

Kontrola przeprowadzona przez Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt

Instytucja kontrolująca:

Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt w Warszawie

Kontrola przeprowadzona w dniach:

17.05 – 18.05.2023 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.533.4.2023.3

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 – Dyrektor
IZ-PIB.

Kontrola w okresie od dnia 17.05.2023 r. do dnia 18.05.2023 r. została
przeprowadzona przez kontrolerów z Wydziału Kontroli Hodowli i Rozrodu Zwierząt
Gospodarskich Krajowego Centrum Hodowli Zwierząt w Warszawie:

1. Michała Panasa, na podstawie Upoważnienia Nr 70/2023 z dnia 04.05.2023 r.
(akta kontroli str. nr 2.1);
2. Agnieszkę Brzezińską, na podstawie Upoważnienia Nr 71/2023 z dnia
04.05.2023 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 zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych w hodowlanych
populacjach wybranych rodów kur, na przykładzie maksymalnie: 800 sztuk kur
leghorn (G-99), 930 sztuk leghorn (H-22), 930 sztuk kur sussex (S-66);
2. Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych w hodowlanych
populacjach wybranych rodów kur, na przykładzie maksymalnie: 930 sztuk kur
rhode island red (R-11), 1050 sztuk kur rhode island red (K-22), 1080 sztuk kur
rhode island white (A-33);
3. Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych w hodowlanych
populacjach wybranych rodów kur, na przykładzie maksymalnie: 1130 sztuk kur
żółtonóżka kuropatwiana (Ż-33) i 1130 sztuk kur zielononóżka kuropatwiana
(Z-11).

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 dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2022 r.

O przedmiocie oraz terminie kontroli Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt poinformowało IZ-PIB pismem znak WKZ.KBP.533.4.2023.2 z dnia 04.05.2023 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 udzielania 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 5.1-48);
- 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 7.1-9), sprawozdań merytorycznych z wykonanych zadań (akta kontroli str. nr 7.10-27), 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 7.28) oraz oświadczenia dotyczącego zamieszczenia na stronie internetowej IZ-PIB informacji o wynikach przedmiotowych badań (akta kontroli str. nr 7.29);
- 5) oświadczenie o zasadach rozliczania podatku VAT (akta kontroli str. nr 8.1);
- 6) oświadczenie, że koszty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dotyczyły pracowników zatrudnionych wyłącznie do realizacji dotowanych zadań (akta kontroli str. nr 8.2);
- 7) oświadczenie o zastosowaniu 10% narzutu kosztów ogólnych w odniesieniu do kosztów bezpośrednio poniesionych w zakresie poddanym kontroli (akta kontroli str. nr 8.3);
- 8) wykaz kont księgowych zastosowanych w roku 2022 do rejestracji rozliczeń kosztów poniesionych w zakresie poddanym kontroli (akta kontroli str. nr 8.4);
- 9) informację dotyczącą sposobu naliczania amortyzacji budynku (akta kontroli str. nr 8.5-7);
- 10) 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., zlecającej usługi do badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej w 2022 r. (akta kontroli str. 9.1-8) wraz ze sprawozdaniami z realizacji usług (akta kontroli str. 9.9-14);
- 11) 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 zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych w hodowlanych populacjach wybranych rodów kur, na przykładzie maksymalnie: 800 sztuk kur leghorn (G-99), 930 sztuk leghorn (H-22), 930 sztuk kur sussex (S-66)
- 301 000 zł.;
2. Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych w hodowlanych populacjach wybranych rodów kur, na przykładzie maksymalnie: 930 sztuk kur rhode island red (R-11), 1050 sztuk kur rhode island red (K-22), 1080 sztuk kur rhode island white (A-33)
- 346 000 zł.;
3. Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych w hodowlanych populacjach wybranych rodów kur, na przykładzie maksymalnie: 1130 sztuk kur żółtonóżka kuropatwiana (Ż-33) i 1130 sztuk kur zielononóżka kuropatwiana (Z-11)
- 255 000 zł.

Wynik ustaleń i czynności kontrolnych:

Ujęte w rozliczeniach dotacji koszty dotyczyły: wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń, materiałów i wyposażenia, podróży służbowych, usług, amortyzacji oraz narzutu kosztów ogólnych - liczonego procentowym udziałem w kwocie ogółem (akta kontroli str. nr 7.1-9).

Udział finansowy ministra właściwego do spraw rolnictwa w rozliczeniach kosztów kwalifikujących się do objęcia dotacją dla zadań zrealizowanych przez IZ-PIB wynosił (akta kontroli str. nr 7.1-9):

1. Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych w hodowlanych populacjach wybranych rodów kur, na przykładzie maksymalnie: 800 sztuk kur leghorn (G-99), 930 sztuk leghorn (H-22), 930 sztuk kur sussex (S-66)
- 300 085,60 zł.;
2. Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych w hodowlanych populacjach wybranych rodów kur, na przykładzie maksymalnie: 930 sztuk kur rhode island red (R-11), 1050 sztuk kur rhode island red (K-22), 1080 sztuk kur rhode island white (A-33)
- 344 711,23 zł.;
3. Analiza zmienności cech użytkowych i reprodukcyjnych w hodowlanych populacjach wybranych rodów kur, na przykładzie maksymalnie: 1130 sztuk kur żółtonóżka kuropatwiana (Ż-33) i 1130 sztuk kur zielononóżka kuropatwiana (Z-11)
- 254 312,78 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. 122.

GŁÓWNY SPECJALISTA
Wydział Hodowli
Zwierząt Futerkowych i Pszczół

.....**Michał Panas**.....

(pieczęćka oraz podpis kontrolera)

Wejherowo, 24 maja 2023 r.