.2019 r., korekta RPW/28935/2019P data wpływu 23.01.2019 r.,
  - RPW /275087/2019P – data wpływu 19.07.2019 r., korekta RPW/319712/2019 - data wpływu 23.08.2019 r.,
  - RPW/264934/2019P – data wpływu 12.07.2019 r., korekta RPW277101/2019P - data wpływu 22.07.2019 r.,
  - RPW/264923/2019P – data wpływu 12.07.2019 r.,
  - RPW/259207/2019P z dnia 09.07.2019 r.
- wnioski o płatność z tytułu kosztów środków towarzyszących:
  - RPW/20325/2019P – data wpływu 16.01.2019 r.,
  - RPW/18599/2019P – data wpływu 15.01.2019 r., korekta RPW/28936 - data wpływu 23.01.2019 r.,
  - RPW/18017/2019P - data wpływu 15.01.2019 r., korekta RPW/22482/2019P - data wpływu 17.01.2019 r.,
  - RPW/18611/2019 - data wpływu 15.01.2019 r.

<sup>13</sup> Zestawienie obrotów i sald kont Ksiąg Pomocniczych.





- RPW/264935/2019P – data wpływu 12.07.2019 r., korekta wniosku RPW/277102/2019P
- data wpływu 22.07.2019 r.,
- RPW/275086/2019P – data wpływu 19.07.2019 r., korekta RPW/319711/2019P
- data wpływu 23.08.2019 r.,
- RPW/264924/2019P – data wpływu 12.07.2019 r.,
- RPW/259206/2019P – data wpływu 09.07.2019 r.

Działania związane z rozpatrywaniem wniosków o wypłatę zaliczki i wniosków o płatność z tytułu kosztów administracyjnych, transportu i magazynowania uregulowane zostały w Procedurze Ppż\_P4 Wypłata dotacji dla organizacji partnerskich z tytułu kosztów administracyjnych, transportu i magazynowania, natomiast działania związane z rozpatrywaniem wniosków o wypłatę zaliczki i wniosków o płatność z tytułu środków towarzyszących uregulowane zostały w Procedurze Ppż\_P5 Wypłata dotacji dla organizacji partnerskich z tytułu kosztów środków towarzyszących. Czynności zostały opisane odpowiednio w wersjach: wersja 1.0 z dnia 22.11.2017 r., wersja 1.1. z dnia 01.08.2018 r., wersja 1.2 z dnia 29.05.2019 r. Na podstawie wybranej do kontroli próby dokumentów, ustalono, że proces weryfikacji i zatwierdzania wniosków o płatność był zgodny z procedurami. Potwierdzono, że wymagane w procedurach dokumenty zostały wypełnione i zawierały dane określone w obowiązujących procedurach, a także zostały sporządzone i zatwierdzone przez uprawnionych do tego pracowników *KOWR*.

Wypłaty dokonywane były w terminie 90 dni od daty złożenia przez organizację partnerską prawidłowego wniosku o płatność, co jest zgodne z obowiązkiem nałożonym w Wytycznych oraz Procedurach.

[Dowód: akta kontroli str. 2218-2980; 3009-3039]

W Operacji II w Podprogramie 2018 dwie organizacje partnerskie<sup>14</sup> złożyły oświadczenia, o których mowa w § 7 pkt 5 rozporządzenia Ministra Rodziny Pracy i Polityki Społecznej w sprawie szczegółowego przeznaczenia, warunków i trybu udzielania przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa wypłat w ramach realizacji Programu Operacyjnego Pomoc Żywnościowa 2014-2020 (Dz. U. z 2018 r., poz. 2049). Wskutek powyższego po podpisaniu przez *KOWR* umów o dofinansowanie projektu obie organizacje złożyły wnioski o wypłatę zaliczki wraz z wymaganym zabezpieczeniem, w formie weksla in blanco, zgodnie z zapisami w Umowach, Wytycznych oraz rozporządzeniem. Przed wypłatą zaliczki weryfikowano, czy złożone zostało zabezpieczenie płatności zaliczkowej w odpowiedniej wysokości, co zostało odnotowane w Kartach kontrolnych rozliczania wniosku o wypłatę zaliczki/wniosku o płatność z tytułu kosztów środków towarzyszących. Pozostałe dwie organizacje nie składały zabezpieczenia w związku ze standardowym trybem wypłaty dofinansowania.

Zgodnie z § 7 Porozumienia, *KOWR* na potrzeby obsługi Programu prowadził wydzielony rachunek bankowy, z którego dokonywane były wypłaty na współfinansowanie na rzecz organizacji partnerskich w ramach Operacji II. Na podstawie wyciągów dziennych z rachunku

<sup>14</sup> Caritas Polska oraz Federacja Polskich Banków Żywności.



bankowego, ustalono, że wypłaty na rzecz organizacji partnerskich<sup>15</sup> dokonywane były z rachunku bankowego wskazanego w umowie w zakresie świadczenia usługi prowadzenia rachunków bankowych<sup>16</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 2981-3060]

*KOWR* w ramach Operacji II przeprowadził 101 kontroli w organizacjach partnerskich w zakresie standardów administrowania, transportu i magazynowania/dystrybucji; 42 kontrole standardów środków towarzyszących/wizyt monitorujących w Podprogramie 2018. Do badania wybrane zostały 3 kontrole w zakresie dystrybucji w organizacjach partnerskich, 1 kontrola w zakresie standardów administrowania, transportu i magazynowania oraz 3 wizyty monitorujące i 1 kontrola w zakresie środków towarzyszących. Przeprowadzone kontrole oraz wizyty monitorujące zostały przeprowadzone zgodnie z Wytycznymi IZ oraz obowiązującą w *KOWR* wewnętrzną procedurą Ppż\_P7. *KOWR* podczas przeprowadzonych kontroli nie stwierdził nieprawidłowości. W uzasadnionych przypadkach wydał zalecenia /rekomendacje pokontrolne i monitorował sposób ich wdrożenia.

W ramach Operacji II *KOWR* nie zidentyfikował nieprawidłowości w ramach PO PŻ dotyczących Podprogramu 2018 w związku z tym nie odzyskiwał kwot nienależnie wypłaconych, nie nakładał korekt finansowych i nie wydawał decyzji administracyjnych w I instancji dotyczących zwrotu środków przekazanych organizacjom partnerskim, a także odsetek od tych środków.

[Dowód: akta kontroli str. 3062-3244;3300]

W ramach Operacji II w całym okresie realizacji Podprogramu 2018 korzystano z następujących systemów informatycznych:

- Lokalnego Systemu Informatycznego FEAD II, który wspomaga m.in. proces obsługi wniosków o dofinansowanie, wniosków o płatność oraz proces przygotowania poleceń kontroli;
- Systemu Centralnego FEAD.

[Dowód: akta kontroli str. 3301]

### Zalecenia

Wobec powyższych ustaleń kontroli zalecam:

1. Aktualizację treści Procedury Ppż\_P3 *Zawieranie umów z organizacjami partnerskimi* ujętej w Księdze Procedur: „Realizacja zadań w ramach POPŻ 2014-2020 dotyczącej osób uprawnionych do zawierania umów o dofinansowanie.

<sup>15</sup> Ustalono w oparciu o wytypowaną do kontroli próbę wniosków o płatność.

<sup>16</sup> Umowa ramowa w zakresie świadczenia usługi prowadzenia rachunków bankowych oraz innych usług Banku Gospodarstwa Krajowego z dnia 01 lutego 2018 r.



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

Proszę o złożenie informacji o wykonaniu zalecenia w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego do Biura Kontroli i Audytu MRPiPS.

*Pouczenie*

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

z up.

**MINISTER**  
*Martin Zielenicki*  
**PODSEKRETARZ STANU**