



## PROTOKÓŁ KONTROLI EX-POST KRZYŻOWEJ

w rozumieniu art. 81 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 1306/2013 z dnia 17 grudnia 2013 r. w sprawie finansowania wspólnej polityki rolnej, zarządzania nią i monitorowania jej oraz uchylającego rozporządzenia Rady (EWG) nr 352/78, (WE) nr 165/94, (WE) nr 2799/98, (WE) nr 814/2000, (WE) nr 1290/2005 i (WE) nr 485/2008 (Dz. Urz. UE L 347 z dnia 20.12.2013 r., z późn. zm.).

Podstawa prawna: ustawa z dnia 21 grudnia 2000 roku o jakości handlowej artykułów rolno – spożywczych (Dz. U. z 2019r., poz. 2178).

**Służba Kontrolująca**

**Data: 15.07.2020 r.**

**Wojewódzki Inspektorat Jakości Handlowej  
Artykułów Rolno-Spożywczych w Lublinie  
ul. Nowy świat 3, 20-418 Lublin**

Znak sprawy: NA.8237.13.2019

Numer referencyjny kontroli:  
**12/2019/a**

Zespół przeprowadzający kontrolę:

Dane kontrolerów:

- a) **Dorota Kuś** – Starszy Specjalista,  
leg. sł. nr 17/WI.06/16
- b) **Katarzyna Nowicka** – Specjalista,  
leg. sł. nr 23/WI.06/16

Nazwa komórki organizacyjnej:

**Wydział Nadzoru**

Numery upoważnień do kontroli:

40/2020, 43/2020, 44/2020,

- załącznik nr 1.

**Nazwa i adres kontrolowanego podmiotu:**

**Szkoła Podstawowa nr 23  
im. Olimpijczyków Polskich,  
ul. Podzamcze 9,  
20-126 Lublin**

zwany w dalszej części protokołu kontroli:  
Placówką oświatową lub Szkołą

**NIP: 946-18-38-898, REGON: 000218213**

**1. Kontrolę ex-post krzyżową – krajową przeprowadzono na podstawie art. 17 c ustawy z dnia 21 grudnia 2000 roku o jakości handlowej artykułów rolno – spożywczych (Dz. U. z 2018 r. poz. 2164 z późn. zm.), w zakresie mechanizmu/ów Wspólnej Polityki Rolnej: „Program dla szkół” za okres roku budżetowego: 2017/2018.**

**Zgodnie z art. 48 ust 10 i ust. 11 pkt 1) ustawy z dnia 6.03.2018r. Prawo przedsiębiorców organ nie dokonał zawiadomienia o zamiarze wszczęcia kontroli ze względu na bezpośrednio stosowane przepisy prawa Unii Europejskiej.**

*Adce*

## 2. Kontrolę wykonano w związku z:

- 1) kontrolą planową w podmiocie gospodarczym: AD REM Beata Jurecka, ul. Kurowska 116, 24-130 Końskowola
- 2) ~~Wnioskiem WIJHARS w ... o wykonanie kontroli krzyżowej o numerze referencyjnym ..., w związku z przeprowadzaną kontrolą w podmiocie gospodarczym: ...~~
- 3) ~~kontrolą krzyżową w podmiocie gospodarczym ...,~~

## 3. Czas trwania czynności kontrolnych wyniósł:

Ogólna liczba dni: 10

### - w fazie planowania kontroli:

- 1) Katarzyna Nowicka: 19.06.2020 (4 godz.)

### - w fazie wykonywania kontroli:

- 1) Dorota Kuś: 01,02,06,07,08,13.07.2020
- 2) Katarzyna Nowicka: 19.06.2020 (4 godz.), 26.06.2020, 01,02,06,07,08,09,13.07.2020

### - w fazie raportowania kontroli:

- 1) Katarzyna Nowicka: 15.07.2020

## 4. W czasie kontroli funkcje kierownicze/właścicielskie pełnili:

- 1) p. Kamil Dąbrowski – Dyrektor
- 2) p. Renata Kwiatosz – Wicedyrektor
- 3) p. Barbara Niewiadomska – Wicedyrektor

## 5. W trakcie czynności kontrolnych wyjaśnień udzielili:

- 1) p. Kamil Dąbrowski – Dyrektor
- 2) p. Ewa Odziomek – Starszy Intendent

## 6. Zakres kontroli dotyczył następujących obszarów ryzyka:

1. ryzyko, że szkoła nie prowadziła prawidłowo i rzetelnie wymaganą ewidencję produktów owocowo-warzywnych i mlecznych udostępnionych w ramach programu;
2. ryzyko, że porcje były udostępnione poza właściwymi okresami;
3. ryzyko, że udostępniono dzieciom więcej niż jedną porcję owocowo-warzywną danego dnia;
4. ryzyko, że w danym tygodniu objętym programem udostępniono porcje owocowo-warzywne przez mniej niż 4 dni;
5. ryzyko, że udostępniono dzieciom więcej niż jedną porcję mleczną danego dnia;
6. ryzyko, że produkty objęte programem były wykorzystywane do przygotowania regularnych posiłków szkolnych;
7. należy zweryfikować czy w przypadku gdy porcje owocowo-warzywne lub mleczne były dostarczane do szkoły raz na kilka dni, przedmiotowa placówka posiadała techniczne możliwości przechowywania tych produktów w odpowiednich warunkach termicznych;
8. ryzyko, że szkoła zawarła umowę z więcej niż jednym dostawcą w danej kategorii (produkty owocowo-warzywne lub mleczne);
9. ryzyko, że szkoła nie ma umieszczonego plakatu informującego o dotowaniu programu przez Unię Europejską i że plakat nie spełnia minimalnych wymogów określonych w Załączniku do Rozporządzenia delegowanego Komisji (EU) 2017/40;
10. ryzyko, że szkoła nie przeprowadziła w danym semestrze co najmniej 2 ze środków towarzyszących o charakterze edukacyjnym wskazanych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dn. 31.08.2017 r.;
11. ryzyko, że informacja o zrealizowanych przez szkołę w danym roku szkolnym środkach towarzyszących przekazana do Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa nie była w pełni prawdziwa.

## **7. W wyniku kontroli ustalono, co następuje:**

Szkoła Podstawowa im. Olimpijczyków Polskich, ul. Podzamcze 9, 20-126 Lublin (NIP 946-18-38-898, REGON 000218213) – zwana dalej Szkołą lub Placówką oświatową - jest placówką publiczną, nad którą nadzór pedagogiczny sprawuje Kurator Oświaty w Lublinie. Organem prowadzącym jest Gmina Lublin z siedzibą przy ul. Plac króla Wł. Łokietka 1, 20-109 Lublin. Zgodnie z pismem Nr Wp-L-014-1-WJ/93 z dn. 01.02.1993 r. stwierdzono, że Szkoła Podstawowa nr 23 w Lublinie jest publiczną szkołą podstawową.

W dniu 31.08.2018 r. pomiędzy Szkołą a Lubelskim Centrum Ekonomiczno – Administracyjnym Oświaty w Lublinie, ul. J. Gilasa 3, 20-109 Lublin zostało zawarte „Porozumienie” na mocy którego Szkoła powierzyła prowadzenie obsługi administracyjnej, finansowo-księgowej i organizacyjnej na rzecz ww. Centrum. Porozumienie zostało zawarte od dn. 01.09.2018 r. na czas nieokreślony.

W badanym okresie poza Programem dla szkół Placówka oświatowa nie uczestniczyła w innych programach finansowanych ze środków UE czy środków z budżetu krajowego. Jako jednostka objęta systemem oświaty w rozumieniu ustawy o systemie oświaty, w zakresie kształcenia i wychowania Szkoła podlega zwolnieniu z podatku VAT.

Z ustaleń kontroli wynikało, że okresie objętym kontrolą oraz obecnie dyrektorem Placówki oświatowej był i jest p. Kamil Dąbrowski, który został powołany na stanowisko Dyrektora zgodnie z Zarządzeniem Nr 344/6/2017 prezydenta Miasta Lublin z dnia 29 czerwca 2017 r. Stanowisko Dyrektora Szkoły powierzone zostało na okres 01.09.2017 – 31.08.2022. W dn. 10 lipca 2017 r. prezydent Miasta Lublin Zarządzeniem nr 70/7/2017 udzielił p. K. Dąbrowskiemu pełnomocnictwa do jednoosobowego kierowania Szkołą. Dyrektor SP nr 23 p. K. Dąbrowski powierzył stanowisko Wicedyrektora Szkoły p. Renacie Kwiatosz na okres od 01.09.2019 na czas nieokreślony oraz powierzył stanowisko Wicedyrektora Szkoły p. Barbarze Niewiadomskiej na okres od 01.04.2019 do 31.08.2020 r.

*Pismo nr WP-L-014-1-WJ/93, Zarządzenia nr: 344/6/2017 oraz 70/7/2017, pisma powołujące wicedyrektorów Szkoły, „Porozumienie z dn. 31.08.2018 r. – załącznik **nr 2.***

Kontroli poddano porcje produktów owocowych i warzywnych oraz mlecznych dostarczanych do Placówki oświatowej w obu semestrach roku szkolnego 2017/2018. Kontrole wykonano m.in. w oparciu o następujące akty prawne i regulacje krajowe:

1. Rozporządzenie Wykonawcze Komisji (UE) 2017/39 z dnia 3 listopada 2016 r. w sprawie zasad stosowania rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1308/2013 w odniesieniu do pomocy unijnej na dostarczanie owoców i warzyw, bananów oraz mleka do placówek oświatowych.
2. Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) 2017/40 z dnia 3 listopada 2016 r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1308/2013 w odniesieniu do pomocy unijnej na dostarczanie owoców i warzyw, bananów oraz mleka do placówek oświatowych oraz zmieniające rozporządzenie delegowane Komisji (UE) nr 907/2014.
3. Decyzję Wykonawczą Komisji nr C(2017) 1792 z dnia 23 marca 2017 r. w sprawie ostatecznego przydziału pomocy Unii państwom członkowskim na rzecz programu „Owoce i warzywa w szkole” i „Mleko w szkole” na okres od dnia 1 sierpnia 2017 r. do 31 lipca 2018 r.
4. Ustawę z dnia 11 marca 2004 r. o organizacji niektórych rynków rolnych (Dz. U. z 2017 r., poz. 1006 z późn. zm.).
5. Ustawę z dnia 20 kwietnia 2004 r. o organizacji rynku mleka i przetworów mlecznych (t.j. Dz. U. z 2017 r. poz. 1037 z późn. zm.).
6. Ustawę z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 1943 z późn. zm.).
7. Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 września 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu zadań realizowanych przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa związanych z wdrożeniem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej programu dla szkół (Dz. U. z 2017 r., poz. 1713).
8. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej z dnia 31 sierpnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu realizacji w szkołach środków towarzyszących o charakterze edukacyjnym, które służą prawidłowej realizacji programu dla szkół oraz upowszechniają wśród dzieci zdrowe nawyki żywieniowe.

9. Rozporządzenie Ministra Edukacji Narodowej i Sportu z dnia 18 kwietnia 2002 r. w sprawie organizacji roku szkolnego (Dz. U. z 2002 r., Nr 46, poz. 432, z późn. zm.).
10. Zarządzenia Nr 116 Prezesa ARiMR z dnia 11.09.2017 r. w sprawie warunków udziału w „Programie dla szkół w roku szkolnym 2017/2018”.

#### **Ad. 6.1) – 6.5)**

Kontroli poddano przedłożoną przez Szkołę dokumentację związaną z realizacją badanego programu, w tym, m.in.:

- Umowy nieodpłatnego dostarczania owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej w ramach „Programu dla szkół”, zawarte z zatwierdzonym dostawcą tj. AD REM Beata Jurecka, ul. Kurowska 116, 24-130 Końskowola na I i na II semestr roku szkolnego 2017/2018 – zwane dalej Umowami,
- dzienniki lekcyjne klas I-V szkoły podstawowej,
- dowody dostawy produktów objętych dopłatą w ramach „Programu dla szkół”, pod nazwą „Dowód dostawy / WZ”,
- „Ewidencję dostarczonych i udostępnionych owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej”,
- „Oświadczenie szkoły podstawowej o liczbie porcji owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych udostępnionych dzieciom”.

W trakcie kontroli, w ramach realizacji „Programu dla szkół” w roku szkolnym 2017/2018 oparciu o szczegółową weryfikację ww. dokumentów handlowych stwierdzono co następuje:

- w badanym okresie Placówka oświatowa zawarła dwie Umowy nieodpłatnego dostarczania owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej w ramach „Programu dla szkół” tj.

- Umowę nr 2017/I/64 na I semestr roku szkolnego 2017/2018 z dnia 12.09.2017 r. przedmiotem której było nieodpłatne dostarczanie do Szkoły przez zatwierdzonego dostawcę tj. AD REM Beata Jurecka, ul. Kurowska 116, 24-130 Końskowola (nr rejestracyjny w krajowym systemie ewidencji producentów: 060414212/7162603324\*01083179) owoców i warzyw (komponentów owocowo-warzywnych) oraz mleka i produktów mlecznych (komponent mleczny) w ciągu wybranych 10 tygodni w semestrze (wybrane tygodnie: 02-06.10, 09-13.10, 16-20.10, 23-27.10, 06-10.11, 13-17.11, 20-24.11, 27.11-01.12, 04-08.12, 11-15.12.2017)) dla każdego z 460 uczniów regularnie uczęszczających w I semestrze do klas I-V Szkoły, w imieniu których rodzice lub opiekunowie prawni wyrazili zgodę na udostępnianie im produktów w ramach „Programu dla szkół” w tym semestrze. Zgodnie z ww. Umową łączna liczba porcji owoców i warzyw lub mleka i produktów mlecznych jaka miała zostać udostępniona uczniom miała być zgodna z określoną w Rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 września 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu zadań realizowanych przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa związanych z wdrożeniem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej programu dla szkół (Dz. U. z 2017 r., poz. 1713). W dniu 10.11.2017 r. do ww. umowy podpisany został Aneks Nr 1 zgodnie z którym zmieniona została ilość uczniów biorących udział w programie na 465.

- Umowę nr 2017/II/232 na 2 semestr roku szkolnego 2017/2018 z dnia 04.12.2017 r. przedmiotem której było nieodpłatne dostarczanie do Szkoły przez zatwierdzonego dostawcę tj. AD REM Beata Jurecka, ul. Kurowska 116, 24-130 Końskowola (nr rejestracyjny w krajowym systemie ewidencji producentów: 060414212/7162603324\*01083179) owoców i warzyw (komponentów owocowo-warzywnych) oraz mleka i produktów mlecznych (komponent mleczny) w ciągu wybranych 10 tygodni w semestrze (wybrane tygodnie: 26.02.-02.03, 05-09.03, 12-16.03, 19-23.03, 09-13.04, 16-20.04, 23-27.04, 16-18.05, 21-25.05, 04-08.06.2018) dla każdego z 465 uczniów regularnie uczęszczających w II semestrze do klas I-V Szkoły, w imieniu których rodzice lub opiekunowie prawni wyrazili zgodę na udostępnianie im produktów w ramach „Programu dla szkół” w tym semestrze. Zgodnie z ww. Umową łączna liczba porcji owoców i warzyw lub mleka i produktów mlecznych jaka miała zostać udostępniona uczniom miała być zgodna z określoną w Rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 4 września 2017 r. w sprawie szczegółowego zakresu zadań realizowanych przez Krajowy Ośrodek Wsparcia Rolnictwa związanych z wdrożeniem na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej programu dla szkół (Dz. U. z 2017 r., poz. 1713).

Zgodnie z warunkami obu ww. umów, w skład jednej porcji mlecznej miał wchodzić jeden produkt tj. mleko albo produkt mleczny a w skład jednej porcji owocowo-warzywnej miał wchodzić jeden produkt tj. owoc, warzywo lub sok. W §6 każdej z umów określono rodzaj owoców i warzyw oraz mleka i przetworów mlecznych jakie miały być udostępnione uczniom, a zatwierdzony dostawca zobowiązał się dostarczyć wszystkie owoce i warzywa lub mleko czy produkty mleczne w okresie w którym obowiązywała dana umowa i wymienione w tej umowie produkty. Dostawy owoców i warzyw i mleka oraz przetworów mlecznych miały być realizowane w asortymencie i ilościach zapewniających Szkole udostępnienie ich uczniom uprawnionym do uczestnictwa w Programie dla szkół, w tym: w każdym tygodniu udostępniania co najmniej 4 porcje owoców i warzyw lub co najmniej 3 porcje mleka i przetworów mlecznych. Dostarczone produkty miały spełniać stosowne wymagania jakościowe i zdrowotne, świeże i gotowe do bezpośredniego spożycia. Produkty objęte dopłatą miały być spożywane wyłącznie przez uprawnionych uczniów na terenie szkoły, na przerwach podczas których dzieciom uczestniczącym w programie nie były wydawane regularne posiłki. Stwierdzono, że w obu ww. umowach w §11 dopisano ręcznie punkt „3. Produkty dostarczane do Szkoły rozniesione zostaną do poszczególnych klas przez Dostawcę”.

Zgodnie z warunkami umów w Szkoła zobowiązała się do m.in. do:

- odbioru produktów od zatwierdzonego dostawcy i ich rozdysponowania wyłącznie wśród uczniów uprawnionych do uczestnictwa w Programie dla szkół,
- prowadzenia bieżącej ewidencji dostarczonych i udostępnianych w ramach Programu dla szkół produktów, zgodnie z formularzem udostępnionym przez KOWR i opublikowanym na stronie administrowanej przez KOWR,
- zapewnienia prawidłowego wykorzystania produktów objętych dopłatą, dostarczonych przez zatwierdzonego dostawcę, w tym: rozdysponowania produktów w trakcie zajęć szkolnych na terenie szkoły wyłącznie wśród uprawnionych uczniów, którzy posiadają pisemne zgody rodziców/opiekunów prawnych na uczestnictwo w Programie dla szkół; nie wydawania produktów objętych dopłatą w czasie przerw, podczas których wydawane są regularne posiłki a produkty objęte dopłatą nie będą wykorzystywane do przygotowania regularnych posiłków szkolnych i nie będą wykorzystywane do zastępowania produktów które są częścią regularnych posiłków szkolnych,
- potwierdzenia dostaw owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych spełniających wymagania jakościowe, zrealizowanych przez zatwierdzonego dostawcę i każdorazowego kwitowania przez Dyrektora Szkoły lub osobę przez niego upoważnioną do odbioru ilościowego i jakościowego dostarczonych produktów,
- sporządzenia dla zatwierdzonego dostawcy na formularzu opracowanym i udostępnionym na stronie internetowej administrowanej przez KOWR oświadczenia o liczbie porcji owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych, które zostały spożyte przez uprawnionych beneficjentów w danym okresie (w ciągu 5 lub 10 tygodni okresu udostępniania) na podstawie prowadzonej ewidencji, zgodnie z wymaganiami KOWR,
- do przechowywania przez minimum 5 lat dokumentacji związanej z realizacją Programu dla szkół.

*Umowy nieodpłatnego dostarczania owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do Szkoły zawarte pomiędzy Szkołą a zatwierdzonym dostawcą na I i II semestr roku szkolnego 2017/2018 oraz Aneks Nr 1 do umowy zawartej na I semestr roku szkolnego 2017/2018 – zał. nr 3.*

W wyniku kontroli ustalono, że do Szkoły Podstawowej nr 23 im. Olimpijczyków Polskich w Lublinie w roku szkolnym 2017/2018 w klasach 1-5 uczęszczało łącznie 480 uczniów i liczba ta się nie zmieniała w ciągu całego roku szkolnego. Stwierdzono że na początku roku szkolnego uzyskano łącznie 460 zgód rodziców/opiekunów prawnych na udział dzieci w „Programie dla szkół” Powyższe było zgodne z warunkami umowy nieodpłatnego dostarczania owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej w ramach „Programu dla szkół”, zawartej z zatwierdzonym dostawcą na I semestr roku szkolnego 2017/2018. Jednakże w okresie późniejszym pozyskano jeszcze 5 zgód rodziców dzieci z klasy 5c, które zostały zgłoszone do udziału w programie i od listopada tj. po podpisaniu Aneksu nr 1 z dn. 10.11.2017 r. przystąpiły do udziału w programie. Zestawienie liczby uczniów w poszczególnych klasach – ustalone w oparciu o dzienniki lekcyjne - oraz liczby potwierdzonych zgód wyrażonych przez rodziców/opiekunów prawnych przedstawiono w poniższej tabeli.

Tabela nr 1. Liczba uczniów w poszczególnych klasach 1-5 Szkoły oraz liczba uczniów którzy posiadali pisemną zgodę na uczestnictwo w Programie dla szkół.

Lp.	Klasa	Ilość dzieci	Ilość dzieci uprawniona do udziału w programie po uzyskaniu zgód na zebraniu na początku roku szk. 2017/2018	Ilość dzieci uprawniona do udziału w programie od listopada 2017 (po uzyskaniu dodatkowych zgód)
1	1a	21	21	21
2	1b	21	21	21
3	1c	22	22	22
4	1d	20	20	20
5	2a	25	25	25
6	2b	21	21	21
7	3a	25	25	25
8	3b	23	23	23
9	3c	23	23	23
10	3d	22	22	22
11	3e	20	20	20
12	3f	21	21	21
13	4a	19	19	19
14	4b	23	17	17
15	4c	24	23	23
16	4d	22	22	22
17	4e	22	21	21
18	5a	25	25	25
19	5b	24	20	20
20	5c	30	25	30
21	5d	27	24	24
<b>Razem:</b>		<b>480</b>	<b>460</b>	<b>465</b>

Wyniki kontroli potwierdziły, że zgodnie z zawartą umową na I sem. 2017/2018 uprawnionych uczniów do udziału w programie było 460, a po uzyskaniu dodatkowych 5 zgód liczba beneficjentów zwiększyła się do 465 co było zgodne z Anekssem nr 1 z dn. 10.11.2017 r. W II sem. 2017/2018 uprawnionych uczniów do udziału w programie było 465 zgodnie z umową na II sem 2017/2018. Z ustaleń kontroli wynikało, że na listach zgód nie było podanej daty ich sporządzenia, ale był podany rok szkolny, którego dotyczą. Z oświadczenia p. Kamila Dąbrowskiego – Dyrektora Szkoły, wynikało, że zgody były zbierane na pierwszym zebraniu na początku września w roku szkolnym 2017/2018.

Przykładowy wyciąg z dziennika lekcyjnego z klas 1-5 z roku szkolnego 2017/2018 – załącznik nr 4.

Przykładowe: listy z podpisami zgód rodziców i podpisy zebrane później – załącznik nr 5.

Inspektorom przedstawiono 4 sztuki „Oświadczeń szkoły podstawowej o liczbie porcji owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych udostępnionych dzieciom”, w oparciu o które ustalono, że zatwierdzony dostawca tj. AD REM Beata Jurecka, ul. Kurowska 116, 24-130 Końskowola dostarczył w roku szkolnym łącznie 9 270 porcji owoców i warzyw oraz 8 240 porcji produktów mlecznych. Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela.

*Adus*

Tabela nr 2. Szczegółowe zestawienie danych odnośnie porcji wynikających z „Oświadczeń szkoły podstawowej o liczbie porcji owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych udostępnionych dzieciom” w porównaniu z ilością porcji zadeklarowana w umowach zawartych z zatwierdzonym z dostawcą.

Kategoria produktu	Rodzaj produktu owocowo-warzywnego	Ilość (szt./op.)	Ilość porcji na 1 ucznia (dla 103 uczniów)	Minimalna ilość porcji na 1 ucznia wynikająca z umowy	Kategoria produktu	Rodzaj produktu mlecznego	Ilość (szt./op.)	Ilość porcji na 1 ucznia (dla 103 uczniów)	Minimalna ilość porcji na 1 ucznia wynikająca z umowy
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>I SEMESTR ROKU SZKOLNEGO 2017/2018</b>									
<b>Okres udostępniania 02.10.2017-17.11.2017 - Oświadczenie z dn. 20.11.2017</b>									
Produkty owocowe i warzywne	Jabłko min. 150 g	1 390	3		Produkty mleczne	Mleko białe 250 ml	6 915	15	
	Gruszka min. 150 g	2 300	5			Jogurt naturalny min. 150 g	920	2	
	Śliwka min. 150 g	920	2			Kefir naturalny	465	1	
	Marchew min. 90 g	1 840	4			Ser twarogowy min. 150 g	920	2	
	Papryka min. 90 g	920	2						
	Rzodkiew min. 90 g	460	1						
	Pomidor min. 90 g	1 845	4						
	Kalarepa min. 90 g	465	1						
	<b>Razem</b>	<b>10 140</b>	<b>22</b>				<b>Razem</b>	<b>9 220</b>	<b>20</b>
<b>Okres udostępniania 20.11.2017-22.12.2017 - Oświadczenie z dn. 27.12.2017</b>									
Produkty owocowe i warzywne	Jabłko min. 150 g	4 185	9		Produkty mleczne	Mleko białe 250 ml	6 975	15	
	Sok owocowy Min. 0,2 L	465	1			Jogurt naturalny min. 150 g	465	1	
	Marchew min. 90 g	2 790	6			Kefir naturalny	1 395	3	
	Rzodkiew min. 90 g	1 860	4			Ser twarogowy min. 150 g	465	1	
	Kalarepa min. 90 g	930	2						
	Sok warz.-ow. Min. 0,2 L	465	1						
	<b>Razem</b>	<b>10 695</b>	<b>23</b>				<b>Razem</b>	<b>9 300</b>	<b>20</b>
<b>Razem dostarczone produkty owocowe i warzywne w I sem. roku szkolnego 2017/2018</b>		<b>20 835</b>	<b>45</b>	<b>42</b>	<b>Razem dostarczone produkty mleczne w I sem. roku szkolnego 2017/2018</b>		<b>18 520</b>	<b>40</b>	<b>37</b>
w tym:	Jabłko min. 150 g	5 575	12	12	w tym:	Mleko białe 250 ml	13 890	30	27
	Gruszka min. 150 g	2 300	5	5		Jogurt naturalny	1 385	3	3
	Śliwka min. 150 g	920	2	2		Kefir naturalny	1 860	4	4
	Marchew min. 90 g	4 630	10	7		Ser twarogowy min. 150 g	1 385	3	3
	Papryka min. 90 g	920	2	2					
	Rzodkiew min. 90 g	2 320	5	5					
	Kalarepa min. 90 g	1 395	3	3					
	Sok owocowy Min. 0,2 L	465	1	1					
	Sok warz.-ow. Min. 0,2 L	465	1	1					
Pomidor min. 90 g	1 845	4	4						

*[Signature]*

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
<b>II SEMESTR ROKU SZKOLNEGO 2017/2018</b>									
<b>Okres udostępniania 26.02.2018-13.04.2018 - Oświadczenie z dn. 16.04.2018</b>									
Produkty owocowe i warzywne	Jablko min. 150 g	2 325	5		Produkty mleczne	Mleko białe 250 ml	4 650	10	
	Gruszka min. 150 g	2 325	5			Jogurt naturalny	1 860	4	
	Marchew min. 90 g	5 115	11			Kefir naturalny	2 790	6	
	Rzodkiew min. 90 g	465	1						
	Kalarepa min. 90 g	930	2						
	<b>Razem</b>	<b>11 160</b>	<b>24</b>				<b>Razem</b>	<b>9 300</b>	<b>20</b>
<b>Okres udostępniania 16.04.2018-08.06.2018 - Oświadczenie z dn. 11.06.2018</b>									
Produkty owocowe i warzywne	Jablko min. 150 g	3 255	7		Produkty mleczne	Mleko białe 250 ml	6 510	14	
	Truskawka min. 100 g	930	2			Jogurt naturalny min. 150 g	465	1	
	Sok owocowy Min. 0,2 L	465	1			Ser twarogowy min. 150 g	2 325	5	
	Marchew min. 90 g	465	1						
	Rzodkiew min. 90 g	2 325	5						
	Pomidor min. 90 g	1 860	4						
	Sok warz.-ow. Min. 0,2 L	465	1						
	<b>Razem</b>	<b>9 765</b>	<b>21</b>				<b>Razem</b>	<b>9 300</b>	<b>20</b>
<b>Razem dostarczone produkty owocowe i warzywne w I sem. roku szkolnego 2017/2018</b>		<b>20 925</b>	<b>45</b>	<b>42</b>	<b>Razem dostarczone produkty mleczne w I sem. roku szkolnego 2017/2018</b>		<b>18 600</b>	<b>40</b>	<b>37</b>
w tym:	Jablko min. 150 g	5 580	12	12	w tym:	Mleko białe 250 ml	11 160	24	21
	Gruszka min. 150 g	2 325	5	5		Jogurt naturalny	2 325	5	5
	Marchew min. 90 g	5 580	12	9		Kefir naturalny	2 790	6	6
	Rzodkiew min. 90 g	2 790	6	6		Ser twarogowy min. 150 g	2 325	5	5
	Kalarepa min. 90 g	930	2	2					
	Sok owocowy Min. 0,2 L	465	1	1					
	Sok warz.-ow. Min. 0,2 L	465	1	1					
	Truskawka min. 100 g	930	2	2					
	Pomidor min. 90 g	1 860	4	4					
<b>Razem dostarczone produkty owocowe i warzywne w roku szkolnym 2017/2018</b>		<b>41 760</b>	<b>90</b>		<b>Razem dostarczone produkty mleczne w roku szkolnym 2017/2018</b>		<b>37 120</b>	<b>80</b>	

Z przedstawionych „Oświadczeń szkoły podstawowej o liczbie porcji owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych udostępnionych dzieciom” wynikało, że zatwierdzony dostawca dostarczył:

- w I semestrze roku szkolnego 2017/2018 następujące produkty owoców i warzyw:
  - ~ jabłka w ilości 5575 szt., tj. 12 porcji, zgodnie z ilością podaną w Umowie zawartej na I semestr.,
  - ~ gruszki w ilości 2300 szt., tj. 5 porcji, zgodnie z ilością podaną w Umowie zawartej na I semestr.,
  - ~ śliwki w ilości 920 op., tj. 2 porcje, zgodnie z ilością podaną w Umowie zawartej na I semestr.,
  - ~ marchew w ilości 4630 op., tj. 10 porcji, o 3 porcje więcej niż ilość podana w Umowie zawartej na I semestr.,
  - ~ paprykę w ilości 920 op., tj. 2 porcje, zgodnie z ilością podaną w Umowie zawartej na I semestr.,
  - ~ rzodkiew w ilości 2320 op. tj. 5 porcji, zgodnie z ilością podaną w Umowie zawartej na I semestr.,
  - ~ kalarepę w ilości 1395 op., tj. 3 porcje, zgodnie z ilością podaną w Umowie zawartej na I semestr.,
  - ~ sok owocowy w ilości 465 op., tj. 1 porcję, zgodnie z ilością podaną w Umowie na I semestr.,
  - ~ sok owocowo-warzywny w ilości 465 op., tj. 1 porcję, zgodnie z ilością podaną w Umowie zawartej na I semestr.,



~ pomidora w ilości 1845 op. tj. 4 porcje, zgodnie z ilością podaną w Umowie na I semestr  
oraz następujące produkty mleczne:

- ~ mleko białe w ilości 13890 op., tj. 30 porcji, o 3 porcje więcej niż ilość podana w Umowie zawartej na I semestr,
- ~ jogurt naturalny w ilości 1385 op., tj. 3 porcje, zgodnie z ilością podaną w Umowie zawartej na I semestr,
- ~ kefir naturalny w ilości 1860 op. tj. 4 porcje, zgodnie z ilością podaną w Umowie na I semestr,
- ~ ser twarogowy w ilości 1385 op. tj. 3 porcje, zgodnie z ilością podaną w Umowie na I semestr.

Potwierdzono, że pod względem asortymentu i wielkości dostaw produktów objętych dopłatą zrealizowanych przez zatwierdzonego dostawcę, dostawca zapewnił odpowiednią podaż tych produktów, określonych Umową nr 2017/I/64 na I semestr roku szkolnego 2017/2018 z dnia 12.09.2017;

• w II semestrze roku szkolnego 2017/2018 następujące produkty owoców i warzyw:

- ~ jabłka w ilości 5580 szt., tj. 12 porcji, zgodnie z ilością podaną w Umowie na II semestr,
- ~ gruszki w ilości 2325 szt., tj. 5 porcji, zgodnie z ilością podaną w Umowie na II semestr,
- ~ truskawki w ilości 930 op., tj. 2 porcje, zgodnie z ilością podaną w Umowie na II semestr,
- ~ marchew w ilości 5580 op., tj. 12 porcji, o 3 porcje więcej niż ilość podana w Umowie na II semestr,
- ~ rzodkiew w ilości 2790 op. tj. 6 porcji, zgodnie z ilością podaną w Umowie na II semestr,
- ~ kalarepę w ilości 930 op., tj. 2 porcje, zgodnie z ilością podaną w Umowie na II semestr,
- ~ sok owocowy w ilości 465 op., tj. 1 porcję, zgodnie z ilością podaną w Umowie na II semestr,
- ~ sok owocowo-warzywny w ilości 465 op., tj. 1 porcję, zgodnie z ilością podaną w Umowie na II semestr,
- ~ pomidora w ilości 1860 op. tj. 4 porcje, zgodnie z ilością podaną w Umowie na II semestr,

oraz następujące produkty mleczne:

- ~ mleko białe w ilości 11160 op., tj. 24 porcje, o 3 porcje więcej niż ilość podana w Umowie na II semestr,
- ~ jogurt naturalny w ilości 2325 op., tj. 5 porcji, zgodnie z ilością podaną w Umowie na II semestr,
- ~ kefir naturalny w ilości 2790 op. tj. 6 porcji, zgodnie z ilością podaną w Umowie na II semestr,
- ~ ser twarogowy w ilości 2325 op. tj. 5 porcji, zgodnie z ilością podaną w Umowie na II semestr.

Potwierdzono, że pod względem asortymentu i wielkości dostaw produktów objętych dopłatą zrealizowanych przez zatwierdzonego dostawcę, dostawca zapewnił odpowiednią podaż tych produktów, określonych Umową nr 2017/II/232 na II semestr roku szkolnego 2017/2018 z dnia 04.12.2017.

Stwierdzono, że zatwierdzony dostawca dostarczył: w I semestrze roku szkolnego 2017/2018 o 3 porcje marchewki oraz 3 opakowania mleka naturalnego więcej niż wynikało to z „Umowy nr 2017/I/64”, a w II semestrze roku szkolnego 2017/2018 o 3 porcje marchewki i o 3 opakowania mleka naturalnego więcej niż wynikało to z „Umowy nr 2017/II/232”.

Na podstawie „Oświadczeń szkoły podstawowej o liczbie porcji owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych udostępnionych dzieciom” potwierdzono, że zatwierdzony dostawca dostarczył określoną w umowach na I i II semestr roku szkolnego 2017/2018 ilość produktów owocowych, warzywnych i mlecznych. Stwierdzono, że wszystkie „Oświadczenia szkoły podstawowej o liczbie porcji owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych udostępnionych dzieciom” były podpisane przez Dyrektora Szkoły.

*Przykładowe „Oświadczenie szkoły podstawowej o liczbie porcji owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych udostępnionych dzieciom”* – załącznik nr 6.

Placówka oświatowa przedłożyła w toku kontroli 4 sztuki dokumentów pn. „Ewidencja dostarczonych i udostępnionych owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej”, sporządzonych na wymaganym formularzu zgodnym z „Warunkami udziału w „Programie dla szkół” w roku szkolnym 2017/2018”, określonym w Załączniku do Zarządzenia Nr 116 Prezesa ARiMR z dn. 11.09.2017 r., w tym ewidencje: z dn. 20.11.2017 r., z dn. 27.12.2017 r., z dn. 17.04.2018 r. i z dn.

12.06.2018 r. dokumentujące sposób wydawania porcji owocowo-warzywnych oraz mlecznych w Szkole w roku szkolnym 2017/2018, w podziale na 5 tygodniowe okresy udostępniania produktów objętych dopłatą. Potwierdzono, że na wszystkie ww. formularze ewidencji były podpisane przez p. Kamila Dąbrowskiego – Dyrektora Szkoły i opatrzone jego pieczęcią imienną oraz pieczęcią Szkoły. Inspektorzy zweryfikowali również 40 sztuk dokumentów magazynowych o nazwie „Dowód dostawy / WZ” potwierdzających termin, ilość i asortyment produktów objętych dopłatą wystawionych przez zatwierdzonego dostawcę i dostarczonych do Szkoły, w tym w I semestrze 2017/2018: 20 dokumentów potwierdzających dostawę owoców i warzyw oraz dostawę produktów mlecznych i w II semestrze 2017/2018: 20 dokumentów potwierdzających dostawę owoców i warzyw oraz produktów mlecznych. Stwierdzono, że wszystkie dokumenty o nazwie „Dowód dostawy / WZ” miały ten sam numer: 234. Potwierdzono, że na ww. dokumentach każdorazowo odbiór produktów objętych dopłatą kwitowany był przez p. Ewę Odzimek - Starszego Intendenta, która z racji zajmowanego stanowiska dokonywała odbioru produktów. Powyższe potwierdził Dyrektor w oświadczeniu z dn. 09.07.2020 r. Dyrektor poinformował, że żadne pisemne reklamacje odnośnie jakości produktów do zatwierdzonego dostawcy nie były składane. W toku kontroli inspektorzy dokonali szczegółowego porównania danych wynikających z „Ewidencji dostarczonych i udostępnionych owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej” oraz dowodów dostaw produktów objętych dopłatą, a szczegółowe dane wynikające ze zweryfikowanych dokumentów przedstawiono w Tabelach: Nr 3. Zestawienie skontrolowanych danych wynikających z „Ewidencji dostarczonych i udostępnionych owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej” oraz dokumentów WZ dotyczących dostaw produktów owocowych i warzywnych i Nr 4 Zestawienie skontrolowanych danych wynikających z „Ewidencji dostarczonych i udostępnionych owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej” oraz dokumentów WZ dotyczących dostaw produktów mlecznych, stanowiących *zał. nr 7* do protokołu. Z przedstawionych „Ewidencji dostarczonych i udostępnionych owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej” oraz dokumentów potwierdzających dostawę tj. „Dowód dostawy / WZ” dotyczących obu semestrów roku szkolnego 2017/2018 stwierdzono, że:

- ~ dostawy porcji owoców i warzyw odbywały się 2 razy w tygodniu, a Dostawca przywoził 2 lub 3 porcje owoców i warzyw przy dostawie,
- ~ dzieciom udostępniano 4 lub 5 porcji owoców lub warzyw tygodniowo, a dziennie dzieci dostawały 1 porcję,
- ~ produkty mleczne były dostarczane do szkoły 2 razy w tygodniu i zawierały od 1 do 3 porcji do wydania w danym tygodniu dostaw,
- ~ dzieciom udostępniano po 4 porcje produktów mlecznych w każdym tygodniu udostępniania, a dziennie dzieci dostawały 1 porcję,

Weryfikacja dokumentów handlowych wykazała, że daty dostaw wyszczególnione w „Ewidencji dostarczonych i udostępnionych owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej” zgadzały się z datami dostaw wynikającymi z dokumentów „Dowód dostawy / WZ”

*Przykładowe dokumenty: „Ewidencja dostarczonych i udostępnionych owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej” oraz „Dowód dostawy / WZ” – załącznik nr 8.*

*Oświadczenie dyrektora Szkoły z dn. 09.07.2020 r.*

*– załącznik nr 9.*

Z ustaleń kontroli wynikało, że dokumentacja dotycząca potwierdzeń dostaw jak i udostępniania przez Szkołę produktów owocowo – warzywnych i produktów mlecznych w obu semestrach roku szkolnego 2017/2018 tj.:

- „Ewidencje dostarczonych i udostępnionych owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej”,
- „Oświadczenia szkoły podstawowej o liczbie porcji owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych udostępnionych dzieciom”

zostały wypełnione przez zatwierdzonego dostawcę i dostarczone do Szkoły. Powyższe było niezgodne zarówno z warunkami Umów na I i II semestr roku szkolnego 2017/2018 jak i warunkami uczestnictwa w mechanizmie dopłat wynikającymi z Załącznika do Zarządzenia Nr 116 Prezesa ARiMR z dnia 11.09.2017 r. szczegółowo precyzujących warunki udziału w „Programie dla szkół” w roku szkolnym

2017/2018, zgodnie z którymi Szkoła była zobowiązana do prowadzenia ewidencji dostarczonych i udostępnionych owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych w ramach programu, zgodnie z formularzem udostępnionym na stronie internetowej KOWR i powinna zawierać co najmniej:

- daty i ilości poszczególnych rodzajów owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych dostarczonych do szkoły,
- daty i ilości poszczególnych rodzajów owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych udostępnionych dzieciom,
- liczbę dzieci uczestniczących w programie

oraz sporządzenia na podstawie powyższej ewidencji i przekazania Dostawcy oświadczeń o liczbie porcji owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych udostępnionych dzieciom w danym okresie na formularzu stanowiącym załącznik V do warunków uczestnictwa.

Przedstawiona „Ewidencja dostarczonych i udostępnionych owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej” oraz dokumenty „Oświadczeń szkoły podstawowej o liczbie porcji owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych udostępnionych dzieciom” były opatrzone pieczęcią Szkoły i zawierały podpis dyrektora Szkoły. Zgodnie z wyjaśnieniem dyrektora Szkoły p. K. Dąbrowskiego z dn. 09.07.2020 r. formularze „Ewidencji dostarczonych i udostępnionych owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej” oraz „Oświadczenia szkoły podstawowej o liczbie porcji owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych udostępnionych dzieciom” były weryfikowane przed podpisaniem co do prawidłowości danych w nich zawartych. W wyniku weryfikacji „Ewidencji ...” oraz „Oświadczeń ...” potwierdzono, że:

- w okresie 02-26.10.2017 dostarczano i wydawano porcje dla 460 uprawnionych uczniów zgodnie z Umową nr 2017/I/64 na I semestr roku szkolnego 2017/2018 z dnia 12.09.2017, a w okresie 13.11.2017 – 21.12.2017 dostarczano i wydawano porcje dla 465 uprawnionych uczniów zgodnie z Anekssem nr 1 do ww. umowy oraz zgodnie ze stanem faktycznym,
- w okresie 26.02.2018 – 08.06.2018 dostarczano i wydawano porcje dla 465 uprawnionych uczniów zgodnie z Umową nr 2017/II/232 na II semestr roku szkolnego 2017/2018 z dnia 04.12.2017 oraz zgodnie ze stanem faktycznym.

Ponieważ dokumenty „Ewidencji ...” oraz „Oświadczeń ...” potwierdzały prawidłowość dostarczania i wydawania porcji i nie stwierdzono błędów w ww. dokumentach fakt wystawienia ich przez dostawcę zakwalifikowano jako uchybienie.

#### Wnioski:

Z ustaleń kontroli wynikało, że w roku szkolnym 2017/2018 do Szkoły w klasach 1-5 uczęszczało 480 uczniów, z czego w okresie 02-26.10.2017 r. 460 uczniów posiadało zgody rodziców/opiekunów prawnych na ich udział w programie „Program dla szkół”, a w okresie 13.11.2017 – 08.06.2018 r. 465 uczniów posiadało zgody rodziców/opiekunów prawnych na ich udział w programie. Potwierdzono, że w badanym okresie zatwierdzony dostawca zrealizował dostawy łącznie 41760 porcji owoców i warzyw (tj. 20835 porcji w I semestr 2017/2018 oraz 20925 porcji w II semestr 2017/2018) oraz 37120 porcji produktów mlecznych (tj. 18520 porcji w I semestrze 2017/2018 oraz 18600 porcji w II semestrze 2017/2018). Zrealizowane zostały dostawy wszystkich produktów owoców i warzyw oraz produktów mlecznych wyszczególnionych w umowach zawartych zatwierdzonym dostawcą na I i II semestr roku szkolnego 2017/2018. Stwierdzono, że zatwierdzony dostawca dostarczył zarówno w I jak i w II semestrze roku szkolnego 2017/2018 o 3 porcje marchewki i o 3 opakowania mleka naturalnego więcej niż wynikało to z „Umowy nr 2017/I/64” oraz „Umowy nr 2017/II/232”. Potwierdzono prawidłowość wykorzystania 41760 porcji owoców i warzyw oraz 37120 porcji produktów mlecznych.

Z ustaleń kontroli wynikało, że Szkoła nie sporządzała wymaganej ewidencji produktów owocowo-warzywnych i mlecznych udostępnionych w ramach programu tylko weryfikowała i akceptowała wypełnione i dostarczone przez zatwierdzonego dostawcę formularze: „Ewidencji dostarczonych i udostępnionych owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej” oraz „Oświadczeń szkoły podstawowej o liczbie porcji owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych udostępnionych dzieciom”. Powyższe zakwalifikowano jako uchybienie.

Adus

#### **Ad. 6.6)**

Z ustaleń kontroli wynikało, że na terenie Placówki oświatowej funkcjonuje kuchnia, w której są przygotowywane regularne posiłki dla uczniów uczęszczających do szkoły. Szkoła przedstawiła 7 umów zawartych w dn. 01.09.2017 r. na dostawy artykułów spożywczych w roku szkolnym 2017/2018, w tym:

- Umowa nr 01/09/2017 – zawarta z firmą ALMAX – DYSTRYBUCJA Sp. z o.o. Panieńszczyzna, 21-002 Jastków na dostawę różnych artykułów spożywczych w ilościach i asortymencie określonych szczegółowo w załączniku nr 1 do niniejszej umowy. Łączna wartość dostawy miała wynieść 41 491,10 PLN brutto

- Umowa nr 02/09/2017 – zawarta z firmą Zakład Mięсны Krzczonów Maria Dawidczyk, Robert Dawidczyk, Iwona Staszczuk S.C. ul. Spółdzielcza 17, 23-110 Krzczonów na dostawę mięsa i wyrobów mięsnych wieprzowych, drobiowych w ilościach i asortymencie określonych szczegółowo w załączniku nr 2 do niniejszej umowy. Łączna wartość dostawy miała wynieść 62 294,94 PLN brutto,

- Umowa nr 03/09/2017 – zawarta z firmą SOLIDEZ Sp. z o.o. ul. Bukowa 2, Turka, 20-258 Lublin na dostawę przetworów mlecznych w ilościach i asortymencie określonych szczegółowo w załączniku nr 3 do niniejszej umowy. Łączna wartość dostawy miała wynieść 22 223,70 PLN brutto,

- Umowa nr 04/09/2017 – zawarta z firmą IGLOTEX – ŁUKASZ Sp. z o.o. 16-070 Choroszcz, Porosły 99 na dostawę mrożonek i ryb mrożonych w ilościach i asortymencie określonych szczegółowo w załączniku nr 4 do niniejszej umowy. Łączna wartość dostawy miała wynieść 47 540,96 PLN brutto,

- Umowa nr 05/09/2017 – zawarta z firmą P.P.H. KOLSTAR Sp. z o.o. Staroścín 39, 21-132 Kamionka na pieczywa i wyrobów piekarskich w ilościach i asortymencie określonych szczegółowo w załączniku nr 5 do niniejszej umowy. Łączna wartość dostawy miała wynieść 6 777,07 PLN brutto,

- Umowa nr 06/09/2017 – zawarta z firmą TOMIK Tomasz Jarosław Duda Elizówka 65, 21-003 Ciecierzyn na dostawę jaj, owoców i warzyw krajowych, kiszonek i owoców cytrusowych w ilościach i asortymencie określonych szczegółowo w załączniku nr 6 do niniejszej umowy. Łączna wartość dostawy miała wynieść 61 777,36 PLN brutto,

- Umowa nr 07/09/2017 – zawarta z firmą P.P.W.G. „PYZA” 21-025 Niemce, Rudka Kozłowiecka 107, Zakład produkcyjny 21-025 Niemce, Wola Niemiecka 70a na dostawę wyrobów garmazeryjnych świeżych w ilościach i asortymencie określonych szczegółowo w załączniku nr 7 do niniejszej umowy. Łączna wartość dostawy miała wynieść 29 578,50 PLN brutto.

Wszystkie powyższe umowy regulowały sposób zamawiania i dostawy towaru oraz dokonywania płatności i zostały zawarte na okres od 01.09.2017 r. do 30.06.2018 r.

Jako dowód wykonania powyższych umów Szkoła przedstawiła wydruk „Zestawienie dokumentów magazynowych PZ” za okres 01.09.2017 – 30.06.2018, w którym wyszczególniono wszystkie dokumenty przyjęcia towaru na stan Szkoły od dostawców, z którymi Placówka oświatowa zawarła umowy.

*Przykładowa umowa zawarta z dostawcą produktów spożywczych na potrzeby kuchni oraz wyciąg z „Zestawienia dokumentów magazynowych PZ” za okres 01.09.2017 – 30.06.2018 – załącznik [nr 10](#).*

W oparciu o weryfikację ww. umów oraz „Zestawienia dokumentów magazynowych PZ” za okres 01.09.2017 – 30.06.2018 stwierdzono, że w badanym okresie produkty objęte dopłatą w ramach Programu dla szkół w roku szkolnym 2017/2018 nie były wykorzystywane przez Placówkę oświatową do przygotowania regularnych posiłków szkolnych.

#### Wnioski:

wyniki kontroli nie potwierdziły ryzyka wykorzystywania przez Szkołę produktów objętych badanym programem do przygotowania regularnych posiłków szkolnych w roku szkolnym 2017/2018.

#### **Ad. 6.7)**

Z ustaleń kontroli wynikało, że Szkoła w ramach „Umowy użyczenia” z dn. 11.09.2017 r. firma AD REM Beata Jurecka, ul. Kurowska 116, 24-130 Końskowola użyczyła Szkole na czas trwania Programu dla szkół witrynę chłodniczą w ilości 1 szt. W trakcie kontroli powyższa witryna stała w holu szkoły,

ponieważ pomieszczenie szatni nauczycielskiej, w której stoi podczas roku szkolnego, zostało przygotowane do remontu.

Zdjęcie Nr 1. Zdjęcie witryny chłodniczej udostępnionej Szkole w ramach Umowy użyczenia.



Zdjęcie Nr 2. Pomieszczenie szatni nauczycielskiej przygotowane do remontu.



Umowa użyczenia z dn. 11.09.2017

– załącznik nr 11.

W złożonym wyjaśnieniu z dnia 09.07.2020 r. (załącznik nr 9) p. Kamil Dąbrowski - Dyrektor Szkoły poinformował inspektorów, że dostawcy roznoszą do sal lekcyjnych odpowiednią ilość produktów dla każdej klasy zgodnie z zawartymi umowami, a część produktów, które mogą się zepsuć wsadzają do lodówki w pokoju szatni nauczycielskiej z której nauczyciele pobierają odpowiednią ilość dla swojej klasy. W trakcie kontroli stwierdzono także, że w obu umowach na I i II sem. 2017/2018 w §11 dopisano ręcznie punkt „3. Produkty dostarczane do Szkoły rozniesione zostaną do poszczególnych klas przez Dostawcę”.

#### Wnioski:

na podstawie wyjaśnienia Dyrektora Szkoły oraz w oparciu o fakt, że na terenie Placówki oświatowej znajdowała się witryna chłodnicza użyczona Szkole przez Dostawcę, zapewniająca przechowywanie produktów objętych dopłatą w ramach badanego programu inspektorzy stwierdzili, że Placówka posiadała techniczne możliwości przechowywania tych produktów w odpowiednich warunkach termicznych. Potwierdzono także, że z godnie z zapisem w umowach na I i II sem. 2017/2018 dostawcy roznoszą do sal lekcyjnych odpowiednią ilość produktów dla każdej klasy.

#### **Ad. 6.8)**

Z ustaleń kontroli wynikało, że w roku szkolnym 2017/2018 Placówka oświatowa zawarła dwie umowy nieodpłatnego dostarczania owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej w ramach „Programu dla szkół”, w tym:

- Umowę nr 2017/I/64 na I semestr roku szkolnego 2017/2018 z dnia 12.09.2017 r. wraz z Anekssem Nr 1 do tej umowy podpisanym w dniu 10.11.2017 r.

- Umowę nr 2017/II/232 na 2 semestr roku szkolnego 2017/2018 z dnia 04.12.2017 r.

Umowy zawarte zostały z tym samym zatwierdzonym dostawcą tj. AD REM Beata Jurecka, ul. Kurowska 116, 24-130 Końskowola. *Umowy przedstawione zostały w załączniku nr 3 do protokołu.*

Nie przedstawiono umów zawartych i z innymi dostawcami. Z ustnej informacji udzielonej przez p. Kamila Dąbrowskiego - Dyrektora Szkoły wynikało, że Placówka oświatowa nie zawarła i nie posiada innych umów podpisanych z innym dostawcą na nieodpłatne dostarczanie owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej w ramach „Programu dla szkół” w roku szkolnym 2017/2018.

#### Wnioski:

*w wyniku kontroli ustalono, że poza dwoma skontrolowanymi umowami nieodpłatnego dostarczania owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej w ramach „Programu dla szkół” tj. Nr: 2017/I/64 zawartej na I semestr roku szkolnego 2017/2018 z dnia 12.09.2017 r. oraz 2017/II/232 dnia 04.12.2017 r. zawartej na 2 semestr roku szkolnego 2017/2018, podpisanych z zatwierdzonym dostawcą tj. AD REM Beata Jurecka, ul. Kurowska 116, 24-130 Końskowola w badanym okresie Placówka oświatowa nie zawierała innych umów z innym dostawcą w danej kategorii (produkty owocowo-warzywne lub mleczne).*

#### **Ad. 6.9)**

Zgodnie z obowiązującymi przepisami i regulacjami krajowymi Szkołą zobowiązana była do umieszczenia w widocznym miejscu, w pobliżu głównego wejścia do budynku szkoły europejskiego plakatu, informującego, że spożycie owoców i warzyw oraz mleka i przetworów mlecznych jest dofinansowane przez Unię Europejską, spełniającego wymagania określone w załączniku do RDK (UE) 2017/40, (rozmiar plakatu powinien wynosić A3 lub większy; wielkość liter powinna wynosić: 1 cm lub większy; plakat powinien być zatytułowany: Program Unii Europejskiej dla szkół; treść plakatu powinna zawierać co najmniej następujące sformułowanie: „Nasz(-a) [rodzaj placówki oświatowej (np. żłobek/przedszkole/szkoła podstawowa lub średnia)] bierze udział w unijnym programie dla szkół, wspieranym finansowo przez Unię Europejską”; plakat powinien być opatrzony symbolem Unii Europejskiej. W toku kontroli potwierdzono, że wewnątrz Placówki oświatowej, przy głównym wejściu zamieszczone zostały 2 plakaty, co zostało udokumentowane na poniższej fotografii.

*Adue*



Z ustaleń inspektorów wynikało, że oba plakaty w odniesieniu do jego wielkości, wielkości liter spełniały wymogi określone w załączniku do Rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) 2017/40 uzupełniające rozporządzenie parlamentu europejskiego i rady (UE) nr 1308/2013 w odniesieniu do pomocy unijnej na dostarczanie owoców i warzyw, bananów oraz mleka do placówek oświatowych oraz zmieniające rozporządzenie delegowanego komisji (UE) nr 907/2014 z dnia 3 listopada 2016 r., tytuły plakatów informowały o programie dla szkół, który jest unijnym programem polegającym na spożywaniu przez uczniów mleka i przetworów mlecznych oraz owoców i warzyw. Stwierdzono, że na plakat�ch wpisano nazwę Szkoły w skróconej formie.

#### Wnioski:

Stwierdzono, że na terenie Szkoły zamieszczony były 2 plakaty informujące o dotowaniu programu przez Unię Europejską i że plakaty spełniają minimalne wymogi określone w Załączniku do Rozporządzenia delegowanego Komisji (EU) 2017/40.

#### **Ad. 6.10) – 6.11)**

Zgodnie z warunkami umów nieodpłatnego dostarczania owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej w ramach „Programu dla szkół”, zawartych pomiędzy Szkołą a zatwierdzonym dostawcą w tym: 2017/I/64 na I semestr roku szkolnego 2017/2018 z dnia 12.09.2017 r. oraz Umowę nr 2017/II/232 na 2 semestr roku szkolnego 2017/2018 z dnia 04.12.2017 r. (umowy przedstawione w załączniku nr 3 do protokołu) Placówka oświatowa zobowiązała się do przeprowadzenia w każdym semestrze co najmniej 2 działań towarzyszących o charakterze edukacyjnym oraz do przekazania KOWR danych w zakresie niezbędnym do monitorowania realizacji Programu dla szkół na formularzu udostępnionym na stronie internetowej administrowanej przez KOWR (na podstawie art. 9 ust. 1 rozporządzenia 2017/40 i 8 ust. 1 rozporządzenia 2017/39).

W wyniku weryfikacji „dzienników lekcyjnych” oraz na podstawie okazanego „Sprawozdania z realizacji programu wychowawczo – profilaktycznego za I i II półrocze roku szkolnego 2017/2018” inspektorzy ustalili, że w Szkole były prowadzone działania o charakterze edukacyjnym. Zajęcia prowadzone były zarówno przez wychowawców klas podczas lekcji, jak i przez nauczycieli wychowania fizycznego i przyrody co było odnotowane w dziennikach lekcyjnych oraz w ww. sprawozdaniu. Na podstawie okazanej dokumentacji potwierdzono, że program wychowawczo-

profilaktyczny dotyczący zdrowego stylu życia został zrealizowany w 12 oddziałach edukacji wczesnoszkolnej tj. klasach 1-3 oraz w 16 oddziałach klas 4-7. Jako formy realizacji działań edukacyjnych wykorzystano m.in.:

- konkursy plastyczne,
- warsztaty na temat zdrowego odżywiania,
- bloki tematyczne realizowane z wychowawcą np. „W kuchni miło i smakowicie”, „jesienny jadłospis”, „Jem zdrowo i kolorowo”,
- gazetki tematyczne np. o piramidzie żywienia,
- zorganizowano Dzień Jabłka „The Apple Day”.

Zgodnie z Zarządzeniem nr 116/2017 Prezesa Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa z dnia 11.09.2017 r. *Warunki udziału w programie dla szkół w roku szkolnym 2017/2018* - Placówka oświatowa biorąca udział w programie zobowiązana była również do przekazania do właściwego miejscowo Dyrektora OT KOWR w terminie do dnia 30 września 2018 r. informacji o rodzaju i formie przeprowadzonych działań towarzyszących w roku szkolnym 2017/2018 na formularzu stanowiącym załącznik IX do „Warunków”. Podmiot kontrolowany, w trakcie czynności kontrolnych, przedłożył inspektorom dokument p.n. „Informacja o przeprowadzonych przez Szkołę Podstawową w ramach „Programu dla szkół” działaniach towarzyszących o charakterze edukacyjnym” z dnia 18.09.2018 r. - sporządzony zgodnie z przywołanym powyżej załącznikiem nr IX. Stwierdzono rozbieżność co do rodzaju i ilości działań edukacyjnych wyszczególnionych w „Informacja o przeprowadzonych przez Szkołę Podstawową w ramach „Programu dla szkół” działaniach towarzyszących o charakterze edukacyjnym” a w „Sprawozdaniu z realizacji programu wychowawczo – profilaktycznego za I i II półrocze roku szkolnego 2017/2018”. W „Informacji...” podano, że w każdym z obu semestrów roku szkolnego przeprowadzono po 1 działaniu towarzyszącym w stosunku do 1 ucznia biorącego udział w programie, natomiast ze „Sprawozdania...” wynikało, że Szkoła przeprowadziła po kilka działań edukacyjnych w każdym semestrze w zróżnicowanej formie. Ilość dzieci uczestniczących w „Programie dla szkół” wyszczególniona w „Informacji...” była zgodna z ilością dzieci faktycznie biorących udział w programie. W dn. 09.07.2020 r. p. Kamil Dąbrowski – Dyrektor Szkoły oświadczył, że „Informacja o przeprowadzonych przez Szkołę Podstawową w ramach „Programu dla szkół” działaniach towarzyszących o charakterze edukacyjnym” za rok szkolny 2017/2018 została sporządzona przez wychowawców poszczególnych klas i zostało wpisane jedno główne działanie towarzyszące w semestrze. Powyższą rozbieżność zakwalifikowano jako uchybienie. Pan K. Dąbrowski potwierdził także, że jest to egzemplarz wysłany do KOWR.

*„Informacja o przeprowadzonych przez Szkołę Podstawową w ramach „Programu dla szkół” działaniach towarzyszących o charakterze edukacyjnym” oraz wyciąg ze „Sprawozdania z realizacji programu wychowawczo – profilaktycznego za I i II półrocze roku szkolnego 2017/2018”*

– załącznik nr 12.

#### Wnioski:

wyniki kontroli potwierdziły, że w badanych okresach roku szkolnego 2017/2018 (zarówno w I jak i II semestrze roku szkolnego 2017/2018) Placówka oświatowa przeprowadziła co najmniej 2 ze środków towarzyszących o charakterze edukacyjnym wskazanych w rozporządzeniu Ministra Edukacji Narodowej z dn. 31.08.2017 r. Z ustaleń kontroli wynikało, że Szkoła przekazała do KOWR informację o zrealizowanych przez Szkołę w danym roku szkolnym środkach towarzyszących. Stwierdzono rozbieżność co do rodzaju i ilości działań edukacyjnych wyszczególnionych w „Informacja o przeprowadzonych przez Szkołę Podstawową w ramach „Programu dla szkół” działaniach towarzyszących o charakterze edukacyjnym”, w którym podano, że Szkoła zrealizowała po 1 działaniu towarzyszącym w semestrze, a w „Sprawozdaniu z realizacji programu wychowawczo – profilaktycznego za I i II półrocze roku szkolnego 2017/2018”, z którego wynikało, że Szkoła przeprowadziła po kilka działań edukacyjnych w każdym semestrze w zróżnicowanej formie.

*Adue*



## **8. W wyniku kontroli:**

1) stwierdzono nowe czynniki ryzyka: **tak/ nie**

2) ~~potwierdzone~~/nie potwierdzono obszary ryzyka wymienione w pkt. 6. niniejszego protokołu kontroli

3) stwierdzono błędy i uchybienia w dokumentach handlowych kontrolowanego podmiotu: **tak /-nie**

1. Na okazanych przez Szkołę listach potwierdzających wyrażenie przez rodziców/opiekunów prawnych zgody na uczestnictwo dziecka w Programie dla szkół brak było daty podpisania zgód.

2. Cztery dokumenty „Oświadczenia szkoły podstawowej o liczbie porcji owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych udostępnionych dzieciom” oraz cztery dokumenty „Ewidencja dostarczonych i udostępnionych owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej” zostały wypełnione przez Dostawcę a nie przez Szkołę. Szkoła dokonywała weryfikacji danych i podpisywała dokumenty.

3. Stwierdzono rozbieżność co do rodzaju i ilości działań edukacyjnych wyszczególnionych w „Informacja o przeprowadzonych przez Szkołę Podstawową w ramach „Programu dla szkół” działaniach towarzyszących o charakterze edukacyjnym”, w którym podano, że Szkoła zrealizowała po 1 działaniu towarzyszącym w semestrze, a w „Sprawozdaniu z realizacji programu wychowawczo – profilaktycznego za I i II półrocze roku szkolnego 2017/2018”, z którego wynikało, że Szkoła przeprowadziła po kilka działań edukacyjnych w każdym semestrze w zróżnicowanej formie.

4) **inne czynności**

**tak / nie**

Niniejszy protokół kontroli został sporządzony w 3 jednobrzmiących egzemplarzach na prawach oryginału każdy, z których jeden doręczono kontrolowanemu. Na podstawie art. 28 ustawy z dnia 21 grudnia 2000 roku *o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych (Dz. U. z 2019 r., poz. 2178)* kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia umotywowanych uwag do treści protokołu **kontroli przed jego podpisaniem** oraz o prawie odmowy podpisania protokołu kontroli.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce ewidencji kontroli pod poz. 2/2020

## **9. Integralną część niniejszego protokołu stanowią załączniki:**

*Załączniki do Protokołu kontroli poza załącznikami nr 1 i 9 sporządzone zostały w wersji elektronicznej i zamieszczone na nośniku danych (płyta CD) stanowiącym integralną część protokołu.*

1. Upoważnienia do kontroli.

2. Pismo nr WP-L-014-1-WJ/93, Zarządzenia nr: 344/6/2017 oraz 70/7/2017, pisma powołujące wicedyrektorów Szkoły, „Porozumienie z dn. 31.08.2018 r.

3. Umowy nieodpłatnego dostarczania owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do Szkoły zawarte pomiędzy Szkołą a zatwierdzonym dostawcą na I i II semestr roku szkolnego 2017/2018 oraz Aneks Nr 1 do umowy zawartej na I semestr roku szkolnego 2017/2018

4. Przykładowy wyciąg z dziennika lekcyjnego z klas 1-5 z roku szkolnego 2017/2018

5. Przykładowe: listy z podpisami zgód rodziców i podpisy zebrane później.

6. Przykładowe „Oświadczenie szkoły podstawowej o liczbie porcji owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych udostępnionych dzieciom”.

7. Tabele nr 3 i nr 4.

8. Przykładowe dokumenty: „Ewidencja dostarczonych i udostępnionych owoców i warzyw lub mleka i przetworów mlecznych do szkoły podstawowej” oraz „Dowód dostawy / WZ”.

9. Oświadczenie dyrektora Szkoły z dn. 09.07.2020 r.

10. Przykładowa umowa zawarta z dostawcą produktów spożywczych na potrzeby kuchni oraz wyciąg z „Zestawienia dokumentów magazynowych PZ” za okres 01.09.2017 – 30.06.2018.

11. Umowa użyczenia z dn. 11.09.2017.

12. „Informacja o przeprowadzonych przez Szkołę Podstawową w ramach „Programu dla szkół” działaniach towarzyszących o charakterze edukacyjnym” oraz wyciąg ze „Sprawozdania z realizacji programu wychowawczo – profilaktycznego za I i II półrocze roku szkolnego 2017/2018”.

Protokół otrzymałem:

**WICEDYREKTOR**

*Renata Kwiatosz*  
**mgr Renata Kwiatosz**

15.07.2020

.....  
(data i czytelny podpis osoby  
uprawnionej lub upoważnionej pisemnie  
do reprezentowania podmiotu  
kontrolowanego)

**SPECJALISTA**

*Katarzyna Nowicka*  
**mgr Katarzyna Nowicka**

23.MI.06/15

19.07.2020

.....  
(data i czytelny podpis inspektorów  
WIJHARS)

Otrzymują:

1. Podmiot kontrolowany
2. Agencja płatnicza
3. a/a