

Znak: KHB.533.10.2021.6

PROTOKÓŁ PRZEBIEGU KONTROLI

przeprowadzonej w Instytucie Zootechniki Państwowym Instytucie Badawczym,
31-047 Kraków, ul. Sarego 2, zwanym dalej Instytutem.

Dyrektorem jednostki kontrolowanej jest Pan dr Krzysztof Duda.

Kontrolę w okresie od dnia 29.11.2021 r. do dnia 03.12.2021 r. przeprowadzili
kontrolerzy z Wydziału Kontroli Hodowli i Rozrodu Zwierząt Gospodarskich Krajowego
Centrum Hodowli Zwierząt w Warszawie:

1. Andrzej Czerwieniec, na podstawie upoważnienia Nr 211/2021 z dnia
23.11.2021 r. (str. akt kontroli 4.1),
2. Michał Panas, na podstawie upoważnienia Nr 212/2021 z dnia 23.11.2021 r.
(str. akt kontroli 4.2).

Temat kontroli: sposób wykorzystania środków pochodzących z dotacji budżetowych
udzielonych w 2020 r. na pokrycie kosztów badań podstawowych na rzecz postępu
biologicznego w produkcji zwierzęcej w zadaniach:

1. analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych oraz jakości jaj wylęgowych
hodowlanych populacji wybranych rodów gęsi na przykładzie maksymalnie: 250
sztuk gęsi lubelskich (Lu), 250 sztuk gęsi kieleckich (Ki), 250 sztuk gęsi
podkarpackich (Pd),
2. analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych oraz jakości jaj wylęgowych
hodowlanych populacji wybranych rodów gęsi na przykładzie maksymalnie: 250
sztuk gęsi rypińskich (Ry), 250 sztuk gęsi garbonosych (Ga), 250 sztuk gęsi
pomorskich (Po),
3. analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych oraz jakości jaj wylęgowych
hodowlanych populacji wybranych rodów gęsi, na przykładzie maksymalnie: 300
sztuk gęsi kartuskiej (Ka), 300 sztuk gęsi suwalskiej (Su), 400 sztuk gęsi
kubańskiej (Ku),

4. analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych oraz jakości jaj wylęgowych hodowlanych populacji wybranych rodów gęsi na przykładzie maksymalnie: 280 sztuk gęsi romańskiej (Ro), 300 sztuk gęsi słowackiej (Sł), 300 sztuk gęsi landes (LsD-01),
 5. analiza różnicowania hodowlanych populacji wybranych rodów kaczek na podstawie cech użytkowych i reprodukcyjnych oraz jakości jaj wylęgowych, na przykładzie maksymalnie: 200 sztuk kaczek pekin krajowy (P-33), 200 sztuk kaczek pomniejszych (K-2), 200 sztuk kaczek (KhO-1),
 6. analiza różnicowania hodowlanych populacji wybranych rodów kaczek na podstawie cech użytkowych i reprodukcyjnych oraz jakości jaj wylęgowych, na przykładzie maksymalnie: 200 sztuk kaczek pekin duński (P-8), 200 sztuk kaczek pekin francuski (P-9) i 200 sztuk kaczek pekin angielski (LsA),
- zawartych w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29 lipca 2015 r. (Dz. U. poz. 1170, z późn. zm.)¹.

Cel kontroli: sprawdzenie związku merytorycznego kosztów przedłożonych w rozliczeniach dotacji za wykonanie badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej w 2020 r.

Zastosowane metody kontroli: kontrola została przeprowadzona zgodnie z planem kontroli, w siedzibie podmiotu kontrolowanego. Kontrolujący kontaktowali się bezpośrednio z osobą upoważnioną przez podmiot kontrolowany do udzielania informacji w zakresie tematu kontroli. Porównano zgodności danych zawartych w dokumentacji źródłowej z danymi zawartymi w dokumentach sporządzonych przez podmiot kontrolowany. Sprawdzono również poprawność kwalifikowania kosztów przedłożonych w rozliczeniach dotacji związanych z wykonaniem dotowanych badań.

Osobą upoważnioną do składania wyjaśnień w trakcie kontroli była Pani Karolina Bobek, młodszy specjalista ds. finansowo – księgowych.

¹ Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 29 lipca 2015 r. w sprawie stawek dotacji przedmiotowych dla różnych podmiotów wykonujących zadania na rzecz rolnictwa

O zamiarze przeprowadzenia kontroli oraz terminie jej rozpoczęcia KCHZ poinformowało Instytut pismem znak KHB.533.10.2021.2 z dnia 23.09.2021 r. oraz KHB.533.10.2021.4 z dnia 09.11.2021 r. (str. akt kontroli 3.1, 3.3).

W toku kontroli Instytut przedłożył:

1. KRS Instytutu wg. stanu na dzień 25.11.2021 r. (str. akt kontroli 5.1-6),
2. upoważnienie z dnia 25.11.2021 r. dla Pani Karoliny Bobek, młodszego specjalisty ds. finansowo księgowych, do przekazania dokumentacji oraz udzielania wyjaśnień dotyczących kontroli dotacji (str. akt kontroli 6.1),
3. oświadczenie o zasadach rozliczenia podatku od towarów i usług VAT (str. akt kontroli 7.1),
4. oświadczenie, że koszty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dotyczyły pracowników zatrudnionych wyłącznie do realizacji dotowanych badań (str. akt kontroli 8.1),
5. pismo do Instytutu Zootechniki Państwowego Instytutu Badawczego Zakładu Doświadczalnego Kołuda Wielka dotyczące finansowania badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego (str. akt kontroli 9.1-2),
6. plan kosztów usług do badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej w 2020 roku realizowanych przez Instytut Zootechniki Państwowy Instytut Badawczy Zakład Doświadczalny Kołuda Wielka (str. akt kontroli 9.3),
7. wykonanie kosztów usług do badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej w 2020 roku realizowanych przez Instytut Zootechniki Państwowy Instytut Badawczy Zakład Doświadczalny Kołuda Wielka na dzień 08.12.2020 r. (str. akt kontroli 10.1),
8. wniosek o udzielenie dotacji na pokrycie kosztów wykonania badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej w 2020 r. z dnia 31.01.2020 r. złożony do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi wraz z załącznikami i wstępnymi kalkulacjami kosztów kwalifikujących się do objęcia dotacją, planowanych na 2020 dotyczące kosztów wykonania badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej w 2020 r. z dnia 31.01.2020 r. (str. akt kontroli 11.1-145),

9. Decyzję Nr 23/2020 Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 03.06.2020 r. (str. akt kontroli 12.1-9),
10. rozliczenia dotacji z dnia 13.01.2021 r. (str. akt kontroli 13.1-12),
11. sprawozdania merytoryczne z wykonanych zadań na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej (str. akt kontroli 14.1-68); sprawozdania te zostały umieszczone również na stronie:
http://www.izoo.krakow.pl/index.php?option=com_content&task=view&id=1415&Itemid=329,
12. dowody księgowe dokumentujące poniesione koszty związane z wykonanymi badaniami.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

Ujęte w rozliczeniach dotacji koszty dotyczyły wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, materiałów i wyposażenia, podróży służbowych oraz usług i narzutu kosztów ogólnych.

Dowody księgowe potwierdzające poniesienie kosztów, posiadały opisy merytoryczne oraz dekretacje księgowe.

Narzut kosztów ogólnych wynosił dla każdego zadania 10% kosztów bezpośrednio poniesionych.

Wynik ustaleń i czynności kontrolnych:

Instytut określił w rozliczeniach dotacji na pokrycie kosztów wykonania poszczególnych badań, udział finansowy Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w wysokości:

- 1) analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych oraz jakości jaj wylęgowych hodowlanych populacji wybranych rodów gęsi na przykładzie maksymalnie: 250 sztuk gęsi lubelskich (Lu), 250 sztuk gęsi kieleckich (Ki), 250 sztuk gęsi podkarpackich (Pd) – 267 999,60 zł,
2. analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych oraz jakości jaj wylęgowych hodowlanych populacji wybranych rodów gęsi na przykładzie maksymalnie:

250 sztuk gęsi rypińskich (Ry), 250 sztuk gęsi garbonosych (Ga), 250 sztuk gęsi pomorskich (Po) – 267 903,19 zł,

3. analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych oraz jakości jaj wylęgowych hodowlanych populacji wybranych rodów gęsi na przykładzie maksymalnie:

300 sztuk gęsi kartuskiej (Ka), 300 sztuk gęsi suwalskiej (Su), 400 sztuk gęsi kubańskiej (Ku) – 356 974,01 zł,

4. analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych oraz jakości jaj wylęgowych hodowlanych populacji wybranych rodów gęsi na przykładzie maksymalnie:

280 sztuk gęsi romańskiej (Ro), 300 sztuk gęsi słowackiej (Sł), 300 sztuk gęsi landes (LsD-01) – 313 831,19 zł,

5. analiza zróżnicowania hodowlanych populacji wybranych rodów kaczek na podstawie cech użytkowych i reprodukcyjnych oraz jakości jaj wylęgowych, na przykładzie maksymalnie: 200 sztuk kaczek pekin krajowy (P-33), 200 sztuk kaczek pomniejszych (K-2), 200 sztuk kaczek (KhO-1) – 170 847,62 zł,

6. analiza zróżnicowania hodowlanych populacji wybranych rodów kaczek na podstawie cech użytkowych i reprodukcyjnych oraz jakości jaj wylęgowych, na przykładzie maksymalnie: 200 sztuk kaczek pekin duński (P-8), 200 sztuk kaczek pekin francuski (P-9) i 200 sztuk kaczek pekin angielski (LsA) – 170 841,91 zł.

Koszty wykazane w rozliczeniach dotacji z dnia 13.01.2021 r. były merytorycznie uzasadnione.

Instytut wnioskował w rozliczeniach dotacji na pokrycie kosztów wykonania badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej o zwrot kosztów wyższych niż zakwalifikowane do objęcia dotacją:

1. dla badania „Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych oraz jakości jaj wylęgowych hodowlanych populacji wybranych rodów gęsi, na przykładzie maksymalnie: 250 sztuk gęsi rypińskich (Ry), 250 sztuk gęsi garbonosych (Ga), 250 sztuk gęsi pomorskich (Po)” – z tytułu faktury VAT nr C/FW/0443/12/2020 z dnia 15.12.2020 r. za materiały biurowe, zakwalifikowana kwota kosztów wynosiła 67,78 zł, udział finansowy ministra właściwego do spraw rolnictwa wynosił 107,04 a powinien wynosić 67,78 zł,

2. dla badania „Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych oraz jakości jaj wylęgowych hodowlanych populacji wybranych rodów gęsi, na przykładzie maksymalnie: 280 sztuk gęsi romańskiej (Ro), 300 sztuk gęsi słowackiej (Sł), 300 sztuk gęsi landes (LsD-01)” – z tytułu faktury VAT nr F04012313/20 z dnia 21.12.2020 r. za środki dezynfekcyjne i czystości, zakwalifikowana kwota kosztów wynosiła 73,26 zł, udział finansowy ministra właściwego do spraw rolnictwa wynosił 112,30 a powinien wynosić 73,26 zł,
3. dla badania „Analiza zróżnicowania hodowlanych populacji wybranych rodów kaczek na podstawie cech użytkowych i reprodukcyjnych oraz jakości jaj wylęgowych, na przykładzie maksymalnie: 200 sztuk kaczek pekin duński (P-8), 200 sztuk kaczek pekin francuski (P-9) i 200 sztuk kaczek pekin angielski (LsA)” – z tytułu faktury VAT nr F04012313/20 z dnia 21.12.2020 r. za środki dezynfekcyjne i czystości, zakwalifikowana kwota kosztów wynosiła 91,58 zł, udział finansowy ministra właściwego do spraw rolnictwa wynosił 130,76 zł, a powinien wynosić 91,58 zł.

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 udziału finansowego ministra właściwego do spraw rolnictwa. Kwota nadmiernie pobranej dotacji z tytułu korekty ww. kosztów wyniosła 11,75 zł.

Lp.	Odniesienie do kosztów	Kwota narzutu kosztów ogólnych wyszczególniona w rozliczeniu - udział ministra (zł)	Kwota narzutu kosztów ogólnych skorygowana - udział ministra (zł)	Kwota narzutu kosztów ogólnych nadmiernie zakwalifikowana do dotacji (zł)
1	Ad.1	24 349,26	24 345,33	3,93
2	Ad.2	28 530,10	28 526,20	3,90
3	Ad. 3	15 531,08	15 527,16	3,92
	RAZEM	68 410,44	68 398,69	11,75

W wyniku powyższych ustaleń stwierdzono, że Instytut pobrał dotację w nadmiernej wysokości w badaniach:

- „Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych oraz jakości jaj wylęgowych hodowlanych populacji wybranych rodów gęsi, na przykładzie maksymalnie: 250 sztuk gęsi rypińskich (Ry), 250 sztuk gęsi garbonosych (Ga), 250 sztuk gęsi pomorskich (Po)” – 43,19 zł,
- „Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych oraz jakości jaj wylęgowych hodowlanych populacji wybranych rodów gęsi, na przykładzie maksymalnie: 280 sztuk gęsi romańskiej (Ro), 300 sztuk gęsi słowackiej (Sł), 300 sztuk gęsi landes (LsD-01)” – 42,94 zł,
- „Analiza zróżnicowania hodowlanych populacji wybranych rodów kaczek na podstawie cech użytkowych i reprodukcyjnych oraz jakości jaj wylęgowych, na przykładzie maksymalnie: 200 sztuk kaczek pekin duński (P-8), 200 sztuk kaczek pekin francuski (P-9) i 200 sztuk kaczek pekin angielski (LsA)” – 43,10 zł.

Łączna kwota nadmiernie pobranej dotacji wynosi 129,23 zł (słownie: sto dwadzieścia dziewięć złotych i 23/100).

Informujemy Pana dr Krzysztofa Dudę, Dyrektora Instytutu Zootechniki Państwowego Instytutu Badawczego, o przysługującym prawie zgłoszenia w terminie 7 dni od daty doręczenia niniejszego protokołu pisemnych umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń w nim zawartych, z jednoczesnym przedstawieniem stronie kontrolującej materiałów dowodowych.

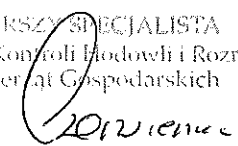
Niezłożenie umotywowanych zastrzeżeń jest jednoznaczne z przyjęciem ustaleń kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce ewidencji kontroli pod numerem 197.

Warszawa, 6 grudnia 2021 r.

Za zespół kontrolujący

STARSZY SPECJALISTA
Zespół Kontroli Hodowli i Rozrodu
Zwierząt Gospodarskich

Andrzej Czerwoieniec

