

Olsztyn, dnia 22 kwietnia 2020 r.



**WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-V.1611.3.2020**

**Szanowny Pan
Wojciech Kościński
Powiatowy Lekarz
Weterynarii**

**ul. Męczenników 11
13-200 Działdowo**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono w **Powiatowym Inspektoracie Weterynarii**, ul. Męczenników 11, 13-200 Działdowo.

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

- Pan Wojciech Kościński – Powiatowy Lekarz Weterynarii, powołany na to stanowisko z dniem 16 lutego 2004 r.,
- Pan Jarosław Wydrachowski – Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii, zatrudniony na tym stanowisku z dniem 1 stycznia 2016 r., na podstawie umowy o pracę.

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

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 upoważnienia Nr FK-IV.0030.169.2020 z dnia 20 lutego 2020 r., w okresie: od 27 lutego do 18 marca 2020 r.,
- Dorota Małachowska – kierownik administracji budynkiem w Wydziale Obsługi Urzędu, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.225.2020 z dnia 9 marca 2020 r., w okresie: 10-11 marca 2020 r.,

wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 27 lutego do 18 marca 2020 r.

Zakres kontroli:

- prawidłowość realizacji zadania pn.: „Rozbudowa i przebudowa budynku biurowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii, zlokalizowanego na działce nr 184, przy ul. Męczenników 11, 13-200 Działdowo”,
- okres objęty kontrolą: lata 2016-2019.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 16 ust. 2, w związku z art. 6 ust. 4 pkt 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 13.

[Akta kontroli: I.1-13]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki w zakresie realizacji zadania pn.: „Rozbudowa i przebudowa budynku biurowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii, zlokalizowanego na działce nr 184, przy ul. Męczenników 11, 13-200 Działdowo” ocenia się

pozytywnie.

Stwierdzono, że zadanie zostało wykonane prawidłowo i osiągnięto zamierzone rezultaty poprzez:

- utworzenie pomieszczenia archiwum, które spełnia wymagania m.in. w zakresie przeciwpożarowym,
- utworzenie magazynu, który spełnia warunki do przechowywania sprzętu weterynaryjnego oraz artykułów medycznych i ochronnych,
- zapewnienie bezpieczeństwa epizootycznego przy przechowywaniu i pakowaniu próbek do badań,
- zwiększenie jakości świadczonych usług (trzy nowe pomieszczenia biurowe pozwoliły uzyskać większą powierzchnię przeznaczoną do obsługi klientów Inspektoratu) oraz poprawę wymogów bhp (odpowiednia wysokość wszystkich pomieszczeń w dobudowanej części Inspektoratu).

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

1. W zakresie planowania inwestycji

- 1.1. W toku kontroli ustalono, że wykonanie inwestycji pn.: „Rozbudowa i przebudowa budynku biurowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii (...)” zostało zaplanowane, przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Działdowie, na okres trzech lat, tj. 2016-2018.

1.2. W związku z realizacją przedmiotowego zadania w dniu 7 czerwca 2016 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 wraz z kosztorysem i uzyskanie pozwolenia na budowę (realizacja w 2016 r.),
- b) stan surowy (realizacja w 2017 r.), w tym:
 - roboty demontażowe,
 - roboty ziemne,
 - fundamenty,
 - konstrukcja parteru i piętra,
 - dach – konstrukcja i pokrycie,
- c) stan wykończeniowy (realizacja w 2018 r.), w tym:
 - ścianki działowe,
 - tynki zewnętrzne,
 - okładziny ścian glazurą
 - stolarka okienna, drzwiowa zewnętrzna i wewnętrzna,
 - izolacja termiczna poddasza,
 - instalacja elektryczna, c.o.,
 - instalacja wodno - kanalizacyjna,
 - podłogi, malowania ścian,
 - tynki wewnętrzne, ocieplenie ścian zewnętrznych, elewacja,
 - wentylacja,
- d) pozostałe koszty – nadzór inwestorski (realizacja w latach: 2017-2018).

- 1.2.3. Zgodnie z ww. Harmonogramem realizacji inwestycji całkowita szacunkowa wartość inwestycji wynosiła 400 000,00 zł, w tym:
- w 2016 r. – 8 000,00 zł,
 - w 2017 r. – 121 000,00 zł,
 - w 2018 r. – 271 000,00 zł.
- 1.3. W związku z brakiem środków na wydatki inwestycyjne na 2017 r. jednostka kontynuowała realizację inwestycji w latach: 2018-2019.
- 1.4. Ww. Program inwestycyjny z dnia 7 czerwca 2016 r. został pięciokrotnie zmieniony w ciągu całego okresu realizacji inwestycji. Ostateczna wersja programu z dnia 15 lipca 2019 r. została przekazana do zaakceptowania przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.
- Aktualizacje dotyczyły przede wszystkim:
- zmian zakresu robót budowlanych w poszczególnych latach,
 - wysokości kosztów inwestycji w poszczególnych latach.
- 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 15 lipca 2019 r., roboty budowlane dotyczące całości inwestycji obejmowały:
- a) sporządzenie projektu wraz z kosztorysem i uzyskanie pozwolenia na budowę (realizacja w 2016 r.),
 - b) I etap budowy (realizacja w 2018 r.), w tym:
 - roboty demontażowe,
 - roboty ziemne,
 - fundamenty,
 - konstrukcja parteru i piętra,
 - ścianki działowe,
 - dach – konstrukcja i pokrycie,
 - montaż stolarki okiennej i drzwi zewnętrznych,
 - wykonanie tynków i posadzek,
 - montaż drzwi wewnętrznych,
 - wykonanie instalacji elektrycznej, sanitarnej i c.o.,
 - ocieplenie ścian zewnętrznych,
 - montaż grzejników, umywalek i baterii,
 - wentylacja,
 - c) II etap budowy (realizacja w 2019 r.), w tym:
 - wykończenie elewacji,
 - okładziny ścian glazurą,
 - wykonanie podłóg z paneli,
 - malowanie ścian,
 - montaż daszków nad drzwiami wejściowymi,
 - wykonanie schodów wejściowych oraz położenie kostki brukowej wokół budynku,
 - d) pozostałe koszty (realizacja w latach: 2018-2019), w tym:

- przygotowanie dokumentacji przetargowej,
- inspektor nadzoru budowlanego,
- nadzór autorski.

1.4.3. Zgodnie z ww. Harmonogramem realizacji inwestycji ostateczna całkowita szacunkowa wartość inwestycji wynosiła 424 141,00 zł, w tym:

- w 2016 r. – 6 150,00 zł,
- w 2018 r. – 334 999,00 zł,
- w 2019 r. – 82 992,00 zł.

2016 r.

1.5. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Działdowie zwrócił się do Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie, pismem z dnia 23 maja 2016 r. znak: PIW-FA.310.6.16 z prośbą o przyznanie środków finansowych z poz. 12 rezerwy celowej na wydatki inwestycyjne dotyczące realizacji pierwszego etapu inwestycji, tj. wykonanie projektu budowlanego wraz z kosztorysem inwestorskim na rozbudowę budynku biurowego o pomieszczenia stanowiące zaplecze dla działalności merytorycznej Inspektoratu.

1.6. Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii, pismem z dnia 7 czerwca 2016 r. znak: WIW-F.3111.2.10.2016, zwrócił się do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego z prośbą o wystąpienie z wnioskiem do Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi o zwiększenie na 2016 rok planu budżetu ze środków poz. 12 rezerwy celowej w Inspekcji Weterynaryjnej województwa warmińsko-mazurskiego ogółem o 4 701 100,00 zł, w tym o środki finansowe dla Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Działdowie, w kwocie 8 000,00 zł, na (cyt.): „(...) rozpoczęcie inwestycji budowlanej dotyczącej rozbudowy budynku biurowego o pomieszczenia stanowiące zaplecze dla działalności statutowej Inspektoratu. Rozbudowa polegać będzie na dobudowaniu budynku jednopiętrowego z poddaszem użytkowym o powierzchni użytkowej około 120 m² z czterema pomieszczeniami. Pomieszczenia te przeznaczone zostaną na: archiwum zakładowe zgodne z wymogami zawartymi w przepisach prawa. Aktualne archiwum znajduje się na strychu istniejącego budynku, magazyn zabezpieczenia epizootycznego – który zlokalizowany jest w pomieszczeniach piwnicy i narażony jest na działanie wilgoci, pomieszczenie do przechowywania i pakowania próbek (krwi, zwłok lisów, mleka, pasz i prób BSE) przed dostarczeniem do laboratorium ZHW i PIB PIWet w Puławach. W obecnej sytuacji przechowywane są one w lodówce znajdującej się w łazience, a ich pakowanie odbywa się w pomieszczeniu otwartym, dostępnym dla wszystkich pracowników, salę obsługi petentów. Pierwszy etap planowanej inwestycji finansowany z rezerw celowych 2016 r. polegać będzie na sporządzeniu dokumentacji projektowej (...). Efektem przeprowadzonej rozbudowy będzie uzyskanie dodatkowej powierzchni użytkowej niezbędnej do prawidłowego i funkcjonalnego działania Inspektoratu, część niezbędnej kwoty do opracowania projektu będzie uzupełniona z budżetu wojewody.”

1.7. W związku z powyższym Wojewoda Warmińsko-Mazurski, pismem z dnia 10 czerwca 2016 r. znak: FK-I.3111.1.72.2016, zwrócił się do Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z prośbą o zwiększenie środków budżetu Wojewody w części 85/28 dział 010, w łącznej kwocie 4 701 100,00 zł, w celu dofinansowania zadań realizowanych przez Inspekcję

Weterynaryjną województwa warmińsko-mazurskiego, w tym dla PIW w Działdowie w kwocie 8 000,00 zł z przeznaczeniem na rozpoczęcie inwestycji budowlanej dotyczącej rozbudowy budynku biurowego o pomieszczenia stanowiące zaplecze dla działalności statutowej Inspektoratu. Rozbudowa polegać miała na dobudowaniu budynku jednopiętrowego z poddaszem użytkowym o powierzchni użytkowej około 120 m² z czterema pomieszczeniami. Pomieszczenia te miały zostać przeznaczone na:

- archiwum zakładowe zgodne z wymogami zawartymi w przepisach prawa,
- magazyn zabezpieczenia epizootycznego,
- pomieszczenie do przechowywania i pakowania próbek przed dostarczeniem laboratorium ZHW i PIB PIWet w Puławach,
- salę obsługi petentów.

Pierwszy etap planowanej inwestycji w 2016 r. polegać miał na sporządzeniu dokumentacji projektowej. Efektem przeprowadzonej rozbudowy będzie uzyskanie dodatkowej powierzchni użytkowej niezbędnej do prawidłowego funkcjonowania Inspektoratu, Część kwoty niezbędnej do opracowania projektu miała zostać uzupełniona z budżetu wojewody.

- 1.8. Decyzją, z dnia 27 lipca 2016 r. nr MF/FG1.4143.3.229.2016.MF.1910, Minister Finansów, wprowadził zmiany w budżecie Wojewody przyznając środki finansowe na realizację zadań wymienionych we wniosku Wojewody z dnia 10 czerwca 2016 r. Na podstawie ww. decyzji Wojewoda dokonał zwiększenia budżetu Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na 2016 r. w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie w dziale 010, poz. 12 rezerwy celowej, zgodnie z decyzją nr FK 163/2016 z dnia 28 lipca 2016 r., która została wprowadzona do budżetu PIW w układzie tradycyjnym oraz zadaniowym w dniu 29 lipca 2016 r.
- 1.9. Pismem z dnia 29 lipca 2016 r. znak: WIW-F.3111.7.9.2016 Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Olsztynie poinformował jednostkę o przyznaniu przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środków poz. 12 rezerwy celowej na wydatki inwestycyjne w rozdziale 01034 w § 6050, w kwocie **8 000,00 zł**.
- 1.10. Na podstawie informacji przekazanej przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie, pismo z dnia 9 grudnia 2016 r. znak: WIW-F.3111.29.9.2016 w sprawie oszczędności wynikających z niewydatkowania środków finansowych przez inspektoraty weterynarii województwa warmińsko-mazurskiego, Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją nr FK 392/2016 z dnia 15 grudnia 2016 r. dokonał blokady wydatków budżetowych w PIW w Działdowie, w rozdziale 01034 § 6050 w kwocie **1 850,00 zł**, o czym jednostka kontrolowana została poinformowana przez WIW w Olsztynie, pismem z dnia 19 grudnia 2016 r. znak: WIW-F.3111.32.9.2016.

2018 r.

- 1.11. 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 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 Działdowie, w kwocie 180 000,00 zł, na rozbudowę i przebudowę budynku biurowego Powiatowego Inspektoratu o dodatkowe pomieszczenia m.in.: składnicę akt, magazyn zabezpieczenia epizootycznego, pomieszczenie do przechowywania i pakowania próbek przed wysyłką do laboratorium.

- 1.12. W związku z powyższym Wojewoda Warmińsko-Mazurski, pismem z dnia 8 czerwca 2018 r. znak: FK-I.3111.1.109.2018, zwrócił się do 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 wymienionych we wniosku Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 7 czerwca 2018 r.
- 1.13. 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, zgodnie z decyzją nr FK 214/2018 z dnia 2 sierpnia 2018 r. (z mocą obowiązującą od 31 lipca 2018 r.).
- 1.14. Pismem, z dnia 3 sierpnia 2018 r. znak: WIW-F.3111.2.99.2018, 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 **180 000,00 zł**.
- 1.15. Powiatowy Lekarz Weterynarii, ponownie zwrócił się wnioskiem do Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, pismo z dnia 3 października 2018 r. znak: PIW-FA.311.24.2018, o zwiększenie planu wydatków inwestycyjnych na 2018 r. w rozdziale 01034 w § 6050, w kwocie 137 000,00 zł. Jako argument wskazał, że w związku z powstałymi oszczędnościami w § 6050 po nierozstrzygniętym postępowaniu w PIW w Nidzicy (kwota, którą Zamawiający zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zadania była niższa od ceny najkorzystniejszej oferty), PIW w Działdowie podejmie próbę wykorzystania zgłoszonej kwoty do prac budowlanych wewnątrz dobudowanej części budynku.
- 1.16. 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 Ministra Finansów z prośbą o przesunięcie środków pomiędzy powiatowymi inspektoratami weterynarii województwa warmińsko-mazurskiego, tj. zmniejszenie budżetu PIW w Nidzicy oraz zwiększenie budżetu PIW w Działdowie o kwotę 137 000,00 zł.
- 1.17. Decyzją, z dnia 14 października 2018 r. nr MF/FG1.4143.3.259.2018.MF.2435K02, Minister Finansów wprowadził ww. zmiany w budżecie Wojewody, zgodnie z wnioskiem 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, zwiększając budżet PIW w Działdowie o kwotę 137 000, 00 zł.

- 1.18. Pismem z dnia 16 października 2018 r. znak: WIW-F.3111.2.197.2018 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 137 000,00 zł. Plan po zmian wynosił **317 000,00 zł**.
- 1.19. Powiatowy Lekarz Weterynarii, ponownie zwrócił się wnioskiem do Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, pismo z dnia 5 listopada 2018 r. znak: PIW-FA.311.32.2018, o zwiększenie planu wydatków inwestycyjnych na 2018 r. w rozdziale 01034 w § 6050, w kwocie 18 000,00 zł. Jako argument wskazał, że środki finansowe są niezbędne do zakończenia II etapu realizacji inwestycji, tj. w postępowaniu przetargowym złożona została tylko jednej oferta, która przewyższa posiadane przez PIW na ten cel środki o kwotę 17 663,94 zł. W związku z powyższym konieczne jest zwiększenie budżetu PIW o kwotę 18 000,00 zł.
- 1.20. 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 Ministra Finansów z prośbą o przesunięcie środków pomiędzy powiatowymi inspektoratami weterynarii województwa warmińsko-mazurskiego, tj. zmniejszenie budżetu PIW w Nidzicy i zwiększenie budżetu PIW w Działdowie o kwotę 18 000,00 zł.
- 1.21. 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 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, zwiększając budżet PIW w Działdowie o kwotę 18 000, 00 zł.
- 1.22. Pismem z dnia 20 listopada 2018 r. znak: WIW-F.3111.2.277.2018 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 18 000,00 zł. Plan po zmian wynosił **335 000,00 zł**.
- 1.23. Ww. 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 17 października 2018 r.,
 - Decyzja nr FK 424/2018 z dnia 19 listopada 2018 r. w dniu 20 listopada 2018 r.

2019 r.

- 1.24. 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 **100 000,00 zł**.
- 1.25. Powiatowy Lekarz Weterynarii, pismem z dnia 2 kwietnia 2019 r. znak: PIW-FA.311.18.2019, poinformował Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii o niewykorzystaniu przez PIW środków przyznanych na inwestycje w kwocie 17 000,00 zł. Pismem z dnia 7 sierpnia 2019 r. znak: PIW-FA.311.18.2019, Powiatowy Lekarz Weterynarii poinformował Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii, iż ostateczna kwota niewykorzystanych środków wynosi 17 008,00 zł.
- 1.26. 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, na realizację inwestycji przez PIW w Nidzicy w celu rozpoczęcia przez Inspekcję inwestycji polegającej na realizacji placu postojowego (parkingu przy PIW w Nidzicy).
- 1.27. Wojewoda Warmińsko-Mazurski Decyzją nr 220/2019 z dnia 8 sierpnia 2019 r. dokonał przeniesienia środków, tj. zmniejszenia planu wydatków inwestycyjnych w rozdziale 01034 w § 6050 w PIW w Działdowie i zwiększenia w PIW w Nidzicy, o czym Powiatowy Lekarz Weterynarii w Działdowie został poinformowany pismem z dnia 9 sierpnia 2019 r. znak: WIW-F.3111.1.191.2019. Plan po zmianie wynosił **82 992,00 zł**.
- 1.28. 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: II.1-229]

2. W zakresie realizacji inwestycji

- 2.1. Prace inwestycyjne zostały wykonane w budynku głównym administracyjnym położonym na działce nr 184 przy ul. Męczenników 11, 13-200 Działdowo, która jest w trwałym zarządzie Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Działdowie, na podstawie decyzji wydanej przez Starostwo Powiatowe w Działdowie z dnia 30 lipca 2004 r.
- 2.2. Inwestor, w dniu 24 listopada 2016 r., otrzymał ze Starostwa Powiatowego w Działdowie Decyzje nr 490/16 z dnia 16 listopada 2016 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.

2016 r.

- 2.3. Plan wydatków związanych z realizacją inwestycji wg stanu na dzień 31 grudnia 2016 r. wynosił **6 150,00 zł**.
Środki finansowe pochodziły z poz. 12 rezerwy celowej z przeznaczeniem na rozpoczęcie inwestycji budowlanej dotyczącej rozbudowy budynku biurowego o pomieszczenia stanowiące zaplecze dla działalności statutowej Inspektoratu, tj. sporządzenie dokumentacji projektowej (§ 6050).
- 2.4. Kontrolowana jednostka wykorzystwała 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 i przebudowę budynku biurowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Działdowie przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego o wartości poniżej 30 000 euro, a mianowicie:
- W dniu 13 maja 2016 r. zwrócił się z zapytaniem ofertowym do trzech firm oferujących usługi projektowe z prośbą o przedstawienie oferty na realizację ww. usługi, termin składania ofert wyznaczona na 31 maja 2016 r.
 - Wszystkie firmy przedstawiły swoją ofertę w wyznaczonym przez Zamawiającego terminie.
 - Wybrana została oferta firmy Katarzyna Mazur Pracownia Projektowa eko-Archiplan, ze względu na najniższą cenę realizacji usługi – 6 150,00 zł.
 - W dniu 25 czerwca 2016 r. pracownik realizujący zamówienie zwrócił się z pisemnym wnioskiem do Kierownika jednostki o udzielenie zamówienia publicznego, wskazując m.in.: przedmiot i zakres zamówienia, termin wykonania, wartość zamówienia, proponowanego wykonawcę. Wniosek został zaakceptowany przez Głównego księgowego i zatwierdzony przez Zastępcę Powiatowego Lekarza Weterynarii.
 - Wybrany wykonawca został poinformowany o wynikach postępowania oraz o możliwości realizacji zamówienia dopiero po uzyskaniu przez Inspektorat środków finansowych na jego realizację, pismo z dnia 7 czerwca 2016 r. znak: PIW-K.2720.1.16.
 - W dniu 16 sierpnia 2016 r. zawarta została umowa na opracowanie dokumentacji projektowej wraz z kosztorysem inwestorskim na rozbudowę i przebudowę budynku biurowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Działdowie przy ul. Męczenników 11, 13-200 Działdowo, na działce nr 184. Termin realizacji – 28 października 2016 r.
 - Wykonanie usługi nastąpiło w dniu 27 października 2016 r., na podstawie protokołu odbioru dokumentacji podpisanego przez Powiatowego Lekarza Weterynarii, tj. zgodnie z terminem wynikającym z § 4 ww. umowy.
 - W dniu 28 października 2016 r. dokonano zapłaty za wykonaną usługę w kwocie 6 150,00 zł, na podstawie faktury VAT nr FV 18/2016 z dnia 27 października 2016 r., co było zgodne z postanowienia § 5 ww. umowy.
- 2.6. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego dotyczące opracowania dokumentacji projektowej wraz z kosztorysem inwestorskim na rozbudowę i przebudowę budynku biurowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Działdowie zostało przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi w jednostce

kontrolowanej regulacjami, tj. Zarządzeniem nr 1/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Działdowie z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie ramowych zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro.

2018

- 2.7. Plan wydatków związanych z realizacją inwestycji wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił **335 000,00 zł**.

Środki finansowe pochodziły z poz. 12 rezerwy celowej z przeznaczeniem na rozbudowę i przebudowę budynku biurowego Powiatowego Inspektoratu o dodatkowe pomieszczenia m.in.: składnicę akt, magazyn zabezpieczenia epizootycznego, pomieszczenie do przechowywania i pakowania próbek przed wysyłką do laboratorium (§ 6050).

- 2.8. Kontrolowana jednostka wykorzystała środki budżetu państwa w kwocie **334 998,94 zł**, tj. w 99,99% planu. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **1,06 zł** zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie w dniu 31 grudnia 2018 r., zgodnie z WB nr 87.

- 2.9. W toku kontroli ustalono, że w celu realizacji inwestycji Kierownik jednostki przeprowadził dwa postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie robót budowlanych obejmujących przedmiotowe zadanie, na łączną kwotę **312 213,94 zł**, tj.:

- I etap obejmował wykonanie prac niezbędnych do doprowadzenia budynku do stanu surowego otwartego – 166 050,00 zł,
- II etap obejmował wykonanie prac wykończeniowych wraz z instalacjami oraz montażem stolarki okiennej – 146 163,94 zł.

Realizacja zadania nastąpiła w dwóch etapach, w związku z brakiem środków finansowych na wykonanie inwestycji jednoetapowo, tj. środki finansowe na wykonanie drugiego etapu inwestycji zostały przyznane dopiero po zakończeniu pierwszego etapu. Powyższe nastąpiło w wyniku oszczędności powstałych w § 6050 po nierozstrzygniętym postępowaniu w PIW w Nidzicy i w konsekwencji zwiększeniu budżetu PIW w Działdowie o niewykorzystane środki.

- 2.10. Na podstawie analizy poniższej dokumentacji z przeprowadzonych postępowań o udzielenie zamówienia publicznego ustalono, że zostały one przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.) – obowiązującej w okresie przeprowadzania postępowań.

W wyniku kontroli zgodności przeprowadzonych postępowań z przepisami ww. ustawy ustalono:

a) W zakresie I etapu, m.in.:

- Zarządzeniem nr 8/2018 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Działdowie z dnia 16 sierpnia 2018 r. powołana została czteroosobowa 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 ww. ustawy.
- Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy Prawo zamówień

publicznych. Zamawiający zastosował tzw. „procedurę odwróconą”, o której mowa w przepisie art. 24aa ust. 1 ustawy.

- Przedmiotem zamówienia była rozbudowa i przebudowa budynku biurowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Działdowie, tj.:
 - budynek należało wykonać w stanie surowym otwartym, zgodnie z dokumentacją,
 - projektowana rozbudowa przewidywała następujące pomieszczenia: gabinet lekarza weterynarii, punkt przyjmowania próbek, archiwum, księgowość, gabinet,
 - wysokość w świetle projektowanych pomieszczeń wynosi 3,0 m,
 - zamówienie przewidywało wykonanie: robót demontażowych, robót ziemnych, fundamentów, konstrukcji parteru i piętra, ścianek działowych, dachu (konstrukcja i pokrycie), przyłączy do budynku instalacji sanitarnych (wodno-kanalizacyjnych).
- Rodzaj zamówienia określono jako roboty budowlane, co było zgodne z kategoriami zamówień zawartymi w art. 2 pkt. 2, 8 i 10 ww. ustawy.
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. w dniu 13 sierpnia 2018 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego dnia 6 sierpnia 2018 r., co było zgodne z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy. Szacowana kwota zamówienia wyniosła 138 291,29 zł netto (32 073,50 €). 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 okresie kontrolowanym.
- Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 16 sierpnia 2018 r., poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 605298-N-2018). Ponadto, ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń, a także wraz z SIWZ na stronie internetowej zamawiającego (www.bip.dzialdowo.piw.gov.pl) od 16 do 31 sierpnia 2018 r., zgodnie z art. 42 ust. 1 ww. ustawy.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia sporządzona została zgodnie z art. 36 wyżej cytowanej ustawy.
- Zamawiający w opisie przedmiotu zamówienia na roboty budowlane określił wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności, co było zgodne z wymaganiami wynikającymi z art. 29 ust. 3a.
- Za kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty przyjęto:
 - cenę (60%),
 - okres gwarancji jakości i rękojmi za wady (40%),co było zgodne z art. 91 ustawy.
- Termin składania ofert wyznaczono do dnia 31 sierpnia 2018 r. do godz. 12.00, w siedzibie Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Działdowie (parter - 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.
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 31 sierpnia 2018 r. o godz. 12.15, Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie inwestycji, tj. 172 200,00 zł brutto, co było zgodne

z art. 86 ust. 2-3 ustawy.

- W odpowiedzi na ww. ogłoszenie ofertę złożył jeden wykonawca, tj. firma Andrzej Kamiński Usługi Ogólnobudowlane i Konserwacja Zabytków „KAMIX”, ul. Pileckiego 19, 13-200 Działdowo oferujący:
 - cenę – 166 050,00 zł,
 - okres rękojmi i gwarancji – 60 miesięcy.
- Zamawiający określił wadium, które wykonawca zobowiązany był wnieść przed terminem składania ofert w wysokości 2 000,00 zł. Kwota ta została wniesiona w formie poręczenia zapłaty wadium udzielonego przez Działdowską Agencję Rozwoju S.A. w dniu 29 sierpnia 2018 r. Powyższe było zgodne z art. 45 ust. 2-4 i ust. 6 pkt 5.
- W związku ze spełnieniem z warunków określonych w SIWZ, wybrano ofertę ww. firmy, a Wykonawca został o tym fakcie poinformowany drogą elektroniczną w dniu 4 września 2018 r., co było zgodne z art. 92 ust. 1-3 ww. ustawy. Powyższa informacja została również umieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniu 4 września 2018 r.
- Wykonawca przed podpisaniem umowy (w dniu 10 września 2018 r.) wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci poręczenia udzielonego przez Działdowską Agencję Rozwoju S.A. w wysokości 8 302,50 zł, co było zgodne z art. 147 i 148 ust.1 pkt 5 ustawy.
- Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 4 września 2018 r. i zostały zatwierdzone przez pracownika, któremu Kierownik zamawiającego powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności.
- Wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyły oświadczenia na druku ZP-1 o niewystępowaniu okoliczności wykluczających udział w postępowaniu.
- W dniu 11 września 2018 r. zawarto Umowę Nr PIW-K.26.1.1.2018 na realizację zamówienia, co było zgodne z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy. Termin realizacji inwestycji określono na 16 listopada 2018 r. (zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ).
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 3 października 2018 r. (numer ogłoszenia 500236987-N-2018), co było zgodne z art. 95 ust. 1 ustawy, w myśl którego zamawiający nie później niż w terminie 30 dni od dnia zawarcia umowy w sprawie zamówienia publicznego zamieszcza ogłoszenie o udzieleniu zamówienia w Biuletynie Zamówień Publicznych.
- Z przeprowadzonego postępowania został sporządzony protokół zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego w dniu 3 października 2018 r.
- W dniu 7 listopada 2018 r. dokonano komisyjnego odbioru prac budowlanych. Z odbioru sporządzony został protokół, w którym nie stwierdzono nieprawidłowości, a prace budowlane zostały odebrane bez uwag.
- W dniu 16 listopada 2018 r. dokonano zapłaty za realizację zamówienia na podstawie faktury VAT nr 21/2018 z dnia 7 listopada 2018 r., w kwocie 166 050,00 zł, zgodnie z WB nr 74. Zapłata nastąpiła zgodnie z terminem określonym w § 3 pkt 4 ww. umowy.

b) W zakresie II etapu, m.in.:

- Zarządzeniem nr 9/2018 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Działdowie z dnia

19 października 2018 r. powołana została czteroosobowa 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. Zamawiający zastosował tzw. „procedurę odwróconą”, o której mowa w przepisie art. 24aa ust. 1 ustawy.
- Przedmiotem zamówienia była rozbudowa i przebudowa budynku biurowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Działdowie - zamówienie przewidywało wykonanie: robót wykończeniowych wewnętrznych, montażu stolarki okiennej i drzwiowej, instalacji c.o., wodociągowej, kanalizacyjnej i elektrycznej.
- Rodzaj zamówienia określono jako roboty budowlane, co było zgodne z kategoriami zamówień zawartymi w art. 2 pkt. 2, 8 i 10 ww. ustawy.
- Ustalenia wartości zamówienia dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. w dniu 16 października 2018 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego dnia 6 sierpnia 2018 r., co było zgodne z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy. Szacowana kwota zamówienia wyniosła 102 843,23 zł netto (23 852,13 €). Przeliczenia wartości zamówienia na wartość wyrażoną w € dokonano zgodnie z rozporządzeniem w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.
- Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 19 października 2018 r., poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 638538-N-2018). Ponadto, ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń, a także wraz z SIWZ na stronie internetowej zamawiającego (www.bip.dzialdowo.piw.gov.pl) od 19 października do 5 listopada 2018 r., zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia sporządzona została zgodnie z art. 36 wyżej cytowanej ustawy.
- Zamawiający w opisie przedmiotu zamówienia na roboty budowlane określił wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności, co było zgodne z wymaganiami wynikającymi z art. 29 ust. 3a.
- Za kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty przyjęto:
 - cenę (60%),
 - okres gwarancji jakości i rękojmi za wady (40%),co było zgodne z art. 91 ustawy.
- Termin składania ofert wyznaczono do dnia 5 listopada 2018 r. do godz. 12.00, w siedzibie Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Działdowie (I piętro). Ustalony termin złożenia ofert, zgodny był z art. 43 ust. 1 ustawy.
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 5 listopada 2018 r. o godz. 12.15, Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie inwestycji, tj. 128 500,00 zł brutto, co było zgodne z art. 86 ust. 2-3 ustawy.
- W odpowiedzi na ww. ogłoszenie ofertę złożył jeden wykonawca, tj. firma Andrzej Kamiński Usługi Ogólnobudowlane i Konserwacja Zabytków „KAMIX”, ul. Pileckiego 19, 13-200 Działdowo oferujący:

- cenę – 146 163,94 zł,
- okres rękojmi i gwarancji – 60 miesięcy.
- Zamawiający w celu realizacji zamówienia zwiększył kwotę jaką przeznaczy na wykonanie zamówienia do wartości wynikającej ze złożonej oferty.
- Zamawiający określił wadium, które wykonawca zobowiązany był wnieść przed terminem składania ofert w wysokości 2 000,00 zł. Kwota ta została wniesiona w formie poręczenia zapłaty wadium udzielonego przez Działdowską Agencję Rozwoju S.A. w dniu 29 października 2018 r. Powyższe było zgodne z art. 45 ust. 2-4 i ust. 6 pkt 5.
- W związku ze spełnieniem z warunków określonych w SIWZ, wybrano ofertę ww. firmy, a Wykonawca został o tym fakcie poinformowany drogą elektroniczną w dniu 20 listopada 2018 r., co było zgodne z art. 92 ust. 1-3 ww. ustawy. Powyższa informacja została również umieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniu 20 listopada 2018 r.
- Wykonawca przed podpisaniem umowy (w dniu 21 listopada 2018 r.) wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci poręczenia udzielonego przez Działdowską Agencję Rozwoju S.A. w wysokości 7 308,19 zł, co było zgodne z art. 147 i 148 ust.1 pkt 5 ustawy.
- Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 22 listopada 2018 r. i zostały zatwierdzone przez pracownika, któremu Kierownik zamawiającego powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności.
- Wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyły oświadczenia na druku ZP-1 o niewystępowaniu okoliczności wykluczających udział w postępowaniu.
- W dniu 21 listopada 2018 r. zawarto Umowę Nr PIW-K.26.2.1.2018 na realizację zamówienia, co było zgodne z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy. Termin realizacji inwestycji określono na 27 grudnia 2018 r. (zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ).
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 22 listopada 2018 r. (numer ogłoszenia 500280352-N-2018), co było zgodne z art. 95 ust. 1 ustawy.
- Z przeprowadzonego postępowania został sporządzony protokół zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego w dniu 22 listopada 2018 r.
- W dniu 19 grudnia 2018 r. dokonano komisyjnego odbioru prac budowlanych. Z odbioru sporządzony został protokół, w którym nie stwierdzono nieprawidłowości, a prace budowlane zostały odebrane bez uwag.
- W dniu 31 grudnia 2018 r. dokonano zapłaty za realizację zamówienia na podstawie faktury VAT nr 22/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r., w kwocie 146 163,94 zł, zgodnie z WB nr 87. Zapłata nastąpiła zgodnie z terminem określonym w § 3 pkt 4 ww. umowy.

2.11. Na podstawie analizy dokumentów potwierdzających realizację przedmiotowego zadania ustalono, że poza przeprowadzeniem ww. postępowań Kierownik jednostki kontrolowanej udzielił sześciu zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro. Postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z regulacjami wewnętrznymi jednostki zawartymi w Zarządzeniu nr 1/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 16 kwietnia 2014 r.

W wyniku postępowań, polegających na wyborze oferty najtańszej złożonej przez zainteresowanych oferentów PIW zawarł sześć umów niezbędnych do realizacji zadania na łączną kwotę **21 995,00 zł**, w tym:

- W dniu 9 sierpnia 2018 r. zawarto umowę zlecenie na wykonanie czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania przetargowego (I etap). Usługa została wykonana w dniu 3 października 2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 1 pkt. 6 umowy. Za wykonanie usługi ustalono cenę 3 600,00 zł. Kwota ta została wypłacona w dniu 19 października 2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 3 pkt 1 umowy.
- W dniu 13 września 2018 r. zawarto umowę nr PIW-K.26.1.2.2018 na sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji (I etap). Usługa została wykonana w dniu 7 listopada 2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 4 umowy. Za wykonanie usługi ustalono cenę 7 995,00 zł. Kwota ta została wypłacona w dniu 16 listopada 2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 5 pkt 2 umowy.
- W dniu 13 września 2018 r. zawarto umowę nr PIW-K.26.1.3.2018 na sprawowanie nadzoru autorskiego nad realizacją inwestycji (I etap). Usługa została wykonana w dniu 7 listopada 2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 6 umowy. Za wykonanie usługi ustalono cenę 500,00 zł. Kwota ta została wypłacona w dniu 30 listopada 2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 3 pkt 2 umowy.
- W dniu 10 października 2018 r. zawarto umowę zlecenie na wykonanie czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania przetargowego (II etap). Usługa została wykonana w dniu 22 listopada 2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 1 pkt. 6 umowy. Za wykonanie usługi ustalono cenę 3 600,00 zł. Kwota ta została wypłacona w dniu 26 listopada 2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 3 pkt 1 umowy.
- W dniu 21 listopada 2018 r. zawarto umowę nr PIW-K.26.2.2.2018 na sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji (II etap). Usługa została wykonana w dniu 19 grudnia 2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 4 umowy. Za wykonanie usługi ustalono cenę 6 000,00 zł. Kwota ta została wypłacona w dniu 31 grudnia 2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 5 pkt 2 umowy.
- W dniu 21 listopada 2018 r. zawarto umowę nr PIW-K.26.2.3.2018 na sprawowanie nadzoru autorskiego nad realizacją inwestycji (II etap). Usługa została wykonana w dniu 19 grudnia 2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 6 umowy. Za wykonanie usługi ustalono cenę 300,00 zł. Kwota ta została wypłacona w dniu 31 grudnia 2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 3 pkt 2 umowy.

Ponadto, poniesiono wydatki na aktualizacje kosztorysu inwestorskiego i projektu budowlanego w łącznej kwocie **790,00 zł**.

Zawarcie powyższych umów było zasadne i niezbędne do prawidłowej realizacji inwestycji, gdyż Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Działdowie nie zatrudnia w jednostce:

- pracownika z wykształceniem budowlanym, ani z uprawnieniami do pełnienia samodzielnych funkcji w budownictwie,
- pracownika posiadającego kwalifikacje do sprawowania nadzoru nad prawidłową realizacją inwestycji zgodnie z dokumentacją projektową,

- pracownika, który posiada wiedzę niezbędną do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, zgodnie z ustawą Prawo zamówień publicznych.

2019 r.

- 2.12. Plan wydatków związanych z realizacją inwestycji wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosił **82 992,00 zł**.
Środki finansowe pochodziły z ustawy budżetowej z przeznaczeniem na rozbudowę i przebudowę budynku biurowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii (§ 6050).
- 2.13. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w kwocie **82 991,69 zł**, tj. w 99,99% planu. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **0,31 zł** zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie w dniu 31 grudnia 2019 r., zgodnie z WB nr 109.
- 2.14. W toku kontroli ustalono, że w celu realizacji inwestycji Kierownik jednostki przeprowadził postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na wykonanie robót budowlanych obejmujących przedmiotowe zadanie (III etap), na łączną kwotę **75 274,19 zł**.
- 2.15. Na podstawie analizy poniższej dokumentacji z przeprowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego ustalono, że zostało ono przeprowadzone zgodnie z przepisami ustawy Prawo zamówień publicznych.
W wyniku kontroli zgodności przeprowadzonych postępowań z przepisami ww. ustawy ustalono:
- Zarządzeniem nr 2/2019 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Działdowie z dnia 8 lutego 2019 r. powołana została czteroosobowa 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. Zamawiający zastosował tzw. „procedurę odwróconą”, o której mowa w przepisie art. 24aa ust. 1 ustawy.
 - Przedmiotem zamówienia była rozbudowa i przebudowa budynku biurowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Działdowie, tj. wykonanie ostatniego etapu rozbudowy budynku biurowego poprzez wykonanie robót budowlanych wykończeniowych, w tym: wykonanie wykończenia oraz malowania elewacji budynku, wykonanie otworu okiennego, dostawę i montaż okna, dostawę i montaż rolety, wykonanie drugiej warstwy gładzi szpachlowej oraz malowanie, ułożenie paneli i płytek podłogowych, skucie istniejących płytek, wykonanie instalacji telefonicznej i alarmowej, zagospodarowanie terenu przed budynkiem, wykonanie schodów z kostki przed wejściem do budynku, wyburzenie ścian i likwidacja drzwi.
 - Rodzaj zamówienia określono jako roboty budowlane, co było zgodne z kategoriami zamówień zawartymi w art. 2 pkt. 2, 8 i 10 ustawy.
 - Ustalenia wartości zamówienia dokonano zgodnie z terminem określonym w art. 35 ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych, tj. w dniu 17 grudnia 2018 r. na

podstawie kosztorysu inwestorskiego sporządzonego dnia 17 grudnia 2018 r., co było zgodne z art. 33 ust. 1 pkt 1 ustawy. Szacowana kwota zamówienia wyniosła 64 790,19 zł netto (15 026,60 €). Przeliczenia wartości zamówienia na wartość wyrażoną w € dokonano zgodnie z rozporządzeniem w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych.

- Wszczęcie postępowania nastąpiło w dniu 11 lutego 2019 r., poprzez opublikowanie ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych (nr ogłoszenia 512750-N-2019). Ponadto, ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń, a także wraz z SIWZ na stronie internetowej zamawiającego (www.bip.dzialdowo.piw.gov.pl) od 11 lutego do 1 marca 2019 r., zgodnie z art. 42 ust. 1 ustawy.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia sporządzona została zgodnie z art. 36 wyżej cytowanej ustawy.
- Zamawiający w opisie przedmiotu zamówienia na roboty budowlane określił wymagania zatrudnienia przez wykonawcę lub podwykonawcę na podstawie umowy o pracę osób wykonujących wskazane przez zamawiającego czynności, co było zgodne z wymaganiami wynikającymi z art. 29 ust. 3a.
- Za kryterium wyboru najkorzystniejszej oferty przyjęto:
 - cenę (60%),
 - okres gwarancji jakości i rękojmi za wady (40%),co było zgodne z art. 91 ustawy.
- Termin składania ofert wyznaczono do dnia 1 marca 2019 r. do godz. 12.00, w siedzibie Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Działdowie (parter - sekretariat). Ustalony termin złożenia ofert, zgodny był z art. 43 ust. 1 ustawy.
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 1 marca 2019 r. o godz. 12.15. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na finansowanie inwestycji, tj. 90 000,00 zł brutto, co było zgodne z art. 86 ust. 2-3 ustawy.
- W odpowiedzi na ww. ogłoszenie ofertę złożyło dwóch wykonawców, tj.:
 - Andrzej Kamiński Usługi Ogólnobudowlane i Konserwacja Zabytków „KAMIX”, ul. Pileckiego 19, 13-200 Działdowo oferując:
 - cenę – 75 274,19 zł,
 - okres rękojmi i gwarancji – 60 miesięcy,
 - Usługi Remontowo-Budowlane Wiesław Zdzisław Dawid, ul. Chabrowa 29, 13-200 Działdowo oferując:
 - cenę – 139 000,00 zł,
 - okres rękojmi i gwarancji – 60 miesięcy,
- Na podstawie warunków określonych w SIWZ wybrano ofertę firmy Andrzej Kamiński Usługi Ogólnobudowlane i Konserwacja Zabytków „KAMIX” – oferta najkorzystniejsza.
- Zamawiający określił wadium, które wykonawca zobowiązany był wnieść przed terminem składania ofert w wysokości 1 500,00 zł. Kwota ta została wniesiona w formie poręczenia zapłaty wadium udzielonego przez Działdowską Agencję Rozwoju S.A. w dniu 28 lutego 2019 r. Powyższe było zgodne z art. 45 ust. 2-4 i ust. 6 pkt 5.
- Wykonawcy zostali o tym fakcie poinformowani drogą elektroniczną w dniu 4 marca 2019 r., co było zgodne z art. 92 ust. 1-3 ww. ustawy. Powyższa informacja

została również umieszczona na stronie internetowej zamawiającego w dniu 4 marca 2019 r.

- Wykonawca przed podpisaniem umowy (w dniu 12 marca 2019 r.) wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w postaci poręczenia udzielonego przez Działdowską Agencję Rozwoju S.A. w wysokości 3 763,71 zł, co było zgodne z art. 147 i 148 ust.1 pkt 5 ustawy,
- Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 14 marca 2019 r. i zostały zatwierdzone przez pracownika, któremu Kierownik zamawiającego powierzył wykonywanie zastrzeżonych dla siebie czynności.
- Wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyły oświadczenia na druku ZP-1 o niewystępowaniu okoliczności wyłączających udział w postępowaniu.
- W dniu 12 marca 2019 r. zawarto Umowę Nr PIW-K.26.1.1.2019 na realizację zamówienia, co było zgodne z art. 94 ust. 1 pkt 2 ustawy. Termin realizacji inwestycji określono na 30 czerwca 2019 r. (zgodnie z warunkami określonymi w SIWZ).
- Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 14 marca 2019 r. (numer ogłoszenia 510049136-N-2019), co było zgodne z art.95 ust. 1 ustawy.
- Z przeprowadzonego postępowania został sporządzony protokół zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego w dniu 14 marca 2019 r.
- W dniu 13 czerwca 2019 r. dokonano komisyjnego odbioru prac budowlanych. Z odbioru sporządzony został protokół, w którym nie stwierdzono nieprawidłowości, a prace budowlane zostały odebrane bez uwag.
- W dniu 11 lipca 2019 r. dokonano zapłaty za realizację zamówienia na podstawie faktury VAT nr 15/2019 z dnia 13 czerwca 2019 r., w kwocie 75 274,19 zł, zgodnie z WB nr 51. Zapłata nastąpiła zgodnie z terminem określonym w § 3 pkt 4 ww. umowy.

2.16. Na podstawie analizy dokumentów potwierdzających realizację przedmiotowego zadania ustalono, że poza przeprowadzeniem ww. postępowania Kierownik jednostki kontrolowanej udzielił trzech zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro. Postępowania zostały przeprowadzone zgodnie z regulacjami wewnętrznymi jednostki zawartymi w Zarządzeniu nr 1/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 16 kwietnia 2014 r.

W wyniku postępowań, polegających na wyborze oferty najtańszej złożonej przez zainteresowanych oferentów PIW zawarł 3 umowy niezbędnych do realizacji zadania na łączną kwotę **7 717,50 zł**, w tym:

- W dniu 8 lutego 2019 r. zawarto umowę zlecenie na wykonanie czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania przetargowego. Usługa została wykonana w dniu 14 marca 2019 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 1 pkt. 6 umowy. Za wykonanie usługi ustalono cenę 3 500,00 zł. Kwota ta została wypłacona w dniu 22 marca 2019 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 3 pkt 1 umowy.
- W dniu 19 marca 2019 r. zawarto umowę nr PIW-K.26.1.2.2019 na sprawowanie nadzoru inwestorskiego nad realizacją inwestycji (III etap). Usługa została wykonana w dniu 13 czerwca 2019 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 4 umowy. Za wykonanie usługi ustalono cenę 3 997,50 zł. Kwota ta została wypłacona w dniu 28 czerwca 2019 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 5 pkt 2 umowy.

- W dniu 19 marca 2019 r. zawarto umowę nr PIW-K.26.1.3.2019 na sprawowanie nadzoru autorskiego nad realizacją inwestycji (III etap). Usługa została wykonana w dniu 13 czerwca 2019 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 6 umowy. Za wykonanie usługi ustalono cenę 220,00 zł. Kwota ta została wypłacona w dniu 23 lipca 2019 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 3 pkt 2 umowy.

Zawarcie powyższych umów było zasadne i niezbędne do prawidłowej realizacji inwestycji.

Dokumentacja księgowa

- 2.17. Szczegółowej kontroli poddano wszystkie dowody księgowe dokumentujące wydatki poniesione na realizację zadania (tj.: faktury, wyciągi bankowe) oraz ich ujmowanie w ewidencji księgowej jednostki (konta: 080 i 130) w latach: 2016, 2018-2019. 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 (t.j. Dz. U z 2018 r., poz. 395 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 (t.j. Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
 - zostały prawidłowo zadekretowane oraz ujęte w ewidencji księgowej (konto 080 w korespondencji z kontem 240), 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 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),
 - posiadały adnotację dotyczącą źródeł finansowania wydatku, tj. ustawa budżetowa bądź rezerwa celowa,
 - 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 dokumentu OT z dnia 12 sierpnia 2019 r. o kwotę inwestycji w wysokości 424 140,63 zł.
- 2.18. 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 Działdowie w latach: 2016, 2018 i 2019.

2.19. 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 PRO, opracowanie aktualne (data opracowania wcześniejsza niż 6 miesięcy), wartości kosztorysowe narzutów oraz pozycji kosztorysowych wykonane na podstawie obiektywnych i najczęściej przyjmowanych cenników (wydanie Orgbud-Serwis III kwartał 2016 r.),
 - Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót.
- Na podstawie kosztorysu inwestorskiego z 2016 r. wartość kosztorysowa robót budowlanych przekraczała próg zamówień publicznych i wyniosła 354 538,63 zł brutto. Po aktualizacji w roku 2018 wyniosła 378 392,96 zł brutto.
- Zakres robót budowlanych wymagał pozwolenia na budowę i zatwierdzenie projektu budowlanego, które Inwestor otrzymał na podstawie decyzji Nr 490/16 z dnia 16.11.2016 r. wydanej przez Starostwo Powiatowe w Działdowie.
- Realizacja robót budowlanych ze względu na wysokość przydzielonych środków finansowych podzielono na trzy etapy, w ramach których:
 - Podmioty bezpośrednio realizujące zadanie na podstawie zawartych umów (tj. sporządzający dokumentację projektowo-kosztorysową, przygotowujący i przeprowadzający postępowania o udzielenie zamówień publicznych na podstawie ustawy Prawo Zamówień Publicznych, wykonujący roboty budowlane oraz pełniący nadzór budowlany i nadzór autorski) wybrane zostały zgodnie procedurą zawartą z Zarządzeniu nr 1/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Działdowie z dnia 16.04.2014 r.
 - Czynności podejmowane w ramach przygotowania i przeprowadzenia postępowań o udzielenie zamówień publicznych na podstawie ustawy Prawo Zamówień Publicznych zostały zawarte w protokołach z przeprowadzonych postępowań sporządzonych.
 - Dokumentację projektowo-kosztorysową odebrano protokołem zdawczo-odbiorczym, natomiast 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 Działdowie nie zatrudnia w jednostce pracownika z wykształceniem budowlanym, ani z uprawnieniami do pełnienia samodzielnych funkcji w budownictwie.
- Zarówno wartość kosztorysowa w pozycjach kosztorysu inwestorskiego, jak i kosztorysu ofertowego odpowiadały wartościom średnich cen rynkowych i nie były zawyżone. Zamawiający potwierdził wykonanie prac w ilościach zgodnych z przedmiarami robót i wartościami wycenionych przez Wykonawcę.
- Kierownik budowy dokonał przejęcia 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, instalacji przewodów wentylacyjnych, rezystancji uziemień. Protokoły potwierdzają bezpieczeństwo użytkowania obiektu.
- W dniu 5 lipca 2019 r. Inwestor wystąpił do Powiatowej Stacji Sanitarno-Epidemiologicznej w Działdowie oraz Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Działdowie z zawiadomieniem o zakończeniu budowy i zamiarze przystąpienia do użytkowania obiektu, co było zgodne z przepisami art. 56 ust. 1 ustawy Prawo budowlane. W dniu 10 lipca 2019 r., po przeprowadzonej kontroli otrzymano zgodę Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego na użytkowanie obiektu. Komenda Powiatowa nie zajęła stanowiska wobec złożonego zawiadomienia, co oznacza że nie zgłosiła sprzeciwu, stosownie do przepisów z art. 56 ust. 2 ustawy Prawo budowlane.
- Zgodnie art. 55 ust 1 ustawy Prawo budowlane kierownik budowy złożył oświadczenie kierownika budowy. Inwestor wystąpił w dniu 24 lipca 2019 r. do Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Działdowie z wnioskiem o wydanie decyzji pozwolenia na użytkowanie obiektu. W dniu 12 sierpnia 2019 r. udzielono pozwolenia na użytkowanie rozbudowanego budynku biurowego w PIW w Działdowie

2.20. W dniu 11 marca 2020 r. kontrolujący dokonali oględzin pomieszczenia podlegającego przekształceniu 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: III.1-17, 19-291, 333-337]

2.21. Stwierdzone w toku kontroli naruszenia stanu prawnego dotyczyły przyjęcia przez Kierownika Zamawiającego zabezpieczenia należytego wykonania umowy w postaci poręczenia udzielonego przez Działdowską Agencję Rozwoju S.A., którego okres ważności był krótszy (36 miesięcy) niż wynikało to z przepisów ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2018 r., poz. 1025 ze zm.) – obowiązującej w okresie, w którym stwierdzono naruszenie oraz umowy Nr PIW-K.26.1.1.2018 z dnia 11 września 2018 r. na realizację zamówienia (I etap).

Zgodnie z pkt. 4 poręczenia ważne jest ono w następujących terminach:

- od dnia 11.09.2018 r. do dnia 16.12.2018 r. – do kwoty 8 302,50 zł – w ramach zabezpieczenia roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy w trakcie realizacji robót,
- od dnia 17.12.2018 r. do dnia 31.12.2021 r. – do kwoty 2 490,75 zł – w ramach zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji jakości i rękojmi za wady na wykonane roboty.

Zgodnie z art. 568 § 1 Kodeksu cywilnego sprzedawca odpowiada z tytułu rękojmi, jeżeli wada fizyczna zostanie stwierdzona przed upływem dwóch lat, a gdy chodzi

o wady nieruchomości – przed upływem pięciu lat od dnia wydania rzeczy kupującemu.”

Natomiast zgodnie z § 11 pkt. 1-4 ww. umowy tytułem należytego wykonania umowy Wykonawca wniósł zabezpieczenie w postaci poręczenia na sumę 5% ceny ryczałtowej brutto tj. na kwotę 8 305,50 zł (...) Zamawiający dokona zwrotu 70% zabezpieczenia należytego wykonania umowy w terminie 30 dni od dnia wykonania zamówienia i uznania przez Zamawiającego za należycie wykonane (...). Zamawiający zatrzyma 30% wartości zabezpieczenia należytego wykonania umowy na okres rękojmi. Zabezpieczenie z tytułu rękojmi (...) zostanie zwrócone Wykonawcy w terminie 15 dni po upływie okresu rękojmi za wady.”

Ponadto, z treści § 9 pkt. 6-8 ww. umowy wynika, że Wykonawca udziela gwarancji jakości oraz rękojmi na wykonane roboty na okres 60 miesięcy od daty podpisania końcowego protokołu odbioru inwestycji. Odbiór końcowy inwestycji nastąpił w dniu 7 listopada 2018 r., w związku z powyższym zabezpieczenia należytego wykonania umowy powinno być ważne w zakresie 30% do dnia 22 listopada 2023 r.

Z treści pisemnego wyjaśnienia złożonego przez Kierownika jednostki wynika, że (cyt.): „ Z informacji uzyskanych od Wykonawcy oraz Poręczyciela wynika, że błędna data widniejąca w punkcie 4 lit. b, powstała na skutek pomyłki Wykonawcy, który wnioskując o wydanie poręczenia wziął pod uwagę okres minimalnej gwarancji i rękojmi określony w (...) Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia. W złożonej ofercie (...) Wykonawca udzielił gwarancji na okres 60 miesięcy, co ma odzwierciedlenie w podpisanej umowie.

Analizując dostarczone przez Wykonawcę poręczenie nie przypuszczałem, że może dojść do takiej rozbieżności skupiając się głównie na sprawdzeniu poprawności kwot.”

W trakcie kontroli Zamawiający zwrócił się do Wykonawcy o aneksowanie poręczenia. W dniu 18 marca 2020 r. sporządzony został Aneks nr 1 do poręczenia stanowiącego zabezpieczenie należytego wykonania umowy, w którym dokonano zmiany w zakresie pkt. 4, zgodnie z którym poręczenia ważne jest w następujących terminach:

- od dnia 11.09.2018 r. do dnia 16.12.2018 r. – do kwoty 8 302,50 zł – w ramach zabezpieczenia roszczeń z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy w trakcie realizacji robót,
- od dnia 17.12.2018 r. do dnia 31.12.2023 r. – do kwoty 2 490,75 zł – w ramach zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji jakości i rękojmi za wady na wykonane roboty.

Osobą odpowiedzialną jest Kierownik Zamawiającego, gdyż winien on przyjąć od wykonawcy zabezpieczenie należytego wykonania umowy przed zawarciem umowy i na cały okres jej obowiązywania, w tym na okres gwarancji i rękojmi.

[Akta kontroli: III.17-18, 292-332]

3. Rozliczenie inwestycji i osiągnięte efekty wynikające z jej realizacji

1. W wyniku analizy sprawozdań z rozliczenia inwestycji finansowanej ze środków budżetu państwa zakończonych w latach: 2016, 2018 i 2019 ustalono, że:

- sporządzone zostały wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa,
 - dane w nich zawarte były zgodne z ewidencją księgową konta 130 oraz dokumentacją źródłową,
 - przekazane zostały 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.
2. Na podstawie pisemnej informacji uzyskanej od Powiatowego Lekarza Weterynarii w Działdowie oraz oględzin wykonanych prac należy stwierdzić, że w wyniku rozbudowy i przebudowy PIW na parterze budynku powstało nowe klimatyzowane pomieszczenie archiwum zabezpieczone drzwiami przeciwpożarowymi. W pomieszczeniu powstałym w wyniku przebudowy części parteru zlokalizowany został magazyn w którym przetrzymywany jest sprzęt weterynaryjny, oraz odzież ochronna i materiały dezynfekcyjne wykorzystywane przez pracowników podczas wykonywanych czynności kontrolnych. Wykluczone zostało ryzyko przypadkowego kontaktu osób postronnych z materiałem potencjalnie zakaźnym. Próbkę obecnie dostarczane są osobnym wejściem do pomieszczenia, w którym są pakowane i przygotowywane do wysyłki do zbadania w laboratorium. Dodatkowo powstały trzy nowe pomieszczenia biurowe, co pozwoliło uzyskać większą powierzchnię przeznaczoną do obsługi klientów Inspektoratu, a odnowiona elewacja poprawiła wizerunek urzędu. W dobudowanej części inspektoratu wysokość wszystkich pomieszczeń dostosowana jest do wymagań określonych w przepisach rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz.U. z 2003 r., Nr 169, poz. 1650 ze zm.).

Podsumowując, w ocenie kontrolujących w wyniku realizacji zadania pn. „Rozbudowa i przebudowa budynku biurowego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii, zlokalizowanego na działce nr 184, przy ul. Męczenników 11, 13-200 Działdowo” w latach: 2016, 2018 i 2019 osiągnięte zostały efekty wskazane w Programie inwestycji, tj.:

- utworzone pomieszczenie archiwum spełnia stawiane wymagania (m.in. w zakresie przeciwpożarowym),
- nowopowstały magazyn spełnia warunki do przechowywania sprzętu weterynaryjnego oraz artykułów medycznych i ochronnych,
- zapewnienie bezpieczeństwa epizootycznego przy przechowywaniu i pakowaniu próbek do badań,
- zwiększenie poprawy jakości świadczonych usług (trzy nowe pomieszczenia biurowe pozwoliły uzyskać większą powierzchnię przeznaczoną do obsługi klientów Inspektoratu) oraz poprawę wymogów bhp (odpowiednia wysokość wszystkich pomieszczeń w dobudowanej części Inspektoratu).

[Akta kontroli: IV.1-13]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na fakt, iż stwierdzone naruszenia stanu prawnego zostały usunięte w toku prowadzonych czynności kontrolnych, odstępuje się od wydania zaleceń i wniosków pokontrolnych.

Artur Chojecki

Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/