

## INFORMACJA POKONTROLNA KPOD.01.19-IP.04-0039/23-001-INF

### Informacje wstępne


#### — Informacje o projekcie —

Numer kontroli:	KPOD.01.19-IP.04-0039/23-001
Numer projektu:	KPOD.01.19-IP.04-0039/23
Tytuł projektu:	Rozbudowa zaplecza analityczno-laboratoryjnego oraz infrastruktury badawczej Zakładu Hodowli Roślin Ogrodniczych w Instytucie Ogrodnictwa - PIB

#### — 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), W trakcie realizacji projektu
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:	2025-11-25 - 2025-12-29
Data rozpoczęcia kontroli:	2025-11-25
Podmiot kontrolujący:	Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi
Podmioty kontrolowane:	Instytut Ogrodnictwa - Państwowy Instytut Badawczy - NIP: 8361848508
Miejsca przeprowadzenia kontroli:	Instytut Ogrodnictwa - Państwowy Instytut Badawczy , ul. . Pomologiczna 18 Skierniewice (siedziba, miejsce realizacji przedsięwzięcia); Zakład Hodowli Roślin Ogrodniczych w Instytucie Ogrodnictwa – PIB, ul. Rybickiego 19, Skierniewice (miejsce realizacji przedsięwzięcia)

**Kontrolowane zamówienia:** Brak kontrolowanych zamówień.

**Numery kontrolowanych WoP:** KPOD.01.19-IP.04-0039/23-006-02, KPOD.01.19-IP.04-0039/-23-009-01

## 1. Wykaz skrótów

1. aneksy - aneksy do umowy objęcie przedsięwzięcia wsparciem tj. aneks nr 1 z dnia 27 grudnia 2024 r., aneks nr 2 z dnia 9 maja 2025 r., aneks nr 3 z dnia 10 września 2025 r.
2. IO-PIB - Instytut Ogrodnictwa - Państwowy Instytut Badawczy
3. umowa o objęcie wsparciem - umowa z dnia 11 października 2023r. o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr IO-KPOD.01.19-IP.04-0039/23
4. wnioski o płatność - wniosek o płatność nr KPOD.01.19-IP.04-0039/23-006-02 za okres od 01.10.2024 r. do 13.12.2024 r. oraz nr KPOD.01.19-IP.04-0039/23-009-01 za okres od 01.07.2025 r. do 26.08.2025 r.

## 2. Podstawa prawna

1. art. 141 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, zmienionego Zarządzeniem nr 8 z dnia 27 marca 2025 r. (Dz. U. MRO z 2025 r., poz. 10.);
3. umowa z dnia 11 października 2023r. o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr IO-KPOD.01.19-IP.04-0039/23, zawarta pomiędzy Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi a Instytutem Ogrodnictwa – Państwowym Instytutem Badawczym (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 8 maja 2025 r.).

## 3. Cel kontroli

Celem kontroli jest potwierdzenie w siedzibie IO – PIB oraz w miejscu realizacji przedsięwzięcia, tj. Zakładzie Hodowli Roślin Ogrodniczych w IO – PIB, ul. Rybickiego 16, 96-100 Skierniewice oraz ul. Pomologiczna 18, 96-100 Skierniewice, prawidłowości realizacji wydatków wykazanych w zatwierdzonych wnioskach o płatność (z wyłączeniem wydatków dotyczących wykonania robót budowlanych, tj.: poz. 1.1, 1.7, 2.1, 2.9, 3.14 i 3.15 zestawienia wydatków wniosku o płatność nr KPOD.01.19-IP.04-0039/23-006-02; poz. 1.2, 1.4, 2.2 oraz 2.4 zestawienia wydatków wniosku o płatność nr KPOD.01.19-IP.04-0039/23-009-01, 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. „Rozbudowa zaplecza analityczno-laboratoryjnego oraz infrastruktury badawczej Zakładu Hodowli Roślin Ogrodniczych w Instytucie Ogrodnictwa - PIB” w części wykazanej w zatwierdzonych wnioskach o płatność nr KPOD.01.19-IP.04-0039/23-006-02 za okres od 01.10.2024 r. do 13.12.2024 r. oraz nr

KPOD.01.19-IP.04-0039/23-009-01 za okres od 01.07.2025 r. do 26.08.2025 r., z wyłączeniem wydatków dotyczących wykonania robót budowlanych:

- poz. 1.1, 1.7, 2.1, 2.9, 3.14 i 3.15 zestawienia wydatków wniosku o płatność nr

KPOD.01.19-IP.04-0039/23-006-02;

- poz. 1.2, 1.4, 2.2 oraz 2.4 zestawienia wydatków wniosku o płatność nr

KPOD.01.19-IP.04-0039/23-009-01;

realizowanych w Zakładzie Hodowli Roślin Ogrodniczych w IO - PIB, ul. Rybickiego 16, 96-100

Skierniewice oraz ul. Pomologiczna 18, 96-100 Skierniewice, w zakresie zgodności z za-

wartą umową o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr

IO-KPOD.01.19-IP.04-0039/23 z dnia 11 października 2023 r. oraz aneksami.

## 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 przedsięwzięcia rozbudowy publicznego zaplecza analityczno-laboratoryjnego oraz infrastruktury badawczej w sektorze hodowli roślin instytucji nadzorowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi pn. „Rozbudowa zaplecza analityczno-laboratoryjnego oraz infrastruktury badawczej Zakładu Hodowli Roślin Ogrodniczych w Instytucie Ogrodnictwa - PIB” w części wykazanej w zatwierdzonych wnioskach o płatność nr KPOD.01.19-IP.04-0039/23-006-02 za okres od 01.10.2024 r. do 13.12.2024 r. oraz nr KPOD.01.19-IP.04-0039/23-009-01 za okres od 01.07.2025 r. do 26.08.2025 r., z wyłączeniem wydatków dotyczących wykonania robót budowlanych:

- poz. 1.1, 1.7, 2.1, 2.9, 3.14 i 3.15 zestawienia wydatków wniosku o płatność nr

KPOD.01.19-IP.04-0039/23-006-02;

- poz. 1.2, 1.4, 2.2 oraz 2.4 zestawienia wydatków wniosku o płatność nr

KPOD.01.19-IP.04-0039/23-009-01,

realizowanych w Zakładzie Hodowli Roślin Ogrodniczych w IO - PIB, ul. Rybickiego 16, 96-100

Skierniewice oraz ul. Pomologiczna 18, 96-100 Skierniewice, odbyła się zgodnie z terminami wskazanymi w umowie oraz harmonogramie rzeczowo-finansowym tj. do dnia 31.12.2025 r.

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.1:** Brak.

### Ustalenie nr 1.2 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, oprogramowania oraz maszyn wykazanych we wnioskach o płatność, tj. faktury, protokoły dostawy/odbioru oraz potwierdzenia przelewów.

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.2:** Brak.

### Ustalenie nr 1.3 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**

OOW posiada dokumenty potwierdzające zrealizowanie przedsięwzięcia w części wykazanej we wnioskach o płatność, tj. świadectwa dostawy i montażu sprzętu badawczego niezbędnego do budowy i modernizacji laboratoriów określonego w opisie wskaźnika, wydany przez wykonawcę i/lub właściwy organ.

- Komputer Petrosoft PCS AIO H610D50B (25 sztuk) – protokół odbioru z dnia 30.06.2025 r. potwierdzający fakt dostarczenia i zainstalowania urządzenia, uruchomienia i sprawdzenia poprawności działania sprzętu.

- Komputer przenośny TYP I - DELL model Latitude 5550 – protokół odbioru z dnia 30.06.2025 r. potwierdzający fakt dostarczenia i zainstalowania urządzenia, uruchomienia i sprawdzenia poprawności działania urządzenia.

- Komputer przenośny TYP II - DELL model XPS 14 – protokół odbioru z dnia 30.06.2025 r. potwierdzający fakt dostarczenia i zainstalowania urządzenia, uruchomienia i sprawdzenia poprawności działania urządzenia.

- Dygestorium - protokół dostawy/ odbioru z dnia 27.09.2024 r.

- Automatyczny, wielozadaniowy system elektroforezy kapilarnej wraz z komputerem i niezbędnym do funkcjonowania oprogramowaniem, model: Qsep 100/2M z wyposażeniem – protokół dostawy/ odbioru z dnia 25.07.2024 r.

- Rotor-Gene Q MDx 5plex HRM PLT-DFUL-2 (termocykler) – protokół dostawy/ odbioru z dnia 20.06.2024 r.

- Homogenizator do mechanicznego rozdrabniania i chemicznej lizy materiałów roślinnych – protokół dostawy/ odbioru z dnia 25.06.2024 r.

- Biometra TOne 96G, 230V – 2 szt. – protokół odbioru z dnia 31.07.2025 r.

Ponadto OOW posiada inne dokumenty związane z realizacją przedsięwzięcia, tj.:

- MS Office Pro Plus 2024 LTSC EDU (27 sztuk) – protokół odbioru z dnia 02.07.2025 r. potwierdzający fakt dostarczenia oprogramowania i odbiór jakościowy.

- Ciągnik sadowniczy wraz z osprzętem – protokół odbioru z dnia 07.10.2024 r. potwierdzający fakt dostarczenia maszyny/sprzętu.

- Glebogryzarka międzyrzędowa – protokół odbioru z dnia 16.09.2024 r. potwierdzający fakt dostarczenia maszyny/sprzętu.

- Brama wirnikowa aktywna – protokół odbioru z dnia 04.07.2024 r. potwierdzający fakt dostarczenia maszyny/sprzętu.

- Opryskiwacz z belką (SZ400-1) – protokół odbioru z dnia 24.07.2024 r. potwierdzający fakt dostarczenia maszyny/sprzętu.

- Opryskiwacz doglebowy – protokół odbioru z dnia 28.06.2024 r. potwierdzający fakt dostarczenia maszyny/sprzętu.

- Belka herbicydowa hydrauliczna – protokół odbioru z dnia 14.08.2024 r. potwierdzający fakt dostarczenia maszyny/sprzętu.

- Przyczepa T655 PRONAR – protokół odbioru z dnia 12.07.2024 r. potwierdzający fakt dostarczenia maszyny/sprzętu.

- Urządzenie do mechanicznego cięcia konturowego – protokół odbioru z dnia 08.10.2024 r.

potwierdzający fakt dostarczenia maszyny/sprzętu.

- Mulczer do rozdrabniania gałęzi i korzeni – protokół odbioru z dnia 19.07.2024 r. potwierdzający fakt dostarczenia maszyny/sprzętu.

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.3:** Brak.

### **Ustalenie nr 1.4 Pytania ogólne**

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

**Ustalenie finansowe:** Nie

#### **Szczegóły ustalenia**

Wydatki objęte kontrolą, których zestawienie znajduje się w załączniku nr 1 do listy sprawdzającej, zostały faktycznie poniesione w okresie kwalifikowalności dla przedsięwzięcia. Zgodnie z § 3 ust. 3 umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr IO-KPOD.01.19-IP.04-0039/23 zawartej między Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi a IO-PIB, okres kwalifikowalności kosztów obowiązuje od dnia 29 sierpnia 2023 r. do dnia 30 września 2025 r.

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.4:** Brak.

### **Ustalenie nr 1.5 Pytania ogólne**

Czy zakupiony sprzęt znajduje się w miejscu realizacji przedsięwzięcia?

**Ustalenie finansowe:** Nie

#### **Szczegóły ustalenia**

Zgodnie z § 2 aneksowanej umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr IO-KPOD.01.19-IP.04-0039/23, z dnia 11 października 2023 r. przedsięwzięcie zostanie zrealizowane w Zakładzie Hodowli Roślin Ogrodniczych w Instytucie Ogrodnictwa – PIB, ul. Rybickiego 16, 96-100 Skierniewice, numer ewidencyjny działki – 2/112 i 2/113, obręb 5 Skierniewice oraz ul. Pomologiczna 18, 96-100 Skierniewice.

Potwierdzono miejsca realizacji przedsięwzięcia. Sprzęt objęty umową znajduje się w miejscu realizacji przedsięwzięcia.

W Zakładzie Hodowli Roślin Ogrodniczych w Instytucie Ogrodnictwa – PIB, ul. Rybickiego 16, 96-100 Skierniewice znajduje się nw. sprzęt, maszyny oraz oprogramowanie:

- Komputer Petrosoft PCS AIO H610D50B (25 sztuk);
- Komputer przenośny TYP I - DELL model Latitude 5550;
- Komputer przenośny TYP II - DELL model XPS 14;
- MS Office Pro Plus 2024 LTSC EDU (27 sztuk);
- Ciągnik sadowniczy wraz z osprzętem;
- Glebogryzarka międzyrzędowa;
- Brama wirnikowa aktywna;
- Opryskiwacz z belką (SZ400-1);
- Opryskiwacz doglebowy;
- Belka herbicydowa hydrauliczna;
- Przyczepa T655 PRONAR;
- Urządzenie do mechanicznego cięcia konturowego;
- Mulczer do rozdrabniania gałęzi i korzeni.

W laboratorium w ramach Zakładu Hodowli Roślin Ogrodniczych w Instytucie Ogrodnictwa – PIB, ul. Pomologiczna 18, 96-100 Skierniewice znajduje się nw. sprzęt:

- Dygestorium;
- Automatyczny, wielozadaniowy system elektroforezy kapilarnej wraz z komputerem i niezbędnym do funkcjonowania oprogramowaniem, model: Qsep 100/2M z wyposażeniem;
- Rotor-Gene Q MDx 5plex HRM PLT-DFUL-2 (termocykler);
- Homogenizator do mechanicznego rozdrabniania i chemicznej lizy materiałów roślinnych;
- Biometra TOne 96G, 230V – 2 szt.

Na potwierdzenie powyższego w dniach 2-4 grudnia 2025 r. przeprowadzono oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia, tj. w Zakładzie Hodowli Roślin Ogrodniczych w Instytucie Ogrodnictwa – PIB, ul. Rybickiego 16, 96-100 Skierniewice oraz w laboratorium w ramach ZHRO, znajdującym się w siedzibie IO-PIB tj. ul. Pomologiczna 18, 96-100 Skierniewice.

Z przeprowadzonych oględzin sporządzono protokoły z oględzin stanowiące załączniki do listy sprawdzającej.

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.5:** Brak.

### **Ustalenie nr 1.6 Pytania ogólne**

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

**Ustalenie finansowe:** Nie

#### **Szczegóły ustalenia**

Na podstawie protokołów dostawy/odbioru, dokonanych oględzin na miejscu realizacji przedsięwzięcia oraz kart gwarancyjnych potwierdzono fakt zainstalowania i użytkowania zakupionego sprzętu komputerowego i laboratoryjnego zgodnie z jego przeznaczeniem. Ponadto, potwierdzono fakt dostarczenia maszyn. Stwierdzone w czasie oględzin ślady użytkowania potwierdziły ich wcześniejsze wykorzystanie w pracy.

Okoliczność dostarczenia sprzętu oraz maszyn zgodnie z umową została potwierdzona w protokołach odbioru.

Podczas przeprowadzonych oględzin potwierdzono fakt przekazania maszyn oraz sprzętu komputerowego i laboratoryjnego, i jego zainstalowania.

Protokoły z oględzin stanowią załącznik do listy sprawdzającej.

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.6:** Brak.

### **Ustalenie nr 1.7 Pytania ogólne**

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

**Ustalenie finansowe:** Nie



### **Szczegóły ustalenia**

Sprzęt oraz maszyny poddane oględzinom są zgodne w zakresie parametrów technicznych, jak również z informacjami zawartymi w kontrolowanych wnioskach o płatność i dokumentacją, tj.: fakturami, oraz protokołami dostawy/odbioru.

Przedstawiona dokumentacja potwierdziła zgodność parametrów technicznych sprzętu ze stanem faktycznym.

Protokół z oględzin przeprowadzonych w Zakładzie Hodowli Roślin Ogrodniczych w Instytucie Ogrodnictwa – PIB, ul. Rybickiego 16, 96-100 Skierniewice oraz w laboratorium w ramach ZHRO, znajdującym się w siedzibie IO-PIB tj. ul. Pomologiczna 18, 96-100 Skierniewice, zawierający szczegółowe parametry techniczne poszczególnych sprzętów stanowi załącznik do listy sprawdzającej.

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.7:** Brak.

### **Ustalenie nr 1.8 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 rzeczowy zrealizowanych prac jest zgodny z danymi przedstawionymi w skontrolowanych wnioskach o płatność.

Realizacja inwestycji pn. „Rozbudowa zaplecza analityczno-laboratoryjnego oraz infrastruktury badawczej Zakładu Hodowli Roślin Ogrodniczych w Instytucie Ogrodnictwa - PIB” obejmowała n.w. zadania:

- 1: Budowa nowoczesnego kompleksu szklarniowego z zapleczem technicznym i instalacją fotowoltaiczną dla potrzeb hodowli roślin ogrodniczych w Skierniewicach przy ulicy Rybickiego 16;
- 2: Budowa budynku laboratoryjno-analitycznego dla potrzeb hodowli roślin ogrodniczych w Skierniewicach przy ulicy Rybickiego 16;
- 3: Rozbudowa i modernizacja infrastruktury nawodnieniowo-uprawowej kwater hodowlanych dla potrzeb hodowli roślin ogrodniczych;
- 4: Doposażenie laboratorium niekonwencjonalnych metod hodowli roślin funkcjonującego w ramach ZHRO w Skierniewicach przy ul. Pomologicznej 18.

W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych, w tym oględzin w miejscu realizacji przedsięwzięcia potwierdzono, że zakres faktycznie zrealizowanych prac jest zgodny z zakresem przedstawionym we wniosku o płatność i obejmował:

- sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad inwestycją;
- wykonanie dokumentacji projektowej, tj. projektu budowlanego w związku z realizacją robót budowlanych;
- opracowanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego na budowę budynku laboratoryjno-analitycznego dla potrzeb hodowli roślin ogrodniczych;
- opracowanie Programu Funkcjonalno-Użytkowego na rozbiórkę i modernizację infrastruktury nawodnieniowo-uprawowej kwater hodowlanych dla potrzeb hodowli roślin ogrodniczych;
- pozyskanie uproszczonych wypisów z rejestru gruntów, kopia arkusza mapy ewidencji gruntów i budynków w postaci drukowanej;
- przygotowanie i przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie zamówienia nr 3/ZP/2024, ;
- obsługę prawną;
- zakup sprzętu, oprogramowania oraz maszyn;
- wykonanie projektu logotypu i logotypów oraz ich montaż w Zakładzie Hodowli Roślin Ogrodniczych w Instytucie Ogrodnictwa – PIB.

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.8:** Brak.

### **Ustalenie nr 1.9 Pytania ogólne**

Czy przedsięwzięcie jest realizowane zgodnie z zasadą DNSH?

**Ustalenie finansowe:** Nie

#### **Szczegóły ustalenia**

Zgodnie z oświadczeniem OOW zawartym we wniosku o objęcie przedsięwzięcia wsparciem OOW zadeklarował realizację przedsięwzięcia zgodnie z zasadą DNSH.

Na podstawie przedłożonych przez OOW deklaracji zgodności CE, kart gwarancyjnych, zakupiony sprzęt w ramach projektu w części wykazanej w skontrolowanych wnioskach o płatność nie wpływa negatywnie na realizację inwestycji zgodnie z zasadą DNSH.

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 1.9:** 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 kod księgowy tj. znacznik KPO II, który jest stosowany przy rejestracji, ewidencji oraz oznaczeniu dokumentów.

Ponadto dla przedsięwzięcia pn. „Rozbudowa zaplecza analityczno-laboratoryjnego oraz infrastruktury badawczej Zakładu Hodowli Roślin Ogrodniczych w Instytucie Ogrodnictwa - PIB” wyodrębniono zespół konta „080” z odpowiednią analityką:

- 080/00091 KPO II Zad.1- Kompleks szklarniowy z zapleczem – dotacja
- 080/00093 KPO II Zad.2- Budynek laboratoryjno-analityczny – dotacja
- 080/00095 KPO II Zad.3- Modernizacja infrastr. nawod.-uprawowej – dotacja
- 080/00097 KPO II Zad.4- Doposażenie laboratorium hodowli – dotacja
- 080/A1 Środki trwałe w budowie/ KPO II Zad.1- Kompleks szklarniowy z zapleczem – dotacja
- 080/A3 Środki trwałe w budowie / KPO II Zad.2- Budynek laboratoryjno-analityczny – dotacja
- 080/A5 Środki trwałe w budowie / KPO II Zad.3- Modernizacja infrastr. nawod.-uprawowej – 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**

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



Na podstawie analizy dokumentacji księgowej prowadzonej w ramach realizacji przedsięwzięcia, w szczególności dowodów księgowych takich jak faktury VAT oraz potwierdzenia przelewów potwierdzono, że na wyodrębnionych zespołach konta „080” z odpowiednią analityką zawierających znacznik KPO II zaewidencjonowano wydatki wykazane w kontrolowanych wnioskach o płatność. Na wydrukach księgowych tj. kartoteki zapisów księgowych dla poszczególnych kont odnotowano nr faktur VAT, daty wystawienia faktur, nazwę usługi oraz kwotę brutto. 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**

W ewidencji księgowej ujęte zostały wszystkie wydatki dotyczące przedsięwzięcia objęte zakresem kontroli.

Wydatki księgowane były na kontach zespołu „080” :

- 080/00091 KPO II Zad.1- Kompleks szklarniowy z zapleczem – dotacja
  - 080/00093 KPO II Zad.2- Budynek laboratoryjno-analityczny – dotacja
  - 080/00095 KPO II Zad.3- Modernizacja infrastr. nawod.-uprawowej – dotacja
  - 080/00097 KPO II Zad.4- Dopuszczenie laboratorium hodowli – dotacja
  - 080/A1 Środki trwałe w budowie/ KPO II Zad.1- Kompleks szklarniowy z zapleczem – dotacja
  - 080/A3 Środki trwałe w budowie / KPO II Zad.2- Budynek laboratoryjno-analityczny – dotacja
  - 080/A5 Środki trwałe w budowie / KPO II Zad.3- Modernizacja infrastr. nawod.-uprawowej – dotacja
- Na kontach zespołu „08” 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 wg grupy zaszeregowania 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**

Wydruki z systemu księgowego, tj.: kartoteka zapisów księgowych:

- dla roku bilansowego 2023 nw. kont:
  - o 080/A1 Środki trwałe w budowie/ KPO II Zad.1 – Kompleks szklarniowy z zapleczem – dotacja;
  - o 080/A3 Środki trwałe w budowie / KPO II Zad.2 – Budynek laboratoryjno-analityczny – dotacja;
  - o 080/A5 Środki trwałe w budowie / KPO II Zad.3 – Modernizacja infrastr. nawod.-uprawowej – dotacja;
- dla roku bilansowego 2024 nw. kont:
  - o 080/00091 KPO II Zad.1 – Kompleks szklarniowy z zapleczem – dotacja;
  - o 080/00093 KPO II Zad.2 – Budynek laboratoryjno-analityczny – dotacja;
  - o 080/00095 KPO II Zad.3 – Modernizacja infrastr. nawod.-uprawowej – dotacja;

o 080/00097 KPO II Zad.4 – Doposażenie laboratorium hodowli – dotacja;  
- dla roku bilansowego 2023 nw. kont:  
o 080/00091 KPO II Zad.1 – Kompleks szklarniowy z zapleczem – dotacja;  
o 080/00093 KPO II Zad.2 – Budynek laboratoryjno-analityczny – dotacja;  
o 080/00097 KPO II Zad.4 – Doposażenie laboratorium hodowli – dotacja;  
potwierdzają ujęcie w księgach rachunkowych wydatków objętych przedmiotowymi wnioskami o płatność.  
Wydruki z systemu księgowego pochodzą z systemu Macrologic Finanse i Księgowość 12.51 KUB2 v. ST.

**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**

Tak, OOW posiada oryginalną dokumentację finansowo-księgową potwierdzającą poniesione wydatki dot. przedsięwzięcia.  
Dokumenty te obejmują faktury zakupu, protokołu dostawy/odbioru, potwierdzenia przelewów oraz dokumenty przyjęcia środka trwałego, wydatków wykazanych w kontrolowanych wnioskach o płatność.  
Zestawienie wydatków objętych kontrolą, stanowiące załącznik nr 1 do listy sprawdzającej, zawiera wykaz ww. dokumentów finansowo-księgowych.

**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**

Oryginały dokumentów księgowo-finansowych, okazane przez OOW podczas kontroli na miejscu są zgodne z dokumentami zamieszczonymi w systemie CST2021.  
Do systemu CST2021 wprowadzono dane i cyfrowe kopie dokumentów będących w posiadaniu OOW tj.: faktury, opis do dowodu księgowego z załącznikami, protokół dostawy/ odbioru, potwierdzenia przelewów oraz dokumenty potwierdzające przyjęcie środka trwałego OT.

**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**

OOW przechowuje dokumenty dotyczące przedsięwzięcia zgodnie z wymogami określonymi w aneksowanej umowie o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z Planu rozwojowego nr IO-KPOD.01.19-IP.04-0039/23, tj. do dnia 11 października 2033 r.  
Zgodnie z załącznikiem nr 3 „Wykaz stosowanych programów” do Zarządzenia nr 021-45/2011 z dnia 20.07.2011 r. Dyrektora Instytutu Ogrodnictwa w Skierniewicach w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Instytucie, dowody księgowe i dokumenty inwentaryzacyjne przechowywane są w siedzibie Instytutu w oryginalnej postaci.  
Dokumenty dotyczące skontrolowanego przedsięwzięcia gromadzone są w segregatorach w podziale na lata oraz poszczególne zadania realizowane w ramach projektu.  
Miejscem przechowywania dokumentacji finansowo-księgowej jest siedziba Instytutu Ogrodnictwa – Państwowy Instytut Badawczy, tj. Skierniewice (96-100), ul. Pomologiczna 18, natomiast dokumentacja techniczna dotycząca zakupionego sprzętu rolniczego oraz maszyn przechowywana jest zarówno w Zakładzie Hodowli Roślin Ogrodniczych przy ul. Rybickiego 16 w Skierniewicach, jak również w siedzibie IO-PIB w Skierniewicach przy ul. Pomologicznej 18. Miejsce przechowywania dokumentacji wskazane we Wnioskach 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.  
Dokumenty dotyczące kontrolowanych wydatków 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 prowadzonej kontroli wykonano w systemie Arachne analizę ex-ante dotyczącą projektu pn. „Rozbudowa zaplecza analityczno-laboratoryjnego oraz infrastruktury badawczej Zakładu Hodowli Roślin Ogrodniczych w Instytucie Ogrodnictwa – PIB” nr KPOD.01.19-IP.04-0039/23 dla przedsięwzięcia realizowanego przez Instytut Ogrodnictwa – Państwowy Instytut Badawczy z siedzibą w Skierniewicach. Analiza 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 zasygnalizowanych czerwoną flagą w przypadku 9 wskaźników. Raport z ARACHNE stanowi załącznik do listy sprawdzającej.

**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 9 wskaźnikach ryzyka:

1. Beneficjenci zaangażowani w wiele projektów
2. Beneficjenci zaangażowani w wiele Programów/Planów
3. Wykonawcy zaangażowani w wiele projektów
4. Członkowie zarządu/właściciele o wysokiej liczbie mandatów
5. Rejestracja wielu przedsiębiorstw pod jednym adresem
6. Zaangażowanie członków zarządu/właścicieli w regionach wrażliwych
7. Zaangażowanie grupy w regionach wrażliwych
8. Niespójne działania
9. Nowo stworzone przedsiębiorstwo

Analiza poszczególnych wskaźników, poszerzona o dodatkową weryfikację w aplikacji SKANER, wykazała wystąpienie ryzyka nie mającego wpływu dla realizacji przedsięwzięcia, albo nie potwierdziła wystąpienia ryzyka w zakresie kontrolowanego przedsięwzięcia. Raport z przeprowadzonej analizy ex-ante zawierający informacje o wartościach i wskaźnikach ryzyka stanowi 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. Ponadto, przeprowadzona kontrola na miejscu realizacji przedsięwzięcia nie potwierdziła podejrzenia wystąpienia poważnych nieprawidłowości przy realizacji projektu w zakresie wskazanym w raporcie.

**Zalecenia związane z ustaleniem nr 4.3:** Brak.

## 6. Podsumowanie kontroli

W wyniku przeprowadzonej kontroli na miejscu realizacji przedsięwzięcia w zakresie wydatków wykazanych w zatwierdzonych wnioskach o płatność dot. przedsięwzięcia pn.: „Rozbudowa zaplecza analityczno-laboratoryjnego oraz infrastruktury badawczej Zakładu Hodowli Roślin Ogrodniczych w Instytucie Ogrodnictwa - PIB”, potwierdzono:

- faktyczną realizację zakresu rzeczowego wykazanego w ww. wnioskach zgodnie z terminem wskazanym w umowie o objęcie przedsięwzięcia wsparciem wraz z aneksami oraz harmonogramie rzeczowo-finansowym;
- posiadanie przez IO-PIB dokumentów potwierdzających zrealizowanie przedsięwzięcia w części wykazanej w ww. wnioskach o płatność (tj. faktury, potwierdzenia przelewów, protokoły obioru i instalacji);
- faktyczne poniesienie wydatków w okresie kwalifikowalności dla przedsięwzięcia tj. od dnia 29 sierpnia 2023 r. do dnia 30 września 2025 r.;
- zgodność parametrów zakupionego sprzętu z informacjami zawartymi we wnioskach o płatność;
- przechowywanie, instalację sprzętu w miejscach realizacji przedsięwzięcia;
- brak negatywnego wpływu zakresu rzeczowego przedsięwzięcia wykazanego w ww. wnioskach na realizację inwestycji zgodnie z zasadą DNSH;
- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej dla przedsięwzięcia umożliwiającej identyfikację przedsięwzięcia, poszczególnych operacji finansowych oraz źródeł finansowania i ujęcie wszystkich wydatków wykazanych we wnioskach o płatność w ewidencji księgowej;
- posiadanie przez IO-PIB dokumentacji finansowo-księgowej potwierdzającej poniesione wydatki dot. przedsięwzięcia wykazane we wnioskach;
- zgodność dokumentów finansowo-księgowych zamieszczonych w systemie CST2021 z dokumentacją przechowywaną przez IO-PIB;
- przechowywanie przez IO-PIB dokumentacji dotyczącej przedsięwzięcia zgodnie z wymogami określonymi w umowie o objęcie wsparciem;
- posiadanie przez IO-PIB procedur w zakresie bezpieczeństwa dokumentacji finansowo-księgowej oraz dokumentacji określającej zasady organizacji rachunkowości;
- w oparciu o raporty z systemu ARACHNE i SKANER brak ryzyka wystąpienia potencjalnych nieprawidłowości dotyczących nadużyć finansowych, korupcji, konfliktu interesów oraz podwójnego finansowania;
- realizację przez IO-PIB obowiązków informacyjno-promocyjnych zgodnie z zasadami wskazanymi Strategii Promocji i Informacji KPO.

## 7. Podsumowanie ustaleń finansowych

Nie dotyczy.

## 8. Pouczenie końcowe

1. Kierownikowi podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo zgłoszenia umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do niniejszej informacji pokontrolnej, w terminie 7 dni roboczych od dnia jej otrzymania.
2. Zastrzeżenia są rozpatrywane w terminie 14 dni roboczych od dnia ich złożenia, a stanowisko wobec nich zamieszczane w systemie teleinformatycznym CST2021.
3. W przypadku uwzględnienia zastrzeżeń w części lub w całości odpowiednio zmieniana jest informacja pokontrolna.
4. Jeżeli do informacji pokontrolnej nie zgłoszono zastrzeżeń lub odmówiono przyjęcia zastrzeżeń lub nie uwzględniono zastrzeżeń w całości, niniejsza informacja pokontrolna staje się ostateczna.
5. Podmiot kontrolujący odmawia przyjęcia zastrzeżeń w przypadku wniesienia zastrzeżeń po terminie określonym w pkt 1 lub przez osobę nieuprawnioną

## **9. Załączniki**

Brak załączników.