

INFORMACJA POKONTROLNA KPOD.01.19-IP.04-0035/23-001-INF

Informacje wstępne


— Informacje o projekcie —

Numer kontroli: KPOD.01.19-IP.04-0035/23-001
Numer projektu: KPOD.01.19-IP.04-0035/23
Tytuł projektu: Kompleks zielonych laboratoriów

— Dane beneficjenta —

Identyfikator beneficjenta: 8361848508
Nazwa beneficjenta: Instytut Ogrodnictwa - Państwowy Instytut Badawczy
Adres beneficjenta: Skierniewice 96-100, Konstytucji 3 Maja 1/3

— Informacje o kontroli —

Tryb kontroli: Planowa
Typ kontroli: Na miejscu
Rodzaj kontroli: KPO_Kontrola wykonania_inwestycja (w tym przedsięwzięcia)
Zespół kontrolujący: 
Zastosowana lista sprawdzająca: Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu realizacji przedsięwzięcia lub/i w siedzibie OOW
Wersja listy sprawdzającej: Wersja 1
Planowany termin kontroli: 2025-03-06 - 2025-03-20
Data rozpoczęcia kontroli: 2025-03-06
Podmiot kontrolujący: Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi (IOR)
Podmioty kontrolowane: Instytut Ogrodnictwa - Państwowy Instytut Badawczy - NIP: 8361848508
Miejsca przeprowadzenia kontroli: Puławy - Laboratorium Badania Jakości Produktów Pszczelich; Skierniewice- siedziba Instytutu Ogrodnictwa - PIB; Skierniewice - Zakład Badania Bezpieczeństwa Żywności
Kontrolowane zamówienia: Brak kontrolowanych zamówień
Numery kontrolowanych WoP: KPOD.01.19-IP.04-0035/23-006-02

1. Wykaz skrótów

Brak

2. Podstawa prawna

1. art. 14lu ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2025 r. poz. 198.);
2. § 16 Zarządzenia nr 36 Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 2 października 2024 r. w sprawie ustanowienia zasad i procedur dotyczących systemu reform i inwestycji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności (Dz. U. MRiRW z 2024 r., poz. 58.);
3. umowa o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr KPOD.01.19-IP.04-0035/23-00 z dnia 11 października 2023 r. wraz z aneksami;
4. wytyczne Ministra Funduszy i Polityki Regionalnej w zakresie kontroli w ramach planu rozwojowego współfinansowanego ze środków Instrumentu na rzecz Odbudowy i Zwiększania Odporności (aktualizacja z dnia 16 listopada 2023 r.).

3. Cel kontroli

Celem kontroli jest potwierdzenie w siedzibie IO-PIB oraz w miejscu realizacji przedsięwzięcia prawidłowej realizacji wydatków dotyczących rozbudowy publicznego zaplecza analityczno-laboratoryjnego w sektorze rolno-spożywczym w ramach części inwestycji A2.4.1: budowa lub modernizacja laboratoriów instytutów nadzorowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi pn. „Kompleks zielonych laboratoriów”, tj. Zakładu Badania Bezpieczeństwa Żywności w Skierniewicach i Laboratorium Badania Jakości Produktów Pszczelich w Puławach oraz sprzętu zakupionego do ww. laboratoriów w zakresie wskazanym we wniosku o płatność typu sprawozdawczego nr KPOD.01.19-IP.04-0035/23-006-02, w szczególności pod kątem faktycznego ich poniesienia oraz zgodności z umową.

4. Przedmiot kontroli

Realizacja wydatków dotyczących przedsięwzięcia rozbudowy publicznego zaplecza analityczno-laboratoryjnego w sektorze rolno-spożywczym w ramach części inwestycji A2.4.1: budowa lub modernizacja laboratoriów instytutów nadzorowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi pn. „Kompleks zielonych laboratoriów” w części wykazanej we wniosku sprawozdawczym nr KPOD.01.19-IP.04-0035/23-006-02, dotyczącej budowy i wyposażenia Kompleksu zielonych laboratoriów, tj. Zakładu Badania Bezpieczeństwa Żywności w Skierniewicach i Laboratorium Badania Jakości Produktów Pszczelich w Puławach oraz sprzętu zakupionego do ww. laboratoriów, w zakresie zgodności z zawartą umową o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr KPOD.01.19-IP.04-0035/23-00, z dnia 11 października 2023 r.

5. Ustalenia i zalecenia pokontrolne

Ustalenie nr 1.1 Pytania ogólne

Czy realizacja zakresu rzeczowego wykazanego w kontrolowanym wniosku o płatność odbyła się zgodnie z terminem wskazanym w umowie o objęcie przedsięwzięcia wsparciem /harmonogramie rzeczowo-finansowym?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Realizacja zakresu rzeczowego wykazanego we wniosku o płatność typu sprawozdawczego nr KPOD.01.19-IP.04-0035/23-006-02 odbyła się zgodnie z terminem wskazanym w umowie o objęcie przedsięwzięcia wsparciem oraz harmonogramem rzeczowo-finansowym, stanowiącym załącznik nr 4 do ww. umowy - przedsięwzięcie w zakresie określonym w ww. wniosku o płatność - zostało zrealizowane do dnia 31 grudnia 2024 r.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1: Brak

Ustalenie nr 1.2 Pytania ogólne

Czy obiekty będące efektem realizacji przedsięwzięcia zostały odebrane i/lub dopuszczone do użytkowania w zależności od rodzaju obiektu?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Roboty budowlane wykazane we wniosku o płatność typu sprawozdawczego nr KPOD.01.19-IP.04-0035/23-006-02 obejmowały swoim zakresem jedynie Laboratorium Badania Jakości Produktów Pszczelich w Puławach.

W wyniku przeprowadzonej kontroli potwierdzono, że protokołem końcowego odbioru robót budowlanych i przekazania do użytkowania z dnia 29 listopada 2024 r., potwierdzono zakończenie robót budowlanych, które zostały zgłoszone w dzienniku budowy w dniu 17 października 2024 r.

Obiekt, tj. budynek Laboratorium Badania Jakości Produktów Pszczelich w Puławach został odebrany i/lub dopuszczony do użytkowania na podstawie ostatecznej decyzji Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Puławach z dnia 27 listopada 2024 r. znak PINB.5121.35.2024.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.2: Brak

Ustalenie nr 1.3 Pytania ogólne

Czy OOW posiada dokumenty potwierdzające zakup sprzętu wykazanego we wniosku o płatność?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

OOW posiada dokumenty potwierdzające zakup sprzętu wykazanego we wniosku o płatność, tj. faktury oraz potwierdzenia przelewów. Faktury zawierają dane identyfikujące zakupione i zamontowane/zainstalowane sprzęty (tj. nazwa, producent/model), elementy wyposażenia laboratorium. Dokumenty księgowe są prawidłowo opisane (zgodnie z warunkami dotyczącymi dokładnego opisu dokumentacji księgowej zawartymi w umowie o objęcie wsparciem) i zawierają wszystkie niezbędne informacje.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.3: Brak

Ustalenie nr 1.4 Pytania ogólne

Czy OOW posiada dokumenty potwierdzające zrealizowanie przedsięwzięcia w części wykazanej we wniosku o płatność, tj.:

- a. świadectwa dostawy i montażu sprzętu badawczego niezbędnego do budowy i modernizacji laboratoriów określonego w opisie wskaźnika, wydany przez wykonawcę i/lub właściwy organ,
- b. w przypadku robót budowlanych kopie świadectw ukończenia wydanych zgodnie z przepisami krajowymi, poświadczające wybudowanie/modernizację laboratoriów,
- c. pozwoleń na użytkowanie wydanych przez właściwy organ, jeżeli takie pozwolenia są wymagane przepisami prawa?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Świadectwa dostawy i montażu sprzętu badawczego niezbędnego do budowy i modernizacji laboratoriów dla Zakładu Badania Bezpieczeństwa Żywności w Skierniewicach:

1. protokół odbioru z dnia 27.11.2024 r. sprzętu analitycznego – systemu do oczyszczania wody do ultraczystej dot. realizacji umowy nr 31/REG/2024
 2. protokół odbioru z dnia 02.12.2024 r. bezprzewodowego systemu monitoringu temperatury i wilgotności dot. realizacji umowy nr 33-5,10/ZP/2024
 3. protokół odbioru z dnia 02.12.2024 r. bezprzewodowego systemu monitoringu temperatury i wilgotności dot. realizacji umowy nr 33-6/ZP/2024
 4. protokół odbioru realizacji etap II z dnia 05.12.2024 r. systemu LIMS w zakresie konfiguracji środowiska testowego/walidacyjnego, konfiguracji środowiska produkcyjnego) oraz protokół z dnia 10.12.2024 r. odbioru końcowego etapu II systemu LIMS w zakresie zrealizowania i odebrania wszystkich prac etapu II
 5. protokół odbioru z dnia 10.12.2024 r. dot. dostawy urządzeń peryferyjnych (Bezprzewodowy zestaw nagłówny do obsługi rzeczywistości mieszanej (bezprzewodowy zestaw nagłówny do obsługi rzeczywistości mieszanej 10 szt., tablet 6 szt., drukarka kodów kreskowych QR dla prób laboratoryjnych 12 szt., drukarka kodów kreskowych QR dla prób analitycznych 6 szt., skaner kodów kreskowych QR 25 szt.)
 6. protokół odbioru z dnia 16.12.2024 r. chromatografu gazowego ze spektrometrem mas typu kwadrupol z wyposażeniem
 7. protokół odbioru z dnia 18.12.2024 r. wytrząsarki laboratoryjnej dot. realizacji Umowy 33-1/ZP/2024
- W przypadku robót budowlanych przeprowadzonych w Laboratorium Badania Jakości Produktów Pszczelich w Puławach – protokół końcowego odbioru robót budowlanych i przekazania do użytkowania z dnia 29 listopada 2024 r.

Świadectwa dostawy i montażu sprzętu badawczego niezbędnego do budowy i modernizacji laboratoriów dla Laboratorium Badania Jakości Produktów Pszczelich w Puławach:

1. protokół odbioru z dnia 29.11.2024 r. DSC 300 Caliris Dynamic Heat Flow Differential Scanning Calorimeter
 2. protokół odbioru z dnia 27.11.2024 r. wirówki laboratoryjnej z chłodzeniem
 3. protokół odbioru z dnia 29.11.2024 r. chromatografu gazowego z detektorem masowym MS/MS
 4. protokół odbioru z dnia 29.11.2024 r. chromatografu cieczowego z detektorem RID
 5. protokół odbioru z dnia 28.11.2024 r. stacji roboczej do filtracji i ekstrakcji próbek techniką SPE, SLE, PLD, PPT
 6. protokół odbioru z dnia 29.11.2024 r. spektrofotometru UV/VIS dwuwiązkowy 190-1100
 7. protokół odbioru z dnia 29.11.2024 r. wagi analitycznej z jonizatorem elektrostatycznym
 8. protokół odbioru z dnia 02.12.2024 r. systemu do oczyszczania wody do ultraczystej
 9. protokół odbioru z dnia 02.12.2024 r. zmywarki laboratoryjnej z wyposażeniem
 10. protokół odbioru z dnia 29.11.2024 r. suszarki laboratoryjnej
 11. protokół odbioru dostawy urządzeń peryferyjnych do systemu LIMS z dnia 09.12.2024 r.
 12. protokół odbioru biurety/tiratora z dnia 11.12.2024 r.
 13. protokół odbioru realizacji etapu II/5 prac wdrożeniowych z dnia 09.12.2024 r.
 14. protokół odbioru realizacji etapu II/ 4 prac wdrożeniowych z dnia 03.12.2024 r.
 15. protokół odbioru realizacji etapu II/3 prac wdrożeniowych z dnia 22.11.2024 r.
 16. protokół odbioru częściowego robót nr 5 z dnia 30.09.2024 r. (etap II)
- Ostateczna decyzja Powiatowego Inspektora Nadzoru Budowlanego w Puławach z dnia 27 listopada 2024 r., znak: PINB.5121.35.2024 w przedmiocie udzielenia IO-PIB pozwolenia na użytkowanie budynku Laboratorium Badania Jakości Produktów Pszczelich w Puławach, pełniącego funkcję szkoleniowo-laboratoryjne (analityczne) oraz administracyjne w ramach projektu „Kompleks zielonych laboratoriów” wraz z wewnętrzną linią zasilającą energią elektryczną w Puławach przy ul. Sosnowej, na dz. Nr ew.

1801/2, zrealizowanego na podstawie decyzji o pozwoleniu na budowę z dnia 29.01.2024 r., znak: AB.6740.9.41.2024, wydanej przez Starostę Puławskiego.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.4: Brak

Ustalenie nr 1.5 Pytania ogólne

Czy wydatki zostały faktycznie poniesione w okresie kwalifikowalności dla danego przedsięwzięcia/inwestycji?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Wydatki związane z realizacją przedsięwzięcia/inwestycji zostały poniesione w okresie kwalifikowalności. Zgodnie z umową o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr KPOD.01.19-IP.04-0035/23-00 zawartą między Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi a Instytutem Ogrodnictwa – Państwowym Instytutem Badawczym z siedzibą w Skierniewicach w dniu 11.10.2023 r. w myśl § 3 pkt 4 okres kwalifikowalności kosztów obowiązuje od dnia 01.01.2022 r. do dnia 31.12.2024 r.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.5: Brak

Ustalenie nr 1.6 Pytania ogólne

Czy zakupiony sprzęt znajduje się w miejscu realizacji przedsięwzięcia?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Sprzęt wykazany we wniosku o płatność znajduje się w miejscu realizacji przedsięwzięcia. Na potwierdzenie powyższego w dniach 12-13 marca 2025 r. przeprowadzono oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia tj. Zakładu Badania Bezpieczeństwa Żywności w Skierniewicach i Laboratorium Badania Jakości Produktów Pszczelich w Puławach. Z przeprowadzonych oględzin sporządzono protokoły stanowiące załącznik do niniejszego dokumentu.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.6: Brak

Ustalenie nr 1.7 Pytania ogólne

Czy sprzęt wykazany we wniosku o płatność został zainstalowany i jest użytkowany zgodnie z jego przeznaczeniem?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zakupiony sprzęt został zainstalowany i jest użytkowany przez pracowników Zakładu Badania Bezpieczeństwa Żywności w Skierniewicach oraz Laboratorium Badania Jakości Produktów Pszczelich w Puławach. Okoliczność dostarczenia sprzętu zgodnie z umową oraz zainstalowania i uruchomienia została potwierdzona w protokołach odbioru. Podczas przeprowadzonych oględzin potwierdzono fakt zainstalowania sprzętu analityczno-laboratoryjnego (zwyfikowano protokoły odbioru sprzętów) oraz potwierdzono okoliczność użytkowania sprzętu zgodnie z jego przeznaczeniem. Protokoły z oględzin przeprowadzonych w ZBBŻ w Skierniewicach oraz LBJPP w Puławach stanowią załączniki do informacji pokontrolnej.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.7: Brak

Ustalenie nr 1.8 Pytania ogólne

Czy parametry nabytego sprzętu zgadzają się z informacjami zawartymi we wniosku o płatność w danym laboratorium?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Podczas oględzin w Zakładzie Badania Bezpieczeństwa Żywności w Skierniewicach oraz Laboratorium Badania Jakości Produktów Pszczelich w Puławach Instytutu Ogrodnictwa – PIB potwierdzono zgodność parametrów nabytych sprzętów ze stanem faktycznym na dzień kontroli, jak również z informacjami zawartymi we wniosku o płatność. Protokoły z oględzin przeprowadzonych w ZBBŻ w Skierniewicach oraz LBJPP w Puławach zawierające szczegółowe parametry techniczne poszczególnych sprzętów stanowią załączniki do informacji pokontrolnej.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.8: Brak

Ustalenie nr 1.9 Pytania ogólne

Czy zakres faktycznie zrealizowanych prac jest zgodny z zakresem przedstawionym we wniosku o płatność w danym laboratorium?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zakres faktycznie zrealizowanych prac w Zakładzie Badania Bezpieczeństwa Żywności w Skierniewicach oraz Laboratorium Badania Jakości Produktów Pszczelich w Puławach jest zgodny z zakresem przedstawionym we wniosku o płatność tj. zrealizowano działania informacyjno-promocyjne, zakupiono specjalistyczny sprzęt do obu laboratoriów, wdrożono infrastrukturę teleinformatyczną związaną z przedsięwzięciem tj. system LIMS oraz zrealizowano roboty budowlane w zakresie budowy budynku Laboratorium Badania Jakości Produktów Pszczelich w Puławach.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.9: Brak

Ustalenie nr 1.10 Pytania ogólne

Czy przedsięwzięcie jest realizowane zgodnie z zasadą DNSH?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Przedsięwzięcie jest realizowane zgodnie z zasadą DNSH. Sprzęt zakupiony do Zakładu Badania Bezpieczeństwa Żywności w Skierniewicach oraz Laboratorium Badania Jakości Produktów Pszczelich w Puławach jest nowoczesnym sprzętem zgodnym z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie stosowanych technologii i parametrów technicznych. Zakupione urządzenia oraz sprzęty posiadają deklarację zgodności CE. Potwierdzeniem zgodności przedsięwzięcia z zasadą „nie czyni poważnych szkód” jest przyjęte w Laboratorium Badania Jakości Produktów Pszczelich w Puławach rozwiązanie technologiczne, tj. system KNX – system sterowania, nadzoru, sygnalizowania i regulacji urządzeń zasilanych energią elektryczną, które wykorzystywane są w systemach bezpieczeństwa oraz zapewniają komfort użytkowania budynku laboratorium. System KNX został wykorzystany do sterowania między innymi oświetleniem, przesłon-

ami okiennymi, ogrzewaniem, klimatyzacją, wentylacją, instalacją alarmową, kontrolą dostępu, multimediami oraz monitorowaniem i zarządzaniem energią elektryczną w budynku laboratorium. System cechuje się oszczędnością energii elektrycznej, a także gwarantuje bezpieczeństwo. Ponadto na potwierdzenie realizacji przedsięwzięcia zgodnie z zasadą DNSH przedłożono świadectwo charakterystyki energetycznej NR SCHE/24759/53/2024 sporządzone w dniu 26 listopada 2024 r. dla budynku Laboratorium Badania Jakości Produktów Pszczelich zlokalizowanego przy ul. Sosnowej 3 w Puławach.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.10: Brak

Ustalenie nr 2.1 Księgowość

Czy OOW prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową lub odrębny kod księgowy dla przedsięwzięcia/inwestycji?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

OOW prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową dotyczącą realizacji przedsięwzięcia, której szczegółowe zasady zostały określone w Polityce rachunkowości IO-PIB, wprowadzonej zarządzeniem nr 021-45/2011 Dyrektora Instytutu Ogrodnictwa w Skierniewicach z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Instytucie.

W celu ewidencjonowania operacji gospodarczych dla realizowanego przedsięwzięcia wyodrębniono zespół konta „080” z odpowiednią analityką:

1. 080/00067 KPO - LBJPP - Przygotowanie i bieżąca obsługa inwestycji- dotacja
2. 080/00069 KPO - LBJPP - Roboty budowlane i wyposażenie- dotacja
3. 080/00071 KPO - LBJPP - Wyposażenie laboratorium- dotacja
4. 080/00057 KPO - ZBBŻ - Przygotowanie i bieżąca obsługa inwestycji- dotacja
5. 080/00059 KPO - ZBBŻ - Roboty budowlane i wyposażenie- dotacja
6. 080/00061 KPO - ZBBŻ - Wyposażenie laboratorium- dotacja.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.1: Brak

Ustalenie nr 2.2 Księgowość

Czy ewidencja księgową dotyczącą realizacji przedsięwzięcia umożliwia identyfikację przedsięwzięcia, poszczególnych operacji finansowych oraz źródeł finansowania?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Operacje związane z realizacją przedsięwzięcia zostały zaksięgowane zgodnie z zasadami opisanymi w polityce rachunkowości i w zakładowym planie kont.

Konta księgowe ujęte w Zakładowym Planie Kont zostały prawidłowo opisane, a konta księgowe, wskazane w pkt 2.1 informacji pokontrolnej, na których są ewidencjonowane operacje związane z realizacją ww. przedsięwzięcia są wyraźnie nazwane. Wszystkie dokumenty zostały odpowiednio opisane i dodatkowo opatrzone numerem wynikającym z ww. zestawienia.

Ewidencja księgową dotyczącą realizacji przedsięwzięcia umożliwia identyfikację przedsięwzięcia, poszczególnych operacji finansowych oraz źródeł finansowania i jest prowadzona w sposób czytelny i przejrzysty.

Do prowadzenia ewidencji księgowej IO-PIB wykorzystuje systemy informatyczne, tj. Xpertis Finanse i księgowość, Xpertis Środki trwałe.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.2: Brak

Ustalenie nr 2.3 Księgowość

Czy w ewidencji księgowej ujęte zostały wszystkie wydatki dot. przedsięwzięcia/inwestycji?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Wydatki związane z realizacją przedsięwzięcia zostały ujęte w ewidencji księgowej, tj. na poszczególnych zespołach konta „080”.

Na kontach zespołu „080” z odpowiednią analityką wykazywane są środki trwałe w trakcie instalacji, montażu, w okresie prac budowlanych.

Po zakończeniu inwestycji poszczególne wytworzone i zakupione środki trwałe księgowane są na koncie „010” z analityką według grupy zaszerzegowania środka trwałego.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.3: Brak

Ustalenie nr 2.4 Księgowość

Czy wydruki z systemu księgowego potwierdzają ujęcie w księgach rachunkowych wydatków objętych przedmiotowym wnioskiem o płatność?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Niżej wymienione wydruki z systemu księgowego Xpertis Finanse i księgowość potwierdzają ujęcie w księgach rachunkowych wydatków objętych przedmiotowym wnioskiem o płatność:

- zestawienie obrotów i sald kont analitycznych za okres od 01.11.2024 r. do 31.12.2024 r., dla konta 080 oraz subkont 080/00067, 080/00069, 080/00071 (wydruk z dnia 11.03.2025 r.);

- kartoteka zapisów księgowych dla okresu od listopada do grudnia 2024 r. – zestaw kont 080 KPOZ (wydruk z dnia 10.03.2025 r.);

- kartoteka zapisów księgowych dla okresu od listopada do grudnia 2024 r. – zestaw kont 080 KPOP (wydruk z dnia 11.03.2025 r.).

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.4: Brak

Ustalenie nr 2.5 Księgowość

Czy OOW posiada dokumenty określające zasady organizacji rachunkowości (Politykę Rachunkowości)?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

OOW posiada dokument określający zasady organizacji rachunkowości, tj. Politykę rachunkowości IO-PIB, wprowadzoną zarządzeniem nr 021-45/2011 Dyrektora Instytutu Ogrodnictwa w Skierniewicach z dnia 20 lipca 2011 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Instytucie.

Integralnym elementem ww. polityki rachunkowości jest: Zakładowy Plan Kont ustalający wykaz kont księgi głównej (konta syntetyczne), opis przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, wykaz stosowanych programów, opis ewidencji i rozliczania kosztów oraz zasady ochrony danych i ich zbiorów w systemie finansowo-księgowym.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.5: Brak

Ustalenie nr 2.6 Księgowość

Czy OOW posiada oryginalną dokumentację finansowo-księgową potwierdzającą poniesione wydatki dot. przedsięwzięcia/inwestycji?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

OOW posiada oryginalną dokumentację finansowo-księgową potwierdzającą poniesienie wydatków wykazanych we wniosku o płatność dot. przedsięwzięcia.

W toku prowadzonych czynności kontrolnych OOW przedłożył oryginały umów, faktur i protokołów odbioru dotyczących kontrolowanych wydatków wynikających z zakresu wniosku o płatność.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.6: Brak

Ustalenie nr 2.7 Księgowość

Czy dokumenty księgowo-finansowe są zgodne z dokumentami zamieszczonymi w systemie CST2021?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Do systemu CST2021 wprowadzono dane i kopie dokumentów dotyczących postępu finansowego i rzeczowego. Dokumenty księgowo-finansowe będące w posiadaniu OOW dotyczące kontrolowanych wydatków wykazanych we wniosku o płatność, tj.:

- umowy sprzedaży i dostarczenia sprzętu pomiarowo-badawczego z załącznikami;
 - umowy na realizację zadania/usługi;
 - protokoły odbioru;
 - potwierdzenia przelewów/wtórnik wysłanych zleceń płatniczych;
 - faktury,
 - dokumenty potwierdzające przyjęcie środka trwałego OT,
- są zgodne z dokumentami zamieszczonymi w systemie CST2021.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 2.7: Brak

Ustalenie nr 3.1 Archiwizacja

Czy OOW przechowuje dokumenty dotyczące przedsięwzięcia/inwestycji zgodnie z wymogami określonymi w umowie o objęcie wsparciem?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Dokumenty związane z realizacją przedsięwzięcia są gromadzone, przechowywane i archiwizowane na ogólnych zasadach, z uwzględnieniem czasu ich przechowywania, zgodnie z wymogami określonymi w Umowie o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z Planu rozwojowego Nr KPOD.01.19-IP.04-0035/23-00.

Miejscem przechowywania dokumentacji finansowo-księgowej jest siedziba Instytutu Ogrodnictwa – Państwowy Instytut Badawczy, tj. Skierniewice (96-100), ul. Pomologiczna 18, natomiast dokumentacja techniczna dotycząca zakupionej aparatury pomiarowo-laboratoryjnej przechowywana jest w dwóch laboratoriach IO-PIB w Skierniewicach przy ul. Pomologicznej 13 B oraz w Puławach przy ul. Sosnowej 3. Miejsce przechowywania dokumentacji wskazane we Wniosku o płatność do projektu jest zgodne ze stanem faktycznym.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.1: Brak

Ustalenie nr 3.2 Archiwizacja

Czy OOW posiada procedury w zakresie bezpieczeństwa dokumentacji finansowo-księgowej?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Zasady dotyczące bezpieczeństwa dokumentacji finansowo-księgowej oraz bezpieczeństwa informatycznego systemu finansowo-księgowego, jak i przechowywania tej dokumentacji zostały uregulowane na podstawie informacji zawartych w rozdziale 8 ustawy o rachunkowości oraz postanowienia wynikającego z Załącznika nr 5 do Zarządzenia nr 021-45/2011 z dnia 20.07.2011 r. Dyrektora Instytutu Ogrodnictwa w Skierniewicach w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Instytucie. 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.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 3.2: Brak

Ustalenie nr 4.1 Arachne

Czy przeprowadzona w systemie Arachne analiza podmiotów biorących udział w realizacji przedsięwzięcia wykazała ryzyko wystąpienia potencjalnej nieprawidłowości dotyczącej nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Na potrzeby kontroli przeprowadzono w systemie ARACHNE analizę ex-ante dot. projektu „Kompleks zielonych laboratoriów” nr KPOD.01.19-IP.04-0035/23 realizowanego przez Instytut Ogrodnictwa – Państwowy Instytut Badawczy z siedzibą w Skierniewicach, która miała na celu zidentyfikowanie na podstawie zestawu wskaźników ryzyka projektów, beneficjentów, umów i wykonawców, w przypadku których może występować podatność na ryzyko nadużyć finansowych, konfliktów interesów, podwójnego finansowania i nieprawidłowości. Przeprowadzona analiza wykazała ryzyko wystąpienia potencjalnych nieprawidłowości w 7 obszarach zasygnalizowanych czerwoną flagą.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.1: Brak

Ustalenie nr 4.2 Arachne

Czy raport z systemu ARACHNE - z ww. analizy, wykazuje wskaźniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Raport z przeprowadzonej analizy ex-ante zawiera ostrzeżenia zasygnalizowane czerwoną flagą przy 7 wskaźnikach ryzyka:

1. Kwota zakontraktowana vs roczny obrót wykonawcy
2. Beneficjenci zaangażowani w wiele Programów/Planów
3. Wykonawcy zaangażowani w wiele Programów/Planów

4. Niezłożenie rocznych sprawozdań finansowych
5. Członkowie zarządu/właściciele o wysokiej liczbie mandatów
6. Rejestracja wielu przedsiębiorstw pod jednym adresem
7. Niespójne działania

Analiza poszczególnych wskaźników, poszerzona o dodatkową weryfikację w systemie SKANER, wykazała wystąpienie akceptowalnego ryzyka lub brak wpływu ryzyka dla realizacji przedsięwzięcia. Szczegółowy opis wskaźników przedstawiono w raporcie z analizy ex-ante stanowiącym załącznik do informacji pokontrolnej.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.2: Brak

Ustalenie nr 4.3 Arachne

Czy w wyniku kontroli potwierdzono podejrzenie wystąpienia poważnej nieprawidłowości w zakresie nadużyć finansowych/konfliktu interesów/korupcji lub podwójnego finansowania, jeżeli w raportach z systemu ARACHNE wykazane zostały wskaźniki ryzyka oznaczone „czerwoną flagą”?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

Przeprowadzona w systemie Arachne analiza ex-ante podmiotów biorących udział w realizacji przedsięwzięcia, w szczególności analiza zidentyfikowanych na podstawie zestawu wskaźników ryzyka oznaczonych „czerwoną flagą”, nie wykazała ryzyka wystąpienia potencjalnych nieprawidłowości dotyczących nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania. Również kontrola przeprowadzona na miejscu realizacji przedsięwzięcia nie potwierdziła podejrzenia wystąpienia poważnych nieprawidłowości przy realizacji projektu w powyższym zakresie.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.3: Brak

Ustalenie nr 5.1 Informacja i promocja

Czy OOW zrealizował działania informacyjno-promocyjne zgodnie z zasadami wskazanymi w Strategii Promocji i Informacji KPO?

Ustalenie finansowe: Nie

Szczegóły ustalenia

OOW zrealizował działania informacyjno-promocyjne zgodnie z zasadami wskazanymi w Strategii Promocji i Informacji KPO. W toku kontroli stwierdzono, że IO-PIB 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 znakowania dokumentacji dotyczącej KPO i zrealizowanego przedsięwzięcia (dokumentacja związana z realizacją przedsięwzięcia, tj. umowy sprzedaży i dostarczenia sprzętu pomiarowo-laboratoryjnego, zawierały właściwe oznaczenia),
2. umieszczenie opisu zrealizowanego przedsięwzięcia na stronie internetowej (<https://www.inhort.pl/kompleks-zielonych-laboratoriow/>),
3. zorganizowanie wydarzenia „Otwarcie Laboratorium Zakładu Badania Bezpieczeństwa Żywności Instytutu Ogrodnictwa” w dniu 20.12.2024 r. dla 124 osób,
4. wyemitowanie filmu promocyjnego oraz nagrania wideo podczas gali zamykającej realizację projektu w nowo otwartym budynku ZBBŻ w Skierniewicach w dniu 20.12.2024 r. oraz prezentowanie tych materiałów filmowych w trybie ciągłym na ekranie utytułowanym w pomieszczeniu dla klientów Instytutu w ZBBŻ oraz udostępnianie ich na nośnikach pamięci z innymi materiałami promocyjnymi potencjalnym,

wybranych gościom IO-PIB,

5. emisję spotu reklamowego (30 sekundowego) w terminie 27-31.12.2024 r. na stronie internetowej TVP,

6. prezentowanie filmu promocyjnego oraz nagrań wideo na stoiskach IO-PIB podczas zaplanowanych ogólnopolskich wydarzeń.

Skontrolowany sprzęt, którego wykaz został przedstawiony w protokole oględzin został oznakowany naklejką w wersji podstawowej. Naklejki z zestawieniem znaków zostały zamieszczone na sprzęcie/urządzeniach.

Nie wyeksponowano natomiast informacji o źródle finansowania przedsięwzięcia na tablicy informacyjnej w miejscu realizacji przedsięwzięcia, tj. budynek ZBBŻ w Skierniewicach oraz LBJPP w Puławach. Jedynie na bramie wjazdowej na teren LBJPP znajduje się tablica informacyjna dotycząca ostatecznego odbiorcy oraz skrócony tytuł przedsięwzięcia.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 5.1:

Zalecenie 1.1

Zaleca się wyeksponowanie informacji o źródle finansowania przedsięwzięcia na tablicy informacyjnej w miejscu realizacji przedsięwzięcia, tj. budynku ZBBŻ w Skierniewicach oraz LBJPP w Puławach.

6. Podsumowanie kontroli

Skontrolowaną działalność Instytutu Ogrodnictwa - PIB w zakresie sprawdzenia prawidłowości wydatków dotyczących przedsięwzięcia rozbudowy publicznego zaplecza analityczno-laboratoryjnego w sektorze rolno-spożywczym w ramach części inwestycji A2.4.1: budowa lub modernizacja laboratoriów instytutów nadzorowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi pn. „Kompleks zielonych laboratoriów” w części wykazanej we wniosku sprawozdawczym nr KPOD.01.19-IP.04-0035/23-006-02, dotyczącej budowy i wyposażenia Kompleksu zielonych laboratoriów, tj. Zakładu Badania Bezpieczeństwa Żywności w Skierniewicach i Laboratorium Badania Jakości Produktów Pszczelich w Puławach oraz sprzętu zakupionego do ww. laboratoriów, w zakresie zgodności z zawartą umową o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr KPOD.01.19-IP.04-0035/23-00, z dnia 11 października 2023 r., ocenia się pozytywnie z zastrzeżeniem dotyczącym realizacji przez OOW działań informacyjno-promocyjnych zgodnie z zasadami wskazanymi w Strategii Promocji i Informacji KPO, poprzez niewyeksponowanie informacji o źródle finansowania przedsięwzięcia na tablicy informacyjnej w miejscu realizacji przedsięwzięcia.

7. Podsumowanie ustaleń finansowych

Nie dotyczy.

8. Pouczenie końcowe

Przysługuje prawo zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu informacji pokontrolnej.

9. Załączniki

Brak załączników