

INFORMACJA POKONTROLNA KPOD.01.19-IP.04-0016/23-001-INF

Informacje wstępne

— Informacje o projekcie —

Numer kontroli:	KPOD.01.19-IP.04-0016/23-001
Numer projektu:	KPOD.01.19-IP.04-0016/23
Tytuł projektu:	Modernizacja i wyposażenie laboratorium w Zakładzie Hodowli Ryb Jesiotrowatych (ZHRJ) w Pieczarkach

— Dane beneficjenta —

Identyfikator beneficjenta:	7390202079
Nazwa beneficjenta:	Instytut Rybactwa Śródlądowego im. Stanisława Sakowicza – Państwowy Instytut Badawczy
Adres beneficjenta:	Olsztyn 10-719, Michała Oczapowskiego 10

— Informacje o kontroli —

Tryb kontroli:	Planowa
Typ kontroli:	Na miejscu
Rodzaj kontroli:	KPO_Kontrola wykonania_inwestycja (w tym przedsięwzięcia)
Zespół kontrolujący:	Joanna Marzec, Krzysztof Witko, Rafał Korbał, Krystian Poplawski
Zastosowana lista sprawdzająca:	Lista sprawdzająca do kontroli na miejscu realizacji przedsięwzięcia lub/i w siedzibie OOW
Wersja listy sprawdzającej:	Wersja 1
Planowany termin kontroli:	2025-05-30 - 2025-06-13
Data rozpoczęcia kontroli:	2025-05-30
Podmiot kontrolujący:	Ministerstwo Rolnictwa i Rozwoju Wsi
Podmioty kontrolowane:	Instytut Rybactwa Śródlądowego - Państwowy Instytut Badawczy - NIP: 7390202079
Miejsca przeprowadzenia kontroli:	Olsztyn Siedziba Instytutu Rybactwa Śródlądowego - PIB, Zakład Hodowli Ryb Jesiotrowatych w Pieczarkach
Kontrolowane zamówienia:	Brak kontrolowanych zamówień.
Numery kontrolowanych WoP:	KPOD.01.19-IP.04-0016/23

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 nr IRS.KPOD.01.19-IP.04-0016/23 z dnia 9 grudnia 2023 r. zawarta pomiędzy Ministrem Rolnictwa i Rozwoju Wsi a Dyrektorem IRŚ- PIB w Olsztynie, w sprawie wsparcia na realizację przedsięwzięcia budowy lub modernizacji laboratoriów instytutów nadzorowanych przez Ministra w ramach naboru wniosków KPOD.01.19-IP.04-001/23 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 IRS-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. „Modernizacja i wyposażenie laboratorium w Zakładzie Hodowli Ryb Jesiotrowatych (ZHRJ) w Pieczarkach” oraz sprzętu zakupionego do ww. laboratorium w zakresie wskazanym we wniosku o płatność typu sprawozdawczego nr KPOD.01.19-IP.04-0016/23-006-03 w szczególności pod kątem faktycznego ich poniesienia oraz zgodności z umową.

4. Przedmiot kontroli

Realizacja wydatków dotyczących: adaptacji dwóch pomieszczeń na potrzeby funkcjonowania zmodernizowanego laboratorium, dostawy i montaż wyposażenia w adaptowanych i zmodernizowanych pomieszczeniach, obsługi serwisowej i gwarancyjnej dostarczonej aparatury do laboratorium, remontu i modernizacja infrastruktury doświadczalnych stawów w Zakładzie Hodowli Ryb Jesiotrowatych w ramach części inwestycji A2.4.1: w ramach projektu Modernizacja i wyposażenie laboratorium w Zakładzie Hodowli Ryb Jesiotrowatych (ZHRJ) w Pieczarkach części wykazanej we wniosku o płatność typu sprawozdawczego nr KPOD.01.19-IP.04-0016/23-006-03 zgodności z zawartą umową o objęcie przedsięwzięcia wsparciem bezzwrotnym z Planu rozwojowego nr IRS.KPOD.01.19-IP.04-0016/23 z dnia 9 grudnia 2023 r. wraz z 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

1. Realizacja zakresu rzeczowego wskazanego we wniosku o płatność typu sprawozdawczego nr KPOD.01.19-IP.04-0016/23-006-03 odbyła się zgodnie z terminem wskazanym w umowie o objęcie przedsięwzięcia wsparciem IRS.KPOD.01.19-IP.04-0016/23 z dnia 9 grudnia 2023 r. oraz harmonogramem rzeczowo – finansowym, stanowiącym załącznik nr 1 do ww. umowy – przedsięwzięcie zostało zrealizowane w okresie kwalifikowalności wydatków tj. do dnia 31 marca 2025 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

1. W wyniku przeprowadzonej kontroli potwierdzono, że prace w ramach:
- remontu i modernizacji infrastruktury doświadczalnych stawów w Zakładzie Hodowli Ryb Jesiotrowatych w Pieczarkach zostały odebrane protokołem końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 5.11.2024 r. Zgodnie z protokołem potwierdzono zakończenie robót w dniu 30.10.2024 r.,
- adaptacji pomieszczeń nr 1 i 2 na potrzeby funkcjonowania zmodernizowanego laboratorium w Zakładzie Hodowli Ryb Jesiotrowatych w Pieczarkach zostały odebrane protokołem końcowego odbioru robót budowlanych z dnia 2.08.2024 r. Zgodnie z protokołem potwierdzono zakończenie robót w dniu 29.07.2024 r.

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 / wyposażenia oraz serwis aparatury laboratoryjnej, wykonanie dokumentacji przetargowej wskazanych we wniosku o płatność końcową nr KPOD.01.19-IP.04-0016/23-006-03, 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 oraz wyposażenia, zrealizowane roboty budowlane i wykonanie dokumentacji przetargowej adaptacji pomieszczeń w laboratorium:

- 1) Faktura nr SWN-8/2/2024 z dnia 2.08.2024 r. – Adaptacja pomieszczeń nr 1 i 2 na potrzeby funkcjonowania zmodernizowanego laboratorium w Zakładzie Hodowli Ryb Jesiotrowatych.
- 2) Faktura nr 07/12/2024 z dnia 17.12.2024 r. - Wykonanie dokumentacji przetargowej adaptacji pomieszczeń laboratoryjnych w Zakładzie Hodowli Ryb Jesiotrowatych w Pieczarkach.
- 3) Faktura nr FS/BI/0237/11/2024 z dnia 20.11.2024 r. – Meble laboratoryjne.
- 4) Faktura nr FS/BI/0236/11/2024 z dnia 20.11.2024 r. – Błat laboratoryjny.
- 5) Faktura nr FS12027/PS/199/2024 z dnia 12.12.2024 r. - Mikroskop Nikon Eclipse Si (Nr faktury nie jest zgodny z zapisem we wniosku o płatność: wpisano nr FS/BI/0236/11/2024).

- 6) Faktura nr FS 12030/PS/199/2024 z dnia 12.12.2024 r. -Serwis sprzętu laboratoryjnego.
7) Faktura nr SW-11/4/2024 z dnia 7.11.2024 r. – Remont i modernizacja infrastruktury doświadczalnych stawów w Zakładzie Hodowli Ryb Jesiotrowatych w Pieczarkach.
Ustalono, że we wniosku o płatność końcową nr KPOD.01.19-IP.04-0016/23-006-03 w poz. 2.3. dot. zakupu mikroskopu Nikon Eclipse Si błędnie wykazano numer faktury, wpisując nr FS/BI/0236/11/2024 tj. numer faktury potwierdzającej zakup blatu laboratoryjnego zamiast właściwego numeru z faktury dokumentującej zakup mikroskopu tj. nr FS12027/PS/199/2024.

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 kopieświadectw 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

1. OOW posiada dokumenty potwierdzające zrealizowanie przedsięwzięcia w części wykazanej we wniosku o płatność:

a) w zakresie dostawy i montażu sprzętu badawczego w Zakładzie Doświadczalnym Ryb Jesiotrowatych w Pieczarkach, są to:

- 1. Protokół odbioru z dnia 12.12.2024 r. mikroskopu szkoleniowego Nikon Eclipse Si.
- 2. Protokół odbioru z dnia 15.11.2024 r. dostawy i montażu blatu laboratoryjnego do Zakładu Hodowli Ryb Jesiotrowatych w Pieczarkach.
- 3. Protokół odbioru z dnia 15.11.2024 r. dostawy wraz z montażem mebli laboratoryjnych do Zakładu Hodowli Ryb Jesiotrowatych w Pieczarkach.
- 4. Protokół odbioru z dnia 12.12.2024 r. serwisu aparatury laboratoryjnej.

b) w zakresie robót budowlanych oraz adaptacji dwóch pomieszczeń na potrzeby laboratorium przeprowadzonych w Zakładzie Doświadczalnym Ryb Jesiotrowatych w Pieczarkach są to:

- 1. Protokół odbioru z dnia 2.08.2024 r. wykonania robót budowlanych pod nazwą „Adaptacja pomieszczeń nr 1 i 2 na potrzeby funkcjonowania zmodernizowanego laboratorium w Zakładzie Hodowli Ryb Jesiotrowatych”. Roboty wykonano na podstawie umowy nr DPiZP.252.18.2024 z dnia 19.06.2024 r. W ramach robót wykonano między innymi: roboty rozbiórkowe, odgrzybianie ścian, gruntowanie, szpachlowanie, wykonanie okładzin podłogowych, wykonanie instalacji elektrycznej i c.o., montaż stolarki okiennej i drzwiowej, obudowa rur wodociągowych.
- 2. Protokół odbioru z dnia 5.11.2024 r. wykonania robót budowlanych pod nazwą „Remont i modernizacja infrastruktury doświadczalnych stawów w Zakładzie Hodowli Ryb Jesiotrowatych w Pieczarkach”. Roboty wykonano na podstawie umowy nr DPiZP.252.28.2024 z dnia 1.10.2024 r. W ramach robót wykonano między innymi: skucie głowic betonowych ścian stawów, szlamowanie, betonowanie nowych głowic stawów z wykonaniem zbrojenia, wykonanie izolacji poziomych z folii PE, wykonanie nowych płyt dennych betonowych, montaż nowej pompy do studni głębinowej, wymiana hydrantu zewnętrznego, montaż paneli fotowoltaicznych z bankiem energii (na podstawie zgłoszenia), dostarczenie 3 areatorów łopatkowych, montaż uzdatniania wody, montaż ogrodzenia stawów wraz z bramą i furtką.

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

1. Wydatki związane z wnioskiem o płatność typu sprawozdawczego nr KPOD.01.19-IP.04-0016/23-006-03 zostały poniesione w okresie od 1.01.2025 r. do 13.03.2025 r. tj. w okresie kwalifikowalności dla danego przedsięwzięcia, który zgodnie z §3 pkt 4 Umowy o objęcie przedsięwzięcia wsparciem nr KPOD.01.19-IP.04-0016/23 r. obejmował okres kwalifikowalności kosztów obowiązujących od dnia 01.06.2023 r. do dnia 31.03.2025 r. (aneks nr 2 do Umowy).

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 i urządzenia oraz wykonane prace wykazane we wniosku o płatność do projektu KPOD.01.19-IP.04-0016/23-006-03 zostały zrealizowane i znajdują się w miejscu realizacji przedsięwzięcia:

1. Adaptacja dwóch pomieszczeń na potrzeby funkcjonowania zmodernizowanego laboratorium w ZHRJ w Pieczarkach – roboty budowlane, w tym wykonanie kosztorysu, nadzór inwestorski i prace remontowo-budowlane;
 2. Dostawa i montaż wyposażenia w adaptowanych i zmodernizowanych pomieszczeniach w ZHRJ w Pieczarkach – mebli laboratoryjnych, blatów laboratoryjnych; mikroskopu szkoleniowego z systemem do gromadzenia i obróbki danych;
 3. Obsługa serwisowa i gwarancja dostarczonej aparatury do laboratorium w ZHRJ w Pieczarkach – serwis sprzętu laboratoryjnego ;
 4. Remont i modernizacja infrastruktury doświadczalnych stawów w ZHRJ w Pieczarkach, w tym, wykonanie dokumentacji projektowej i przetargowej na potrzeby prowadzonych prac.
- Na potwierdzenie powyższego, w dniu 11 czerwca 2025 r. przeprowadzono oględziny w miejscu realizacji przedsięwzięcia, tj. w Zakładzie Hodowli Ryb Jesiotrowych (ZHRJ) w Pieczarkach. Z przeprowadzonych oględzin sporządzono protokół stanowiący 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

1. Zakupiony sprzęt został zainstalowany i jest użytkowany przez pracowników Zakładu Hodowli Ryb Jesiotrowych (ZHRJ) w Pieczarkach. Podczas przeprowadzonych oględzin potwierdzono fakt zainstalowania sprzętów i urządzeń (meble laboratoryjne, blat laboratoryjny, mikroskop szkoleniowy z systemem

do gromadzenia i obróbki danych) oraz potwierdzono okoliczność użytkowania sprzętu zgodnie z jego przeznaczeniem.

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 Hodowli Ryb Jesiotrowych (ZHRJ) w Pieczarkach potwierdzono zgodność parametrów nabytych sprzętów ze stanem faktycznym na dzień kontroli, jak również z informacjami zawartymi we wniosku o płatność do projektu nr KPOD.01.19-IP.04-0016/23-006-03:

1) Meble laboratoryjne zgodnie z fakturą nr FS/BI/0237/11/2024 z dnia 20.11.2024 r. oraz ofertą z dnia 20.09.2024 r.

Sprzęt dostarczyła firma ALchem Grupa Sp. z o.o. z Torunia. Nr kat. 999-247UM02

2) Błat laboratoryjny zgodnie z fakturą nr FS/BI/0236/11/2024 z dnia 20.11.2024 r. oraz ofertą z dnia 20.09.2024 r.

Sprzęt dostarczyła firma ALchem Grupa Sp. z o.o. z Torunia. Nr kat. 099-BLAT_LAB

3) Mikroskop Nikon Eclipse Si zgodnie z fakturą nr FS12027/PS/199/2024 z dnia 12.12.2024 r. oraz ofertą z dnia 16.05.2024 r.

Sprzęt dostarczyła firma PRECOPTIC Co. WOJCIECHOWSCY sp. jawna z Warszawy. Oferta nr: 1-240516-PS

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

1. Podczas oględzin w Zakładzie Hodowli Ryb Jesiotrowych (ZHRJ) w Pieczarkach potwierdzono, że zakres faktycznie zrealizowanych prac w Zakładzie Hodowli Ryb Jesiotrowych (ZHRJ) w Pieczarkach jest zgodny z zakresem przedstawionym we wniosku o płatność nr KPOD.01.19-IP.04-0016/23-006-03, tj. zakupiono sprzęt do laboratorium, wdrożono infrastrukturę techniczną związaną z przedsięwzięciem, czyli wykonano roboty remontowe w przypadku adaptacji dwóch pomieszczeń oraz zmodernizowano infrastrukturę doświadczalną stawów w Zakładzie Hodowli Ryb Jesiotrowych w Pieczarkach.

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

1. Przedsięwzięcie jest realizowane zgodnie z zasadą DNSH. Sprzęt zakupiony do Zakładu Hodowli Ryb Jesiotrowych jest nowoczesnym sprzętem zgodnym z obowiązującymi przepisami prawa w zakresie stosowanych technologii i parametrów technicznych. Zakupione urządzenia oraz sprzęty posiadają deklarację zgodności CE. Wykonywane prace nie zwiększyły emisji gazów cieplarnianych oraz emisji zanieczyszczeń. Rozbudowa zaplecza laboratoryjnego oraz stawów doświadczalnych została uzupełniona poprzez zastosowanie instalacji fotowoltaicznej z bankiem energii, co zmniejszyło zapotrzebowanie na energię elektryczną z nieodnawialnych źródeł energii. Wykonane prace remontowe nie nasiliły niekorzystnych skutków obecnych i oczekiwanych oraz przyszłych warunków klimatycznych, wywieranych na tę działalność lub na ludzi, przyrodę lub aktywa. Wykonane prace remontowe nie prowadziły do nadmiernego wykorzystania zasobów naturalnych. Realizacja przedsięwzięcia nie szkodzi dobremu stanowi lub dobremu potencjałowi ekologicznemu jednolitych części wód, w tym wód powierzchniowych i wód podziemnych. W trakcie realizowania przedsięwzięcia wykonano remont pomieszczeń, w których wymieniono okna na energooszczędne. W przypadku Projektu KPOD.01.19-IP.04-0016/23 nie przeprowadzono audytu energetycznego budynku, ponieważ skala wykonanego remontu nie wymagała jego wykonania. Zakres prowadzonych prac nie uwzględnił termomodernizacji budynku. Odpady budowlane powstałe na skutek prowadzonych prac remontowych zostały przekazane do utylizacji przez firmę Spółdzielnię Wielobranżową Niegocin z siedzibą w Giżycku. Firma ta przedstawiła spis atestów i certyfikatów na materiały wbudowane przy realizacji zadań: „Adaptacja pomieszczeń nr 1 i 2 na potrzeby funkcjonowania zmodernizowanego laboratorium z ZHRJ w Pieczarkach” oraz „Remont i modernizacja infrastruktury doświadczalnych stawów w ZHRJ w Pieczarkach”.

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 IRS-PIB, wprowadzonej zarządzeniem nr 021-2/05 Dyrektora Instytutu Rybactwa Śródlądowego im. Stanisława Sakowicza w Olsztynie z dnia 14 stycznia 2005 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości w Instytucie. W celu ewidencjonowania operacji gospodarczych dla realizowanego przedsięwzięcia wyodrębniono następujące konta:

- 083-34-1
- 131-1-47
- 249-30-4
- 501-30-4
- 4*-*-30-4
- 845-21-4
- 845-22-4

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 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 dekretację 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 IRS-PIB wykorzystuje system informatyczny, tj. Symfonia Finanse i Księgowość. Wydruki z tego systemu z dnia 5.06.2025 r. potwierdzają identyfikację przedsięwzięcia oraz poszczególne operacje finansowe:

- zestawienie obrotów z ksiąg i bufora z kwotami wyksięgowanymi na konto "Wynik finansowy" za okres od 01.11.2024 r. do 31.12.2024 r. dla kont 083-34-1 i 501-30-4 oraz za okres od 01.01.2025 r. do 31.03.2025 r. dla konta 501-30-4 (wydruk z dnia 5.06.2025 r.);
- zapisy z ksiąg i bufora dla okresu od 01.11.2024 r. do 31.12.2024 r. oraz od 01.01.2025 r. do 31.03.2025 r. dla kont: 083-34-1, 501-30-4 i 131-1-47 (wydruk z dnia 5.06.2025 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 dotyczące przedsięwzięcia.

Wydatki bieżące księgowane były w kontach zespołu 4*-*-30-4 i 501-30-4 (koszty według rodzaju i działalności).

Wydatki majątkowe księgowane były na koncie 083-34-1 (środki trwałe w budowie).

Środki trwałe przyjęte do użytkowania przeksięgowywane były z konta 083-34-1 na konta 011 (środki trwałe), do którego prowadzona była ewidencja pozabilansowa.

Otrzymane środki finansowe księgowane były na koncie 131-1-47 (rachunek bankowy) w korespondencji z kontem 249-30-4 (pozostałe rozrachunki).

Następnie przeksięgowane były z konta 249-30-4 na konto 845-22-4 (rozliczenie międzyokresowe).

Wydatki bieżące przeksięgowane były z konta 845-22-4 w przychody a wydatki majątkowe przeksięgowane na 845-21-4 do rozliczenia w czasie. Z tego konta równowartość kosztów amortyzacji księgowana była w przychody.

Niewykorzystane środki do zwrotu przeksięgowane były z konta 845-22-4 na konto 249-30-4 a ich zwrot księgowany z konta 249-30-4 w korespondencji z rachunkiem bankowym 131-1-47.

Dowodem kompletności ewidencji księgowej jest wydruk z dnia 5.06.2025 r. obejmujący zapisy z ksiąg i bufora dla okresu od 01.11.2024 r. do 31.12.2024 r. oraz od 01.01.2025 r. do 31.03.2025 r. dla kont: 083-34-1, 501-30-4 i 131-1-47.

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 Symfonia Finanse i Księgowość potwierdzają ujęcie w księgach rachunkowych wydatków objętych przedmiotowym wnioskiem o płatność:

- zestawienie obrotów z ksiąg i bufora z kwotami wyksięgowanymi na konto "Wynik finansowy" za okres od 01.11.2024 r. do 31.12.2024 r. dla kont 083-34-1 i 501-30-4 oraz za okres od 01.01.2025 r. do 31.03.2025 r. dla konta 501-30-4 (wydruk z dnia 5.06.2025 r.);
- zapisy z ksiąg i bufora dla okresu od 01.11.2024 r. do 31.12.2024 r. oraz od 01.01.2025 r. do 31.03.2025 r. dla kont: 083-34-1, 501-30-4 i 131-1-47 (wydruk z dnia 5.06.2025 r.);
- ewidencja środków trwałych w roku 2024 na dzień 31.12.2024 r. (wydruk z dnia 5.06.2025 r.);
- ewidencja środków trwałych w roku 2025 na dzień 1.03.2025 r. (wydruk z dnia 5.06.2025 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 IRS-PIB, wprowadzoną zarządzeniem nr 021-2/05 Dyrektora Instytutu Rybactwa Śródlądowego z dnia 14 stycznia 2005 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte do stosowania zasady rachunkowości w Instytucie. Integralnym elementem ww. polityki rachunkowości jest Zakładowy Plan Kont ustalający wykaz kont księgi głównej (konta syntetyczne i analityczne), 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 na miejscu realizacji przedsięwzięcia tj. w Olsztynie i w Pieczarkach, 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 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;
 - 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 IRS.KPOD.01.19-IP.04-0016/23.

Miejscem przechowywania dokumentacji finansowo-księgowej jest siedziba Instytutu Rybactwa Śródlądowego - Państwowy Instytut Badawczy, tj. Olsztyn (10-719), ul. Oczapowskiego 10, natomiast dokumentacja techniczna dotycząca zakupionej aparatury pomiarowo-laboratoryjnej oraz wyposażenia przechowywana jest w Zakładzie Hodowli Ryb Jesiotrowatych - Pieczarki 50 (11-610 Pozezdrze). Miejsce przechowywania dokumentacji wskazane we wniosku o płatność nr KPOD.01.19-IP.04-0016/23-006-03 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 12 (zmiana 30.12.2024 r.) do Zarządzenia nr 021-2/05 z dnia 14 stycznia 2005 r., Dyrektora Instytutu Rybactwa Śródlądowego - PIB w Olsztynie w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Instytucie oraz Zarządzenia nr 23/2016 z 27 października 2016 r. wprowadzające „In-

strukcję postępowania z kluczami oraz zabezpieczenia pomieszczeń Instytutu Rybactwa Śródlądowego w Olsztynie”.

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.04-0016/23 Modernizacja i wyposażenie laboratorium w Zakładzie Hodowli Ryb Jesiotrowatych (ZHRJ) w Pieczarkach, 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 9 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 9 wskaźnikach ryzyka:

1. 8/10 Beneficjenci zaangażowani w wiele projektów;
2. 10/10 Beneficjenci zaangażowani w wiele Programów / Planów;
3. 42/50 Ostrzeżenie o zagrożeniu reputacji;
4. 5/5 Członkowie zarządu / właściciele o wysokiej liczbie mandatów;
5. 10/10 Zaangażowanie członków zarządu / właścicieli w regionach wrażliwych;
6. 10/10 Zaangażowanie grupy w regionach wrażliwych;
7. 10/10 Niespójne działania;
8. 20/20 Nowo stworzone przedsiębiorstwo;
9. 10/10 Zmiany aktywności.

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 Listy sprawdzającej

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 realizował działania informacyjno-promocyjne zgodnie z zasadami wskazanymi w Strategii Promocji i Informacji KPO.

W toku kontroli stwierdzono, że IRS-PIB jako ostateczny odbiorca wsparcia zrealizował zadania w zakresie komunikacji na temat KPO i swojego przedsięwzięcia w następujący sposób:

1. umieszczono opis zrealizowanego przedsięwzięcia na stronie internetowej (<https://www.infish.com.pl/content/modernizacja-i-wyposa%C5%BCenie-laboratorium-w-zak%C5%82adzie-hodowli-ryb-jesiotrowatych-zhrj-w>),
2. opublikowano artykuł popularnonaukowy i informacyjny w czasopiśmie Komunikaty Rybackie nr 6 (203)2024,
3. skontrolowany sprzęt i urządzenia w miejscu realizacji przedsięwzięciach (w ZHRJ w Pieczarkach), których wykaz został przedstawiony w protokole oględzin, został oznakowany stosowną naklejką. Naklejki z zestawieniem znaków zostały zamieszczone na sprzęcie/urządzeniach,
4. zamieszczono plakat na ogrodzeniu przy drodze wjazdowej na teren ZDRJ w Pieczarkach, zawierający wymagane loga KPO, UE oraz informację „sfinansowane przez Unię Europejską NextGenerationEU”, wskazano ostatecznego odbiorcę wsparcia, tytuł przedsięwzięcia oraz kwotę wsparcia.

Zalecenia związane z ustaleniem nr 5.1: Brak.

6. Podsumowanie kontroli

Skontrolowaną działalność Instytutu Rybactwa Śródlądowego-PIB w zakresie potwierdzenia w siedzibie IRS-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. „Modernizacja i wyposażenie laboratorium w Zakładzie Hodowli Ryb Jesiotrowatych (ZHRJ) w Pieczarkach” oraz sprzętu zakupionego do ww. laboratorium w zakresie wskazanym we wniosku o płatność typu sprawozdawczego nr KPOD.01.19-IP.04-0016/23-006-03 w szczególności pod kątem faktycznego ich poniesienia oraz zgodności z umową o objęcie przedsięwzięcia

wsparciem bezzwrotnym z Planu rozwojowego nr IRS.KPOD.01.19-IP.04-0016/23 z dnia 9 grudnia 2023 r., ocenia się pozytywnie.

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.