

KRAJOWE CENTRUM
HODOWLI ZWIERZĄT

w Warszawie

KHB.533.6.2018.2

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Instytucie Zootechniki Państwowym Instytucie Badawczym, 31-047 Kraków ul. Sarego 2, zwanym w dalszej treści IZ PIB lub Instytutem.

Dyrektorem jednostki kontrolowanej jest prof. dr hab. Maciej Pompa-Roborzyński.

Funkcję Dyrektora Instytutu w okresie objętym kontrolą pełnił prof. dr hab. Eugeniusz Herbut.

Kontrolę w okresie od 11.06.2018 r. do 20.07.2018 r. przeprowadzili pracownicy Wydziału Kontroli Hodowli i Rozrodu Zwierząt Gospodarskich Krajowego Centrum Hodowli Zwierząt w Warszawie:

1. Alicja Polberg – na podstawie upoważnienia do kontroli nr 93/2017 z dnia 04.06.2018 r. (akta kontroli str. nr 1);
2. Sławomir Szymański – na podstawie upoważnienia do kontroli nr 94/2018 z dnia 04.06.2018 r. (akta kontroli str. nr 2).

Temat kontroli: Sposób wykorzystania środków pochodzących z dotacji budżetowych przyznanych podmiotowi w latach 2016-2017 na dofinansowanie kosztów subsydiowanych usług w zakresie prowadzenia oceny wartości hodowlanej bydła na rzecz hodowców MŚP.

W trakcie czynności kontrolnych informacji i wyjaśnień udzielali:

-
-
-

W związku z oświadczeniem z dnia 28.06.2018 r. o nie wykorzystywaniu przez IZ PIB dotacji przedmiotowej na dofinansowanie kosztów wykonywania usługi prowadzenia oceny wartości hodowlanej bydła w 2017 r. (akta kontroli str.: 23-24), badaniom kontrolnym podlegała wyłącznie dokumentacja z 2016 roku.

Podczas prowadzonych czynności kontrolnych, przekazano kontrolującym oryginały lub poświadczone za zgodność z oryginałem kserokopie niżej wymienionych dokumentów:

- wniosku o udzielenie dotacji za zadania realizowane w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. wraz z wstępną kalkulacją kosztów planowanych na 2016 rok oraz oświadczeniem podmiotu, że planowane koszty uwzględniają wyłącznie koszty subsydiowanych usług wykonanych na rzecz hodowców będących mikroprzedsiębiorcą, albo małym lub średnim przedsiębiorcą (MŚP) w rozumieniu przepisów załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 702/2014 z dnia 25.06.2014 r. (akta kontroli str.: 3-5);
- decyzji Nr 76/2016 z dnia 21.11.2016 r. Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi o udzieleniu dotacji w wysokości 1 693 000 zł na dofinansowanie kosztów subsydiowanych usług polegających na prowadzeniu oceny wartości hodowlanej bydła, wykonanych w 2016 r. na rzecz hodowców będących MŚP (akta kontroli str.: 6-8);

- trzech wniosków o wypłacenie dotacji wraz z załączonymi rozliczeniami, zgodnie z którymi Instytut otrzymał dotację w 2016 roku za zrealizowane zadania prowadzenia oceny wartości hodowlanej bydła. Do każdego wniosku załączono oświadczenie IZ PIB, że koszty uwzględniają wyłącznie koszty subsydiowanych usług wykonanych na rzecz hodowców będących MŚP w rozumieniu przepisów załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 702/2014 z dnia 25.06.2014 r. (akta kontroli str.: 9-22);
- oświadczenia z dnia 20.06.2018 r., o nie korzystaniu przez IZ PIB z innych dotacji przy wydatkach na dofinansowanie kosztów prowadzenia oceny wartości hodowlanej bydła w 2016 r. (akta kontroli str.: 25)
- oświadczenia z dnia 20.06.2018 r. o zatrudnionych pracownikach w IZ PIB, których koszty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń uwzględniono przy realizacji dotowanego zadania w 2016 r. (akta kontroli str.: 26);
- oświadczenia z dnia 20.06.2018 r. w sprawie pomniejszenia wynagrodzeń o wskaźnik 2,38%, uwzględnionych w dotacji kosztów kwalifikowanych realizacji dotowanego zadania w 2016 r. (akta kontroli str.: 27);
- oświadczenia z dnia 20.06.2018 r., o sposobie przyjęcia narzutu kosztów ogólnych na dofinansowanie kosztów prowadzenia oceny wartości hodowlanej bydła w 2016 r. (akta kontroli str.: 28);
- oświadczenia z dnia 20.06.2018 r., o korzystaniu przez IZ PIB z odliczenia podatku od towarów i usług VAT przy wydatkach na dofinansowanie kosztów prowadzenia oceny wartości hodowlanej bydła w 2016 r. (akta kontroli str.: 29);
- informacji z dnia 18.10.2016 r. dotyczącej ilości buhajów poddanych ocenie wartości hodowlanej w 2016 r. w tym liczby buhajów pochodzących ze stad nie MŚP (akta kontroli str.: 30);
- wyjaśnienia z dnia 19.06.2018 r. w sprawie wyjazdu studyjnego do Francji oraz celu wyjazdu do stad bydła rasy simentalskiej (akta kontroli str.: 31-33);
- pisma znak: ZHB/35/2018 z dnia 26.06.2018 w sprawie rozliczenia faktury z firmą VIT oraz ustalenia liczby buhajów w stadach nie MŚP wg kryteriów UE, wraz z załączonym wykazem przedmiotowych stad (akta kontroli str.: 34-39);

Kontroli poddano dokumenty księgowe wyszczególnione w rozliczeniach dotacji stanowiących załączniki do wniosków o wypłatę dotacji, analizując związek wykazanych w nich kosztów z realizacją zadania subsydiowanego oraz prawidłowość wyliczenia kwot zakwalifikowanych przez Instytut do objęcia dotacją. Analizie merytorycznej poddano także dokumentację powiązaną z kontrolowanym zagadnieniem. W przypadkach stwierdzenia błędów i nieprawidłowości, potwierdzone za zgodność z oryginałem kserokopie dokumentów włączono do akt kontroli.

W toku kontroli ustalono co następuje:

Na podstawie Decyzji Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi Nr 76/2016 z dnia 21.11.2016 r. IZ PIB jako podmiot świadczący subsydiowane usługi na rzecz hodowców będących mikroprzedsiębiorcą albo małym lub średnim przedsiębiorcą, otrzymał w 2016 r. dotację budżetową na dofinansowanie kosztów prowadzenia oceny wartości hodowlanej bydła, którą wypłacono zgodnie z następującymi wnioskami:

Lp.	Data wniosku	Kwota kosztów kwalifikujących się do objęcia dotacją (zł)	Udział finansowy MRiRW w kosztach kwalifikujących się do objęcia dotacją (zł)	Strony akt kontroli
1.	02-12-2016	426 485,85	298 540,06	9 - 13
2.	20-12-2016	1 051 308,40	735 915,84	14 - 18
3.	20-12-2016	119 211,38	83 447,92	19 - 21
Razem		1 597 009,63	1 117 908,82	X

We wnioskach o wypłatę dotacji uwzględniono narzut kosztów ogólnych. Wysokość narzutu kosztów ogólnych przyjęto zgodnie ze wstępną kalkulacją kosztów, złożoną we wniosku o udzielenie dotacji do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi (akta kontroli str. 4).

Narzut kosztów ogólnych w stosunku do poniesionych kosztów bezpośrednich wyniósł 42,85 %, natomiast w stosunku do poniesionych kosztów całkowitych (łącznie z kosztami ogólnymi) 30 % (akta kontroli str.: 9, 14, 19).

W 2016 r. Instytut Zootechniki Państwowy Instytut Badawczy był płatnikiem VAT i korzystał z odliczenia podatku od towarów i usług VAT w zakresie dofinansowania kosztów prowadzenia oceny wartości hodowlanej bydła (akta kontroli str.: 29).

Instytut przekazał kontrolującą informację o ogólnej liczbie ocenionych buhajów ras mlecznych i mięsnych w 2016 r., w tym liczby ocenionych buhajów pochodzących z gospodarstw nie kwalifikujących się do grupy MŚP.

Na podstawie ww. danych obliczono procentowy wskaźnik 2,38% jako stosunek liczby buhajów poddanych ocenie wartości hodowlanej, pochodzących z dużych gospodarstw do liczby wszystkich ocenionych buhajów. Wskaźnik wyliczono w celu wyodrębnienia kosztów nie kwalifikujących się do objęcia dotacją dla działalności związanych z prowadzeniem oceny wartości hodowlanej bydła na rzecz podmiotów nie będących MŚP (akta kontroli str. 30).

W wyniku ustaleń i badań kontrolnych stwierdzono:

1. Kwalifikację przynależności przedsiębiorstw do kategorii mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw lub dużych przedsiębiorstw prowadzonych przez hodowców bydła ras mlecznych przeprowadzono na podstawie kryteriów określonych w normach Unii Europejskiej za pośrednictwem Polskiej Federacji Hodowców Bydła i Producentów Mleka. IZ PIB wyszczególnił numery obór zakwalifikowanych do dużych przedsiębiorstw, z których pochodziły buhaje ras mlecznych i mięsnych, ocenione w 2016 roku (akta kontroli str. 37).

2. Nieprawidłową liczbę buhajów ocenionych w 2016 roku w poszczególnych rasach (w wyliczeniach nie uwzględniono buhajów rasy polskiej czerwonej).

W wyniku zapytania (akta kontroli str. 34-36), IZ PIB ponownie wyliczył liczbę ocenionych w 2016 r. buhajów i skorygował te dane (akta kontroli str. 37-39).

Efektom tej korekty było ustalenie nowego procentowego wskaźnika określającego udział kosztów poniesionych na szacowanie wartości hodowlanej buhajów pochodzących z dużych przedsiębiorstw, który wyniósł 2,44 %.

W związku z powyższym należy koszty zakwalifikowane do dotacji pomniejszyć o 0,06 % kosztów uwzględnionych do wypłaty dotacji w 2016 r.

Podwyższenie wartości wskaźnika kosztów poniesionych na białej pochodzące z dużych przedsiębiorstw, skutkuje pobraniem dotacji w nadmiernej wysokości:

Lp.	Data wniosku	Koszty zakwalifikowane do dotacji na wniosku, bez uwzględnienia narzutu kosztów ogólnych (zł)	Koszty nadmierne zakwalifikowane do dotacji z powodu zmiany wskaźnika (zł)	Kwota nadmierne pobranej dotacji z powodu zmiany wskaźnika (zł)
1.	02-12-2016	298 540,11	176,46	123,52
2.	20-12-2016	735 915,89	448,67	314,06
3.	20-12-2016	83 447,96	50,80	35,56
RAZEM		1 117 903,96	675,93	473,15

3. Nie uwzględnienie w kosztach kwalifikowanych do dotacji wskaźnika 2,38 % (po skorygowaniu 2,44%) tj. odliczenia od kosztów kwalifikowanych do dotacji, kosztów poniesionych na rzecz dużych przedsiębiorstw. Odliczeń nie uwzględniono w następujących dokumentach:

- Wniosek o wypłatę dotacji z dnia 02.12.2016 r., rozliczenie dotacji za zadania zrealizowane w okresie od 01.01.2016 do 31.10.2016 r.:

- delegacja nr 52/803/16 z dn. 06.07.2016 o nr ewidencyjnym PKZ/B/0128/07/16 (akta kontroli str. 40-41),
- delegacja nr 51/802/16 z dn. 06.07.2016 o nr ewidencyjnym PKZ/B/0129/07/16 (akta kontroli str. 42-48),
- delegacja nr 1046/2016 z dn. 06.09.2016 o nr ewidencyjnym PKZ/B/0064/09/16 (akta kontroli str. 49-51),
- delegacja nr 1047/2016 z dn. 06.09.2016 o nr ewidencyjnym PKZ/B/0065/09/16 (akta kontroli str. 52-53),

co spowodowało nieprawidłowe zakwalifikowanie do dotacji kwoty 49,30 zł i **pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 34,51 zł.**

- Wniosek o wypłatę dotacji z dnia 20.12.2016 r., rozliczenie dotacji za zadania zrealizowane w okresie od 01.11.2016 do 30.11.2016 r.:

- delegacja nr 1345/2016 z dn. 25.10.2016 o nr ewidencyjnym PKZ/B/0010/11/16 (akta kontroli str. 54-56),
- delegacja nr 1359/2016 z dn. 02.11.2016 o nr ewidencyjnym PKZ/B/0042/11/16 (akta kontroli str. 57-62),
- delegacja nr 1452/2016 z dn. 14.11.2016 o nr ewidencyjnym PKZ/B/0101/11/16 (akta kontroli str. 63-67),

co spowodowało nieprawidłowe zakwalifikowanie do dotacji kwoty 66,04 zł i **pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 46,23 zł.**

- Wniosek o wypłatę dotacji z dnia 20.12.2016 r., rozliczenie dotacji za zadania zrealizowane w okresie od 01.12.2016 do 31.12.2016 r.:
 - delegacja nr 1455/2016 z dn. 14.11.2016 o nr ewidencyjnym PKZ/B/0008/12/16 (akta kontroli str. 68-70),
 co spowodowało nieprawidłowe zakwalifikowanie do dotacji kwoty 19,12 zł i **pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 13,38 zł.**
4. Brak merytorycznego powiązania z zadaniem dotowanym zakwalifikowanych do dotacji kosztów delegacji:
- Wniosek o wypłatę dotacji z dnia 02.12.2016 r., rozliczenie dotacji za zadania zrealizowane w okresie od 01.01.2016 do 31.10.2016 r.:
 - nr 406/2016 z dn. 21.04.2016 (nr ewidencyjny dowodu w księgach rachunkowych PKZ/B/0023/05/16) – wyjazd do MRiRW (akta kontroli str. 71-75). Zakwalifikowanie kosztu w wysokości 313,36 zł spowodowało **pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 219,35 zł**;
 - nr 407/2016 z dn. 21.04.2016 (nr ewidencyjny dowodu w księgach rachunkowych PKZ/B/0024/05/16) – wyjazd do MRiRW (akta kontroli str. 76-80). Zakwalifikowanie kosztu w wysokości 313,36 zł spowodowało **pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 219,35 zł**;
 - nr 421/16 z dn. 25.04.2016 (nr ewidencyjny dowodu w księgach rachunkowych PKZ/B/0045/05/16) – wyjazd do MRiRW (akta kontroli str. 81-84). Zakwalifikowanie kosztu w wysokości 327,61 zł spowodowało **pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 229,32 zł**;
 - nr 472/16 z dn. 12.05.2016 (nr ewidencyjny dowodu w księgach rachunkowych PKZ/B/0011/07/16) – wyjazd szkoleniowy programisty, dotyczący poszerzenia wiedzy z zakresu programowania i najnowszych technik obliczeniowych (akta kontroli str. 85-89). Zakwalifikowanie kosztu w wysokości 592,05 zł spowodowało **pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w kwocie 414,43 zł.**
5. Nieprawidłowe zakwalifikowanie kwot do dotacji powoduje jednocześnie konieczność korekty kwot narzutu kosztów ogólnych. W związku z powyższym narzut kosztów ogólnych powinien być pomniejszony o zakwestionowane przez kontrolujących kwoty kosztów kwalifikowanych. Kwota nadmiernie pobranej dotacji z tytułu korekty ww. kosztów wyniosła:

Lp.	Data wniosku	Kwota narzutu kosztów ogólnych zakwalifikowana do dotacji i wyszczególniona na wniosku (zł)	Kwota narzutu kosztów ogólnych skorygowana (zł)	Kwota narzutu nadmiernie zakwalifikowana do dotacji (zł)	Kwota nadmiernie pobranej dotacji (zł)
1.	02-12-2016	127 945,74	127 165,08	780,66	546,46
2.	20-12-2016	315 392,51	315 119,41	273,10	191,16
3.	20-12-2016	35 763,42	35 727,49	35,93	25,13
RAZEM		479 101,67	478 011,98	1 089,69	762,75

6. Analiza dokumentów objętych czynnościami kontrolnymi wykazała również nieprawidłowości nie mające wpływu na wysokość kwot pobranych dotacji. Występowały one w rozliczeniach załączonych do wniosków o wypłatę dotacji za poszczególne miesiące i polegały głównie na pomyłkowym wpisaniu, zamianie lub pominięciu liter albo cyfr w numerach faktur i numerach ewidencyjnych dowodów księgowych (akta kontroli str. 90-97).

W wyniku przeprowadzonej kontroli w zakresie sposobu wykorzystania środków pochodzących z dotacji budżetowej, przyznanych Instytutowi Zootechniki PIB w 2016 r. na dofinansowanie subsydiowanej usługi polegającej na prowadzeniu oceny wartości hodowlanej bydła, wykonanej na rzecz hodowców będących mikroprzedsiębiorcą, albo małym lub średnim przedsiębiorcą (MŚP) w rozumieniu przepisów załącznika I do rozporządzenia Komisji (UE) nr 702/2014 z dnia 25.06.2014 r., **stwierdzono nieprawidłowo zakwalifikowane do dotacji koszty, które spowodowały pobranie dotacji w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 2 412,47 złotych** (słownie: dwa tysiące czterysta dwanaście złotych 47/100).

W trakcie prowadzenia kontroli sporządzono dokumentację, która w formie „Akt kontroli” przechowywana jest w KCHZ i posiada ponumerowanych stron 332.

Kontrolujący informują o przysługującym prawie zgłoszenia w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli z jednoczesnym przedstawieniem stronie kontrolującej materiałów dowodowych.

Niniejszy protokół kontroli sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, a każdy egzemplarz jest oryginałem.

Jeden egzemplarz protokołu kontroli przekazano Dyrektorowi Instytutu Zootechniki PIB Panu prof. dr hab. Maciejowi Pompa-Roborzyńskiemu.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce ewidencji kontroli IZ PIB w Balicach.

Warszawa, dnia 20 lipiec 2018 r.

Zespół kontrolujący:
Główny Specjalista
Wydziału Kontroli Hodowli i Rozrodu
Zwierząt Gospodarskich

Alicja Polberg

Główny Specjalista
Wydziału Kontroli Hodowli i Rozrodu
Zwierząt Gospodarskich

Stanisław Szymański