

Kontrola przeprowadzona przez Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt

Instytucja kontrolująca:

Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt w Warszawie

Kontrola przeprowadzona w dniach:

14.03 – 25.03.2022 r.

Zakres kontroli:

Sposób wykorzystania środków pochodzących z dotacji budżetowych udzielonych w 2021 r. na pokrycie kosztów badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej.

Dokumenty kontrolne:

Protokół kontroli

KRAJOWE CENTRUM
HODOWLI ZWIERZĄT
w Warszawie

Znak: WKZ.KBP.533.1.2022.3

PROTOKÓŁ PRZEBIEGU KONTROLI

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

Osobą kierującą podmiotem kontrolowanym jest Pan dr Krzysztof Duda.

Kontrola w okresie od 14.03. do 25.03.2022 r. została przeprowadzona przez kontrolerów z Wydziału Kontroli Hodowli i Rozrodu Zwierząt Gospodarskich Krajowego Centrum Hodowli Zwierząt w Warszawie:

1. Małgorzatę Dobrowolską, na podstawie Upoważnienia Nr 24/2022 z dnia 09.03.2022 r. (akta kontroli str. nr 4.1),
2. Sylwię Jakubowską, na podstawie Upoważnienia Nr 25/2022 z dnia 09.03.2022 r. (akta kontroli str. nr 4.2),
3. Michała Panasa, na podstawie Upoważnienia Nr 26/2022 z dnia 09.03.2022 r. (akta kontroli str. nr 4.3).

Temat kontroli:

Sposób wykorzystania środków pochodzących z dotacji budżetowych udzielonych w 2021 r. na pokrycie kosztów badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej w zadaniach:

1. analiza bioróżnorodności hodowlanych lisów pospolitych pastelowych, lisów pospolitych białoszyjnych i tchórzy na podstawie cech fenotypowych i użytkowych, na przykładzie populacji nie większych niż: 110 sztuk lisów pospolitych pastelowych, 110 sztuk lisów pospolitych białoszyjnych i 200 sztuk tchórzy;
2. analiza bioróżnorodności hodowlanych królików popielniańskich białych na podstawie cech fenotypowych i użytkowych, na przykładzie populacji nie większej niż 350 sztuk tych królików;
3. analiza bioróżnorodności hodowlanych szynszyli odmiany beżowej na podstawie cech fenotypowych i użytkowych, na przykładzie populacji nie większej niż 200 sztuk tych szynszyli;

4. analiza bioróżnorodności hodowlanych nutrii różnych odmian barwnych na podstawie cech fenotypowych i użytkowych, na przykładzie populacji nie większej niż 700 sztuk nutrii ogółem, w tym 220 sztuk odmiany standardowej, 20 sztuk odmiany białej niealbinozyjnej, 50 sztuk odmiany bursztynowo-złocistej, 50 sztuk odmiany perłowej, 50 sztuk odmiany pastelowej, 20 sztuk odmiany sobolowej, 70 sztuk czarnej dominującej i 220 sztuk nutrii grenlandzkich.

Cel kontroli:

Celem kontroli było sprawdzenie związku merytorycznego kosztów przedłożonych w rozliczeniach dotacji za wykonanie badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej w 2021 r. z realizacją tych badań.

Podjęcie kontroli wynikało z rocznego planu kontroli na rok 2022.

Zastosowane metody kontroli:

- kontrola przeprowadzona została w siedzibie podmiotu kontrolowanego (analiza merytoryczna i formalna dowodów księgowych oraz dokumentacji księgowej dotyczących rozliczenia dotacji);
- weryfikacja formalna i merytoryczna dokumentacji przekazanej do wglądu kontrolujących w odniesieniu do wymogów określonych w aktach prawnych obowiązujących w badanym okresie;
- badanie dokumentów księgowych pod względem powiązania wykazanych w nich kosztów z realizacją zadania, na które udzielona została dotacja;
- kontrola posiadała charakter jednowątkowy.

Osoba upoważniona do składania wyjaśnień w trakcie kontroli:

Pani Karolina Bobek, młodszy specjalista ds. finansowo-księgowych (akta kontroli str. nr 6.1).

O zamiarze przeprowadzenia kontroli oraz terminie jej rozpoczęcia KCHZ poinformowało IZ-PIB pismem znak WKZ.KBP.533.1.2022.2 z dnia 24.02.2022 r. (akta kontroli str. nr 3.1-2).

W toku kontroli IZ-PIB przedłożył:

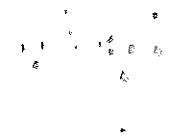
1. kopię wniosku o udzielenie dotacji na pokrycie kosztów wykonania badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej

- w 2021 r. z dnia 29.01.2021 r. złożonego do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, wraz z załącznikami (akta kontroli str. nr 7.1-59);
2. kopię Decyzji Nr 22/2021 Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 12.05.2021 r. o udzieleniu dotacji (akta kontroli str. nr 7.60-67);
 3. kopie rozliczenia dotacji (akta kontroli str. nr 7.68-75) oraz oświadczenia dotyczącego zamieszczenia na stronie internetowej IZ-PIB informacji o wynikach przedmiotowych badań (sporządzonych w dniu 14.01.2022 r.) wraz z treścią tej informacji (akta kontroli str. nr 7.76-92);
 4. oświadczenie o zasadach rozliczania podatku od towarów i usług VAT (akta kontroli str. nr 7.93);
 5. oświadczenie, że koszty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dotyczyły pracowników zatrudnionych wyłącznie do realizacji dotowanych badań (akta kontroli str. nr 7.94);
 6. kopie oświadczenia dotyczącego bezpłatnego przekazania ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa sprawozdań merytorycznych z wykonanych zadań na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej (akta kontroli str. nr 7.95) oraz treści tych sprawozdań (akta kontroli str. nr 7.96-166);
 7. wykaz umów zawartych z hodowcami prywatnymi zwierząt futerkowych w ramach badań podstawowych realizowanych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej w 2021 roku (akta kontroli str. nr 7.167-169);
 8. wykaz stad zwierząt futerkowych biorących udział w badaniach na rzecz postępu biologicznego w 2021 r. (akta kontroli str. nr 7.170-171);
 9. oświadczenie o zastosowaniu 10% narzutu kosztów ogólnych w odniesieniu do kosztów bezpośrednich poniesionych w zakresie poddanym kontroli (akta kontroli str. nr 7.172);
 10. plan kont księgowych zastosowanych w roku 2021 do rejestracji rozliczeń kosztów poniesionych w zakresie poddanym kontroli (akta kontroli str. nr 7.173);
 11. oryginały wszystkich dowodów księgowych dokumentujących poniesione koszty związane z wykonanymi badaniami.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

Na mocy Decyzji Nr 22/2021 z dnia 12.05.2021 r. (akta kontroli str. nr 7.60-67)

Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi udzielił IZ-PIB dotacji na pokrycie kosztów badań



podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej poniesionych w 2021 r., z przeznaczeniem na realizację następujących zadań:

1. analiza bioróżnorodności hodowlanych lisów pospolitych pastelowych, lisów pospolitych białoszyjnych i tchórzy na podstawie cech fenotypowych i użytkowych, na przykładzie populacji nie większych niż: 110 sztuk lisów pospolitych pastelowych, 110 sztuk lisów pospolitych białoszyjnych i 200 sztuk tchórzy) 91.000 zł;
2. analiza bioróżnorodności hodowlanych królików popielniańskich białych na podstawie cech fenotypowych i użytkowych, na przykładzie populacji nie większej niż 350 sztuk tych królików 61.000 zł;
3. analiza bioróżnorodności hodowlanych szynszyli odmiany beżowej na podstawie cech fenotypowych i użytkowych, na przykładzie populacji nie większej niż 200 sztuk tych szynszyli 35.000 zł;
4. analiza bioróżnorodności hodowlanych nutrii różnych odmian barwnych na podstawie cech fenotypowych i użytkowych, na przykładzie populacji nie większej niż 700 sztuk nutrii ogółem, w tym 220 sztuk odmiany standardowej, 20 sztuk odmiany białej niealbinotycznej, 50 sztuk odmiany bursztynowo-złocistej, 50 sztuk odmiany perłowej, 50 sztuk odmiany pastelowej, 20 sztuk odmiany sobolowej, 70 sztuk czarnej dominującej i 220 sztuk nutrii grenlandzkich 123.000 zł.

Wynik ustaleń i czynności kontrolnych:

Ujęte w rozliczeniach dotacji koszty dotyczyły: wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, materiałów i wyposażenia, podróży służbowych, usług oraz narzutu kosztów ogólnych - liczonego procentowym udziałem w kwocie ogółem (akta kontroli str. nr 7.68-75).

Udział finansowy ministra właściwego do spraw rolnictwa w rozliczeniu kosztów kwalifikujących się do objęcia dotacją dla niżej wymienionych zadań zrealizowanych przez IZ-PIB wynosił (akta kontroli str. nr 7.68-75):

1. analiza bioróżnorodności hodowlanych lisów pospolitych pastelowych, lisów pospolitych białoszyjnych i tchórzy na podstawie cech fenotypowych i użytkowych, na przykładzie populacji nie większych niż: 110 sztuk lisów pospolitych pastelowych, 110 sztuk lisów pospolitych białoszyjnych i 200 sztuk tchórzy) 89.996,26 zł;

2. analiza bioróżnorodności hodowlanych królików popielniańskich białych na podstawie cech fenotypowych i użytkowych, na przykładzie populacji nie większej niż 350 sztuk tych królików 58.289,16 zł;
3. analiza bioróżnorodności hodowlanych szynszyli odmiany beżowej na podstawie cech fenotypowych i użytkowych, na przykładzie populacji nie większej niż 200 sztuk tych szynszyli 33.632,02 zł;
4. analiza bioróżnorodności hodowlanych nutrii różnych odmian barwnych na podstawie cech fenotypowych i użytkowych, na przykładzie populacji nie większej niż 700 sztuk nutrii ogółem, w tym 220 sztuk odmiany standardowej, 20 sztuk odmiany białej niealbinotycznej, 50 sztuk odmiany bursztynowo-złocistej, 50 sztuk odmiany perłowej, 50 sztuk odmiany pastelowej, 20 sztuk odmiany sobolowej, 70 sztuk czarnej dominującej i 220 sztuk nutrii grenlandzkich 122.368,22 zł.

Stwierdzono, że zgodnie z oświadczeniem podmiotu narzut kosztów ogólnych wykazanych w rozliczeniu wynosił 10% kosztów faktycznie poniesionych (akta kontroli str. nr 7.68-75, 7.172).

Poniesione koszty wykazane w rozliczeniu dotacji z dnia 14.01.2022 r. były merytorycznie uzasadnione.

Informuję 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 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

GLÓWNY SPECJALISTA
Wydział Kształcenia i Rozwoju
Zwierząt i Gospodarstwach

Malgosza Dobrowolska

(pieczętka oraz podpis kontrolera)

Warszawa, 25 marca 2022 r.