

# **Kontrola przeprowadzona przez Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt**

## **Instytucja kontrolująca:**

Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt w Warszawie

## **Kontrola przeprowadzona w dniach:**

22.02 – 23.02.2023 r.

## **Zakres kontroli:**

Sposób wykorzystania środków pochodzących z dotacji budżetowych udzielonych w 2022 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.533.1.2023.2

## 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 – Dyrektor IZ-PIB.

Kontrola w okresie od 22.02.2023 r. do 23.02.2023 r. została przeprowadzona przez kontrolerów z Wydziału Kontroli Hodowli i Rozrodu Zwierząt Gospodarskich Krajowego Centrum Hodowli Zwierząt w Warszawie:

1. Magdalenę Kowalską, na podstawie Upoważnienia Nr 3/2023 z dnia 08.02.2023 r. (akta kontroli str. nr 2.1);
2. Michała Panasa, na podstawie Upoważnienia Nr 4/2023 z dnia 08.02.2023 r. (akta kontroli str. nr 2.2).

Temat kontroli:

Sposób wykorzystania środków pochodzących z dotacji budżetowych udzielonych w 2022 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 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.

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 2022 r. z realizacją tych badań.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

O zamiarze przeprowadzenia kontroli oraz terminie jej rozpoczęcia Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt poinformowało IZ-PIB pismem znak WKZ.KBP.533.1.2023.1 z dnia 07.02.2023 r. (akta kontroli str. nr 1.1-2).

Zastosowane metody kontroli:

- 1) kontrola przeprowadzona została w siedzibie podmiotu kontrolowanego (analiza merytoryczna i formalna dowodów księgowych oraz dokumentacji księgowej dotyczących rozliczenia dotacji);
- 2) weryfikacja formalna i merytoryczna dokumentacji związanej z tematem kontroli, przekazanej do wglądu kontrolującym, w odniesieniu do wymogów określonych w aktach prawnych obowiązujących w badanym okresie;
- 3) badanie dokumentów księgowych pod względem powiązania wykazanych w nich kosztów z realizacją zadań, na które udzielona została dotacja;
- 4) kontrola jednowątkowa o charakterze kompleksowym;
- 5) metoda „dwóch par oczu”.

Osoba upoważniona do składania wyjaśnień w trakcie kontroli:

Pani Karolina Bobek, młodszy specjalista ds. finansowo-księgowych (akta kontroli str. nr 4.1).

W toku kontroli IZ-PIB przedłożył:

- 1) aktualny odpis z KRS (akta kontroli str. nr 3.1-7);

- 2) kopię wniosku o udzielenie dotacji na pokrycie kosztów wykonania badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej w 2022 r. z dnia 28.01.2022 r. złożonego do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, wraz z załącznikami (akta kontroli str. nr 5.1-59);
- 3) kopię Decyzji Nr 17/2022 Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 01.04.2022 r. o udzieleniu dotacji (akta kontroli str. nr 6.1-10);
- 4) kopie rozliczeń dotacji z dnia 11.01.2023 r. (akta kontroli str. nr 7.1-8);
- 5) kopie sprawozdań merytorycznych z wykonanych zadań (akta kontroli str. nr 7.9-46), oświadczenia dotyczącego zamieszczenia na stronie internetowej IZ-PIB informacji o wynikach przedmiotowych badań (akta kontroli str. nr 7.47) oraz oświadczenia dotyczącego bezpłatnego przekazania ministrowi właściwemu do spraw rolnictwa sprawozdań merytorycznych z wykonanych badań na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej (akta kontroli str. nr 7.48);
- 6) oświadczenie o zasadach rozliczania podatku VAT (akta kontroli str. nr 8.1);
- 7) oświadczenie, że koszty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dotyczyły pracowników zatrudnionych wyłącznie do realizacji dotowanego zadania (akta kontroli str. nr 8.2);
- 8) oświadczenie o zastosowaniu 10% narzutu kosztów ogólnych w odniesieniu do kosztów bezpośrednio poniesionych w zakresie poddanym kontroli (akta kontroli str. nr 8.3);
- 9) wykaz kont księgowych zastosowanych w roku 2022 do rejestracji rozliczeń kosztów poniesionych w zakresie poddanym kontroli (akta kontroli str. nr 8.4);
- 10) wykaz umów zawartych z hodowcami prywatnymi zwierząt futerkowych w ramach badań podstawowych realizowanych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej w 2022 roku (akta kontroli str. nr 9.1-2);
- 11) wykaz stad zwierząt futerkowych biorących udział w badaniach na rzecz postępu biologicznego w 2022 r. (akta kontroli str. nr 9.3-4);
- 12) kopię umowy nr 1/PB/2022 zawartej w dniu 26.04.2022 r. w Krakowie pomiędzy Instytutem Zootechniki - Państwowym Instytutem Badawczym a Zakładem Doświadczalnym Instytutu Zootechniki PIB Chorzelów Sp. z o.o., zlecającą usługi do badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej w 2022 r. (akta kontroli str. 9.5-13)

- 13) oryginały wszystkich dowodów księgowych dokumentujących poniesione koszty związane z wykonanymi zadaniami.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

Decyzją Nr 17/2022 z dnia 01.04.2022 r. (akta kontroli str. nr 6.1-10) Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi udzielił IZ-PIB dotacji na pokrycie kosztów badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej poniesionych w 2022 r., z przeznaczeniem na realizację 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, usług oraz narzutu kosztów ogólnych - liczonego procentowym udziałem w kwocie ogółem (akta kontroli str. nr 7.1-8).

Udział finansowy ministra właściwego do spraw rolnictwa w rozliczeniach kosztów kwalifikujących się do objęcia dotacją (akta kontroli str. nr 7.1-8) wynosił dla zadania:

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) 90 525,11 zł;
2. analiza bioróżnorodności hodowlanych królików popielniańskich białych na podstawie cech fenotypowych i użytkowych, na przykładzie populacji nie większej niż 350 sztuk tych królików 60 999,82 zł;
  3. analiza bioróżnorodności hodowlanych szynszyli odmiany beżowej na podstawie cech fenotypowych i użytkowych, na przykładzie populacji nie większej niż 200 sztuk tych szynszyli 34 999,80 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 121 455,87 zł.

Narzut kosztów ogólnych wykazanych w rozliczeniach wynosił 10% kosztów faktycznie poniesionych (akta kontroli str. nr 8.3).

Poniesione koszty wykazane w rozliczeniach dotacji z dnia 11.01.2023 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.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w ewidencji kontroli pod nr. 117.

**GLÓWNY SPECJALISTA**  
Wydział Hodowli  
Zwierząt Futerkowych i Pszczół

**Michał Panas**

(pieczęćka oraz podpis kontrolera)

Wejherowo, 6 marca 2023 r.