

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

## **Instytucja kontrolująca:**

Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt w Warszawie

## **Kontrola przeprowadzona w dniach:**

11.10 – 12.10.2023 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.533.8.2023.3

## 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 11.10.2023 r. do dnia 12.10.2023 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 146/2023 z dnia 28.09.2023 r. (akta kontroli str. nr 2.1);
2. Agnieszkę Brzezińską, na podstawie Upoważnienia Nr 147/2023 z dnia 28.09.2023 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 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 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 pomniejszonych (K-2), 200 sztuk kaczek (KhO-1),
- 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).

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.533.8.2023.2 z dnia 27.09.2023 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 5.1-172);
- 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 7.1-12), sprawozdań merytorycznych z wykonanych zadań (akta kontroli str. nr 7.13-82), 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 7.83) oraz oświadczenia dotyczącego zamieszczenia na stronie internetowej IZ-PIB informacji o wynikach przedmiotowych badań (akta kontroli str. nr 7.84);
- 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) pismo z dnia 26.04.2022 r., skierowane do IZ PIB ZD Kołuda Wielka, dotyczące realizacji usług do badań podstawowych wraz z załącznikami (akta kontroli str. 9.1-3) oraz tabelami wykonania kosztów usług do badań (akta kontroli str. 9.4-5) i przykładowym sprawozdaniem z usługi do badania podstawowego nr 07-12-07-21 (akta kontroli str. 9.6-7);

10) 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 oraz jakości jaj wylęgowych hodowlanych populacji wybranych rodów gęsi na przykładzie maksymalnie: 250 sztuk gęsi lubelskich (Lu), 250 sztuk gęsi kieleckich (Ki), i 250 sztuk gęsi podkarpackich (Pd) – 268 000 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) i 250 sztuk gęsi pomorskich (Po) – 268 000 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) i 400 sztuk gęsi kubańskiej (Ku) – 357 000 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) i 300 sztuk gęsi landes (LsD-01) – 314 000 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 pomniejszonych (K-2) i 200 sztuk kaczek (KhO-1) – 171 000 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) – 171 000 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 7.1-12).

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 7.1-12):

- 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) i 250 sztuk gęsi podkarpackich (Pd) – 267 995,54 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) i 250 sztuk gęsi pomorskich (Po) – 267 484,80 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) i 400 sztuk gęsi kubańskiej (Ku) – 356 972,13 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) i 300 sztuk gęsi landes (LsD-01) – 313 395,03 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) i 200 sztuk kaczek (KhO-1) – 170 983,68 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) – 170 473,79 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.

Nie złożenie umotywowanych zastrzeżeń jest jednoznaczne z przyjęciem ustaleń kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w ewidencji kontroli pod nr. 125.

Wejherowo, 19 października 2023 r.

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

..... **Michał Panas** .....  
(pieczętka oraz podpis kontrolera)