

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

## **Instytucja kontrolująca:**

Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt

## **Kontrola przeprowadzona w dniach:**

01.04 – 18.04.2025 r.

## **Zakres kontroli:**

Sprawdzenie związku merytorycznego kosztów przedłożonych w rozliczeniu dotacji za realizację dotowanego zadania z zakresu prowadzenia księgi hodowlanej kóz rasy karpackiej.

## **Dokumenty kontrolne:**

Protokół kontroli



# KRAJOWE CENTRUM HODOWLI ZWIERZĄT NATIONAL ANIMAL BREEDING CENTRE

01-142 Warszawa, ul. Sokolowska 3 \* tel. +48 22 632-01-42, +48 22 632-01-59 \* fax +48 22 632-01-15 \* e-mail: [kchz@kchz.agro.pl](mailto:kchz@kchz.agro.pl)  
NIP 527-25-29-237 \* REGON 017184923

znak: WKZ.KHOK.533.2.2025.3

## PROTOKÓŁ PRZEBIEGU KONTROLI

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

Podstawa prawna podjęcia kontroli: Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt przeprowadza kontrolę w zakresie przestrzegania przepisów w hodowli i rozrodzie zwierząt gospodarskich na podstawie art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. b ustawy z dnia 10 grudnia 2020 r. o organizacji hodowli i rozrodzie zwierząt gospodarskich<sup>1</sup>.

Przedmiot kontroli: Sposób wykorzystania środków pochodzących z dotacji budżetowych przyznanych w 2024 r. podmiotowi świadczącemu subsydiowane usługi na rzecz hodowców MŚP na refundację kosztów usług polegających na prowadzeniu księgi hodowlanej kóz rasy karpackiej.

Cel kontroli: Sprawdzenie związku merytorycznego kosztów przedłożonych w rozliczeniu dotacji za realizację dotowanego zadania z zakresu prowadzenia księgi hodowlanej kóz rasy karpackiej.

Metody kontroli:

- 1) kontrola przeprowadzona została w siedzibie podmiotu kontrolowanego,
- 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 zadania, na które została udzielona dotacja,
- 4) czynności kontrolne w IZ-PIB przeprowadzone zostały w obecności upoważnionego przedstawiciela podmiotu kontrolowanego,
- 5) kontrola jednowątkowa o charakterze kompleksowym,
- 6) wykorzystana została metoda „dwóch par oczu”.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 36

Okres objęty kontrolą: 01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.

## I. Informacje o kontroli.

Osobą kierującą podmiotem kontrolowanym jest Pan dr inż. Tomasz Jacek – dyrektor IZ-PIB<sup>2</sup>.

Kontrola planowa<sup>3</sup> w terminie od 01.04.2025 r. do 18.04.2025 r. została przeprowadzona przez pracowników Wydziału Kontroli Hodowli i Rozrodu Zwierząt Gospodarskich Krajowego Centrum Hodowli Zwierząt:

1. Kamila Stąporka – głównego specjalistę<sup>4</sup>,
2. Magdalenę Baraniewicz-Kołek – specjalistę<sup>5</sup>.

Informacja o powiadomieniu podmiotu o kontroli: pismo powiadamiające IZ-PIB o przeprowadzeniu kontroli, przedmiocie i sposobie jej przeprowadzenia oraz terminie jej rozpoczęcia i zakończenia<sup>6</sup>.

Wyjaśnień związanych z przedmiotem kontroli udzielała Pani Iwona Woźniak – główny specjalista w Dziale Finansowo – Księgowym IZ-PIB<sup>7</sup>.

## II. Ustalenia kontroli.

IZ-PIB wnioskował do ministra o udzielenie dotacji na pokrycie kosztów wykonania zadania w zakresie prowadzenia księgi hodowlanej kóz rasy karpackiej na rzecz hodowców MŚP w 2024 r.<sup>8</sup> Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, na podstawie złożonego wniosku udzielił IZ-PIB dotacji w wysokości 40 000 zł<sup>9</sup>.

Na podstawie w/w decyzji IZ-PIB złożył do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi 7 wniosków o wypłatę dotacji, dołączając do nich rozliczenia dotacji w łącznej kwocie 39 501,89 zł i oświadczenia wnioskodawcy, że koszty wykazane w rozliczeniach uwzględniają wyłącznie koszty subsydiowanych usług wykonanych na rzecz hodowców będących MŚP (akta kontroli str. nr 8.1 -21).

Zgodnie z oświadczeniem w kontrolowanym okresie IZ-PIB nie był płatnikiem podatku VAT<sup>10</sup> i nie otrzymał innej pomocy w rolnictwie w odniesieniu do tych

<sup>2</sup> aktualny odpis KRS (akta kontroli str. nr 3.1-7)

<sup>3</sup> zgodnie z zatwierdzonym 19.12.2024 r. rocznym planem kontroli

<sup>4</sup> upoważnienie Nr 55/2025 z 17.03.2025 r. (akta kontroli str. nr. 2.1)

<sup>5</sup> upoważnienie Nr 57/2025 z 17.03.2025 r., (akta kontroli str. nr. 2.2)

<sup>6</sup> pismo znak: WKZ.KHOK.533.2.2025.2 z 18.03.2025 r. (akta kontroli str. nr 1.1-2)

<sup>7</sup> pełnomocnictwo znak D-DOP/36/25 z 19.03.2025 r. (akta kontroli str. nr. 4.1)

<sup>8</sup> wniosek z 27.05.2024 r. (akta kontroli str. nr 6.1-4)

<sup>9</sup> decyzja Nr 25/2024 z 18.06.2024 r. (akta kontroli str. nr 7.1-4)

<sup>10</sup> oświadczenie o podatku od towarów i usług (VAT) z 31.03.2025 r. (akta kontroli str. nr 13.1)

samych kosztów kwalifikujących się do objęcia dotacją ze środków budżetowych na postęp biologiczny w produkcji zwierzęcej<sup>11</sup>.

### **1. Prawdliwość kwalifikowania poszczególnych rodzajów kosztów do zadania dotowanego i ich zasadność.**

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dokumenty wykazane w rozliczeniu dotacji. Kontrolujący ustalili, że ujęte w rozliczeniu dotacji koszty dotyczyły: wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń<sup>12</sup>, krajowych podróży służbowych, materiałów i wyposażenia oraz narzutu kosztów ogólnych.

Koszty wykazane w rozliczeniach do dotacji były poniesione na rzecz hodowców MŚP – podmiot przedstawił oświadczenia załączone do wniosków o udzielenie dotacji, oświadczenia hodowców, którzy przystąpili do realizacji programu w 2024 r. o spełnieniu warunków MŚP (akta kontroli str. nr 12.1-7) oraz wykaz hodowców MŚP, na rzecz których wykonywano usługi objęte dotacją (akta kontroli str. nr 11.1-3).

Skontrolowane oświadczenia hodowców o statusie MŚP zawierały odniesienie do nieaktualnej podstawy prawnej określającej status MŚP. W okresie objętym kontrolą obowiązywały przepisy wynikające z Rozporządzenie Komisji (UE) nr 2022/2472 z dnia 14 grudnia 2022 r. uznające niektóre kategorie pomocy w sektorach rolnym i leśnym oraz na obszarach wiejskich za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej<sup>13</sup> (załącznik nr I zawiera obowiązujące definicje mikroprzedsiębiorstw oraz małych i średnich przedsiębiorstw).

Podmiot kontrolowany przekazał oświadczenie, że sam posiada status dużego przedsiębiorstwa (akta kontroli str. nr 6.3).

Podmiot oświadczył, iż koszty wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń, uwzględnione we wnioskach na dofinansowanie kosztów subsydiowanych usług polegających na prowadzeniu księgi hodowlanej kóz rasy karpackiej, wykonanych w 2024 roku na rzecz hodowców będących MŚP dotyczyły wyłącznie pracowników realizujących w/w zadanie oraz, że uwzględnił w rozliczeniach dotacji wyłącznie koszty kwalifikowane związane z realizacją zadania (akta kontroli str. nr 14.1).

Powyższe zostało potwierdzone poprzez analizę zakresu obowiązków pracowników wykonujących w/w zadanie wraz z ich miesięcznymi rozliczeniami czasu pracy (akta

<sup>11</sup> oświadczenie o nieotrzymywaniu pomocy z 27.05.2024 r. (akta kontroli str. nr 6.4)

<sup>12</sup> oświadczenie dot. kosztów pracowników IZ-PIB z 31.03.2025 r. (akta kontroli str. nr 14.1).

<sup>13</sup> Dz. Urz. UE L 327 z 21.12.2022, str. 1.

kontroli str. nr 14.2-13). Kontrolujący stwierdzili prawidłowe zakwalifikowanie kosztów wynagrodzeń wraz z pochodnymi od wynagrodzeń w rozliczeniu dotacji.

W kosztach materiałów i wyposażenia uwzględniono fakturę dotyczącą zakupu sprzętu elektronicznego (tabletu)<sup>14</sup> służącego pracownikom w trakcie pobytu w stadach do zapisywania i gromadzenia danych niezbędnych do dokonania wpisu lub rejestracji w księdze oraz podczas prowadzenia kwalifikacji zwierząt dopuszczanych do hodowli. Z kwoty 2 876,97 zł brutto zakupu (akta kontroli str.nr.9.100-101) w rozliczeniu dotacji ujęto kwotę 2 544,00 zł wynikającą z planowanego limitu kosztów na zakup materiałów ze wstępnej kalkulacji kosztów do wniosku o udzielenie dotacji (akta kontroli str.nr 6.2). Kontrolujący ustalili, że koszt zakupu tabletu był prawidłowo zakwalifikowany w rozliczeniu dotacji.

W kosztach podróży służbowych wykazano rozliczenia 19 delegacji. W wyniku analizy w/w delegacji ustalono, że:

- wyjazdy służbowe dotyczyły wyłącznie lokalizacji stad MŚP związanych z realizacją zadania,
- delegacje były wystawiane dla 4 pracowników realizujących zadanie,
- wyjazdy realizowane były przy użyciu samochodu prywatnego.

Dodatkowo kontrolujący potwierdzili, że użytkowanie samochodu prywatnego do celów służbowych realizowane było na podstawie umów podpisanych przez IZ-PIB z pracownikami, a ich rozliczenie potwierdzono w ewidencji przebiegu pojazdu zgodnie ze stawkami określonymi w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury<sup>15</sup>.

W trakcie kontroli sprawdzono całość dokumentacji dotyczącej podróży służbowych wykazanych w rozliczeniu dotacji (akta kontroli str. nr 9.1-99), a koszty poniesione z tego tytułu zostały prawidłowo zakwalifikowane do rozliczenia dotacji.

## **2. Zgodność formalna i rachunkowa dowodów księgowych z rozliczeniem do wniosku dotacyjnego.**

Wszystkie przedstawione dowody księgowe dokumentujące poniesione koszty, związane z wykonanymi zadaniami i wykazane w rozliczeniu dotacji, zawierały opisy merytoryczne oraz dekretacje księgowe. W trakcie kontroli sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym całość dokumentacji księgowej wykazanej w rozliczeniu dotacji. W przedstawionych dokumentach księgowych stanowiących podstawę do rozliczenia dotacji nie stwierdzono błędów.

<sup>14</sup> faktura FS 188/10/2024 (akta kontroli str. nr 9.100-101)

<sup>15</sup> rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu wykonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych

W rozliczeniach dołączanych do wniosków o wypłatę dotacji stwierdzono nieprawidłowe wyliczenie narzutu kosztów ogólnych. Kwoty narzutu przyjęte do rozliczenia dotacji ustalano jako iloczyn przyjętego przez IZ-PIB wskaźnika (30%) i całej kwoty dotacji o jaką wnioskowano (akta kontroli str. nr 8.3, 8.5,8.8,8.12,8.14,8.17,8.20).

Po uwzględnieniu prawidłowo wyliczonego narzutu kosztów ogólnych jako iloczynu sumy kosztów bezpośrednich i wskaźnika (30%) kwota dotacji pobrana w nadmiernej wysokości wyniosła 3 554,90 zł<sup>16</sup>.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

- w 2024 roku nie zaktualizowano wzoru oświadczenia hodowców o statusie MŚP,
- w 2024 roku dotacja budżetowa została pobrana w nadmiernej wysokości na kwotę 3 554,90 zł.

Informuję o przysługującym prawie zgłoszenia w terminie 7 dni od daty doręczenia niniejszego protokołu pisemnych umotywowanych zastrzeżeń co do wyniku ustaleń i czynności kontrolnych 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 134.

Za zespół kontrolujący:

**SPECJALISTA**  
Wydział Kontroli Hodowli i Rozrodu  
Zwierząt Gospodarskich

  
Magdalena Baraniewicz-Kołek

.....  
(pieczętki i podpisy kontrolerów)

Warszawa, 09.05.2025 r.

<sup>16</sup> zestawienie wyliczenia dotacji z zastosowaniem prawidłowego szacowania narzutu kosztów ogólnych (akta kontroli str.nr 15.1)