

INFORMACJA POKONTROLNA KPOD.01.19-IP.04-0038/23-001-INF

Informacje wstępne

Informacje o projekcie

Numer kontroli: KPOD.01.19-IP.04-0038/23-001
Numer projektu: KPOD.01.19-IP.04-0038/23
Tytuł projektu: Wzmocnienie potencjału hodowli chmielu poprzez modernizację bazy doświadczalnej

Dane beneficjenta

Identyfikator beneficjenta: 7160004281
Nazwa beneficjenta: Instytut Uprawy Nawożenia i Gleboznawstwa-Państwowy Instytut badawczy
Adres beneficjenta: Puławy 24-100, Czartoryskich 8

Informacje o kontroli

Tryb kontroli: Planowa
Typ kontroli: Na miejscu
Rodzaj kontroli: Po zakończeniu
Zespół kontrolujący: [REDACTED]
Zastosowana lista sprawdzająca: Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu realizacji przedsięwzięcia lub/i w siedzibie OOW
Wersja listy sprawdzającej: Wersja 1
Planowany termin kontroli: 2025-11-19 - 2025-12-16
Data rozpoczęcia kontroli: 2025-11-19
Podmiot kontrolujący: Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi
Podmioty kontrolowane: Instytut Uprawy Nawożenia i Gleboznawstwa - Państwowy Instytut Badawczy - NIP: 7160004281
Miejsca przeprowadzenia kontroli: ul. Czartoryskich 8, 24-100 Puławy
Kontrolowane zamówienia:

Numer ogłoszenia o zamówieniu	Nazwa zamówienia	Kontrakty
nie dotyczy	nie dotyczy	nie dotyczy

Numery kontrolowanych WoP: KPOD.01.19-IP.04-0038/23

1. Wykaz skrótów

1. IUNG-PIB - Instytut Uprawy Nawożenia i Gleboznawstwa - Państwowy Instytut Badawczy
2. aneks - aneks z dnia 16 września 2025r. do umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr IUNG-KPOD.01.19-IP.04-0038/23 z dnia 11 października 2023 r.
3. umowa - umowa z dnia 11 października 2023r. o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr. IUNG-KPOD.01.19-IP.04-0038/23, zawarta pomiędzy Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi a Instytutem Uprawy Nawożenia i Gleboznawstwa – PIB
4. wniosek o płatność - wniosek o płatność nr KPOD.01.19-IP.04-0038/23-009-01 za okres od 11 października 2023r. do 26 sierpnia 2025r.

2. Podstawa prawna

1. art. 141u ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2025 r. poz. 198.);
2. § 16 zarządzenie 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. MRiRW z 2025 r., poz. 10.);
3. umowa z dnia 11 października 2023r. o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr. IUNG-KPOD.01.19-IP.04-0038/23, zawarta pomiędzy Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi a Instytutem Uprawy Nawożenia i Gleboznawstwa – Państwowym Instytutem Badawczym;
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 IUNG-PIB w Puławach oraz w miejscu realizacji przedsięwzięcia w Rolniczym Zakładzie Doświadczalnym Kępa, ul. Kazimierska 4b, 24-100 Puławy prawidłowości realizacji wydatków wykazanych w zatwierdzonym wniosku nr KPOD.01.19-IP.04-0038/23-009-01 za okres od 11 października 2023 r. do 26 sierpnia 2025 r., w szczególności pod kątem faktycznego ich poniesienia oraz zgodności z umową.

4. Przedmiot kontroli

Realizacja wydatków dotyczących przedsięwzięcia rozbudowy publicznego zaplecza analityczno – laboratoryjnego oraz infrastruktury badawczej w ramach inwestycji A2.4.1 Inwestycje w rozbudowę potencjału badawczego, w zakresie: wsparcie inwestycji rozbudowy publicznego zaplecza analityczno-laboratoryjnego w sektorze hodowli roślin instytutów nadzorowanych przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi, pt.: „Wzmocnienie potencjału hodowli chmielu poprzez modernizację bazy doświadczalnej”, które zostały wykazane w zatwierdzonym wniosku o płatność nr KPOD.01.19-IP.04-0038/23-009-01 za okres od 11 października 2023 r. do 26 sierpnia 2025 r. dotyczącej:

- Zadania 1: Zakup opryskiwacza chmielarskiego – Rolniczy Zakład Doświadczalny – Kępa, ul. Kazimierska 4b, 24-100 Puławy (RZD – Kępa);
- Zadania 2: Zakup chmielarskiego opryskiwacza punktowego do ochrony roślin we wczesnych fazach rozwojowych (RZD – Kępa);
- Zadania 3: Zakup wielofunkcyjnego urządzenia do pielęgnacji roślin chmielu (RZD – Kępa);
- Zadania 4: Zakup chmielarskiej platformy roboczej do pracy na wysokości (RZD – Kępa);
- Zadania 5: Zakup kombajnu chmielarskiego (RZD – Kępa);

w zakresie zgodności z zawartą umową o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr IUNG–KPOD.01.19–IP.04-0038/23 z dnia 11 października 2023 r. oraz aneksem z dnia 16 września 2025 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 wskazanego we wniosku o płatność typu sprawozdawczego nr KPOD.01.19-IP.04-0038/23-009-01 odbyła się zgodnie z terminem wskazanym w umowie (zgodnie z § 3 pkt 3 umowy) o objęcie przedsięwzięcia wsparciem IUNG.KPOD.01.19-IP.04-0038/23 z dnia 11 października 2023 r. oraz harmonogramem rzeczowo – finansowym, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. umowy. Zakres rzeczowo- finansowy został zrealizowany w okresie kwalifikowalności wydatków, tj. od 29 sierpnia 2023r. do 30 września 2025r.

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, tj. faktury oraz potwierdzenia przelewów. Faktury zawierają dane identyfikujące zakupiony sprzęt oraz serwis sprzętu. Dokumenty księgowe są prawidłowo opisane (zgodnie z wytycznymi zawartymi w umowie o objęcie wsparciem) i zawierają wszystkie niezbędne informacje.

Faktury potwierdzające zakup i serwis sprzętu.

1) Faktura nr 4/11/2024 z dnia 13.11.2024 r. na kwotę 481 200 zł – Zadanie 1,2,3,4 z wniosku o płatność.

- Opryskiwacz chmielarski

- Chmielarski opryskiwacz punktowy do ochrony roślin we wczesnych fazach rozwojowych

- Wielofunkcyjne urządzenie do pielęgnacji roślin chmielu

- Chmielarska platforma robocza do pracy na wysokości

Potwierdzenie przelewów bankowych z dnia 10 grudnia 2024r. na kwotę 391.219,51 zł. oraz na kwotę 89.980,49 zł.

2) Faktura nr 1/7/2025 z dnia 28.07.2025r. na kwotę 2 940 000 zł - Zadanie nr 5 z wniosku o płatność.

- Kombajn chmielarski

Potwierdzenie przelewów bankowych z dnia:

1. 16 października 2025r. na kwotę 1.271.219,51 zł.

2. 21 sierpnia 2025r. na kwotę 226.780,49 zł.

3. 26 września 2025r. na kwotę 1.442.000,00 zł.

Przelew w kwocie 1.271.219,51 zł z dnia 16 października 2025r. dotyczył wkładu własnego Instytutu.

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 w kontrolowanym wniosku o płatność jest zakup 5 urządzeń. Są to:

1. Opryskiwacz chmielarski - protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 13.11.2024 r.
 2. Chmielarski opryskiwacz punktowy do ochrony roślin we wczesnych fazach rozwojowych - protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 13.11.2024 r.
 3. Wielofunkcyjne urządzenie do pielęgnacji roślin chmielu - protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 13.11.2024 r.
 4. Chmielarska platforma robocza do pracy na wysokości - protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 13.11.2024 r.
 5. Kombajn chmielarski - protokół zdawczo - odbiorczy z dnia 26.07.2025 r.
- Odbiór sprzętu i jego użytkowanie potwierdzają protokoły zdawczo-odbiorcze. W protokole zdawczo-odbiorczym z dnia 26.07.2025r. dot. odbioru kombajnu chmielarskiego brak jest informacji o odbiorze karty gwarancyjnej na opisywany sprzęt. Karty gwarancyjne na wszystkie sprzęty IUNG przekazał w dniu 2 grudnia 2025r.

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

Ustalono, że realizacja zakresu rzeczowego wskazanego we wniosku o płatność typu sprawozdawczego nr KPOD.01.19-IP.04-0038/23-009-01 odbyła się zgodnie z terminem wskazanym w umowie (zgodnie z § 3 pkt 3 umowy) o objęcie przedsięwzięcia wsparciem IUNG.KPOD.01.19-IP.04-0038/23 z dnia 11 października 2023 r. oraz harmonogramem rzeczowo – finansowym, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. umowy. Zakres rzeczowo- finansowy został zrealizowany w okresie kwalifikowalności wydatków, tj. od 29 sierpnia 2023r. do 30 września 2025r.

- 1) Faktura nr 4/11/2024 z dnia 13.11.2024 r. na kwotę 481 200 zł – Zadanie 1,2,3,4 z wniosku o płatność.
 - Opryskiwacz chmielarski
 - Chmielarski opryskiwacz punktowy do ochrony roślin we wczesnych fazach rozwojowych
 - Wielofunkcyjne urządzenie do pielęgnacji roślin chmielu

- Chmielarska platforma robocza do pracy na wysokości
Potwierdzenie przelewów bankowych z dnia 10 grudnia 2024r. na kwotę 391.219,51 zł. oraz na kwotę 89.980,49 zł.

2) Faktura nr 1/7/2025 z dnia 28.07.2025r. na kwotę 2 940 000 zł - Zadanie nr 5 z wniosku o płatność.

- Kombajn chmielarski

Potwierdzenie przelewów bankowych z dnia:

1. 16 października 2025r. na kwotę 1.271.219,51 zł.

2. 21 sierpnia 2025r. na kwotę 226.780,49 zł.

3. 26 września 2025r. na kwotę 1.442.000,00 zł.

Przelew w kwocie 1.271.219,51 zł z dnia 16 października 2025r. dotyczył wkładu własnego Instytutu.

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

Podczas oględzin w dniu 26.11.2025r. w Rolniczym Zakładzie Doświadczalnym Kępa potwierdzono zgodność parametrów zakupionych urządzeń ze stanem faktycznym i z wnioskiem o płatność nr KPOD.01.19-IP.04-0038/23-009-01.

1. Opryskiwacz chmielarski, model NOBILI fan sprayer type EURO V 105/105/300,

2. Chmielarski opryskiwacz punktowy do ochrony roślin we wczesnych fazach rozwojowych, Reith Landtechnik, model REITH point sprayer for single – stock treatment

3. Wielofunkcyjne urządzenie do pielęgnacji roślin chmielu, Reith Landtechnik, model: REITH HOP – Mid-axle Implement – Series „XXL”

4. Chmielarska platforma robocza do pracy na wysokości, Reith Landtechnik, model: REITH hop working platform (zgodnie z uwagą zawartą w protokole z oględzin tabliczka znamionowa była niewidoczna. Urządzenie było złożone, prawdopodobnie tabliczka jest w niewidocznej części maszyny po jej złożeniu)

Sprzęt został dostarczony przez firmę [REDAKTOWANE].

5. Kombajn chmielarski, WOLF Anlagen-Technik GmbH & Co. KG, model: WHE 513

Załączono protokół z oględzin oraz karty gwarancyjne dla ww. sprzętu.

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

Potwierdzono fakt zainstalowania i użytkowania sprzętu:

- Opryskiwacz chmielarski

- Chmielarski opryskiwacz punktowy do ochrony roślin we wczesnych fazach rozwojowych

- Wielofunkcyjne urządzenie do pielęgnacji roślin chmielu

- Chmielarska platforma robocza do pracy na wysokości

- Kombajn chmielarski,

na podstawie protokołów zdawczo-odbiorczych, kart gwarancyjnych, oględzin na miejscu oraz zaświad-

czenia o szkoleniu z użytkowania kombajnu.

Sprzęt nosi ślady użytkowania, co świadczy o jego wcześniejszym wykorzystaniu. Dostarczenie sprzętu zgodnie z umową oraz zainstalowanie i uruchomienie zostało potwierdzone w protokołach odbioru. Podczas przeprowadzonych oględzin potwierdzono fakt zainstalowania sprzętu (zweryfikowano protokoły odbioru sprzętów) oraz potwierdzono użytkowanie sprzętu zgodnie z jego przeznaczeniem.

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

Podczas oględzin w dniu 26.11.2025r. w Rolniczym Zakładzie Doświadczalnym Kępa. Potwierdzono zgodność parametrów zakupionych urządzeń ze stanem faktycznym i z wnioskiem o płatność nr KPOD.01.19-IP.04-0038/23-009-01.

1. Opryskiwacz chmielarski, model NOBILI fan sprayer type EURO V 105/105/300,
2. Chmielarski opryskiwacz punktowy do ochrony roślin we wczesnych fazach rozwojowych, Reith Landtechnik, model REITH point sprayer for single – stock treatment
3. Wielofunkcyjne urządzenie do pielęgnacji roślin chmielu, Reith Landtechnik, model: REITH HOP – Mid-axle Implement – Series „XXL”
4. Chmielarska platforma robocza do pracy na wysokości, Reith Landtechnik, model: REITH hop working platform (zgodnie z uwagą zawartą w protokole z oględzin tabliczka znamionowa była niewidoczna. Urządzenie było złożone, prawdopodobnie tabliczka jest w niewidocznej części maszyny po jej złożeniu)

Sprzęt został dostarczony przez firmę [REDAKTOWANE].

5. Kombajn chmielarski, WOLF Anlagen-Technik GmbH & Co. KG, model: WHE 513

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

Podczas oględzin w dniu 26.11.2025r. w Rolniczym Zakładzie Doświadczalnym Kępa potwierdzono zgodność parametrów zakupionych urządzeń ze stanem faktycznym i z wnioskiem o płatność nr KPOD.01.19-IP.04-0038/23-009-01.

1. Opryskiwacz chmielarski, model NOBILI fan sprayer type EURO V 105/105/300,
2. Chmielarski opryskiwacz punktowy do ochrony roślin we wczesnych fazach rozwojowych, Reith Landtechnik, model REITH point sprayer for single – stock treatment
3. Wielofunkcyjne urządzenie do pielęgnacji roślin chmielu, Reith Landtechnik, model: REITH HOP – Mid-axle Implement – Series „XXL”
4. Chmielarska platforma robocza do pracy na wysokości, Reith Landtechnik, model: REITH hop working platform (zgodnie z uwagą zawartą w protokole z oględzin tabliczka znamionowa była niewidoczna. Urządzenie było złożone, prawdopodobnie tabliczka jest w niewidocznej części maszyny po jej złożeniu)

Sprzęt został dostarczony przez firmę [REDAKTOWANE].
5. Kombajn chmielarski, WOLF Anlagen-Technik GmbH & Co. KG, model: WHE 513
Załączono protokół z oględzin oraz karty gwarancyjne dla ww. sprzętu.

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 realizował przedsięwzięcie zgodnie z zasadą DNSH.
Na podstawie przedłożonych przez OOW deklaracji zgodności CE, kart gwarancyjnych, zakupiony sprzęt w ramach projektu w części wykazanej we wniosku o płatność nr KPOD.01.19-IP.04-0038/23-009-01 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 IUNG, wprowadzonej zarządzeniem wewnętrznym nr 1/DFK/2002 Dyrektora Instytutu Uprawy Nawożenia i Gleboznawstwa w Puławach z dnia 20 maja 2002r. w sprawie przyjętych zasad polityki prowadzenia rachunkowości w Instytucie, aneksowanym nr 43/DFK/2024r. W celu ewidencjonowania operacji gospodarczych dla realizowanego przedsięwzięcia wyodrębniono następujące konta:
080-2/0-15/0-3-7 – Środki trwałe w budowie: ZAKUP ŚT GR.3-6 FIN.IUNG.KPOD.01.19-IP.04-0038/23
846-02-13 – Dochody przyszłych okresów: KPO CHMIEL UMOWA IUNG-KPOD.01.19-IP.04-0038/23
844-01-36 – Rozliczenia międzyokresowe przychodów: KPO CHMIEL IUNG.KPOD.01.19-IP.04-0038/23

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.
Konta księgowe ujęte w ewidencji księgowej zostały prawidłowo opisane, a konta księgowe, wskazane w pkt 2.1 tej informacji, na których są ewidencjonowane operacje związane z realizacją ww. przedsięwzięcia są nazwane. Wszystkie dokumenty zostały odpowiednio opisane i dodatkowo opatrzone

numerem wynikającym z ww. zestawienia i zawierają dekretną księgową wskazującą na jakich kontach zostały ujęte w ewidencji księgowej. Ewidencja księgowa dotycząca realizacji przedsięwzięcia umożliwia identyfikację przedsięwzięcia, poszczególnych operacji finansowych oraz źródeł finansowania i jest prowadzona w sposób czytelny i przejrzysty.

Do prowadzenia ewidencji księgowej IUNG-PIB wykorzystuje system informatyczny, tj. SOFTAR FIRMA. Wydruki z tego systemu potwierdzają identyfikację przedsięwzięcia oraz poszczególne operacje finansowe:

- zestawienie obrotów i sald za okres od 11.10.2023 r. do 06.10.2025 r. dla kont 201-1-716-1188840-0 (wydruk z dnia 24.11.2025 r.);
- zestawienie obrotów i sald za okres 11.10.2023 r. do 06.10.2025 r. dla kont 080-2/0-15/0-3-7 (wydruk z dnia 25.11.2025 r.).

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 majątkowe dotyczące objętego kontrolą wniosku o płatność.

Wydatki majątkowe księgowane były na koncie 080 (środki trwałe w budowie).

Środki trwałe przyjęte do użytkowania przebiegowały z konta 080-2/0-15/0-3-7 na konto 011-3/5-1/011 (środki trwałe).

Otrzymane środki finansowe księgowane były na koncie 133-1-75 (rachunek bankowy) w korespondencji z kontem 846-02-13 (dochody przyszłych okresów).

Następnie przebiegowały z konta 846-02-13 (dochody przyszłych okresów) na konto 844-01-36 (rozliczenia międzyokresowe przychodów). Z tego konta równowartość kosztów amortyzacji księgowana była w przychody.

Dowodem kompletności ewidencji księgowej jest wydruk zestawienia obrotów i sald z dnia 25.11.2025 r. obejmujący zapisy z ksiąg dla okresu od 11.10.2023 r. do 06.10.2025 r. dla kont: 080-2/0-15/0-3-7.

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 SOFTAR FIRMA potwierdzają ujęcie w księgach rachunkowych wydatków objętych przedmiotowym wnioskiem o płatność:

zestawienie obrotów i sald za okres od 11.10.2023 r. do 06.10.2025 r. dla kont 201-1-716-1188840-0 (wydruk z dnia 24.11.2025 r.);

zestawienie obrotów i sald za okres 11.10.2023 r. do 06.10.2025 r. dla kont 080-2/0-15/0-3-7 (wydruk z dnia 25.11.2025 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 IUNG-PIB, wprowadzoną zarządzeniem wewnętrznym nr 1/DFK/2002 Dyrektora Instytutu Uprawy Nawożenia i Gleboznawstwa w Puławach z dnia 20 maja 2002 r. w sprawie przyjętych zasad polityki prowadzenia rachunkowości w Instytucie, aneksowanym nr 43/DFK/2024r., opisujące przyjęte do stosowania zasady rachunkowości w Instytucie. Integralnym elementem ww. polityki rachunkowości jest plan kont ustalający wykaz kont księgi głównej (konta syntetyczne i analityczne), opis ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych, opis przyjętych metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego, wykaz stosowanych programów oraz zasady ochrony danych i ich zbiorów w systemie finansowo-księgowym, opis ewidencji i rozliczania przychodów i kosztów oraz zasady wyceny operacji w walutach obcych i ustalania różnic kursowych.

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 w siedzibie Instytutu ul. Czartoryskich 8, 24 – 100 Puławy, OOW przedłożył oryginały umów, faktur i potwierdzeń przelewów oraz 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 cyfrowe 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 zamawianego sprzętu
- umowy na realizację zadania/usługi (nr 95/ZP/2024/Puławy41 i nr 100/ZP/2024/Puławy42;
- protokoły odbioru z dnia 13.11.2024r. (4 urządzenia) i z dnia 26.07.2025r. (kombajn);
- potwierdzenia przelewów/wtórники 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

Wszystkie dokumenty związane z realizacją przedsięwzięcia będą przechowywane zgodnie z Aneksem nr 1 z dnia 16 września 2025 r., do umowy nr IUNG-KPOD.01.19-IP.04-0038/23 z dnia 11 października 2023 r, a więc do dnia 11 października 2028 r. Instytut nie ma oddzielnego Zarządzenia w tym zakresie. Natomiast opracowano Zarządzenie Dyrektora Nr 002-31/2018 w przedmiocie wprowadzenia Instrukcji kancelaryjnej, JRWA i Archiwum. Organizacja Archiwum stanowi Załącznik nr 3 do tego Zarządzenia. Miejszem przechowywania dokumentacji finansowo-księgowej jest siedziba Instytutu Uprawy Nawożenia i Gleboznawstwa – Państwowy Instytut Badawczy, ul. Czarторыskich 8, 24-100 Puławy, natomiast dokumentacja techniczna zakupionego sprzętu znajduje się w Rolniczym Zakładzie Doświadczalnym IUNG-PIB Kępa, ul. Kazimierska 4b, 24-100 Puławy. Miejsce przechowywania dokumentacji wskazane we wniosku o płatność nr KPOD.01.19-IP.04-0038/23-009-01 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, w Załączniku nr 3 do Zarządzenia 1/DFK/2002 w sprawie przyjętych zasad prowadzenia polityki rachunkowości w IUNG-PIB oraz instrukcji kancelaryjnej wprowadzonej Zarządzeniem Dyrektora IUNG-PIB w Puławach Nr 002-31/2018 z dnia 14.08.2018 r. zmienionej Zarządzeniem Nr 020-1/2023 z dnia 22.02.2023 r. Wszystkie dokumenty finansowo - księgowe są przechowywane w oddzielnym segregatorze w zamkniętej na klucz szafie w pokoju Głównego Księgowego IUNG-PIB. Dane przetwarzane w systemach informatycznych są chronione. Każdy pracownik loguje się za pomocą indywidualnego hasła dostępu, kopie systemu finansowo-księgowego są tworzone codziennie, dodatkowo oddzielna kopia raz w tygodniu i dla bezpieczeństwa oddzielna kopia raz w miesiącu.

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 KPOD.01.19-IP.04-0038/23, 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 2 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 2 wskaźnikach ryzyka:

1. 10/10 Beneficjenci zaangażowani w wiele projektów;
2. 10/10 Beneficjenci zaangażowani w wiele Programów / Planów.

Analiza tych dwóch wskaźników wykazała wystąpienie akceptowalnego ryzyka lub braku wpływu ryzyka dla realizacji przedsięwzięcia.

Szczegółowy opis wskaźników przedstawiono w raporcie z analizy ex-ante stanowiącym załącznik do Listy sprawdzającej. Natomiast wyniki analizy w SKANERZE nie wykazały ryzyka podwójnego finansowania wydatków objętych kontrolowanym wnioskiem.

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 podmiotu biorącego 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

Zgodnie z § 6 pkt 12 umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z planu rozwojowego nr IUNG-KPOD.01.19-IP.04-0038/23 z dnia 11 października 2023 r. i aneksu nr 1, OOW zobowiązał się do informowania i rozpowszechniania informacji o wsparciu otrzymanym z planu rozwojowego, zgodnie z zasadami wskazanymi w „Strategii Promocji i Informacji Krajowego Planu Odbudowy i Zwiększania Odporności”.

OOW zrealizował działania informacyjno-promocyjne zgodnie z zasadami wskazanymi w ww. Strategii. W toku kontroli stwierdzono, że Instytut Upraw Nawożenia i Gleboznawstwa - PIB realizował zadania w zakresie komunikacji na temat KPO i swojego przedsięwzięcia poprzez eksponowanie źródła finansowania przedsięwzięcia przez właściwe jego oznaczenie (tablica informacyjna w Rolniczym Zakładzie Doświadczalnym Kępa, ul. Kazimierska 4b, 24-100 Puławy), o wymiarach 120 x 60 cm i zgodna ze wzorem określonym w Księdze Identyfikacji Wizualnej Krajowego Planu Odbudowy. Ponadto, zamieszczono opis realizowanego przedsięwzięcia na stronie internetowej Instytutu www.iung.pl/krajowy-plan-odbudowy, jak również komunikowano o przedsięwzięciu w mediach społecznościowych (Facebook).

Podczas oględzin potwierdzono, że sprzęt zakupiony w ramach realizacji przedsięwzięcia i umieszczony w Rolniczym Zakładzie Doświadczalnym Kępa, ul. Kazimierska 4b, 24-100 Puławy tj.:

1. Opryskiwacz chmielarski
 2. Chmielarski opryskiwacz punktowy do ochrony roślin we wczesnych fazach rozwojowych
 3. Wielofunkcyjne urządzenie do pielęgnacji roślin chmielu
 4. Chmielarska platforma robocza do pracy na wysokości
 5. Kombajn chmielarski
- został oznakowany naklejkami zgodnymi ze wzorem zamieszczonym w Księdze Identyfikacji Wizualnej KPO dla wersji poziomej, podstawowej.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 5.1: Brak.

6. Podsumowanie kontroli

W wyniku przeprowadzonej kontroli na miejscu realizacji przedsięwzięcia dot. wydatków wykazanych w zatwierdzonym wniosku o płatność nr KPOD.01.19-IP.04-0038/23-009-01 za okres od 11 października 2023r. do 26 sierpnia 2025r. dot. przedsięwzięcia pt.: „Wzmocnienie potencjału hodowli chmielu poprzez modernizację bazy doświadczalnej”, potwierdzono:

- faktyczną realizację zakresu rzeczowego wykazanego w ww. wniosku zgodnie z terminem wskazanym w umowie o objęcie przedsięwzięcia wsparciem wraz z aneksem oraz harmonogramie rzeczowo-finansowym;
- posiadanie przez IUNG-PIB dokumentów potwierdzających zrealizowanie przedsięwzięcia w części wykazanej w ww. wniosku o płatność (tj. faktury, potwierdzenia przelewów, protokoły obioru i instalacji);
- faktyczne poniesienie wydatków w okresie kwalifikowalności dla przedsięwzięcia tj. od dnia 11 października 2023 r. do dnia 26 sierpnia 2025 r.;
- zgodność parametrów zakupionego sprzętu z informacjami zawartymi we wniosku o płatność;
- przechowywanie, instalację sprzętu w miejscu realizacji przedsięwzięcia;
- brak negatywnego wpływu zakresu rzeczowego przedsięwzięcia wykazanego w ww. wniosku 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 wniosku o płatność w ewidencji księgowej;
- posiadanie przez IUNG-PIB dokumentacji finansowo-księgowej potwierdzającej poniesione wydatki dot. przedsięwzięcia wykazane we wniosku;
- zgodność dokumentów finansowo-księgowych zamieszczonych w systemie CST2021 z dokumentacją przechowywaną przez IUNG-PIB;

- przechowywanie przez IUNG-PIB dokumentacji dotyczącej przedsięwzięcia zgodnie z wymogami określonymi w umowie o objęcie wsparciem;
- posiadanie przez IUNG-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 IUNG-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.

