

Kontrola przeprowadzona przez Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt

Instytucja kontrolująca:

Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt w Warszawie

Kontrola przeprowadzona w dniach:

22.02 – 23.02.2024 r.

Zakres kontroli:

Sposób wykorzystania środków pochodzących z dotacji budżetowych udzielonych w 2023 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.533.1.2024.3

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 inż. Tomasz Jacek –
Dyrektor IZ-PIB.

Kontrola w okresie od dnia 22.02.2024 r. do dnia 23.02.2024 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 5/2024 z dnia 08.02.2024 r.
(akta kontroli str. nr 2.1).
2. Adama Faszczyńskiego, na podstawie Upoważnienia Nr 6/2024 z dnia
08.02.2024 r. (akta kontroli str. nr 2.2).

Temat kontroli:

Sposób wykorzystania środków pochodzących z dotacji budżetowych udzielonych
w 2023 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-żółcistej, 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 2023 r. z realizacją tych badań.

Kontrolą objęto okres od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r.

O przedmiocie oraz terminie kontroli Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt poinformowało IZ-PIB pismem znak WKZ.KBP.533.1.2024.2 z dnia 07.02.2024 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 2023 r. z dnia 19.09.2023 r. złożonego do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, wraz z załącznikami (akta kontroli str. nr 5.1-34);
- 3) kopię Decyzji Nr 51/2023 Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31.10.2023 r. o udzieleniu dotacji (akta kontroli str. nr 6.1-9);
- 4) kopie rozliczeń dotacji z dnia 12.01.2024 r. (akta kontroli str. nr 7.1-8), sprawozdań merytorycznych z wykonanych zadań (akta kontroli str. nr 7.9-46), 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 7.47) oraz oświadczenia dotyczącego zamieszczenia na stronie internetowej IZ-PIB informacji o wynikach przedmiotowych badań wraz z treścią tej informacji (akta kontroli str. nr 7.48-70);
- 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 2023 do rejestracji rozliczeń kosztów poniesionych w zakresie poddanym kontroli (akta kontroli str. nr 8.4);
- 9) kopię umowy nr 1/PB/2023 zawartej w dniu 02.11.2023 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 2023 r. wraz ze sprawozdaniami z realizacji tych badań (akta kontroli str. 9.1-12);
- 10) oświadczenie IZ-PIB o braku podpisanej umowy o używanie pojazdów nie będących własnością pracodawcy do celów służbowych, z prof. Bielańskim w 2023 r., kopię umowy z 2022 r. oraz kopię przykładowej delegacji z załącznikami (akta kontroli str. 10.1-13);

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

W toku kontroli ustalono, co następuje:

Decyzją Nr 51/2023 z dnia 31.10.2023 r. (akta kontroli str. nr 6.1-9) Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi udzielił IZ-PIB dotacji na pokrycie kosztów badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej poniesionych w 2023 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) 120 000 zł;
- 2) analiza bioróżnorodności hodowlanych królików popielniańskich białych na podstawie cech fenotypowych i użytkowych, na przykładzie populacji nie większej niż 350 sztuk tych królików 80 000 zł;
- 3) analiza bioróżnorodności hodowlanych szynszyli odmiany beżowej na podstawie cech fenotypowych i użytkowych, na przykładzie populacji nie większej niż 200 sztuk tych szynszyli 50 000 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 niealbinoptycznej, 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 160 000 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 7.1-8).

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 7.1-8):

- 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) 118 728,66 zł;
- 2) analiza bioróżnorodności hodowlanych królików popielniańskich białych na podstawie cech fenotypowych i użytkowych, na przykładzie populacji nie większej niż 350 sztuk tych królików 79 907,89 zł;
- 3) analiza bioróżnorodności hodowlanych szynszyli odmiany beżowej na podstawie cech fenotypowych i użytkowych, na przykładzie populacji nie większej niż 200 sztuk tych szynszyli 49 925,85 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 159 943,30 zł.

Podczas przeprowadzania czynności kontrolnych stwierdzono brak podpisania „umowy o używanie pojazdu nie będącego własnością pracodawcy do celów służbowych” z panem prof. Pawłem Bielańskim na rok 2023. Umowa podpisana z prof. Bielańskim w 2022 r. obowiązywała do dnia 31.12.2022 r. (akta kontroli str. nr 10.2-4). Przed każdym wyjazdem służbowym pracownik składa „wniosek o wyrażenie zgody na użycie samochodu prywatnego w celu odbycie podróży służbowej”, który jest akceptowany przez osobę delegującą (akta kontroli str. nr 10.8). IZ-PIB przekazał oświadczenie, z którego wynika, iż brak tej umowy jest wynikiem przeoczenia, a nie braku zgody Dyrekcji na korzystanie przez pracownika z samochodu prywatnego do celów służbowych, jednocześnie zobowiązując się do niezwłocznego przedłużenia wspomnianej umowy (akta kontroli str. nr 10.1). Kontrolujący przyjęli do wiadomości oświadczenie podmiotu ww. sprawie.

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 12.01.2024 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. 126.

Wejherowo, 1 marca 2024 r.

GŁÓWNY SPECJALISTA
Wydział Hodowli
Zwierząt Futerkowych i Pszczół

Michał Panas

(pieczęć oraz podpis kontrolera)