

Kontrola przeprowadzona przez Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt

Instytucja kontrolująca:

Krajowe Centrum Hodowli Zwierząt

Kontrola przeprowadzona w dniach:

27.05 – 10.06.2025 r.

Zakres kontroli:

Sprawdzenie związku merytorycznego kosztów przedłożonych w rozliczeniach dotacji za wykonanie badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej w 2024 r. z realizacją tych badań.

Dokumenty kontrolne:

Protokół kontroli



KRAJOWE CENTRUM HODOWLI ZWIERZĄT NATIONAL ANIMAL BREEDING CENTRE

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

znak: WKZ.KBP.533.4.2025.3

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 gospodarskich¹.

Przedmiot kontroli: Sposób wykorzystania środków pochodzących z dotacji budżetowych udzielonych w 2024 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: Sprawdzenie związku merytorycznego kosztów przedłożonych w rozliczeniach dotacji za wykonanie badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej w 2024 r. z realizacją tych badań.

Metody kontroli:

- 1) kontrola przeprowadzona została w siedzibie podmiotu kontrolowanego,

¹ Dz. U. z 2021 r. poz. 36

- 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 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”.

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-PIB².

Kontrola planowa³ w terminie od 27.05.2025 r. do 10.06.2025 r. została przeprowadzona przez pracowników Wydziału Kontroli Hodowli i Rozrodu Zwierząt Gospodarskich Krajowego Centrum Hodowli Zwierząt:

1. Michała Panasa⁴, głównego specjalistę,
2. Agnieszkę Brzezińską⁵, głównego specjalistę,
3. Annę Miskiewicz⁶, głównego specjalistę.

Informacja o powiadomieniu podmiotu o kontroli: pismo powiadamiające IZ-PIB o przeprowadzeniu kontroli, przedmiocie i sposobie jej przeprowadzenia oraz terminie jej rozpoczęcia i zakończenia⁷.

Wyjaśnień związanych z przedmiotem kontroli udzielała pani Karolina Bobek, starszy specjalista ds. finansowo-księgowych⁸.

II. Ustalenia kontroli

IZ-PIB wnioskował do ministra właściwego do spraw rolnictwa o udzielenie dotacji na pokrycie kosztów wykonania badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej w 2024 r.⁹ Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi, na podstawie

² KRS z 26.05.2025 r. (akta kontroli str. nr 3.1-7)

³ zgodnie z zatwierdzonym 19.12.2024 r. rocznym planem kontroli

⁴ Upoważnienie Nr 93/2025 z 12.05.2025 r. (akta kontroli str. nr. 2.1)

⁵ Upoważnienie Nr 94/2025 z 12.05.2025 r. (akta kontroli str. nr. 2.2)

⁶ Upoważnienie Nr 95/2025 z 12.05.2025 r. (akta kontroli str. nr 2.3)

⁷ Pismo znak: WKZ.KBP.533.4.2025.2 z 12.05.2025 r. (akta kontroli str. nr 1.1-2)

⁸ Upoważnienie z 21.05.2025 r. (akta kontroli str. nr. 4.1)

⁹ Wniosek z 29.01.2024 r. (akta kontroli str. nr 5.1-49)

złożonego wniosku, udzielił IZ-PIB dotacji w wysokości 1 080 000 zł¹⁰, na pokrycie kosztów badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej poniesionych w 2024 r.

Wykaz stawek udzielonej dotacji i wysokości jej wykorzystania, wykazane w rozliczeniach dotacji, dla zadań realizowanych przez IZ-PIB, poddanych badaniom kontrolnym:

Lp.	Zadanie dotowane	Stawka udzielonej dotacji (zł)	Wysokość wykorzystania (zł)
1	dot. kur leghorn, sussex	360 000	357 851,37
2	dot. rhode island	420 000	417 673,83
3	dot. kur żółtonóżka, zielononóżka	300 000	298 230,53
5	Razem	1 080 000	1 073 755,73

W oparciu o ww. decyzję IZ-PIB złożył do ministra właściwego do spraw rolnictwa rozliczenia dotacji¹¹, dołączając sprawozdania merytoryczne z wykonanych zadań na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej (akta kontroli str. nr 7.10-37) wraz z oświadczeniami o bezpłatnym przekazaniu ministrowi wyników tych badań oraz o zamieszczaniu ich na stronie internetowej IZ-PIB przez okres pięciu lat od zakończenia badań (akta kontroli str. nr 7.38-47). W trakcie kontroli ustalono, że wyniki badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego w produkcji zwierzęcej są zamieszczone na stronie internetowej IZ-PIB, począwszy od 2019 r., co jest zgodne z wymaganiami określonymi w ww. decyzji ministra o udzieleniu dotacji.

W kontrolowanym okresie IZ-PIB korzystał z odliczenia podatku VAT¹².

Rody kur, objęte badaniami podstawowymi, utrzymywane były w 2 miejscach: na fermie IZ-PIB w Aleksandrowicach oraz w Zakładzie Doświadczalnym Instytutu Zootechniki PIB Chorzelów Sp. z o.o. (ZD IZ-PIB Chorzelów). IZ-PIB zlecił ZD IZ-PIB Chorzelów wykonanie usług do badań podstawowych na rzecz postępu biologicznego dotyczących wybranych rodów kur¹³.

¹⁰ Decyzja Nr 9/2024 z 28.05.2024 r. (akta kontroli str. nr 6.1-8)

¹¹ Rozliczenia dotacji z 13.01.2025 r. (akta kontroli str.nr 7.1-9)

¹² Oświadczenie dot. zasad rozliczania podatku VAT z 21.05.2025 r. (akta kontroli str. nr 8.1)

¹³ Umowa 1/PB/2024 z 11.06.2024 r. (akta kontroli str. nr 9.1-10)

1. Prawidłowość kwalifikowania poszczególnych rodzajów kosztów do zadania dotowanego i ich zasadność.

Kontrolujący ustalili, że ujęte w rozliczeniach dotacji koszty dotyczyły: wynagrodzeń, pochodnych od wynagrodzeń¹⁴, materiałów i wyposażenia, podróży służbowych, usług, amortyzacji (akta kontroli str. nr 9.68-70) oraz narzutu kosztów ogólnych - liczonego procentowym udziałem w kwocie ogółem¹⁵. Kontroli poddano wszystkie dokumenty wykazane w rozliczeniach dotacji.

W 2024 r. w kosztach wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń, IZ-PIB wykazał część wynagrodzenia etatowego 8 pracowników, wykazanych w szczegółowych opisach zadań jako wykonawcy badań (akta kontroli str. nr 5.10-11;23;35). Zakresy obowiązków ww. pracowników dotyczyły m.in. wykonania czynności przy obsłudze populacji kur, podejmowania i realizacji badań w obszarze działalności naukowej Zakładu czy nadzoru merytorycznego nad realizowanymi badaniami¹⁶.

W kosztach materiałów i wyposażenia uwzględniano faktury dotyczące zakupu: pasz, preparatów mineralnych i witamin, trocin¹⁷, żywych ptaków, odzieży ochronnej i środków do dezynfekcji¹⁸, tonerów i materiałów biurowych.

W kosztach podróży służbowych wykazano rozliczenia 14 delegacji. W wyniku analizy ww. delegacji¹⁹ ustalono, że:

- wyjazdy służbowe dotyczyły wyłącznie miejsc związanych z realizacją badań,
- delegacje wystawione zostały dla dwóch pracowników,
- zawierały one podpisy osoby upoważnionej do zatwierdzenia delegacji,
- wyjazdy realizowane były przy użyciu samochodów prywatnych.

Potwierdzono, że użytkowanie samochodów prywatnych do celów służbowych realizowane było na podstawie umów podpisanych przez IZ-PIB z pracownikami, a ich rozliczenie było zgodne ze stawkami określonymi w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury²⁰. W trakcie kontroli sprawdzono całość dokumentacji dotyczącej podróży służbowych wykazanych w rozliczeniach dotacji.

¹⁴ Oświadczenie dot. kosztów pracowników IZ-PIB z 21.05.2025 r. (akta kontroli str. nr 8.2).

¹⁵ Oświadczenie z 21.05.2025 r. (akta kontroli str. nr 8.3)

¹⁶ Zakresy czynności służbowych (akta kontroli str. nr 9.71-73)

¹⁷ Faktura VAT 2412/2024 z 23.12.2024 r. (akta kontroli str. nr 9.64-65)

¹⁸ Faktura VAT nr FV/1616/2024/KAL z 16.12.2024 r. (akta kontroli str. nr 9.66-67)

¹⁹ Delegacja 504/2024 z 22.05.2024 r. (akta kontroli str. nr 9.55-63)

²⁰ Rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu wykonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. 2002 Nr 27, poz. 271 ze zm.).

W kosztach usług wykazano faktury za usługi do badań wystawione przez ZD IZ-PIB Chorzelów²¹.

Wykonawca umowy, w terminach określonych w umowie, przekazał IZ-PIB sześć faktur za usługi do badań rodów kur, do których dołączone zostały sprawozdania z realizacji usług (akta kontroli str. nr 9.11-16). ZD IZ-PIB Chorzelów przedstawił też zbiorcze zestawienie kosztów usług do badań²², do których załączono kopie dokumentów księgowych dokumentujące poniesione koszty utrzymania rodów kur. Koszty te dotyczyły: wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń 4 pracowników etatowych²³, materiałów i wyposażenia (zakup paszy²⁴, paliw, materiałów budowlanych i technicznych²⁵, odzieży ochronnej, ściółki²⁶), usług (usługi weterynaryjne²⁷, remontowo-konserwacyjne, dezynfekcje kurników²⁸), amortyzacji (akta kontroli str. nr 9.35-37) oraz pozostałych kosztów (energia elektryczna). Zużycie paszy było rozliczane na podstawie miesięcznych raportów zużycia pasz²⁹. Wydatki wyszczególnione na ww. fakturach dotyczyły jedynie sztuk kur objętych badaniami i dzielone były na poszczególne tematy, zgodnie z liczebnością ptaków w danym zadaniu.

Poniesione koszty wykazane w rozliczeniu dotacji z dnia 13.01.2025 r. były merytorycznie uzasadnione i poprawnie kwalifikowane.

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

Wszystkie przedstawione dowody księgowe dokumentujące poniesione koszty, związane z wykonanymi badaniami, wykazane w rozliczeniach dotacji, zawierały opisy merytoryczne oraz dekretacje księgowe wraz z odrębnymi numerami kont księgowych przypisanymi do rozliczeń kosztów poszczególnych zadań³⁰. W trakcie kontroli sprawdzono, pod względem formalnym i rachunkowym, całość dokumentacji

²¹ Faktura VAT nr: FA/44/06/2024/MG0 z 28.06.2024 r.; FA/4/12/2024/MG0 z 13.12.2024 r. (akta kontroli str. nr 9.17-20)

²² Zbiorcze zestawienie kosztów usług do badań ZD IZ-PIB Chorzelów w 2024 r. (akta kontroli str. nr 9.21-34)

²³ Oświadczenie o zatrudnianych pracownikach oraz ich zakresy obowiązków (akta kontroli str. nr 9.38-42)

²⁴ Faktura VAT 18FV003414 z 02.08.2024 (akta kontroli str. nr 9.43-45)

²⁵ Faktura VAT nr C/V/001796 z 26.04.2024 r. (akta kontroli str. nr 9.47-48)

²⁶ Faktura VAT nr MG/2911/2024 z 10.05.2024 r. (akta kontroli str. nr 9.49-50)

²⁷ Faktura nr 77/01//2024 z 31.10.2024 r. (akta kontroli str. nr 9.53-54)

²⁸ Faktura nr 29/05/2024 z 29.05.2024 r (akta kontroli str. nr 9.51-52)

²⁹ Raport zużycia pasz nr 8 z sierpnia 2024 r. (akta kontroli str. nr 9.46)

³⁰ Wykaz kont księgowych (akta kontroli str. nr 8.4; 9.22)

księgowej wykazanej w rozliczeniach dotacji. W przedstawionych dokumentach księgowych nie stwierdzono błędów.

W wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, a środki pochodzące z dotacji budżetowych zostały wykorzystane zgodnie z celem na jaki zostały udzielone.

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.

Nieżłożenie umotywowanych zastrzeżeń jest jednoznaczne z przyjęciem ustaleń kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w ewidencji kontroli pod nr. 136.

GŁÓWNY SPECJALISTA
Wydział Hodowli
Zwierząt Futerkowych i Pszczół

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

Warszawa, 10.06.2025 r.