



## Minister Rolnictwa i Rozwoju Wsi

---

Warszawa, 28 listopada 2024 r.

DKA.kp.092.5.2024

**Pan Przemysław Rzodkiewicz**  
**Główny Inspektor Jakości Handlowej**  
**Artykułów Rolno-Spożywczych**

ul. Aleje Jerozolimskie 98  
00-807 Warszawa

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 14lu ust. 1 i 5 ustawy o zasadach prowadzenia polityki rozwoju<sup>1</sup> w związku z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup>, Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi przeprowadziło w Głównym Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, ul. Aleje Jerozolimskie 98, 00-807 Warszawa (zwanym dalej: GIJHARS lub OOW), kontrolę w zakresie sprawdzenia prawidłowości wydatków dotyczących sprzętu zakupionego do laboratorium GIJHARS w Warszawie, które zostały wykazane we wniosku sprawozdawczym nr KPOD.01.19-IP.04-0001/23-021-01, zgodnie z zawartym Porozumieniem o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności z dnia 12 maja 2023 r., z obowiązującymi przepisami prawa oraz złożonymi wnioskami o płatność tj. wniosek sprawozdawczy nr KPOD.01.19-IP.04-0001/23-021-01 oraz wniosek rozliczający nr KPOD.01.19-IP.04-0001/23-019-03.

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1259.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 224.

Zgodnie z art. 47 w związku z art. 46 ust. 1 i 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, przekazuję Panu Głównemu Inspektorowi Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych *Wystąpienie pokontrolne*.

## **I. Informacji o kontroli**

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi:

- ██████████, Zastępca Dyrektora w Departamencie Rolnictwa Ekologicznego i Jakości Żywności,
- ██████████, główny specjalista w Departamencie Kontroli i Audytu.

Czynności kontrolne realizowano w okresie od 19 września 2024 r. do 30 października 2024 r., w trybie hybrydowym, w tym w siedzibie GIJHARS w dniu 23 września 2024 r., a oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia tj. laboratorium GIJHARS w Warszawie w dniu 24 września 2024 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję Głównego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych pełnił Pan Przemysław Rzodkiewicz.

W dniu 12 maja 2023 r. pomiędzy Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi, a Głównym Inspektorem Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych, zawarto porozumienie o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym (zwane dalej: porozumieniem) w ramach części inwestycji A2.4.1 Inwestycje w rozbudowę potencjału badawczego dotyczącej wsparcia infrastruktury analityczno-laboratoryjnej GIJHARS, w wyniku którego przyznano GIJHARS wsparcie w wysokości 12 000 000 zł (słownie: dwanaście milionów złotych 0/100).

W ramach realizacji ww. przedsięwzięcia wyodrębniono 3 zadania, ujęte w planie rzeczowo-finansowym:

- Zadanie 1: Zakup sprzętu do laboratoriów GIJHARS w Poznaniu, Białymstoku, Gdyni, Lublinie, Olsztynie, Warszawie oraz modernizacja laboratorium w Kielcach w zakresie dokumentacji projektowo-kosztorysowej i nadzoru inwestorskiego w zakresie odbioru dokumentacji projektowo-kosztorysowej w 2023 roku;
- Zadanie 2: Zakup sprzętu do laboratoriów GIJHARS w Poznaniu, Gdyni, Lublinie, Kielcach i Olsztynie oraz modernizacja laboratorium w Kielcach - realizacja robót i nadzór inwestorski w zakresie nadzoru robót w 2024 roku;
- Zadanie 3: Zakup sprzętu do laboratoriów GIJHARS w Kielcach, Lublinie i Olsztynie oraz modernizacja laboratorium w Kielcach – realizacja robót i nadzór inwestorski w zakresie nadzoru i odbioru robót w 2025 roku.

Przedmiotowa kontrola obejmowała wydatki dotyczące zakupu sprzętu do laboratorium GIJHARS w Warszawie ze względu na wykazanie stopnia realizacji wskaźnika we wniosku o płatność typu sprawozdawczego nr KPOD.01.19-IP.04-0001/23-021-01.

## **II. Oceny ogólnej skontrolowanej działalności**

Skontrolowaną działalność GIJHARS w zakresie sprawdzenia prawidłowości wydatków dotyczących sprzętu zakupionego do laboratorium w Warszawie, które zostały wykazane we wniosku sprawozdawczym nr KPOD.01.19-IP.04-0001/23-021-01, zgodnie z zawartym porozumieniem, z obowiązującymi przepisami prawa oraz złożonymi wnioskami o płatność tj. wniosek sprawozdawczy nr KPOD.01.19-IP.04-0001/23-021-01 oraz wniosek rozliczający nr KPOD.01.19-IP.04-0001/23-019-03, ocenia się pozytywnie.

## **III. Ocen i ustaleń szczegółowych**

Realizacja przedsięwzięcia w ramach części inwestycji planu rozwojowego A2.4.1. „Inwestycje w rozbudowę potencjału badawczego” w zakresie wsparcia infrastruktury analityczno-laboratoryjnej GIHARS, odbywała się m.in. w oparciu lub na podstawie:

1. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2021/241 z dnia 12 lutego 2021 r. ustanawiającego Instrument na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności<sup>3</sup>;
2. rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2017/625 z dnia 15 marca 2017 r. w sprawie kontroli urzędowych i innych czynności urzędowych przeprowadzanych w celu zapewnienia stosowania prawa żywnościowego i paszowego oraz zasad dotyczących zdrowia i dobrostanu zwierząt, zdrowia roślin i środków ochrony roślin, zmieniającego rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 999/2001, (WE) nr 396/2005, (WE) nr 1069/2009, (WE) nr 1107/2009, (UE) nr 1151/2012, (UE) nr 652/2014, (UE) 2016/429 i (UE) 2016/2031, rozporządzenia Rady (WE) nr 1/2005 i (WE) nr 1099/2009 oraz dyrektywy Rady 98/58/WE, 1999/74/WE, 2007/43/WE, 2008/119/ WE i 2008/120/WE, oraz uchylające rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 854/2004 i (WE) nr 882/2004, dyrektywy Rady 89/608/EWG, 89/662/EWG, 90/425/EWG, 91/496/EWG, 96/23/WE, 96/93/WE i 97/78/ WE oraz decyzję Rady 92/438/EWG, Krajowy Plan Odbudowy i Zwiększania Odporności (KPO) zatwierdzony

---

<sup>3</sup> Dz. Urz. UE L 57 z 18.02.2021, str. 17.

decyzją wykonawczą Rady z dnia 17 czerwca 2022 r. w sprawie zatwierdzenia oceny planu odbudowy i zwiększania odporności Polski COM(2022)268<sup>4</sup>;

3. rozporządzenia (WE) nr 178/2002 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 28 stycznia 2002 r. ustanawiającego ogólne zasady i wymagania prawa żywnościowego, powołujące Europejski Urząd ds. bezpieczeństwa żywności oraz ustanawiające procedury w zakresie bezpieczeństwa żywności<sup>5</sup>;
4. ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju<sup>6</sup>;
5. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>7</sup>;
6. ustawy z dnia 21 grudnia 2000 r. o jakości handlowej artykułów rolno-spożywczych<sup>8</sup>;
7. porozumienia z dnia 12 maja 2023 r. o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym w ramach części inwestycji A2.4.1 Inwestycje w rozbudowę potencjału badawczego dotyczącej wsparcia infrastruktury analityczno-laboratoryjnej GIJHARS;
8. uproszczonej procedury oceny spełniania kryteriów wyboru do objęcia wsparciem infrastruktury analityczno-laboratoryjnej Głównego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych ze środków Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, w inwestycji A2.4.1.

## **1. Realizacja przedsięwzięcia**

Realizacja przedsięwzięcia w ramach części inwestycji planu rozwojowego A2.4.1. „Inwestycje w rozbudowę potencjału badawczego” w zakresie wsparcia infrastruktury analityczno-laboratoryjnej GIJHARS obejmowała swoim zakresem zakup sprzętu pomiarowo-badawczego (tj. urządzenia do hydrolizy tłuszczu, komory do derywatyzacji płytek TLC, mikroskopu cyfrowego z wyposażeniem oraz chromatografu cieczowego z detektorem diodowym i refraktometrycznym).

W toku kontroli przeprowadzono oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia tj. w laboratorium GIJHARS w Warszawie. Z oględzin w dniu 24 września 2024 r. sporządzono protokół.

### **1.1 Zakres rzeczowy przedsięwzięcia**

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, że przedsięwzięcie polegające na modernizacji infrastruktury analityczno-laboratoryjnej GIJHARS zostało zrealizowane zgodnie z opisem

---

<sup>4</sup> Dz. Urz. UE L 95 z 07.04.2017.

<sup>5</sup> Dz. Urz. UE. L 31 z 01.02.2002.

<sup>6</sup> Dz. U. 2006, nr 227 poz. 1658.

<sup>7</sup> Dz. U. z 2023 r., poz. 1270, z późn. zm.

<sup>8</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1980.

przedstawionym we wniosku o dofinansowanie<sup>9</sup>, planem rzeczowo-finansowym w zakresie zadania 1.

Zakres rzeczowy zrealizowanych w 2023 r. prac polegający na zakupie sprzętu do laboratorium GIJHARS w Warszawie jest zgodny z danymi przedstawionymi we wniosku o płatność sprawozdawczym<sup>10</sup> oraz wniosku o płatność rozliczającym zaliczkę przedsięwzięcia.

Postęp rzeczowy realizacji przedsięwzięcia odzwierciedla planowany przebieg rzeczowy realizacji przedsięwzięcia opisany w Planie rzeczowo-finansowym przedsięwzięcia, stanowiącym załącznik nr 1 do porozumienia oraz przedłożonych w systemie CST2021 wnioskach o płatność<sup>11</sup>.

### **1.2.Miejsce użytkowania/przeznaczenia sprzętu**

W toku kontroli ustalono, że zakupiony sprzęt znajduje się w miejscu realizacji przedsięwzięcia tj. siedzibie laboratorium GIJHARS w Warszawie przy ul. H. Sienkiewicza 3.

Urządzenie do hydrolizy tłuszczu oraz komora do derywatyzacji płytek TLC znajdują się w pracowni chemicznej laboratorium GIJHARS w Warszawie, chromatograf cieczowy z detektorem diodowym i refraktometrycznym znajduje się z pracowni instrumentalnej HPLC, zaś mikroskop umieszczony został w pracowni ELISA.

Ponadto miejsce użytkowania lub przeznaczenia zakupionego sprzętu zostało wskazane w dokumencie przyjęcie środka trwałego OT jest zgodne ze stanem faktycznym/ z miejscem faktycznego użytkowania.

### **1.3.Parametry techniczne sprzętu laboratoryjnego**

W toku kontroli ustalono, że parametry techniczne zakupionego sprzętu zgadzają się z informacjami zawartymi we wniosku o płatność. Zgodność parametrów potwierdzono podczas kontroli na miejscu w laboratorium GIJHARS w Warszawie w dniu 24.09.2024 r.<sup>12</sup>

---

<sup>9</sup> Zgodnie z informacjami zamieszczonymi we wniosku o objęcie wsparciem (nr naboru: KPOD.01.19-IP.04-002/23) w ramach projektu „Wsparcie infrastruktury analityczno-laboratoryjnej Głównego Inspektoratu Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych” – zadanie 1 Zakup sprzętu do laboratoriów GIJHARS w Poznaniu, Białymstoku, Gdyni, Lublinie, Olsztynie i Warszawie oraz modernizacja laboratorium w Kielcach w zakresie dokumentacji projektowo-kosztorysowej i nadzoru inwestorskiego w zakresie odbioru dokumentacji projektowo-kosztorysowej w 2023 roku

<sup>10</sup> W części wniosku „Postęp rzeczowy” dot. stanu realizacji zadań zaplanowanych na 2023 r. wykazano realizację modernizacji laboratorium GIJHARS w Warszawie w zakresie zakupu urządzenia do hydrolizy tłuszczu, komory do derywatyzacji TLC, mikroskopu oraz chromatografu cieczowego z detektorem diodowym i refraktometrycznym.

<sup>11</sup> wniosek sprawozdawczy nr KPOD.01.19-IP.04-0001/23-021-01 oraz wniosek rozliczający nr KPOD.01.19-IP.04-0001/23-019-03

<sup>12</sup> Protokół oględzin z dnia 24.09.2024 r.

Nazwa sprzętu	Parametry sprzętu
Urządzenie do hydrolizy tłuszczu	Półautomatyczny aparat do hydrolizy metodą Weibull Stoldta Producent (marka) BUCHI Model: HydrolEx H-506 rok produkcji: nie wcześniej niż 2022 rok Liczba pozycji hydrolizy - 6 stanowisk. moc grzewcza 1200 W. Numer seryjny: 1100155909
Komora do derywatyzacji płytek TLC	Komora do derywatyzacji płytek TLC Producent (marka) CAMAG Model DERIVATIZER rok produkcji: nie wcześniej niż 2022 rok Pobór energii 30W Nr seryjny 300332
Mikroskop	Mikroskop cyfrowy Producent (marka) KEYENCE Model VHX 7000N rok produkcji: nie wcześniej niż 2022 rok 1.Jednostka sterująca typu all in one z oprogramowaniem: numer seryjny V533209013I 2.Zmotoryzowany stolik: nr seryjny 88320273 3.Kamera cyfrowa z czujnikiem wizyjny CMOS: nr seryjny 8E320305 4.Konsola sterująca: nr seryjny 28320120 5.Dwa obiektywy: nr seryjne 8D320154 oraz 6D320001
Chromatograf ciekłowy z detektorem diodowym i refraktometrycznym	Producent Shimadzu model Nexera Lite rok produkcji: nie wcześniej niż 2022 rok 1.Pompa dwutłokowa gradientowa czteroskładnikowa z formowaniem gradientu po stronie niskiego ciśnienia LC-40D: nr seryjny L22156151454 2.Termostat do kolumn z chłodzeniem CTO-40C: nr seryjny L22246152247 3.Degazer DGU-405 5-kanałowy: nr seryjny L2211605231 8 4.Autosampler SIL-40C z termostatowaniem: nr seryjny L22196150472 5.Taca na rozpuszczalniki 6.Detektor z matrycą diodową SPD-M40: nr seryjny L22276051085 7.Detektor refraktometryczny RID-20A: nr seryjny L21466111772 8.Zestaw komputerowy: nr seryjny 4CE231B2YR, 06GYHK2TB05555 9.System operacyjny Microsoft Windows 10 Professional (64-bit) 10.Oprogramowanie Labsolutions sterujące całym zestawem HPLC 11.Drukarka kolorowa laserowa z dupleksem: nr seryjny 5323541084

#### 1.4.Dostawy sprzętu

W wyniku analizy dokumentacji przekazanej przez GIJHARS, w szczególności umów sprzedaży i dostarczenia sprzętu, stwierdzono, że dostawy objęte porozumieniem o objęcie wsparciem zostały faktycznie dostarczone, a zakupiony sprzęt został zainstalowany. Okoliczność dostarczenia sprzętu zgodnie z Umową oraz zainstalowania i uruchomienia została potwierdzona w protokołach odbioru<sup>13</sup>.

<sup>13</sup> Protokoły odbioru z dnia 09.11.2023 r., z dnia 15.12.2023 r. oraz 17.11.2023 r.

### 1.5. Dokumenty potwierdzające zakup sprzętu i realizację przedsięwzięcia

W toku kontroli ustalono, że OOW posiada dokumenty potwierdzające zakup sprzętu tj. faktury<sup>14</sup> oraz potwierdzenia przelewów/ wtórniki wysłanych zleceń płatniczych<sup>15</sup>. Faktury zawierały dane identyfikujące zakupione i zamontowane/zainstalowane sprzęty (tj. nazwa, producent/model). Dokumenty księgowe są prawidłowo opisane i zawierają wszystkie niezbędne informacje.

Realizacja przedsięwzięcia polegającego na modernizacji infrastruktury analityczno-laboratoryjnej GIJHARS w zakresie wydatków dotyczących sprzętu zakupionego do laboratorium w Warszawie, została potwierdzona protokołami zdawczo-odbiorczymi dostawy i instalacji aparatury badawczej tj.:

- a. protokół odbioru z dnia 09.11.2023 r. półautomatycznego aparatu do hydrolizy metodą Weibull Stoldta, wraz z rozładowaniem, wniesieniem, instalacją i uruchomieniem oraz sprawdzeniem poprawności działania sprzętu w miejscu jego użytkowania, zgodnie z Umową nr 90/10/2023 z dnia 17 października 2023 r.;
- b. protokół odbioru z dnia 09.11.2023 r. komory do derywatyzacji płytek TLC, wraz z rozładowaniem, wniesieniem, instalacją i uruchomieniem oraz sprawdzeniem poprawności działania sprzętu w miejscu jego użytkowania, oraz przeprowadzeniem szkolenia z obsługi sprzętu, zgodnie z Umową nr 91/10/2023 z dnia 17 października 2023 r.;
- c. protokół odbioru z dnia 15.12.2023 r. mikroskopu cyfrowego, wraz z rozładowaniem, wniesieniem, instalacją, uruchomieniem i sprawdzeniem poprawności działania sprzętu w miejscu jego użytkowania, oraz przeprowadzeniem szkolenia z obsługi sprzętu, zgodnie z Umową nr 119/11/2023 z dnia 24 listopada 2023 r.;
- d. protokół odbioru z dnia 17.11.2023 r. zestawu do chromatografii cieczowej z detektorem diodowym i refraktometrycznym wraz z instalacją i uruchomieniem sprzętu w miejscu jego użytkowania oraz przeprowadzeniem szkolenia z obsługi sprzętu, zgodnie z Umową nr 80/08/2023 z dnia 12 września 2023 r.

---

<sup>14</sup> Faktura VAT nr 522/2023 z dnia 10.11.2023 r., faktura VAT nr 523/2023 z dnia 10.11.2023 r., faktura VAT nr FAK/SH/2023/3390 z dnia 22.11.2023 r., faktura nr 10551479 z dnia 20.12.2023 r.

<sup>15</sup> wtórniki wysłanych zleceń płatniczych nr operacji 374504266/2 z dnia 30.11.2023 r., nr operacji 374504265/2 z dnia 30.11.2023 r., nr operacji 378958943/1 z dnia 29.12.2023 r., nr operacji 378958912/2 z dnia 29.12.2023 r., nr operacji 37578772/2 z dnia 07.12.2023 r.

## 1.6. Wykorzystanie sprzętu zgodnie z przeznaczeniem

W toku czynności kontroli potwierdzono, że zakupiony sprzęt wykorzystywany jest zgodnie z przeznaczeniem – za jego pośrednictwem przeprowadzane są badania analityczne jakości żywności oraz wykrywane są zanieczyszczenia i zafałszowania produktów spożywczych.

Urządzenie do hydrolizy tłuszczu wykorzystywane jest w procesie oznaczania zawartości tłuszczu w żywności w procesie hydrolizy kwasowej. Komora do derywatywacji płytek TLC wykorzystywana jest do oznaczania fosforanów i substancji charakterystycznych do przypraw. Mikroskop przeznaczony jest do wykrywania zafałszowań żywności i potwierdzania tożsamości przypraw. Chromatograf ciekowy z detektorem diodowym i refraktometrycznym przeznaczony jest do oznaczania zawartości cukrów i substancji dodatkowych do żywności.

## 1.7. Kwalifikowalność wydatków

W wyniku analizy przekazanej przez GIJHARS dokumentacji ustalono, że:

- 1) na wydatki związane z realizacją przedsięwzięcia, OOW posiada oryginalną dokumentację finansowo-księgową potwierdzającą poniesione koszty;
- 2) wydatki związane z zakupem ww. sprzętu zostały faktycznie poniesione w okresie kwalifikowalności tj. od 12 maja 2023 r. do 15 listopada 2025 r.

Zapłata należności nastąpiła w ww. terminie na podstawie wystawionych przez Wykonawców faktur i została potwierdzona. Data wystawienia faktur jest wcześniejsza od daty zapłaty – wykazanej na wtórnikach wystanych zleceń płatniczych dla poszczególnych operacji.

- 3) podatek od towarów i usług poniesiony w związku z realizacją kosztów kwalifikowalnych w wysokości 138 003,80 zł (słownie: sto trzydzieści osiem tysięcy trzy złote 80/100) jest finansowany ze środków krajowych i mieści się w limicie określonym w porozumieniu o objęcie wsparciem<sup>16</sup> tj. w kwocie 2 760 000,00 zł (słownie: dwa miliony siedemset sześćdziesiąt tysięcy złotych 0/100)

Chromatograf ciekowy	Mikroskop	Komora do derywatywacji płytek TLC	Urządzenie do hydrolizy tłuszczu
----------------------	-----------	--	-------------------------------------

<sup>16</sup> §3 pkt 4 Porozumienia o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności z dnia 12 maja 2023 r.



42 768,61	72 675,84	9 679,32	12 880,00
-----------	-----------	----------	-----------

Mając powyższe na uwadze, realizację przedsięwzięcia w ramach części inwestycji planu rozwojowego A2.4.1. „Inwestycje w rozbudowę potencjału badawczego” w zakresie wsparcia infrastruktury analityczno-laboratoryjnej GIHARS ocenia się pozytywnie.

## 2. Ewidencja księgowa

W wyniku analizy dokumentacji przekazanej przez GIHARS ustalono, że:

- 1) OOW posiada dokument określający zasady organizacji rachunkowości tj. Politykę rachunkowości GIHARS, wprowadzoną Zarządzeniem nr 7/2022 Głównego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych z dnia 7 lipca 2022 r. w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości w Głównym Inspektoracie Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych;
- 2) integralnym elementem ww. polityki rachunkowości<sup>17</sup> jest Zakładowy Plan Kont ustalający wykaz kont księgi głównej (konta syntetyczne), opis przyjętych zasad klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych (konta analityczne) i ich powiązania z kontami księgi głównej;
- 3) konta księgowe ujęte w Zakładowym Planie Kont zostały prawidłowo opisane, a konta księgowe<sup>18</sup>, na których są ewidencjonowane operacje związane z realizacją ww. przedsięwzięcia są wyraźnie nazwane;
- 4) operacje związane z realizacją przedsięwzięcia<sup>19</sup> zostały zaksięgowane zgodnie z zasadami opisanymi w polityce rachunkowości i w zakładowym planie kont;
- 5) w celu ewidencjonowania operacji gospodarczych<sup>20</sup> dla realizowanego przedsięwzięcia wyodrębniono kod księgowy (paragraf z czwartym znakiem) tj.:
  - a. K dla wydatków kwalifikowanych KPO (np. § 605K, § 606K);
  - b. V dla VAT wydatków niekwalifikowanych w KPO (np. § 605V, § 606V);
- 6) w ewidencji księgowej<sup>21</sup> ujęte zostały wszystkie wydatki dotyczące przedsięwzięcia;

<sup>17</sup> Zakładowy Plan Kont GIHARS stanowi załącznik nr 1 do Polityki rachunkowości

<sup>18</sup> Konta syntetyczne: 011 - Środki trwałe, 130 - Rachunek bieżący jednostki, 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych

<sup>19</sup> Ewidencję związaną z zakupem środków trwałych - Wszystkie dokumenty zostały odpowiednio opisane i dodatkowo opatrzone numerem wynikającym z ww. zestawienia

<sup>20</sup> Operacje zaewidencjonowane w zestawieniu obrotów i sald konta 130 - Rachunek bieżący jednostki, za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

<sup>21</sup> Zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. (wydruk dla kont o prefiksie: 223-03 oraz wydruk dla kont o masce: 130-5)

- 7) wydruki z systemu księgowego<sup>22</sup> potwierdzają ujęcie wydatków objętych dot. przedsięwzięcia w księgach rachunkowych;
- 8) ewidencja księgowa dotycząca realizacji przedsięwzięcia umożliwia identyfikację przedsięwzięcia, poszczególnych operacji finansowych oraz źródeł finansowania i jest prowadzona w sposób czytelny i przejrzysty:
- a. do rejestrowania zakupów i wydatków założono oddzielne rejestry księgowe, z kategorią archiwalną B10:
    - NBP-UE (Narodowy Bank Polski – Wyd. UE) – do księgowania wyciągów bankowych – dokumenty oznaczane symbolem WUE,
    - ZAKUP-UE (Dokumenty zakupu – UE) – do księgowania dowodów zakupowych – dokumenty oznaczane symbolem ZUE,
  - b. do księgowania operacji związanych z KPO wykorzystywane są standardowe konta z planu kont GIJHARS z odpowiednią analityką i ww. kodem księgowym, np. (980 - do księgowania planu, 998 - do księgowania zaangażowania umów, 130-5 - do księgowania wydatków, 201 - do księgowania zobowiązań);
  - c. w zapisach poszczególnych kont księgowych<sup>23</sup> pomocniczo wykorzystywane są wyróżniki tj. klasyfikacja wydatków – 11 – „*Budżet majątkowe - finansowanie projektów z udziałem środków z UE*”; programy – 006 – „*KPO - Krajowy Plan Odbudowy*”,
- 9) do prowadzenia ewidencji księgowej GIJHARS wykorzystuje system Xpertis Finanse i Księgowość.

Mając powyższe na uwadze, działalność GIJHARS w zakresie prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dotyczącej realizacji przedsięwzięcia ocenia się pozytywnie.

### 3. Archiwizacja i przechowywanie dokumentacji

#### 3.1. Przechowywanie dokumentacji

W wyniku kontroli stwierdzono, że dokumenty finansowo-księgowe związane z realizacją przedsięwzięcia są gromadzone, przechowywane i archiwizowane na ogólnych zasadach, z uwzględnieniem czasu ich przechowywania, zgodnie z wymogami określonymi w porozumieniu o objęcie wsparciem<sup>24</sup>.

---

<sup>22</sup> Zapisy kont księgowych dla środków trwałych za okres styczeń - grudzień 2023 r., zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres styczeń - grudzień 2023 r. dla wydatków związanych z realizacją przedsięwzięcia - zakupy sprzętu dla laboratorium w Warszawie, zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres styczeń - grudzień 2023 r. - otrzymane wsparcie na realizację przedsięwzięcia.

<sup>23</sup> Wydruk – Zapisy księgowe z wybranym wyróżnikiem - 006 - KPO - Krajowy Plan Odbudowy

<sup>24</sup> §4 pkt 19 Porozumienia o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności z dnia 12 maja 2023 r.

Miejszem przechowywania dokumentacji finansowo-księgowej jest siedziba GIJHARS tj. Warszawa, ul. Aleje Jerozolimskie 98, natomiast dokumentacja techniczna dotycząca zakupionego sprzętu pomiarowo-badawczego tj. urządzenia do hydrolizy tłuszczu, komory do derywatywacji płytek TLC, mikroskopu cyfrowego z wyposażeniem oraz chromatografu cieczowego z detektorem diodowym i refraktometrycznym, przechowywana jest w laboratorium GIJHARS w Warszawie przy ul. Sienkiewicza 3.

Miejsce przechowywania dokumentacji wskazane we wniosku o płatność sprawozdawczym jest zgodne ze stanem faktycznym<sup>25</sup>.

### **3.2. Bezpieczeństwo dokumentacji finansowo-księgowej**

Zgodnie z §4 pkt 15 Porozumienia, GIJHARS został zobowiązany do stosowania procedur w zakresie bezpieczeństwa dokumentacji finansowo-księgowej.

W wyniku kontroli potwierdzono, że zasady dotyczące bezpieczeństwa oraz przechowywania dokumentacji finansowo-księgowej zostały uregulowane w Polityce rachunkowości GIJHARS<sup>26</sup> - rozdziale X „Sporządzanie, obieg i kontrola dowodów księgowych oraz przechowywanie i zabezpieczanie dokumentacji księgowej”.

Dokumentacja przyjętych zasad rachunkowości, księgi rachunkowe, dowody księgowe, dokumenty inwentaryzacyjne i sprawozdania finansowe przechowywane są z należytą starannością, chronione przed niedozwolonymi zmianami, nieupoważnionym rozpowszechnianiem, uszkodzeniem lub zniszczeniem. Dokumenty księgowe przechowywane są w segregatorach, właściwie opisanych i składowane w zamykanych na klucz szafach w pokojach komórki księgowości.

### **3.3. Zgodność dokumentacji finansowo-księgowej z danymi w systemie CST2021**

W toku czynności kontrolnych potwierdzono, że do systemu CST2021 wprowadzono dane i kopie dokumentów dotyczących postępu finansowego i rzeczowego. Dokumenty księgowo – finansowe będące w posiadaniu OOW tj.:

- umowy sprzedaży i dostarczenia sprzętu pomiarowo-badawczego z załącznikami (nr 90/10/2023 z dnia 17 października 2023 r., nr 91/10/2023 z dnia 17 października

---

<sup>25</sup> We wniosku o płatność typu sprawozdawczego w części „Oświadczenia” wskazano, że dokumentacja w formie i postaci elektronicznej przechowywana jest na serwerach oraz w postaci papierowej – w siedzibie GIJHARS.

<sup>26</sup>Wprowadzonej Zarządzeniem nr 7/2022 Głównego Inspektora Jakości Handlowej Artykułów Rolno-Spożywczych z dnia 7 lipca 2022 r.; obowiązującej od 1 stycznia 2022 r.

2023 r., nr 119/11/2023 z dnia 24 listopada 2023 r., nr 80/08/2023 z dnia 12 września 2023 r.);

- protokoły odbioru (z dnia 09.11.2023 r. półautomatycznego aparatu do hydrolizy metodą Weibull Stoldta, z dnia 09.11.2023 r. komory do derywatywacji płytek TLC, z dnia 15.12.2023 r. mikroskopu cyfrowego, z dnia 17.11.2023 r. zestawu do chromatografii cieczowej z detektorem diodowym i refraktometrycznym);
- potwierdzenia przelewów/wtórników wysłanych zleceń płatniczych (nr operacji 374504266/2 z dnia 30.11.2023 r., nr operacji 374504265/2 z dnia 30.11.2023 r., nr operacji 378958943/1 z dnia 29.12.2023 r., nr operacji 378958912/2 z dnia 29.12.2023 r., nr operacji 375787772/2 z dnia 07.12.2023 r.);
- faktury (VAT nr 522/2023 z dnia 10.11.2023 r., VAT nr 523/2023 z dnia 10.11.2023 r., VAT nr FAK/SH/2023/3390 z dnia 22.11.2023 r., nr 10551479 z dnia 20.12.2023 r.);
- dokumenty potwierdzające przyjęcie środka trwałego OT (nr 2/LW/2023 z dnia 13.11.2023 r., nr 3/LW/2023 z dnia 13.11.2023 r., nr 4/LW/2023 z dnia 24.11.2023 r., nr 5/LW/2023 z dnia 20.12.2023 r.),

są zgodne z dokumentami zamieszczonymi w systemie CST2021.

**W zakresie objętym kontrolą nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości. GIJHARS rzetelnie przechowuje i archiwizuje dokumentację dotyczącą realizowanego przedsięwzięcia.**

#### **4. Działania informacyjno-promocyjne**

GIJHARS na mocy zawartego porozumienia<sup>27</sup>, został zobowiązany do prowadzenia działań informacyjnych o finansowaniu przedsięwzięcia ze środków RRF zgodnie z zasadami wskazanymi w Strategii Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności<sup>28</sup> opracowanej przez ministra właściwego ds. rozwoju regionalnego.

W toku kontroli stwierdzono, że GIJHARS jako ostateczny odbiorca wsparcia realizował zadania w zakresie komunikacji na temat KPO i swojego przedsięwzięcia poprzez:

- 1) eksponowanie źródła finansowania przedsięwzięcia tj. przez oznaczanie przedsięwzięcia oraz związanych z nim materiałów, dokumentów, produktów zgodnie z przekazanymi zasadami tj. dokumentacji dotyczącej KPO i zrealizowanego przedsięwzięcia (dokumentacja

---

<sup>27</sup> §4 pkt 16 Porozumienia o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności z dnia 12 maja 2023 r.

<sup>28</sup> Strategia Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności, maj 2022 r.

związana z realizacją przedsięwzięcia tj. umowy sprzedaży i dostarczenia sprzętu pomiarowo-badawczego, zawierały właściwe oznaczenia),

- 2) umieszczenie opisu zrealizowanego przedsięwzięcia na stronie internetowej<sup>29</sup> (<https://www.gov.pl/web/ijhars/realizacja-przedswiezecia-krajowego-planu-odbudowy-i-zwiekszenia-odpornosci-w-gijhars>),
- 3) umieszczenie w miejscu realizacji przedsięwzięcia tj. laboratorium GIJHARS w Warszawie tablic informacyjnych z podstawowym oznaczeniem przedsięwzięcia.

Miejsce realizacji przedsięwzięcia tj. laboratorium GIJHARS w Warszawie zostało oznakowane tablicą informacyjną o wymiarach 80x40 cm, z podstawowym oznaczeniem. Tablica zawiera informacje dotyczące ostatecznego odbiorcy oraz skrócony tytuł przedsięwzięcia.

Ponadto tablice informacyjne znajdowały się w pracowniach badawczych, w których znajdują się zakupione sprzęty tj. chemicznej, instrumentalnej i ELISA.

Sprzęt zakupiony w ramach realizacji przedsięwzięcia tj. urządzenie do hydrolizy tłuszczu, komora do derywatyzacji płytek TLC, mikroskop wraz z wyposażeniem oraz chromatograf cieczowy z detektorem diodowym i refraktometrycznym wraz wyposażeniem, zostały oznakowane naklejką w wersji podstawowej<sup>30</sup>. Naklejki z zestawieniem znaków zostały zamieszczone na sprzęcie/urządzeniach/wyposażeniu.

**Wobec powyższego realizację działań informacyjno-promocyjnych w zakresie finansowania przedsięwzięcia ocenia się pozytywnie. OOW realizował ww. działania zgodnie z zasadami wskazanymi w Strategii Promocji i Informacji KPO.**

## **5. Identyfikacja nieprawidłowości**

W wyniku kontroli potwierdza się, że dokumentacja dotycząca przedsięwzięcia w zakresie wniosku o płatność typu sprawozdawczego (w tym dokumentacja finansowo-księgowa) nie wykazuje na wystąpienie nieprawidłowości.

---

<sup>29</sup> 16 września 2024 r. na stronie [www.gov.pl/web/ijhars/realizacja-przedswiezecia-krajowego-planu-odbudowy-i-zwiekszenia-odpornosci-w-gijhars](https://www.gov.pl/web/ijhars/realizacja-przedswiezecia-krajowego-planu-odbudowy-i-zwiekszenia-odpornosci-w-gijhars), zamieszczono artykuł pt. „Realizacja przedsięwzięcia Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności w GIJHARS”, w którym opisano zrealizowane przedsięwzięcie oraz załączono fotografie zakupionego sprzętu pomiarowo-badawczego [data dostępu: 03.10.2024 r.]

<sup>30</sup> 3 znaki tj. KPO, barw RP i NextGenerationEU występujące wspólnie w wersji pełno kolorowej, które wskazują na źródło pochodzenia środków

Analiza danych pozyskanych z systemu Arachne<sup>31</sup> dokonana przez kontrolujących potwierdza brak wskaźnika ryzyka tzw. „czerwonych flag” w stosunku do OOW (oraz partnerów/wykonawców/podwykonawców) realizujących przedsięwzięcie objęte kontrolą. Ponadto w wyniku weryfikacji danych udostępnionych<sup>32</sup> w aplikacji SKANER, będącej elementem Centralnego Systemu Teleinformatycznego 2021, nie zidentyfikowano przypadku podwójnego finansowania w odniesieniu do wydatków poniesionych w związku z realizacją przedsięwzięcia polegającego na modernizacji infrastruktury analityczno-laboratoryjnej GIJHARS.

Na podstawie art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>33</sup>, informuję, że od *Wystąpienia pokontrolnego* nie przysługują środki odwoławcze.

z up. Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi  
Bogusław Wijatyk  
Dyrektor Generalny

/podpisano elektronicznie/

---

<sup>31</sup> Raport z systemu Arachne raporty z dnia 17.10.2024 r. dot. umowy nr 80/08/2023, 90/10/2023 oraz 91/10/2023

<sup>32</sup> Raporty z aplikacji SKANER z dnia 02.10.2024 r. dot. podmiotów LPP Equipment Sp. z o.o. (nr podmiotu w aplikacji SKANER: 6437381) oraz [REDACTED] (nr podmiotu w aplikacji SKANER: 18721229)

<sup>33</sup> Dz. U. z 2020 r., poz. 224.