

Olsztyn, dnia 10 grudnia 2020 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.1611.6.2020**

**Szanowny Pan  
Witold Wojciechowski  
Powiatowy Lekarz Weterynarii**

**13-100 Nidzica  
ul. Limanowskiego 1**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w trybie kontroli zdalnej, przez którą należy rozumieć kontrolę w jednostce kontrolowanej, bez osobistej obecności kontrolera, polegającą na wykorzystaniu narzędzi informatycznych do zgromadzenia materiału dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego, a następnie dokonania oceny działalności jednostki kontrolowanej przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości - również ustalenie ich zakresu, przyczyn i skutków oraz osób za nie odpowiedzialnych, a także sformułowanie zaleceń zmierzających do usunięcia nieprawidłowości.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska kierownicze pełnili:

- Pan Witold Wojciechowski – Powiatowy Lekarz Weterynarii, powołany na to stanowisko z dniem 14 maja 1999 r.,
- Pani Jolanta Muszak – Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii, powołana na to stanowisko z dniem 7 września 2020 r.

Kierownik jednostki powierzył Głównemu księgowemu obowiązki, o których mowa w art. 54 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.

Kontrola została przeprowadzona przez pracowników Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w składzie:

- Monika Napiórkowska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli, na podstawie upoważnień: Nr FK-IV.0030.305.2020 z dnia 28 września 2020 roku i Nr FK-IV.0030.322.2020 z dnia 19 października 2020 r.,
- Dorota Małachowska – kierownik administracji budynkiem w Wydziale Obsługi Urzędu, na podstawie upoważnienia Nr FK-VI.0030.306.2020 z dnia 28 września 2020 roku i Nr FK-IV.0030.323.2020 z dnia 19 października 2020 roku, wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 5 do 30 września 2020 r.

Zakres kontroli:

- prawidłowość realizacji zadania pn.: „Rozbudowa budynku Powiatowego Inspektoratu Weterynarii przy ul. Limanowskiego 1 w Nidzicy na działce 119/13 oraz na części działki nr 119/10”,
- okres objęty kontrolą: lata 2017-2019.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 16 ust. 2, w związku z art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).

*[Akta kontroli: 3-6, 8-9, 13, 97]*

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki w zakresie realizacji zadania pn.: „Rozbudowa budynku Powiatowego Inspektoratu Weterynarii przy ul. Limanowskiego 1 w Nidzicy na działce 119/13 oraz na części działki nr 119/10” ocenia się

### **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Stwierdzono, że pomimo wystąpienia naruszeń stanu prawnego zadanie zostało wykonane prawidłowo i osiągnięto zamierzone rezultaty poprzez utworzenie pomieszczeń, które:

- wpłynęły na zwiększenie wydajności pracy i efektywności sprawowanego nadzoru sanitarno-weterynaryjnego jako elementu szeroko pojętego bezpieczeństwa publicznego,
- umożliwiły stworzenie właściwych warunków dla bazy magazynowo – biurowej, która przed realizacją inwestycji była rozproszona w kilku miejscach (kontenerach) i nie pozwalała na efektywne zorganizowanie zaplecza materiałowego dla celów epizootycznych.

Ponadto, rozbudowa dotychczas użytkowanego budynku pozwoliła na racjonalne wykorzystanie pomieszczeń poprzez wydzielenie części biurowej i pomieszczeń o charakterze techniczno-magazynowym do przyjmowania prób środków żywienia zwierząt, środków żywienia ludzi, materiałów biologicznych – prób do badań diagnostycznych w monitoringu i zwalczaniu chorób zakaźnych, sprzętu weterynaryjnego i materiałów medycznych.

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

## **1. W zakresie planowania inwestycji**

- 1.1. W toku kontroli ustalono, że wykonanie inwestycji pn.: „Rozbudowa budynku Powiatowego Inspektoratu Weterynarii przy ul. Limanowskiego 1 w Nidzicy na działce

119/13 oraz na części działki nr 119/10” zostało pierwotnie zaplanowane, przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nidzicy, na okres dwóch lat: 2017-2018. Jednakże, w związku z brakiem środków finansowych na zakończenie realizacji inwestycji w 2018 r., faktyczne wykonanie całości prac obejmowało trzy lata, tj. 2017-2019.

1.2. W związku z realizacją przedmiotowego zadania w dniu 14 marca 2017 r. został sporządzony program inwestycyjny, który przedłożono do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w celu akceptacji przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, co było zgodne z przepisami § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz.U. z 2010 r., Nr 238, poz. 1579), w myśl których realizacja inwestycji może być finansowana ze środków budżetu państwa, jeżeli inwestor posiada uzgodniony z dysponentem program inwestycji.

1.2.1. Program inwestycyjny zawierał wszystkie niezbędne elementy określone w § 6 ust. 1 pkt 1 ww. rozporządzenia, tj.:

- dane o planowanym zakresie rzeczowym oraz okresie realizacji inwestycji,
- ocenę efektywności inwestycji, w tym ekonomicznej efektywności,
- dane o planowanych efektach rzeczowych inwestycji,
- harmonogram rzeczowo-finansowy inwestycji,
- szacunkowy łączny koszt inwestycji oraz dane o planowanych z poszczególnych źródeł środkach na jej finansowanie w kolejnych latach realizacji,
- dane o planowanym okresie zagospodarowania obiektów budowlanych po zakończeniu realizacji inwestycji oraz o planowanej kwocie środków finansowych i źródłach ich pochodzenia, które umożliwiają zagospodarowanie efektów rzeczowych inwestycji.

1.2.2. Zgodnie z Harmonogramem realizacji inwestycji i szacunkowym kosztem zadania, stanowiącym część Programu inwestycji, planowane roboty budowlane dotyczące całości inwestycji obejmowały:

- a) sporządzenie projektu budowlanego (realizacja w 2017 r.),
- b) roboty zabezpieczające i rozbiórkowe (realizacja w 2018 r.), w tym:
  - zabezpieczenie terenu budowy,
  - rozbiórka elementów konstrukcji betonowych,
  - wywóz gruzu,
- c) stan „zerowy” dobudowy (realizacja w 2018 r.), w tym:
  - roboty ziemne,
  - fundamenty,
  - izolacje,
  - podłóża i podkłady pod posadzki,
- d) stan surowy otwarty (realizacja w 2018 r.) w tym:
  - ściany,
  - otwory na okna,
  - przygotowanie i montaż zbrojenia,
  - płyty żelbetonowe stropowe,
  - dach,
  - rusztowanie zewnętrzne rurowe,

- e) stan wykończeniowy (realizacja w 2018 r.) w tym:
  - roboty wykończeniowe wewnętrzne,
  - roboty wykończeniowe zewnętrzne,
- f) instalacje c.o. (realizacja w 2018 r.),
- g) instalacje elektryczne (realizacja w 2018 r.),
- h) instalacja wentylacji i klimatyzacji (realizacja w 2018 r.).

1.2.3. Zgodnie z ww. Harmonogramem realizacji inwestycji całkowita szacunkowa wartość inwestycji wynosiła 205 000,00 zł, w tym:

- w 2017 r. – 10 000,00 zł,
- w 2018 r. – 195 000,00 zł.

1.3. W związku z brakiem środków na realizację całości planowanych wydatków inwestycyjnych na 2018 r. jednostka kontynuowała realizację inwestycji również w 2019 roku.

1.4. Ww. program inwestycyjny z dnia 14 marca 2017 r. został pięciokrotnie zmieniony w ciągu całego okresu realizacji inwestycji. Ostateczna wersja programu z dnia 10 lipca 2019 r. została przekazana do zaakceptowania przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Aktualizacje dotyczyły przede wszystkim:

- okresu realizacji inwestycji,
- zmiany w zakresie robót budowlanych w poszczególnych latach,
- wysokości kosztów inwestycji.

1.4.1. Ostateczna wersja Programu inwestycyjnego zawierała wszystkie niezbędne elementy określone w § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.

1.4.2. Zgodnie z zaktualizowanym Harmonogramem realizacji inwestycji i szacunkowym kosztem zadania, stanowiącym część programu inwestycyjnego z dnia 10 lipca 2019 r., roboty budowlane dotyczące całości inwestycji obejmowały:

- a) sporządzenie projektu budowlanego wraz z kosztorysem (realizacja w 2017 r.),
- b) roboty zabezpieczające i rozbiórkowe (realizacja w 2018 r.),
- c) stan „zerowy” do budowy (realizacja w 2018 r.), w tym:
  - roboty ziemne,
  - fundamenty,
  - izolacje,
  - podłoża i podkłady pod posadzki,
- d) nadzór inwestorski (realizacja w 2018 r.),
- e) powołanie osoby odpowiedzialnej za: przygotowanie dokumentacji przetargowej, nadzór nad przebiegiem inwestycji, oddanie inwestycji do użytku (realizacja w 2019 r.),
- f) stan surowy otwarty (realizacja w 2019 r.) w tym:
  - ściany,
  - otwory na okna,
  - przygotowanie i montaż zbrojenia,
  - płyty żelbetonowe stropowe,

- dach,
- rusztowanie zewnętrzne rurowe,
- g) stan wykończeniowy (realizacja w 2019 r.) w tym:
  - roboty wykończeniowe wewnętrzne,
  - roboty wykończeniowe zewnętrzne,
- h) instalacje c.o. i wentylacja (realizacja w 2019 r.),
- i) instalacje elektryczne (realizacja w 2019 r.), w tym;
  - instalacja elektryczna wewnętrzna,
  - badania i pomiary elektryczne.

1.4.3. Zgodnie z ww. Harmonogramem realizacji inwestycji ostateczna całkowita szacunkowa wartość inwestycji wynosiła 231 038,53 zł, w tym:

- w 2017 r. – 10 000,00 zł,
- w 2018 r. – 39 998,51 zł,
- w 2019 r. – 181 040,02 zł.

*[Akta kontroli: 14-20,97]*

### **2017 r.**

1.5. Powiatowy Lekarz Weterynarii, pismem z dnia 27 lutego 2017 r. znak: PIW.f.311.3/2017 oraz pismem z dnia 2 marca 2017 r., zwrócił się do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, za pośrednictwem Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, z prośbą o przyznanie środków finansowych na wykonanie projektu budowlanego niezbędnego do rozpoczęcia inwestycji rozbudowy budynku Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nidzicy, zlokalizowanego przy ul. Limanowskiego 1, na działce nr 6-119/13, w obrębie geodezyjnym Nidzica – miasto. Zgodnie z treścią wniosków (cyt.): „Rozbudowa budynku biurowego wynika z konieczności powiększenia bazy lokalowej, niezbędnej do realizacji ustawowych zadań inspekcji weterynaryjnej, wynikających z niekorzystnych tendencji dynamicznie zmieniającej się sytuacji epizootycznej w kraju, ale również w województwie warmińsko-mazurskim, w zakresie zagrożeń wysoce zjadliwą grypą ptaków oraz afrykańskim pomorem świń. Korzystna lokalizacja aktualnie użytkowanych obiektów, wewnętrzne drogi dojazdowe, powodują, iż planowana budowa będzie realizowana w optymalnie oszczędny sposób zapewniający ostateczny efekt, przy zaangażowaniu relatywnie niskich środków finansowych. Nowe powierzchnie pozwolą na stworzenie właściwych warunków dla bazy magazynowo – biurowej, która aktualnie jest rozproszona w kilku miejscach (kontenerach) i nie pozwala na efektywne zorganizowanie zaplecza materiałowego dla celów epizootycznych.”

1.6. Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, pismem z dnia 6 marca 2017 r. znak: WIW-F.3111.9.8.2017, zwrócił się do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z prośbą o zwiększenie budżetu Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nidzicy na wykonanie projektu budowlanego niezbędnego do rozpoczęcia ww. inwestycji w kwocie 10 000,00 zł. PIW w Nidzicy planował pozyskać środki na ww. cel z poz. 12 rezerwy celowej Ministra Finansów, jednak z powodu dużych wydatków na choroby zakaźne zwierząt, rezerwa celowa została uszczuplona. W związku z powyższym Wojewódzki Lekarz Weterynarii zwrócił się z prośbą o zwiększenie budżetu PIW w Nidzicy z rezerwy budżetowej Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

- 1.7. Wojewoda decyzją nr FK 28/2017 z dnia 20 marca 2017 r. zwiększył plan wydatków Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie w rozdziale 01034 § 6050 o kwotę **10 000,00 zł** z przeznaczeniem dla Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nidzicy na wykonanie projektu budowlanego niezbędnego do rozpoczęcia ww. inwestycji.
- 1.8. Pismem z dnia 21 marca 2017 r. znak: WIW-F.3111.9.12.2017 Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii poinformował jednostkę o przyznaniu przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środków z rezerwy budżetowej Wojewody na wydatki inwestycyjne w rozdziale 01034 w § 6050, w kwocie 10 000,00 zł.
- 1.9. Decyzja Wojewody nr FK 28/2017 z dnia 20 marca 2017 r. została wprowadzona do budżetu PIW w układzie tradycyjnym oraz zadaniowym w dniu 20 marca 2017 r.

*[Akta kontroli:21-22,27,33,97]*

### **2018 r.**

- 1.10. Powiatowy Lekarz Weterynarii, pismem z dnia 4 grudnia 2017 r. znak: PIW.f.311.10/2017, zwrócił się do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego, za pośrednictwem Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, z prośbą o zabezpieczenie środków finansowych na 2018 r. w rozdziale 01034 § 6050 na rozbudowę budynku Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nidzicy. Zgodnie z treścią pisma planowana rozbudowa budynku biurowego (korytarz – ciąg komunikacyjny kończący się drzwiami wyjściowymi i 3 pomieszczenia biurowe) wynikała z konieczności powiększenia bazy lokalowej, niezbędnej do realizacji ustawowych zadań inspekcji weterynaryjnej. Rozbudowa dotychczas użytkowanego budynku pozwoli na racjonalne wykorzystanie pomieszczeń poprzez wydzielenie części biurowej i pomieszczeń o charakterze techniczno-magazynowym do przyjmowania prób środków żywienia zwierząt, środków żywienia ludzi, materiałów biologicznych – prób do badań diagnostycznych w monitoringu i zwalczaniu chorób zakaźnych, sprzętu weterynaryjnego i materiałów medycznych. Korzystna lokalizacja aktualnie użytkowanych obiektów, duża powierzchnia działek oraz planowana przez władze miasta w porozumieniu i przy udziale Starostwa Powiatowego nowa droga dojazdowa do nieruchomości pozwoli na stworzenie bazy, która z racji swojego położenia będzie mogła być wykorzystana do stworzenia systemu współpracy w zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt przy udziale sąsiednich powiatowych inspektoratów weterynarii.
- 1.11. Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, pismem z dnia 28 grudnia 2017 r. znak: WIW-F.3111.9.76.2017, poinformował Powiatowego Lekarza Weterynarii, że wniosek o przyznanie środków finansowych na realizację inwestycji zostanie rozpatrzony w nowym roku budżetowym, po uchwaleniu ustawy budżetowej na 2018 r.
- 1.12. Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, pismem z dnia 7 czerwca 2018 r. znak: WIW-F.3111.1.79.2018, zwrócił się do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z prośbą o wystąpienie przez Wojewodę z wnioskiem do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi o zwiększenie na 2018 rok planu budżetu ze środków poz. 12 rezerwy celowej w Inspekcji Weterynaryjnej województwa warmińsko-mazurskiego ogółem o 5 143 000,00 zł, w tym o środki finansowe dla Powiatowego Inspektoratu Weterynarii

w Nidzicy, w kwocie 195 000,00 zł, na rozbudowę budynku Powiatowego Inspektoratu o dodatkowe pomieszczenia niezbędne do realizacji ustawowych zadań nałożonych na inspekcję.

- 1.13. W związku z powyższym Wojewoda Warmińsko-Mazurski, pismem z dnia 8 czerwca 2018 r. znak: FK-I.3111.1.109.2018, zwrócił się Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z prośbą o zwiększenie środków budżetu Wojewody w części 85/28 dział 010, w łącznej kwocie 5 143 000,00 zł, w celu dofinansowania zadań realizowanych przez Inspekcję Weterynaryjną województwa warmińsko-mazurskiego, w tym dla Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nidzicy, w kwocie 195 000,00 zł, na rozbudowę budynku Powiatowego Inspektoratu o dodatkowe pomieszczenia niezbędne do realizacji ustawowych zadań nałożonych na inspekcję.
- 1.14. Decyzją, z dnia 30 lipca 2018 r. nr MF/FG1.4143.3.259.2018.MF.2435, Minister Finansów, wprowadził zmiany w budżecie Wojewody przyznając środki finansowe na realizację zadań wymienionych we wniosku Wojewody z dnia 8 czerwca 2018 r. Na podstawie ww. decyzji Wojewoda dokonał zwiększenia budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na 2018 r. w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie w dziale 010 decyzją nr FK 214/2018 z dnia 2 sierpnia 2018 r. (z mocą obowiązującą od 31 lipca 2018 r.).
- 1.15. Pismem z dnia 3 sierpnia 2018 r. znak: WIW-F.3111.2.108.2018 Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Olsztynie poinformował jednostkę o przyznaniu przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środków na wydatki inwestycyjne w rozdziale 01034 w § 6050, w łącznej kwocie 195 000,00 zł.
- 1.16. Powiatowy Lekarz Weterynarii, pismem z dnia 2 października 2018 r. poinformował Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, za pośrednictwem Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, że środki finansowe przyznane na realizację inwestycji w 2018 r. nie zostaną wykorzystane w całości. Powyższe wynikało z konieczności unieważnienia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego z przyczyn określonych w art. 93 ust. 1 pkt 4 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz. 1579 ze zm.) – obowiązującej w okresie przeprowadzania postępowania. Cena najkorzystniejszej oferty, tj. 214 999,00 zł, przewyższała kwotę jaką Zamawiający był w stanie przeznaczyć na realizację zadania, tj. 195 000,00 zł. Biorąc pod uwagę realne terminy realizacji zadania inwestycyjnego oraz sytuację na rynku usług budowlanych Powiatowy Lekarz Weterynarii był w stanie przeprowadzić postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego jedynie w zakresie wykonania stanu zerowego. W związku z powyższym, prosił o zabezpieczenie środków finansowych w kwocie 40 000,00 zł.
- 1.17. Na pisemny wniosek Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 4 października 2018 r. znak: WIW-F.3111.2.170.2018, Wojewoda Warmińsko-Mazurski, pismem z dnia 10 października 2018 r. znak: FK-I.3111.1.109B.2018, zwrócił się do Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów z prośbą o przesunięcie środków pomiędzy Powiatowymi Inspektoratami Weterynarii województwa warmińsko-mazurskiego, tj. zmniejszając budżet PIW w Nidzicy, a zwiększając budżet PIW w Działdowie o kwotę 137 000,00 zł.

- 1.18. Decyzją, z dnia 14 października 2018 r. nr MF/FG1.4143.3.259.2018.MF.2435K02, Minister Finansów, wprowadził zmiany w budżecie Wojewody zgodnie z wnioskiem Wojewody z dnia 10 października 2018 r. Na podstawie ww. decyzji Wojewoda decyzją nr FK 214B/2018 z dnia 15 października 2018 r. dokonał korekty decyzji nr FK 214/2018 z dnia 2 sierpnia 2018 r. zmieniając budżet Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na 2018 r. w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie w dziale 01034, zmniejszając budżet PIW w Nidzicy o kwotę 137 000, 00 zł.
- 1.19. Pismem z dnia 16 października 2018 r. znak: WIW-F.3111.2.198.2018 Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Olsztynie poinformował jednostkę o zmniejszeniu przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środków na wydatki inwestycyjne w rozdziale 01034 w § 6050, w łącznej kwocie 137 000,00 zł. Plan po zmianie wynosił 58 000,00 zł.
- 1.20. Powiatowy Lekarz Weterynarii, pismem z dnia 6 listopada 2018 r. poinformował Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, że w Inspektoracie dokonano szczegółowej analizy wydatków w rozdziale 01034 w § 6050, pod względem przeznaczenia środków finansowych na rozbudowę budynku PIW i stwierdzono, że pozostaną oszczędności w wysokości 18 000,00 zł, które mogą zostać wykorzystane przez inne powiatowe inspektoraty weterynarii. W związku z powyższym Powiatowy Lekarz Weterynarii prosił o zmniejszenie planu finansowego wydatków o ww. kwotę.
- 1.21. Na pisemny wniosek Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 6 listopada 2018 r. znak: WIW-F.3111.1.263.2018, Wojewoda Warmińsko-Mazurski, pismem z dnia 9 listopada 2018 r. znak: FK-I.3111.1.227.2018, zwrócił się do Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów z prośbą o przesunięcie środków pomiędzy Powiatowymi Inspektoratami Weterynarii województwa warmińsko-mazurskiego, tj. zmniejszając budżet PIW w Nidzicy, a zwiększając budżet PIW w Działdowie o kwotę 18 000,00 zł.
- 1.22. Decyzją, z dnia 15 listopada 2018 r. nr MF/FG1.4143.3.259.2018.MF.2435K03, Minister Finansów, wprowadził zmiany w budżecie Wojewody, zgodnie z wnioskiem Wojewody z dnia 9 listopada 2018 r. Na podstawie ww. decyzji Wojewoda decyzją nr FK 424/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. dokonał korekty decyzji nr FK 214/2018 z dnia 2 sierpnia 2018 r. (skorygowanej 2 decyzjami) zmieniając budżet Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na 2018 r. w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie w dziale 01034, zmniejszając budżet PIW w Nidzicy o kwotę 18 000,00 zł.
- 1.23. Pismem z dnia 20 listopada 2018 r. znak: WIW-F.3111.2.278.2018 Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Olsztynie poinformował jednostkę o zmniejszeniu przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środków na wydatki inwestycyjne w rozdziale 01034 w § 6050, w łącznej kwocie 18 000,00 zł. Plan po zmianie wynosił **40 000,00 zł**.
- 1.24. Decyzje Wojewody zostały wprowadzone do budżetu PIW w układzie tradycyjnym oraz zadaniowym, tj.:



- Decyzja nr FK 214/2018 z dnia 2 sierpnia 2018 r. (z mocą obowiązującą od 31 lipca 2018 r.) w dniu 31 lipca 2018 r.,
- Decyzja nr FK 214B/2018 z dnia 15 października 2018 r. w dniu 15 października 2018 r.,
- Decyzja nr FK 424/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w dniu 23 listopada 2018 r.

*[Akta kontroli:23-26,28,33,97]*

## 2019

- 1.25. Pismem z dnia 21 lutego 2019 r. znak: WIW-F.3111.2.30.2018 Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Olsztynie poinformował jednostkę o przyznaniu przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego, Decyzją nr 20/2019 z dnia 20 lutego 2019 r., środków na wydatki inwestycyjne w rozdziale 01034 w § 6050, w łącznej kwocie 215 000,00 zł.
- 1.26. Powiatowy Lekarz Weterynarii, pismem z dnia 18 czerwca 2019 r. znak: PIW-f.311.-3/2019, poinformował Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii o niewykorzystaniu przez PIW środków przyznanych na inwestycje rozbudowy budynku PIW w Nidzicy w kwocie 33 959,00 zł. Ponadto, Powiatowy Lekarz Weterynarii zwrócił się z prośbą o wyrażenie zgody na przeznaczenie niewykorzystanych środków na wykonanie placu postojowego (parkingu przy PIW w Nidzicy).
- 1.27. Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, pismem z dnia 22 lipca 2019 r. znak: WIW-F.3111.1.151.2019, zwrócił się do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z prośbą o przeniesienie środków przyznanych dla PIW w Działdowie (oszczędności) w kwocie 17 000,00 zł na realizację inwestycji przez PIW w Nidzicy oraz przeznaczenie środków niewykorzystanych na rozbudowę budynku PIW w Nidzicy w kwocie 33 959,00 zł na rozpoczęcie przez Inspekcję inwestycji polegającej na wykonaniu placu postojowego (parkingu przy PIW w Nidzicy).
- 1.28. Wojewoda Warmińsko-Mazurski Decyzją nr 220/2019 z dnia 8 sierpnia 2019 r. dokonał przeniesienia środków, zgodnie z wnioskiem Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, z dnia 22 lipca 2019 r., o czym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Nidzicy został poinformowany pismem z dnia 9 sierpnia 2019 r. znak: WIW-F.3111.1.190.2019. Plan po zmianie wynosił **181 041,00 zł**.
- 1.29. Decyzje Wojewody zostały wprowadzone do budżetu PIW w układzie tradycyjnym oraz zadaniowym, tj.:
- Decyzja nr 20/2019 z dnia 20 lutego 2019 r. w dniu 22 lutego 2019 r.,
  - Decyzja nr 220/2019 z dnia 8 sierpnia 2019 r. w dniu 9 sierpnia 2019 r.

*[Akta kontroli:27,29-33,97]*

## 2. W zakresie realizacji inwestycji

- 2.1. Prace inwestycyjne zostały wykonane w budynku Powiatowego Inspektoratu Weterynarii położonym na działce 119/13 oraz części działki 119/10 przy

ul. Limanowskiego 1, 13-100 Nidzica, która jest w trwałym zarządzie Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nidzicy, na podstawie decyzji nr G-7012/1/2000 wydanej przez Starostwo Powiatowe w Nidzicy z dnia 4 lutego 2000 r.

- 2.2. Inwestor, w dniu 16 stycznia 2017 r., otrzymał ze Starostwa Powiatowego w Nidzicy Decyzję nr 3/2017 z dnia 13 stycznia 2017 r. w sprawie zatwierdzenia projektu budowlanego i udzielenia pozwolenia na budowę, gdyż zgodnie z art. 28 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz.U. z 2016 r., poz. 290 ze zm.) – obowiązującej w okresie rozpoczęcia inwestycji, roboty budowlane można rozpocząć jedynie na podstawie decyzji o pozwoleniu na budowę.

*[Akta kontroli:35-37,97]*

### **2017 r.**

- 2.3. Plan wydatków związanych z realizacją inwestycji wg stanu na dzień 31 grudnia 2017 r. wynosił **10 000,00 zł.**

Środki finansowe pochodziły z rezerwy budżetowej Wojewody z przeznaczeniem na sfinansowanie wykonania projektu budowlanego wraz z kosztorysem inwestorskim, niezbędnego do rozpoczęcia inwestycji rozbudowy budynku biurowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nidzicy (§ 6050).

- 2.4. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w 100%.

- 2.5. W toku kontroli ustalono, że Powiatowy Inspektorat Weterynarii w celu wyboru wykonawcy usługi, tj. opracowania dokumentacji projektowej wraz z kosztorysem inwestorskim na rozbudowę budynku biurowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nidzicy przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30 000 euro, a mianowicie:

- W dniu 29 września 2016 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii zwrócił się z zapytaniem ofertowym do dwóch firm, tj.:
  - PG-PROJEKT Paweł Gołębiowski, ul. Leśna 8, 83-304 Tokary,
  - Halina Wyszzyńska – Nadzór inwestycyjny, ul. 1-go Maja 34A/7, 13-100 Nidzica,oferujących usługi projektowe z prośbą o przedstawienie oferty na realizację ww. usługi. Termin składania ofert wyznaczono na 7 dni od dnia otrzymania zapytania.
- Wszystkie firmy odpowiedziały w terminie na zapytanie i przedstawiły swoją ofertę.
- W dniu 17 października 2016 r. pracownik realizujący zamówienie zwrócił się z pisemnym wnioskiem do Kierownika jednostki o udzielenie zamówienia publicznego, wskazując m.in.: przedmiot i zakres zamówienia, wartość zamówienia, proponowanego wykonawcę. Wniosek został zaakceptowany przez Głównego księgowego i zatwierdzony przez Powiatowego Lekarza Weterynarii.
- Wybrana została oferta firmy PG-PROJEKT Paweł Gołębiowski ze względu na najniższą cenę realizacji usługi – 10 000,00 zł.
- Wykonanie usługi nastąpiło w dniu 29 marca 2017 r. Zapłaty dokonano w dniu 31 marca 2017 r. na podstawie faktury VAT nr 2/03/2017 z dnia 29 marca 2017 r.

- 2.6. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące opracowania dokumentacji projektowej wraz z kosztorysem inwestorskim na rozbudowę budynku

biurowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nidzicy zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującym, w jednostce kontrolowanej regulacjami w tym zakresie, tj. Zarządzeniem nr 5 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nidzicy z dnia 4 marca 2014 r. w sprawie ramowych zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

[Akta kontroli: 38-40, 62, 64-65, 68, 96-97]

## 2018 r.

- 2.7. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił **40 000,00 zł**. Środki finansowe pochodziły z poz. 12 rezerwy celowej z przeznaczeniem na wykonanie stanu „zerowego” rozbudowywanego budynku Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nidzicy (§ 6050).
- 2.8. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w kwocie **39 998,51 zł**, tj. w 99,99% planu. Niewykorzystaną kwotę przyznaną środków w wysokości **1,49 zł** zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie w dniu 31 grudnia 2018 r.
- 2.9. W toku kontroli ustalono, że w celu realizacji inwestycji pn. „Rozbudowa budynku Powiatowego Inspektoratu Weterynarii przy ulicy Limanowskiego 1 na działce 119/13 oraz części działki 119/10” (stan zerowy) Kierownik jednostki przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30 000 euro, a mianowicie:
  - Pismem z dnia 5 października 2018 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii zwrócił się z zapytaniem ofertowym do trzech firm, tj.:
    - Usługi instalacyjne i budowlane ROB-BUD Bogdan Jastrzębowski, ul. Klonowa 12, 13-100 Nidzica,
    - Rodzinna Firma Budowlana PION-2 Stanisław Włodzimierz Bąkowski, Litwinki 23A, 13-100 Nidzica,
    - „KAMBUD” Przedsiębiorstwo Handlowo-Produkcyjne Ryszard Kamiński, ul. Żeromskiego 4/12, 13-100 Nidzica,oferujących usługi budowlane z prośbą o przedstawienie oferty na realizację ww. usługi. Termin składania ofert wyznaczono na 11 października 2018 r.
  - Wszystkie firmy odpowiedziały w terminie na zapytanie i przedstawiły swoją ofertę.
  - W dniu 12 października 2018 r. pracownik realizujący zamówienie zwrócił się z pisemnym wnioskiem do Kierownika jednostki o udzielenie zamówienia publicznego, wskazując m.in.: przedmiot i zakres zamówienia, wartość zamówienia, proponowanego wykonawcę. Wniosek został zaakceptowany przez Głównego księgowego i zatwierdzony przez Powiatowego Lekarza Weterynarii.
  - W dniu 12 października 2018 r. wybrana została oferta firmy Rodzinna Firma Budowlana PION-2 Stanisław Włodzimierz Bąkowski ze względu na najniższą cenę realizacji usługi – 38 800,00 zł.
  - W dniu 12 października 2018 r. zawarta została umowa na wykonanie prac budowlanych zgodnie z zakresem robót określonych w projekcie budowlanym i kosztorysie inwestorskim (stanowiącymi załączniki do umowy). Termin zakończenia robót – 17 grudnia 2018 r.

- Zarządzeniem nr 7/2018 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nidzicy z dnia 5 grudnia 2018 r. powołana została komisja odbiorowa robót budowlanych w składzie trzyosobowym.
  - Odbiór wykonanych robót nastąpił w dniu 5 grudnia 2018 r., na podstawie protokołu technicznego odbioru robót podpisanego przez komisję odbiorową robót budowlanych, tj. zgodnie z terminem wynikającym z § 2 pkt 2 ww. umowy. Komisja dokonująca odbioru uznała, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, bez usterek.
  - W dniu 10 grudnia 2018 r. dokonano zapłaty za wykonaną usługę w kwocie **38 798,51 zł**, na podstawie faktury VAT nr 36/12/2018 z dnia 7 grudnia 2018 r., co było zgodne z postanowieniami § 5 pkt 1 ww. umowy.
- 2.10. Ponadto, na podstawie analizy dokumentów potwierdzających realizację przedmiotowego zadania ustalono, że poza przeprowadzeniem ww. postępowania Kierownik jednostki zawarł w dniu 19 października 2018 r. umowę Nr 7021.150.2018 z inspektorem nadzoru na pełnienie nadzoru inwestorskiego przy wykonaniu robót budowlanych (stan zerowy). Usługa została wykonana w dniu 5 grudnia 2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 4 umowy oraz protokołem odbioru technicznego robót. Za wykonanie usługi ustalono cenę **1 200,00 zł**. Kwota ta została wypłacona, na podstawie rachunku wystawionego w dniu 6 grudnia 2018 r. (data wpływu – 7 grudnia 2018 r.), dnia 13 grudnia 2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 6 umowy.
- 2.11. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące realizacji inwestycji (stan zerowy) oraz pełnienia nadzoru inwestorskiego przy wykonaniu robót budowlanych budynku biurowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nidzicy zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w jednostce kontrolowanej regulacjami w tym zakresie, tj. Zarządzeniem nr 5 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nidzicy z dnia 4 marca 2014 r.

Zawarcie powyższej umowy było zasadne i niezbędne do prawidłowej realizacji inwestycji.

*[Akta kontroli: 34,38,41-44,62,64,66-67,96-97]*

## 2019 r.

- 2.12. Plan wydatków związanych z realizacją inwestycji wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił **181 041,00 zł**. Środki finansowe pochodziły z ustawy budżetowej z przeznaczeniem na rozbudowę budynku Powiatowego Inspektoratu Weterynarii przy ulicy Limanowskiego 1 na działce 119/13 oraz części działki 119/10 (§ 6050).
- 2.13. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w kwocie **181 040,02 zł**, tj. w 99,99% planu. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **0,98 zł** zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie w dniu 31 grudnia 2019 r.
- 2.14. W toku kontroli ustalono, że w celu realizacji inwestycji pn. „Rozbudowa budynku Powiatowego Inspektoratu Weterynarii przy ulicy Limanowskiego 1 na działce 119/13 oraz części działki 119/10” Kierownik jednostki przeprowadził postępowanie

o udzielenie zamówień publicznych w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie robót budowlanych obejmujących przedmiotowe zadanie, na łączną kwotę **178 040,02 zł**.

2.15. W związku z realizacją inwestycji Kierownik jednostki przeprowadził dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego. Wszczęcie pierwszego postępowania nastąpiło w dniu 1 marca 2019 r., jednakże Zamawiający nie umieścił ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Zgodnie z art. 93 ust 1 pkt 7 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2018 r. poz. 1986 ze zm.) – obowiązującej w okresie przeprowadzania postępowania, zamawiający unieważnia postępowanie o udzielenie zamówienia, jeżeli postępowanie obarczone jest niemożliwą do usunięcia wadą uniemożliwiającą zawarcie niepodlegającej unieważnieniu umowy w sprawie zamówienia publicznego. Stosownie do treści art. 40 ust. 1 i 2 ww. ustawy zamawiający wszczyna postępowanie w trybie przetargu nieograniczonego, zamieszczając ogłoszenie o zamówieniu w miejscu publicznie dostępnym w swojej siedzibie oraz na stronie internetowej. Jeżeli wartość zamówienia jest mniejsza niż kwoty określone w art. 11 ust. 8 ww. ustawy, zamawiający zamieszcza ogłoszenie o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Ponadto, z treści art. 146 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy wynika, że umowa podlega unieważnieniu, jeżeli zamawiający nie zamieścił ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Fakt niezamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych było przyczyną unieważnienia postępowania.

2.16. Na podstawie analizy dokumentacji z przeprowadzonego drugiego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na realizację powyższej inwestycji sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych i ustalono:

- Zarządzeniem nr 6/2019 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nidzicy z dnia 11 kwietnia 2019 r. powołana została trzyosobowa komisja przetargowa. W zarządzeniu Kierownik Zamawiającego określił organizację, skład, tryb pracy i zakres obowiązków członków komisji przetargowej, co było zgodne z art. 21 ust. 1-3 oraz art. 18 ustawy.
- Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy Prawo zamówień publicznych.
- Przedmiotem zamówienia była rozbudowa budynku biurowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nidzicy, w tym:
  - stan surowy otwarty od wykonanego stanu zerowego,
  - stan wykończeniowy (roboty wykończeniowe zewnętrzne i wewnętrzne),
  - instalacje c.o.,
  - instalacje elektryczne (instalacja elektryczna wewnętrzna, badania i pomiary elektryczne).
- Rodzaj zamówienia określono jako roboty budowlane, co było zgodne z kategoriami zamówień zawartymi w art. 2 pkt. 8 i 10 ustawy.
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. w dniu 27 lutego 2019 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego w lutym 2019 r., co było zgodne z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy. Szacowana kwota zamówienia wyniosła

135 666,24 zł netto (31 464,68 €). Przeliczenia wartości zamówienia na wartość wyrażoną w € dokonano zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz.U. poz. 2477) – obowiązującego w 2019 r.

- Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 28 marca 2019 r., poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 531146-N-2019). Ponadto ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń, a także wraz z SIWZ na stronie internetowej zamawiającego od 28 marca do 12 kwietnia 2019 r., zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia zawiera wszystkie elementy określone w art. 36 wyżej cytowanej ustawy, za wyjątkiem art. 36 ust. 2 pkt 8a ppkt c). Powyższe zostało opisane na str. 17-18 niniejszego dokumentu.
- Za kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty przyjęto:
  - cenę (80%),
  - okres gwarancji (20%).
- Termin składania ofert wyznaczono do dnia 12 kwietnia 2019 r. do godz. 9.00, w siedzibie Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nidzicy (sekretariat). Ustalony termin złożenia ofert, zgodny był z art. 43 ust. 1 ustawy, który stanowi, że zamawiający wyznacza termin składania ofert w przypadku robót budowlanych nie krótszy niż 14 dni od daty ogłoszenia.
- W dniu 5 kwietnia 2019 r. do Inspektoratu drogą mailową wpłynęło zapytanie dotyczące braku w przedmiarze robót pozycji związanych z wykonaniem robót fundamentowych. Oferent miał wątpliwości, czy prace te zostały już wykonane, czy należy je również wycenić. W dniu 8 kwietnia 2019 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii poinformował na piśmie oferenta, że powyższe prace zostały wykonane i nie należy ich wyceniać.
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 12 kwietnia 2019 r. o godz. 9.30. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie remontu, tj. 212 000,00 zł, co było zgodne z art. 86 ust. 2-3 ustawy.
- Z otwarcia ofert została sporządzona informacja określająca:
  - kwotę, jaką zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
  - nazwy oraz adresy wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie,
  - ceny, termin wykonania zamówienia,
  - długość okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach.Powyższa informacja została umieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniu 15 kwietnia 2019 r.
- W odpowiedzi na ww. ogłoszenie ofertę złożyło czterech wykonawców, tj.:
  - Rodzinna Firma Budowlana PION-2 Stanisław Włodzimierz Bąkowski, Litwinki 23A, 13-100 Nidzica, oferując:
    - cenę – 211 560,00 zł,
    - okres gwarancji – 72 miesiące,
  - Szymon Olszewski CEKMA, ul. Warszawska 27/15, 13-100 Nidzica oferując:
    - cenę – 184 866,23 zł,
    - okres gwarancji – 72 miesiące,
  - Przedsiębiorstwo Budowlane „MAX-BUD”, ul. Kolejowa 27, 13-100 Nidzica oferując:
    - cenę – 210 330,00 zł,

- okres gwarancji – 72 miesiące,
- RANTECH SP. Z O.O., Gutkowo 80A, 11-041 Olsztyn oferując:
  - cenę – 178 040,02 zł,
  - okres gwarancji – 72 miesiące.
- W związku z brakiem części dokumentów w złożonych przez wszystkich wykonawców ofertach, zamawiający w dniu 12 kwietnia 2019 r. zwrócił się z prośbą o uzupełnienie brakujących dokumentów do dnia 17 kwietnia 2019 r. do godz. 14.00. Dokumenty zostały uzupełnione w terminie.
- W dniu 17 kwietnia 2019 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii zatwierdził wybór wykonawcy, zgodnie z wnioskiem złożonym przez komisję przetargową.
- Na podstawie warunków określonych w SIWZ wybrano ofertę firmy RANTECH SP. Z O.O. – oferta najkorzystniejsza.
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została umieszczona na tablicy ogłoszeń od dnia 18 kwietnia 2019 r. do dnia 23 kwietnia 2019 r.
- Zgodnie z art. 24 ust. 11 ustawy ww. wykonawca złożył oświadczenie o braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej, co inni Wykonawcy, o której jest mowa w art. 24 ust. 1 pkt 23 ww. ustawy. Oświadczenie zostało załączone do złożonej oferty.
- Zamawiający nie określił wadium, które wykonawca zobowiązany był wnieść przed terminem składania ofert. Powyższe było zgodne z art. 45 ust. 2, gdyż zamawiający może żądać od wykonawcy wniesienia wadium.
- Wykonawcy zostali poinformowani drogą elektroniczną o wyborze wykonawcy w dniu 18 kwietnia 2019 r., co było zgodne z art. 92 ust. 1-3 ww. ustawy, w myśl którego zamawiający informuje niezwłocznie wszystkich wykonawców o wyborze najkorzystniejszej oferty, podając nazwę albo imię i nazwisko, siedzibę albo miejsce zamieszkania i adres, jeżeli jest miejscem wykonywania działalności wykonawcy, którego ofertę wybrano, a także punktację przyznaną ofertom w każdym kryterium oceny ofert i łączną punktację, informację o wykluczonych wykonawcach i odrzuconych ofertach. Powyższa informacja została również umieszczona na tablicy ogłoszeń i stronie internetowej zamawiającego w dniu 18 kwietnia 2019 r.
- Pismem z dnia 17 kwietnia 2019 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii poinformował wykonawcę o terminie podpisania umowy na realizację zamówienia publicznego, tj. 25 kwietnia 2019 r. godz. 10.00 oraz o obowiązku dostarczenia dokumentów wynikających z § 15 pkt 4, ppkt 5) i § 16 pkt 1 siwz. Wykonawca dwukrotnie przesunął termin podpisania umowy z uwagi na zmianę formy zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz awarii systemu informatycznego ubezpieczyciela uniemożliwiającej generowanie dokumentów gwarancji ubezpieczeniowych. Ostateczny termin podpisania umowy wyznaczono na 7 maja 2019 r., godz. 10.00.
- Wykonawca przed podpisaniem umowy (w dniu 2 maja 2019 r.) wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 8 902,00 zł, co było zgodne z art. 147 i 148 ust.1 pkt 4 ustawy.
- Wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyły oświadczenia na druku ZP-1 o braku lub istnieniu okoliczności, o których mowa w art. 17 ust. 1 ustawy.
- W dniu 7 maja 2019 r. zawarto Umowę Nr 1/2019 na realizację zamówienia, tj. zgodnie z ostatecznym terminem wskazanym przez zamawiającego. Termin realizacji inwestycji określono na 30 września 2019 r. (zgodnie z warunkami

określonymi w SIWZ).

- Z przeprowadzonego postępowania został sporządzony protokół zatwierdzony przez Kierownika zamawiającego w dniu 24 lipca 2019 r., co było zgodne z art. 96 ust. 1 ustawy.
  - Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 24 lipca 2019 r. (numer ogłoszenia 510153415-N-2019).
  - Odbiór wykonanych robót nastąpił dwuetapowo, tj.:
    - stan surowy otwarty – w dniu 27 lipca 2019 r. dokonano komisyjnego odbioru prac budowlanych, przy udziale: Kierownika zamawiającego, inspektora nadzoru budowlanego, Prezesa Zarządu firmy realizującej zamówienie,
    - roboty sanitarne i elektryczne oraz wykończeniowe wewnętrzne i zewnętrzne – w dniu 20 września 2019 r. dokonano komisyjnego odbioru prac budowlanych, przy udziale: Kierownika zamawiającego, inspektora nadzoru budowlanego, prokurenta firmy realizującej zamówienie.
- W protokołach z odbioru końcowego prac nie stwierdzono nieprawidłowości, prace zostały odebrane bez uwag.
- Zapłaty za realizację zamówienia dokonano po przeprowadzeniu odbioru prac budowlanych, tj.:
    - w dniu 31 lipca 2019 r., na podstawie faktury VAT nr 2/07/2019 z dnia 24 lipca 2019 r., w kwocie 68 549,95 zł,
    - w dniu 30 września 2019 r., na podstawie faktury VAT nr 3/09/2019 z dnia 20 września 2019 r., w kwocie 109 490,07 zł.
- Zapłata nastąpiła zgodnie z terminem oraz w wysokości określonej w § 6 pkt. 1 i 3 ww. umowy.

2.17. Ponadto, na podstawie analizy dokumentów potwierdzających realizację przedmiotowego zadania ustalono, że poza przeprowadzeniem ww. postępowania Kierownik jednostki zawarł w dniu 22 lutego 2019 r. umowę Nr 5/2019 z inspektorem nadzoru na: aktualizację dokumentacji przetargowej oraz pełnienie nadzoru inwestorskiego przy wykonaniu robót budowlanych (stan końcowy). Usługa została wykonana w dniu 20 września 2019 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 4 umowy oraz protokołem odbioru technicznego robót. Za wykonanie usługi ustalono cenę **3 000,00 zł**. Kwota ta została wypłacona, na podstawie rachunku wystawionego w dniu 7 października 2019 r. (data wpływu – 24 października 2019 r.), w dniu 30 października 2019 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 6 umowy.

2.18. Postępowania o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące aktualizacji dokumentacji przetargowej i pełnienia nadzoru inwestorskiego przy wykonaniu robót budowlanych budynku biurowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Nidzicy zostały przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w jednostce kontrolowanej regulacjami w tym zakresie, tj. Zarządzeniem nr 5 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nidzicy z dnia 4 marca 2014 r.

Zawarcie powyższej umowy było zasadne i niezbędne do prawidłowej realizacji inwestycji.

2.19. W zakresie wyżej opisanego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego stwierdzono następujące nieprawidłowości:



- a) określenie kryteriów oceny ofert w sposób niezgodny z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

W § 14 specyfikacji istotnych warunków zamówienia Zamawiający opisując kryteria, którymi będzie się kierował przy wyborze oferty wskazał, że dokonując wyboru najkorzystniejszej oferty stosował będzie kryterium ceny o wadze 80% i kryterium okresu gwarancji o wadze 20%, co było niezgodne z art. 91 ust. 2a, w związku z art. 3 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Zgodnie z treścią ww. przepisów jednostki sektora finansów publicznych, państwowe jednostki organizacyjne nieposiadających osobowości prawnej oraz ich związki kryterium ceny mogą zastosować jako jedyne kryterium oceny ofert lub kryterium o wadze przekraczającej 60%, jeżeli określą w opisie przedmiotu zamówienia standardy jakościowe odnoszące się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia oraz wykażą w załączniku do protokołu w jaki sposób zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia.

W trakcie kontroli kontrolujący nie otrzymali wymaganego załącznika do protokołu określającego sposób w jaki zostały uwzględnione w opisie przedmiotu zamówienia koszty cyklu życia, o których mowa w ww. przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych. Ponadto, złożoność przedmiotu zamówienia uniemożliwiła określenie w jego opisie standardów jakościowych odnoszących się do wszystkich istotnych cech przedmiotu zamówienia.

W powyższej sprawie wyjaśnienie złożył Kierownik jednostki kontrolowanej, z którego wynika, że (cyt.): *„Na podstawie dostępnych źródeł w Internecie najczęściej stosowane kryterium ceny dotyczących gwarancji finansowych wynosi 80% do 20%. Okres gwarancji uwzględniał fakt braku konieczności zakupu urządzeń, a jedynie wykonanie robót budowlanych, których ewentualne wady ujawniłyby się w stosunkowo krótkim czasie.”*

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone naruszenie stanu prawnego jest Kierownik Zamawiającego (Kierownik jednostki).

*[Akta kontroli:49 str.46-47,80-81,97]*

- b) dokonanie błędnych zapisów w specyfikacji istotnych warunków zamówienia w kwestii wymagań związanych z realizacją zamówienia na roboty budowlane odnośnie zatrudnienia, przez Wykonawcę lub podwykonawcę, na podstawie umowy o pracę osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówienia.

Zamawiający w § 3 pkt 2 ppkt 1 specyfikacji istotnych warunków zamówienia określił wymagania związane z obowiązkiem zatrudnienia na podstawie umowy o pracę wskazując, że (cyt.): *„Przy realizacji robót Wykonawca lub odpowiednio jego Podwykonawca, będzie zatrudniał na podstawie umowy o pracę, w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2018 r., poz. 108 ze zm.), w wymiarze czasu pracy adekwatnym do powierzonych zadań, wszystkich pracowników fizycznych, za wyjątkiem operatorów maszyn i urządzeń (...). Obowiązek zatrudnienia na umowę o pracę nie dotyczy kierownika budowy i 3 kierowników robót, którzy wykonują czynności w zakresie realizacji zamówienia. Rodzaje czynności*

*niezbędnych do realizacji zamówienia, których dotyczy powyższy wymóg zatrudnienia na umowę o pracę wynikają z projektu budowlano-wykonawczego.”*

We wskazanym wyżej opisie nie przedstawiono szczegółowych czynności, których wykonywanie wymaga od osób realizujących przedmiot zamówienia zatrudnienia na podstawie umowy o pracę, zgodnie z Kodeksem pracy, co było niezgodne z art. 36 ust. 2 pkt 8a ppkt c) ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Kierownika jednostki wynika (cyt.): *„Projekt budowlano-wykonawczy określał szczegółowo czynności niezbędne do wykonania zamówienia w związku z powyższym nie było potrzeby szczegółowej specyfikacji czynności. Należy zaznaczyć, że ze strony oferentów nie było żadnych pytań w tej sprawie.”*

W opinii Urzędu Zamówień Publicznych (cyt.): *„(...) odnajdując czynności mające charakter czynności z Kodeksu pracy, zamawiający będzie zobowiązany do wyspecyfikowania wszystkich tych czynności. Niezgodne z treścią art. 29 ust. 3a ustawy Pzp byłoby wskazanie tylko niektórych czynności, choćby miały znaczenie doniosłe dla zamawiającego i pominięcie innych mających np. znaczenie drugorzędne. Niedopuszczalne będzie zarówno scedowanie tego obowiązku na wykonawcę, np. w formie zapisu, że jeśli wykonawca ujawni po swojej stronie czynności o takim charakterze zobowiązany będzie zawrzeć z pracownikami je wykonującymi umowy o pracę, jak też nadmiernie ogólne ich wskazanie, np. w formie zapisu, że zamawiający wymaga zatrudnienia na podstawie umowy o pracę wszystkich osób wykonujących czynności o takim charakterze podczas realizacji, etc. Oba opisane powyżej przypadki nie tylko mogą skutkować złożeniem przez wykonawców nieporównywalnych cenowo ofert (wykonawcy mogą różnie oceniać charakter tego samego stosunku, którego ocena należy do zamawiającego), ale też są niezgodne z treścią art. 29 ust. 1 ustawy Pzp, który w odniesieniu do precyzji opisu przedmiotu zamówienia zachowuje swoją moc.”*

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone naruszenie stanu prawnego jest Kierownik Zamawiającego (Kierownik jednostki).

*[Akta kontroli:49 str.36,80-81,97]*

- c) umieszczenie w protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego informacji niezgodnej z dokumentacją z otwarcia ofert.

W dniu 12 kwietnia 2019 r. sporządzona została informacja z otwarcia ofert. Z treści pkt. 2 informacji wynika, że (cyt.): *„(...) kwota jaką Zamawiający zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia wynosi: 212 000,00 zł (...).”*

W protokole postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego z dnia 24 lipca 2019 r., w części dotyczącej otwarcia ofert (tj. pkt 11 ppkt 2) wskazano, że (cyt.): *„Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia, w wysokości 166 869,48 zł (...).”*

W związku z powyższym należy stwierdzić, że występuje niezgodność pomiędzy informacją zawartą w protokole postępowania o udzielenie zamówienia, a informacją

z otwarcia ofert, która stanowi dokument, na podstawie którego w tym zakresie uzupełnia się protokół postępowania.

Z treści wytycznych Urzędu Zamówień Publicznych w zakresie sporządzania protokołu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego wynika, że obowiązkiem zamawiającego jest bieżące dokumentowanie czynności podejmowanych w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego, gdyż protokół winien odzwierciedlać krok po kroku przebieg postępowania. Zważyć przy tym należy, że obowiązek ten jest rozszerzony o czynności podejmowane przez zamawiającego jeszcze przed wszczęciem postępowania (np. szacowanie wartości zamówienia), a także po zakończeniu postępowania (np. wskazanie informacji dotyczących zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego).

Protokół stanowi więc odzwierciedlenie czynności związanych z postępowaniem o udzielenie zamówienia publicznego, rozumianego jako swego rodzaju proces, który rozpoczyna powstanie u zamawiającego potrzeby zakupu określonych usług, dostaw lub robót budowlanych, a kończy powstanie możliwości zaspokojenia tych potrzeb w następstwie podpisania umowy z podmiotem wyłonionym po zastosowaniu odpowiednich procedur określonych przepisami ustawy Pzp.

Protokół sporządza się w trakcie postępowania, czyli wraz z dokonywaniem poszczególnych czynności. Obowiązek sporządzenia protokołu powstaje więc w chwili wszczęcia postępowania. Jednocześnie przepis, przesadzając, iż protokół powinien być prowadzony na bieżąco, wskazuje, że informacje zawierane w protokole, które odnoszą się do czynności poprzedzających wszczęcie postępowania, powinny być w nim zamieszczone niezwłocznie po wszczęciu postępowania. Prowadzenie na bieżąco protokołu jest ponadto konieczne ze względu na przepisy umożliwiające wszystkim zainteresowanym podmiotom wgląd do protokołu postępowania na każdym jego etapie. Zwrócić bowiem należy uwagę, że literalne brzmienie art. 96 ust. 1 ustawy Pzp wskazuje na obowiązek sporządzania protokołu na bieżąco, a zasada jawności wyrażona w art. 96 ust. 3 ustawy Pzp nakazuje udostępnić protokół bez żadnych ograniczeń, a więc już w trakcie jego sporządzania.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Kierownika jednostki wynika że w protokole z postępowania o udzielenie zamówienia w trybie przetargu nieograniczonego błędnie wpisano kwotę 166 869,48 zł sugerując się kwotą która wynikała z szacunkowej wartości zamówienia. Powinno być 212 000,00 zł.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone naruszenie stanu prawnego jest Kierownik Zamawiającego (Kierownik jednostki).

*[Akta kontroli: 53,59,82,84,97]*

- d) nieterminowe zamieszczenie na stronie internetowej informacji, o której mowa w art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj.:
- kwoty, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia,
  - firm oraz adresów wykonawców, którzy złożyli oferty w terminie,
  - ceny, terminu wykonania zamówienia, okresu gwarancji i warunków płatności zawartych w ofertach.

Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 12 kwietnia 2019 r. o godz. 9.30. Zgodnie z art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający zobowiązany jest po otwarciu

ofert do niezwłocznego zamieszczenia na stronie internetowej informacji z otwarcia ofert wskazanych w ww. przepisie.

Na gruncie ustawy Prawo zamówień publicznych brak jest definicji legalnej pojęcia „niezwłocznie”, zatem należy posłużyć się regułami prawa cywilnego i ich interpretacją na gruncie orzecznictwa. Sąd Najwyższy w wyroku z 13 grudnia 2006 r., II CSK 293/06 stwierdził, że użyty w art. 455 Kodeksu cywilnego termin „niezwłocznie” oznacza termin realny, mający na względzie okoliczności miejsca i czasu. Powyższe pozwala przyjąć, że termin „niezwłocznie” należy interpretować jako termin realny w okolicznościach danego miejsca i czasu, przy uwzględnieniu celu społeczno-gospodarczego i panujących w danym zakresie zwyczajów oraz z uwzględnieniem staranności przyjętej w stosunkach danego rodzaju.

Biorąc pod uwagę fakt, iż zamawiający zamieścił informację z otwarcia ofert na stronie internetowej dopiero w dniu 15 kwietnia 2019 r. przyjąć należy, iż w omawianym przypadku doszło do naruszenia art. 86 ust. 5 ustawy Prawo zamówień publicznych. Realizacja ustawowego obowiązku dopiero w trzecim dniu licząc od dnia otwarcia ofert i w okresie po rozstrzygnięciu postępowania nie nastąpiła niezwłocznie, przy uwzględnieniu wagi tych informacji dla wykonawców oraz wymaganej w tej materii należytej staranności.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Zastępcę Kierownika jednostki wynika, że zamieszczenia ogłoszenia o udzielenie zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych po terminie określonym w przepisach ustawy Prawo zamówień publicznych spowodowane było brakiem doświadczenia w przeprowadzaniu procedury przetargowej określonej w ww. przepisach.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone naruszenie stanu prawnego jest Kierownik Zamawiającego (Kierownik jednostki).

*[Akta kontroli: 53,55-56,92,95,97]*

- e) nieterminowe zamieszczenie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zamawiający zawarł z Wykonawcą w dniu 7 maja 2019 r. umowę na roboty budowlane. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczone zostało w dniu 24 lipca 2019 r., co było niezgodne z przepisami art. 95 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z treści powyższego przepisu wynika, że Zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego albo umowy ramowej zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Zgodnie z ww. przepisami ogłoszenie o udzieleniu zamówienia powinno zostać zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych do dnia 6 czerwca 2019 r.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Kierownika jednostki wynika, że zamieszczenia ogłoszenia o udzielenie zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych po terminie określonym w przepisach ustawy Prawo zamówień

publicznych spowodowane było przeoczeniem i brakiem doświadczenia w przeprowadzaniu procedury przetargowej określonej w ww. przepisach.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone naruszenie stanu prawnego jest Kierownik Zamawiającego (Kierownik jednostki).

[Akta kontroli: 58,80-81,93,97]

- f) nieprzekazanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach za okres 2017-2019.

W trakcie kontroli ustalono, że Zamawiający nie przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach za okres: 2017-2019, co było niezgodne z przepisami art. 98 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z treści powyższego przepisu wynika, że zamawiający przekazuje roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie do dnia 1 marca każdego roku następującego po roku, którego dotyczy sprawozdanie.

Obowiązek sporządzenia i przekazania Prezesowi Urzędu rocznego sprawozdania o udzielonych zamówieniach dotyczy wszystkich zamawiających, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, bez względu na tryb udzielenia zamówienia. Do sporządzenia rocznego sprawozdania zobowiązany jest co do zasady każdy, kto udzielił w danym roku zamówienia publicznego, w tym również zamawiający, który udzielił zamówienia z wyłączeniem procedur określonych przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.

Z pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Kierownika jednostki wynika (cyt.): „Ww. sprawozdania nie zostały złożone z powodu nadmiaru pracy w okresie rozliczeń bilansowych, pominięcia wygenerowania sprawozdania dla Prezesa Urzędu Zamówień Publicznych wśród pozostałej sprawozdawczości dotyczącej rozliczeń za 2017, 2018 i 2019 rok.”

W trakcie kontroli, tj. w dniu 28 października 2020 r. zamawiający przekazał Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych sprawozdania o udzielonych zamówieniach za okres 2017-2019.

Osobą odpowiedzialną za stwierdzone naruszenie stanu prawnego jest Kierownik Zamawiającego (Kierownik jednostki).

[Akta kontroli: 79,97]

### **Dokumentacja księgową**

- 2.20. Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dowody księgowe dokumentujące wydatki poniesione na realizację zadania (m.in.: faktury, rachunki, potwierdzenia zapłaty) oraz ich ujmowanie w ewidencji księgowej jednostki (konto 011) w latach: 2017-2019. W wyniku analizy ustalono, że dokumenty księgowe na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2017 r., poz. 2342 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym,
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 roku w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane oraz ujęte w ewidencji księgowej (konto 011 w korespondencji z kontem 080), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. 2017 r., poz. 1911 ze zm.) - obowiązującego w okresie kontrolowanym,
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ww. ustawy Prawo zamówień publicznych,
- zawierały pieczętki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. Nr 14, poz. 67 ze zm.),
- posiadały adnotację dotyczącą źródeł finansowania wydatku,
- sprawdzone były pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- wartość początkowa budynku została zwiększona na podstawie PK z dnia 7 listopada 2019 r. o kwotę inwestycji w wysokości 221 038,53 zł.

2.21. W toku kontroli ustalono, że priorytet Prezesa Rady Ministrów określony dla podmiotów administracji rządowej na 2020 r., w zakresie zabezpieczenie interesów Skarbu Państwa w umowach zawieranych przez administrację rządową, został uwzględniony i zastosowany w umowach zawieranych przez Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Nidzicy w latach: 2017 - 2019.

2.22. Na podstawie analizy dokumentacji inwestycyjnej dotyczącej całego okresu jej realizacji ustalono:

- Inwestor do zadania inwestycyjnego przystąpił prawidłowo na podstawie:
  - uzgodnionego programu inwestycji,
  - projektu budowlanego wykonanego przez projektanta z uprawnieniami,
  - kosztorysu inwestorskiego wykonanego przez kosztorysanta z uprawnieniami, w programie kosztorysowym NORMA STD, opracowanie aktualne (data opracowania wcześniejsza niż 6 miesięcy), wartości kosztorysowe narzutów oraz pozycji kosztorysowych wykonane na podstawie obiektywnych i najczęściej przyjmowanych cenników (wydanie Sekocenbud IV kwartał 2017 rok). Inwestor dokonał aktualizacji kosztorysu inwestorskiego 20 grudnia 2018 r., odejmując od kwoty kosztorysowej z lutego 2017 r. (195 606,54 zł) koszt

wykonania I-go etapu (38 798,51zł) i aktualizując kwotę roboczo-godziny na 17,48 zł obowiązującej w grudniu 2018 r.

- Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót.
- Na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 2017 r. wartość kosztorysowa robót budowlanych przekraczała próg zamówień publicznych i wyniosła 195 606,54 zł brutto. Po aktualizacji w roku 2018 wyniosła: 212 000,00 zł brutto.
- Zakres robót budowlanych wymagał pozwolenia na budowę i zatwierdzenie projektu budowlanego, które Inwestor otrzymał na podstawie decyzji Nr 3/2017 z dnia 13 stycznia 2017 r. wydanej przez Starostwo Powiatowe w Nidzicy.
- Realizacja robót budowlanych ze względu na wysokość przydzielonych środków finansowych podzielono na dwa etapy realizowane w latach: 2018 i 2019, w ramach których:
  - Podmioty bezpośrednio realizujące zadanie na podstawie zawartych umów (tj. sporządzający dokumentację projektowo-kosztorysową, dokonujący aktualizacji dokumentacji przetargowej, wykonujący roboty budowlane oraz pełniący nadzór budowlany) wybrane zostały zgodnie procedurą zawartą z Zarządzeniu nr 5/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nidzicy z dnia 4 marca 2014 r.
  - Czynności podejmowane w ramach przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na podstawie ustawy Prawo zamówień publicznych zostały zawarte w protokole z przeprowadzonego postępowania.
  - Prawidłowość wykonania robót stwierdzano na podstawie protokołów odbioru robót.
  - Inwestor w celu zapewnienia realizacji robót zgodnie z dokumentacją projektową i obowiązującą sztuką budowlaną wynajął inspektora nadzoru budowlanego. Było to działanie zasadne, ponieważ Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Nidzicy nie zatrudnia w jednostce pracownika z wykształceniem budowlanym, ani z uprawnieniami do pełnienia samodzielnych funkcji w budownictwie.
  - Kierownik budowy dokonał przejęcie obowiązków na terenie budowy i zgłosił termin rozpoczęcia robót, stosownie do art. 41 ust. 4 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo budowlane (Dz. U. z 2018 r., poz. 1202 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym, roboty były kontynuowane przez osoby uprawnione.
  - Po zakończeniu robót budowlanych przedstawiono protokoły z badań instalacji elektrycznej, oświetlenia. Protokoły potwierdzają bezpieczeństwo użytkowania obiektu.
  - Zgodnie z art. 56 ustawy z dnia 7 lipca 1994 r. Prawo Budowlane (Dz. U. 2018 poz. 1202) złożono zawiadomienie o zakończeniu budowy w dniu 20 października 2020 do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Nidzicy, tj.: rok od daty zakończenia budowy. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego Zaświadczeniem z dnia 26 października 2020 r. znak: PINB. 7353-2/73/20 nie wniósł sprzeciwu, co jest jednoznaczne z uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie.

Wyjaśnienie w sprawie rocznej zwłoki z uzyskaniem pozwolenia na użytkowanie złożył Kierownik jednostki, z którego treści wynika, że (cyt.): „Pozwolenie na użytkowanie złożono do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Nidzicy w dniu 20 października 2020 r., ponieważ dopiero w tym czasie nowe pomieszczenia biurowe zostały w pełni zagospodarowane i przystosowane m.in. do pracy inspektora weterynaryjnego ds. zdrowia

*i ochrony zwierząt, jak również do przyjmowania interesantów (na czas epidemii COVID-19).” Wizja lokalna w dniu oględzin to potwierdziła.*

- Zgodnie art. 55 ust 1 ustawy Prawo budowlane kierownik budowy złożył oświadczenie kierownika budowy.
  - W dniu dokonywania oględzin, tj. 30 października 2020 r., Inwestor nie posiadał zaktualizowanej mapy geodezyjnej. Z wyjaśnień oraz dokumentów potwierdzonych przez Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego wynika, że Inwestor oczekuje na aktualizację mapy.
- Inwestor po zakończeniu procesu inwestycyjnego prawidłowo dokonał rozliczenia inwestycji.
- Proces inwestycyjny przeprowadzono zgodnie z zasadami wynikającymi z ustawy Prawo Budowlane oraz z rozporządzeniem w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.
- 2.23. W dniu 30 października 2020 r. kontrolujący dokonali oględzin budynku w celu sprawdzenia faktycznego wykonania robót budowlanych. Z przeprowadzonych czynności sporządzony został odrębny protokół. Ustalono, że prace wykonane zostały zgodnie z zakresem programu inwestycyjnego i dokumentacji projektowo – kosztorysowej.

*[Akta kontroli: 34,38,45-62,64,66,68-78,96-97]*

### **3. Rozliczenie inwestycji i osiągnięte efekty wynikające z jej realizacji**

- 3.1. W wyniku analizy sprawozdania z rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonej w 2019 ustalono, że:
- sporządzone zostało wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa,
  - dane w nim zawarte były zgodne z ewidencją księgową konta 130 oraz dokumentacją źródłową,
  - przekazane zostało do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie zgodnie z terminem wynikającym z § 16 ust. 1 ww. rozporządzenia, w myśl którego Inwestor, po zakończeniu i przekazaniu do użytku inwestycji, sporządza, w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji, rozliczenie.
- 3.2. Na podstawie pisemnej informacji uzyskanej od Powiatowego Lekarza Weterynarii w Nidzicy oraz oględzin wykonanych prac należy stwierdzić, że w ramach zrealizowanej inwestycji uzyskano następujące efekty:
- nowe pomieszczenia pozwalają na przeorientowanie funkcjonowania Inspektoratu w nowym układzie komunikacyjnym, wynikającym z utraty łączności z ulicą Limanowskiego i powstaniem nowej drogi łączącej Inspektorat z ulicą Warszawską,
  - w przypadku konieczności likwidacji ognisk chorób zakaźnych zwierząt zwalczanych z urzędu na terenie powiatu nidzickiego zmiana konfiguracji pomieszczeń pozwala na sprawniejsze organizowanie akcji (dojazd ciężkich samochodów PSP, policji, straży miejskiej, służb gminnych),
  - nowa część inspektoratu pozwala na:



- sprawniejszą komunikację wewnętrzną z magazynami epizootycznymi, garażami dla samochodów służbowych,
  - przygotowanie bazy dla realizacji projektu MR i RW ustawa o inspekcji bezpieczeństwa żywności, który ma skupić w jednej instytucji całość nadzoru nad bezpieczeństwem zdrowia zwierząt i ludzi.
- 3.3. Podsumowując, w ocenie kontrolujących w wyniku realizacji zadania pn. „Rozbudowa budynku Powiatowego Inspektoratu Weterynarii przy ulicy Limanowskiego 1 na działce 119/13 oraz części działki 119/10” w latach: 2017- 2019 osiągnięte zostały efekty ujęte w Programie inwestycji, tj.:
- utworzone pomieszczenia wpłynęły na zwiększenie wydajności pracy i efektywności sprawowanego nadzoru sanitarno-weterynaryjnego jako elementu szeroko pojętego bezpieczeństwa publicznego,
  - nowe powierzchnie umożliwiły stworzenie właściwych warunków dla bazy magazynowo – biurowej, która przed realizacją inwestycji była rozproszona w kilku miejscach (kontenerach) i nie pozwalała na efektywne zorganizowanie zaplecza materiałowego dla celów epizootycznych.

Ponadto, rozbudowa dotychczas użytkowanego budynku pozwoliła na racjonalne wykorzystanie pomieszczeń poprzez wydzielenie części biurowej i pomieszczeń o charakterze techniczno-magazynowym do przyjmowania prób środków żywienia zwierząt, środków żywienia ludzi, materiałów biologicznych – prób do badań diagnostycznych w monitoringu i zwalczaniu chorób zakaźnych, sprzętu weterynaryjnego i materiałów medycznych.

*[Akta kontroli: 64-67, 75-78, 80-81]*

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę i wnioski zalecam, przy prowadzeniu postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., 1843 ze zm.), w szczególności:

- a) określanie kryteriów oceny ofert w sposób zgodny z przepisami ustawy;
- b) dokonywanie zapisów w specyfikacji warunków zamówienia dotyczących wymagań związanych z realizacją zamówienia na roboty budowlane odnośnie zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę, na podstawie umowy o pracę, osób wykonujących czynności w zakresie realizacji zamówienia, stosownie do przepisów ustawy;
- c) umieszczanie w protokole postępowania o udzielenie zamówienia informacji zgodnej z dokumentacją z otwarcia ofert;
- d) zamieszczanie na stronie internetowej jednostki informacji z otwarcia ofert, zgodnie z terminem wynikającym z przepisów ustawy;
- e) zamieszczanie ogłoszenia o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych, zgodnie z terminem wynikającym z przepisów ustawy;
- f) przekazywanie Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych rocznych sprawozdań o udzielonych zamówieniach, zgodnie z przepisami ustawy.

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki

Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/