

Olsztyn, dnia 20 stycznia 2020 r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.1611.6.2019**

**Szanowny Pan  
Henryk Kołyszko  
Powiatowy Lekarz  
Weterynarii**

**ul. Suwalska 46  
19-300 Elk**

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 **Powiatowym Inspektoracie Weterynarii**, ul. Suwalska 46, 19-300 Elk.

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

- Pan Henryk Kołyszko – Powiatowy Lekarz Weterynarii, powołany na to stanowisko z dniem 1 czerwca 1999 r., od 1 maja 2004 r. zatrudniony na podstawie umowy o pracę,
- Pani Kamila Markowska – Zastępca Powiatowego Lekarza Weterynarii, powołana na to stanowisko z dniem 1 grudnia 2018 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 (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.0030.1116.2019 z dnia 14 listopada 2019 r.,
- Dorota Małachowska – kierownik administracji budynkiem w Wydziale Obsługi Urzędu, na podstawie upoważnienia Nr FK-IV.0030.1177.2019 z dnia 3 grudnia 2019 r. (dnia 6 grudnia 2019 r.),

wydanych przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: od 25 listopada do 6 grudnia 2019 r.

Zakres kontroli:

- prawidłowość realizacji zadania pn.: „Przekształcenie pomieszczeń biurowych na techniczne”,
- okres objęty kontrolą: 2018 rok.

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. Nr 185, poz. 1092 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod poz. 12 na str. 17.

*[Akta kontroli: I.1-11]*

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki w zakresie realizacji zadania pn.: „Przekształcenie pomieszczeń biurowych na techniczne” w budynku Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Ełku ocenia się

### **Pozytywnie.**

Stwierdza się, że zadanie zostało wykonane i osiągnięto zamierzone rezultaty (głównie poprawę ochrony zdrowia publicznego i dostosowanie pomieszczeń do wymogów w zakresie ogólnych przepisów bhp).

Powyższą ocenę uzasadniają następujące ustalenia kontroli:

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

- 1.1. Powiatowy Lekarz Weterynarii w Ełku zwrócił się do Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie, pismem z dnia 16 stycznia 2018 r. znak: PIW-F.311.1.2018, z prośbą o przyznanie środków inwestycyjnych w kwocie 100 000,00 zł na dostosowanie pomieszczeń służbowych Inspektoratu do przepisów wynikających z § 16 ust. 3 załącznika nr 3 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (Dz. U. z 2003, Nr 169, poz. 1650 ze zm.) oraz z § 11 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 22 kwietnia 2005 r. w sprawie szkodliwych czynników biologicznych dla zdrowia w środowisku pracy oraz ochrony zdrowia pracowników zawodowo narażonych na te czynniki (Dz. U. Nr 81, poz. 716 ze zm.). Powyższe wynikało z nakazu pokontrolnego, nr 100198-53-K066-Nk01/17 Państwowej Inspekcji Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy w Olsztynie Oddział w Ełku, otrzymanego w dniu 17 listopada 2017 r. przez PIW w Ełku (termin wykonalności nakazu do 30 czerwca 2018 r.). Wnioski zawarte w nakazie dotyczyły zapewnienia pracownikom mającym kontakt z materiałami zakaźnymi odrębnej szatni przepustowej, wyposażenia pomieszczenia w zespole szatni w urządzenia do

odkazania odzieży i obuwia roboczego oraz utworzenia odrębnej jadalni pracownikom mającym kontakt z materiałami zakaźnymi niedostępnej pozostałym pracownikom.

Ponadto, w ocenie Powiatowego Lekarza Weterynarii brak było odpowiedniego pomieszczenia do przetrzymywania materiału zakaźnego do badań. Materiał przechowywany był na korytarzu wewnętrznym Inspektoratu, z którego korzystają zarówno pracownicy, jak i interesanci z zewnątrz. Nieprawidłowe zabezpieczenie materiału biologicznego stwarzało zagrożenie dla zdrowia ludzkiego. Z uwagi na to istniała konieczność przekształcenia dwóch pomieszczeń biurowych na pomieszczenia techniczne, które zapewnią odpowiednie zabezpieczenie przed czynnikami epizootycznymi.

- 1.2. W ww. wniosku z dnia 16 stycznia 2018 r. Powiatowego Lekarza Weterynarii przedstawiony został również zakres prac związanych z adaptacją pomieszczeń, tj.:
  - opracowanie projektu technicznego inwestycji,
  - nadzór inwestorski,
  - rozbiórka istniejącej instalacji,
  - postawienie ścianek działowych,
  - wykonanie otworów drzwiowych zewnętrznych oraz montaż drzwi zewnętrznych,
  - doprowadzenie instalacji sanitarnych, wodociągowych oraz elektrycznych,
  - położenie glazury i terakoty,
  - wstawienie drzwi wewnętrznych,
  - malowanie pomieszczeń,
  - wyposażenie pomieszczeń w szafki, stoły i urządzenia do odkażania odzieży i obuwia.
- 1.3. Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Olsztynie, pismem z dnia 22 lutego 2018 r. znak: WIW-F.3111.9.22.2018 poinformował PIW w Ełku, że zgodnie z informacją uzyskaną na naradzie, która odbyła się w Głównym Inspektoracie Weterynarii w Warszawie w dniu 21 lutego 2018 r., nie ma możliwości pozyskania w I półroczu 2018 r. środków inwestycyjnych na realizację ww. przedsięwzięcia. W związku z powyższym polecił zwrócić się do Państwowej Inspekcji Pracy Okręgowego Inspektoratu Pracy w Olsztynie Oddział w Ełku z prośbą o przedłużenie terminu realizacji nakazu. Nowy termin wykonania nakazu pokontrolnego Państwowej Inspekcji Pracy, na wniosek PIW w Ełku, wyznaczony został do 30 czerwca 2019 r.
- 1.4. Następnie Powiatowy Lekarz Weterynarii w Ełku zwrócił się do Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie, pismem z dnia 9 maja 2018 r. znak: PIW-F.3111.1.1.2018, z wnioskiem o zwiększenie planu wydatków w kwocie 100 000,00 zł na realizację planowanej inwestycji w II półroczu 2018 r.
- 1.5. 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 w Inspekcji Weterynaryjnej województwa warmińsko-mazurskiego ogółem o 5 143 000,00 zł,

w tym o środki finansowe dla Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Ełku, w kwocie 90 000,00 zł, na realizację prac budowlanych dostosowujących pomieszczenia służbowe Inspektoratu do wymogów bezpieczeństwa i higieny pracy m.in. w zakresie utworzenia szatni przepustowej pracownikom mającym kontakt z materiałami zakaźnymi, utworzenia odrębnej jadalni pracownikom mającym kontakt z materiałami zakaźnymi.

- 1.6. 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 realizowanych przez Inspekcję Weterynaryjną województwa warmińsko-mazurskiego, w tym dla PIW w Ełku  
w kwocie **90 000,00 zł**.
- 1.7. 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.).
- 1.8. Pismem z dnia 3 sierpnia 2018 r. znak: WIW-F.3111.2.101.2018 Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Olsztynie poinformował PIW w Ełku o przyznaniu przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środków na wydatki inwestycyjne  
w rozdziale 01034 w § 6050, w łącznej kwocie **90 000,00 zł**.  
Na pisemny wniosek Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 1 sierpnia 2018 r. Wojewoda decyzją nr FK 224/ 2018 z dnia 13 sierpnia 2018 r. przyznał dodatkowe środki finansowe w rozdziale 01034 w § 6050 w kwocie **10 000,00 zł**. Powyższa kwota została skorygowana, na pisemny wniosek Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii z dnia 4 grudnia 2018 r. - decyzją nr FK 224A/2018 z dnia 5 grudnia 2018 r. zmniejszono plan w § 6050 o kwotę 10 000,00 zł i zwiększono w § 4000 w kwocie 5 000,00 z przeznaczeniem na zakup m.in.: szafki metalowej bhp, stołu, krzeseł, rolet i lodówki. Środki pochodziły z rezerwy budżetowej Wojewody.
- 1.9. Ponadto, Wojewoda Warmińsko-Mazurski decyzją nr FK 493/2018 z dnia 19 grudnia 2018 r. dokonał blokady wydatków budżetowych w rozdziale 01034 § 6050 w kwocie **5 600,00 zł**, w związku ze zmniejszeniem kosztów realizacji zadania wynikających z uzyskania korzystniejszych cenowo ofert.
- 1.10. Decyzje Wojewody nr: FK 214/2018 z dnia 2 sierpnia 2018 r. (z mocą obowiązującą od 31 lipca 2018 r.) oraz FK 224/ 2018 z dnia 13 sierpnia 2018 r. zostały wprowadzone do budżetu PIW w układzie tradycyjnym oraz zadaniowym odpowiednio w dniach: 31 lipca 2019 r. i 13 sierpnia 2019 r.

1.11. W związku z realizacją przedmiotowego zadania został sporządzony program inwestycyjny pn. „Przekształcenie pomieszczeń biurowych na techniczne”, który Powiatowy Lekarz Weterynarii w Ełku przekazał do akceptacji Wojewódzkiemu Lekarzowi Weterynarii w Olsztynie, pismem z dnia 3 sierpnia 2018 r. znak: PIW-F.21.1.2018. Następnie ww. Program został przedłożony przez Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w dniu 10 sierpnia 2018 r. (pismo z dnia 10 sierpnia 2018 r. znak: WIW-F.3111.1.125.2018) 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.

Ww. program inwestycyjny został zmieniony w ciągu roku i przekazany przez Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w dniu 5 grudnia 2018 r. (pismo z dnia 4 grudnia 2018 r. znak: WIW-F.3111.1.298.2018) do akceptacji Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

Aktualizacja dotyczyła zmniejszenia:

- zakresu robót budowlano-montażowych,
- planowanych efektów rzeczowych inwestycji,
- kosztów inwestycji.

1.12. Ustalono że pierwotny oraz zaktualizowany program inwestycyjny zawierał wszystkie niezbędne elementy określone w przepisach 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,
- dane o planowanym okresie zagospodarowania obiektów budowlanych po zakończeniu realizacji inwestycji.

Zgodnie z pkt 3.3. zaktualizowanego Programu inwestycji planowane roboty budowlano-montażowe dotyczące inwestycji obejmowały:

- rozbiórkę istniejącej instalacji,
- postawienie ścianek działowych,
- wykonanie otworów drzwiowych zewnętrznych oraz montaż drzwi zewnętrznych,
- doprowadzenie instalacji sanitarnych, wodociągowych oraz elektrycznych,
- położenie glazury i terakoty,
- malowanie pomieszczeń.

1.13. Na podstawie harmonogramu realizacji inwestycji, stanowiącego część Programu inwestycji ustalono, że całkowita wartość inwestycji wynosiła **84 400,00 zł**, w ramach którego Powiatowy Inspektorat Weterynarii poniósł koszty związane z:

- a) przygotowaniem do realizacji inwestycji, w łącznej wysokości 21 450,00 zł, w tym:

- opracowanie projektu technicznego – 18 450,00 zł,
- nadzór inwestorski – 3 000,00 zł,
- b) wykonaniem prac inwestycyjnych, w łącznej wysokości – 62 950,00 zł, w tym:
  - prace rozbiórkowe (tj. rozebranie i usunięcie istniejącej infrastruktury) – 4 100,00 zł,
  - prace montażowe i inne – 58 850,00 zł.

1.14. Ponadto, jednostka na wyposażenie nowego pomieszczenia technicznego otrzymała środki w kwocie **5 000,00 zł**.

*[Akta kontroli: II.1-54]*

## **2. W zakresie realizacji inwestycji**

2.1. Plan wydatków związanych z realizacją inwestycji i zakupem wyposażenia wg stanu na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosił **89 400,00 zł**.

Środki finansowe pochodziły z:

- poz. 12 rezerwy celowej z przeznaczeniem na realizację prac budowlanych dostosowujących pomieszczenia służbowe Inspektoratu do wymogów bezpieczeństwa i higieny pracy m.in. w zakresie utworzenia szatni przepustowej pracownikom mającym kontakt z materiałami zakaźnymi, utworzenia odrębnej jadalni pracownikom mającym kontakt z materiałami zakaźnymi – 84 400,00 zł (§ 6050),
- rezerwy budżetu Wojewody z przeznaczeniem na zakup wyposażenia, m.in.: szafki metalowej bhp, stołu, krzeseł, rolet i lodówki – 5 000,00 zł (§ 4000).

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystwała środki budżetu państwa w łącznej kwocie **89 399,29 zł**, co stanowiło 99,99% planu. Niewykorzystaną kwotę przyznanych środków w wysokości **0,71 zł** zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie w dniu 31 grudnia 2018 r., zgodnie z WB nr 156.

2.3. Struktura wydatków związana z realizacją zadania przedstawiała się następująco:

- wydatki majątkowe – 84 399,29 zł, co stanowiło 94,4% ogółu poniesionych wydatków,
- wydatki bieżące – 5 000,00 zł, co stanowiło 5,6% ogółu poniesionych wydatków.

2.4. Prace inwestycyjne zostały wykonane w budynku głównym administracyjnym położonym na działce nr 2755 obręb 2 m. Ełk przy ul. Suwalskiej 46, która jest w trwałym zarządzie Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Ełku, na podstawie 2 decyzji wydanych przez Starostwo Powiatowe w Ełku w dniach: 8 sierpnia 2006 r. i 10 listopada 2016 r.

### **Wydatki majątkowe**

2.5. W toku kontroli ustalono, że w terminie określonym w art. 35 ust. 1 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym, tj. nie wcześniej niż 6 miesięcy przed dniem wszczęcia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego, oszacowana

została wartość kosztorysowa robót budowlanych, która wyniosła 58 263,08 zł brutto. W związku z tym, że ww. kwota nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 euro, kierownik jednostki kontrolowanej przeprowadził postępowania o udzielenie zamówień na prace projektowe jak również roboty budowlane, zgodnie z Zarządzeniem nr 1/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Ełku z dnia 16.04.2014 r. w sprawie ramowych zasad udzielania zamówień publicznych, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000,00 euro w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Ełku.

2.6. W wyniku postępowań, polegających na wyborze oferty najtańszej złożonej przez zainteresowanych oferentów, PIW zawarł trzy umowy niezbędne do realizacji zadania na łączną kwotę **84 399,29 zł**, w tym:

- W dniu 27 sierpnia 2019 r. zawarto umowę zlecenie nr 1/2018 z firmą: ABAKUS Andrzej Wojciech Janiak na wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej przekształcenia pomieszczenia biurowego na techniczne przy ul. Suwalskiej 46 w Ełku.

Usługa została wykonana w dniach:

- 31 sierpnia 2018 r. – przedstawienie koncepcji projektu,
- 24 września 2018 r. – przekazanie ostatecznej wersji projektu,

tj. zgodnie z terminami wskazanymi w § 4 pkt. 2 i 3 umowy. Za wykonanie usługi ustalono cenę 18 450,00 zł. Kwota ta została wypłacona w dniu 15 października 2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 5 pkt 2 umowy.

- W dniu 26 października 2018 r. zawarto umowę z firmą: „TERMOFORS” Zakład Remontowo – Budowlany Wojciech Forsow na wykonanie robót budowlanych polegających na przekształceniu pomieszczenia biurowego na techniczne w siedzibie Zamawiającego w Ełku, przy ul. Suwalskiej 46.

Usługa została wykonana w dniach:

- 28 listopada 2018 r., zgodnie z protokołem częściowego odbioru robót z dnia 28 listopada 2018 r. dotyczących m.in.: prac rozbiórkowych: posadzki, tynków ścian, okien, grzejników, wykonania podtynkowej i podposadzkowej instalacji: elektrycznej, wodno-kanalizacyjnej i CO, wykonania posadzki z płytek, okładzin ceramicznych ścian, tynków ścian i sufitu,

- 14 grudnia 2018 r. (zgłoszenie przez wykonawcę gotowości do odbioru robót), zgodnie z protokołem końcowego odbioru robót z dnia 17 grudnia 2018 r. dotyczących m.in.: wykonania prac stolarskich oraz ścianki działowej z płyty wodoodpornej,

tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 1 pkt 1 Aneksu nr 1 z dnia 22 listopada 2018 r. do ww. umowy. Za wykonanie usługi ustalono łączną cenę 62 949,30 zł.

Kwota ta została wypłacona w dniach:

- 5 grudnia 2018 r. – 31 000,00 zł,
- 20 grudnia 2018 r. – 31 949,30 zł,

tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 1 pkt 2 Aneksu nr 1 z dnia 22 listopada 2018 r. do ww. umowy.

- W dniu 2 listopada 2018 r. zawarto umowę z firmą: ABAKUS Andrzej Wojciech Janiak na pełnienie nadzoru inwestorskiego. Usługa była wykonywana w okresie od dnia 2 listopada 2018 r. (rozpoczęcie robót) do dnia 15 grudnia 2018 r. (zakończenie robót), tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 3 umowy. Za

wykonanie usługi ustalono cenę 3 000,00 zł, faktyczna wysokość wydatku wynikająca z otrzymanej faktury wynosiła 2 999,99 zł. Kwota ta została wypłacona w dniu 20 grudnia 2018 r., tj. zgodnie z terminem wskazanym w § 6 pkt 5 umowy.

2.7. Na podstawie analizy dokumentacji inwestycyjnej 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 III kwartał 2018 r.),
  - Specyfikacji Technicznej Wykonania i Odbioru Robót.
- Podmioty bezpośrednio realizujące zadanie na podstawie zawartych umów (tj. sporządzający dokumentację projektowo-kosztorysową, wykonujący roboty budowlane i pełniący nadzór budowlany) wybrane zostały zgodnie procedurą zawartą z Zarządzeniu nr 1/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Elku z dnia 16.04.2014 r.,
- Dokumentację projektowo-kosztorysową odebrano protokołem zdawczo-odbiorczym, natomiast prawidłowość wykonania robót stwierdzono na podstawie protokołów odbioru robót.
- Zarówno wartość kosztorysowa w pozycjach kosztorysu inwestorskiego, jak i kosztorysu ofertowego odpowiadały wartościom średnich cen rynkowych i nie były zawyżone.
- 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 Elku nie zatrudnia w jednostce pracownika z wykształceniem budowlanym, ani z uprawnieniami do pełnienia samodzielnych funkcji w budownictwie.

2.8. W dniu 6 grudnia 2019 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.

### **Wydatki bieżące**

2.9. W toku kontroli ustalono, że środki finansowe przyznane z rezerwy budżetu Wojewody w łącznej kwocie **5 000,00 zł** zostały przeznaczone na zakup wyposażenia do nowego pomieszczenia technicznego, tj.:

- lodówki, zamrażarki i czajnika o łącznej wartości 1 667,99 zł,
- mebli (regałów i szafek wiszących) o łącznej wartości 1 380,00 zł,
- krzesel (2 szt.) i szafy o łącznej wartości 840,00 zł,



- rolet okiennych i drzwiowych (4 szt.) o łącznej wartości 600,00 zł,
- stołu o wartości 319,00 zł,
- koszy na odpady (2 szt.) o łącznej wartości 170,98 zł,
- wieszaka o wartości 29,00 zł, z rezerwy – 22,03 zł.

2.10. 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 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 (wydatki majątkowe – konto 080 w korespondencji z kontem 240; wydatki bieżące - odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), 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.),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 1579 ze zm.),
- 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, rezerwa Wojewody bądź rezerwa celowa,
- na dokumentach księgowych dot. zakupu środków trwałych, pozostałych środków trwałych wskazano numer inwentarzowy, pod którym zaewidencjonowano zakupione składniki majątku,
- składniki majątkowe przyjmowano do ewidencji na podstawie dowodu zakupu (faktura) i prawidłowo ujmowano na koncie syntetycznym 011, 013 oraz w ewidencji środków trwałych i pozostałych środków trwałych.
- ewidencja analityczna środków trwałych i pozostałych środków trwałych prowadzona jest w programie komputerowym Progman Wyposażenie,
- sprawdzone był pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym,

- zatwierdzone były do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego,
- wartość początkowa budynku została zwiększona na podstawie dokumentu WT z dnia 20 grudnia 2018 r. o kwotę inwestycji w wysokości 84 399,29 zł.

### 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 2018 r. ustalono, że:

- sporządzone zostało wg wzoru stanowiącego załącznik do 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),
- dane w nim zawarte są zgodne z ewidencją księgową konta 130 oraz dokumentacją źródłową,
- przekazane zostało do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 22 stycznia 2019 r., tj. zgodnie z terminem wynikającym z § 16 ust. 1 ww. rozporządzenia, w myśl którego (cyt.) *„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 Zastępcy Powiatowego Lekarza Weterynarii w Elku oraz oględzin wykonanych prac należy stwierdzić, że w ramach zrealizowanej inwestycji uzyskano następujące efekty (cyt.):

- *„Zapewniono klimatyzowane pomieszczenia techniczne z oddzielnym wejściem z zewnątrz z tyłu budynku, dzięki czemu interesanci i pozostali pracownicy PIW w Elku nie mają dostępu do pomieszczenia,*
- *Wydzielono miejsce do przetrzymywania odzieży roboczej dla pracowników mających kontakt z materiałami zakaźnymi. Ustawiono 4 szafki metalowe na odzież roboczą, 1 szafka dla 1 pracownika. Na obuwiu robocze wydzielono stojak obok szafek. W ten sposób zapewniono pracownikom miejsce do przetrzymania odzieży roboczej.*
- *Wydzielono część pomieszczenia na odzież własną pracowników mających kontakt z materiałami zakaźnymi – wieszak na ścianie obok drzwi wejściowych. Dzięki temu pracownicy, którzy muszą się przebrać w odzież roboczą mogą pozostawić odzież własną, nie muszą jej wynosić do szaf w swoich pokojach.*
- *Wydzielono pomieszczenie do dezynfekcji obuwia z myjką obuwia oraz natryskiem, z dopływem ciepłej i zimnej wody. Posadzka jest łatwo zmywalna. Zapewnione jest światło sztuczne. Dotychczas PIW w Elku nie dysponowało żadnym tego typu pomieszczeniem. W ten sposób zapewniono pracownikom miejsce do mycia i dezynfekcji obuwia roboczego we właściwych warunkach, co znacznie ogranicza możliwość rozwleczenia ewentualnego materiału zakaźnego, który można przenieść na obuwiu.*

- *Wydzielono pomieszczenie, zamknięte, służące do operowania próbkami mogącymi zawierać materiał zakaźny. Pomieszczenie wyposażone jest w blat ze zlewem ze stali nierdzewnej, z dopływem ciepłej i zimnej wody. Posiada lodówkę i zamrażarkę służące wyłącznie do przechowywania próbek mogących zawierać materiał zakaźny oraz półki do przechowywania niezbędnych materiałów, narzędzi i urządzeń służących do operowania próbkami. Pomieszczenie posiada łatwo zmywalne ściany i posadzkę. Zapewnione jest światło dzienne i sztuczne. W pomieszczeniu dostępne są środki służące do mycia i dezynfekcji rąk oraz powierzchni. W pomieszczeniu znajduje się kosz na odpady pozostające po pakowaniu próbek (worki i pojemniki plastikowe, reklamówki, plomby, rękawice jednorazowe, ręczniki papierowe itp.), które przekazywane są wyłącznie do uprawnionego podmiotu. W ten sposób zapewniono pracownikom komfortowe warunki operowania z próbkami w odrębnym pomieszczeniu oraz przechowywania próbek do czasu ich wysyłki. Zapewniono brak dostępu do próbek interesantom i pozostałym pracownikom PIW w Elku. Umożliwiono przeprowadzenie mycia i dezynfekcji powierzchni mających kontakt z próbkami.*
- *Wydzielono część socjalną, jadalnię wyłącznie dla pracowników mających kontakt z materiałami zakaźnymi. Jadalnię wyposażono w część z meblami kuchennymi, dwoma zlewami z dopływem ciepłej i zimnej wody, czajnikiem, lodówką na pożywienie pracowników, stołem i dwoma krzesłami, koszem na odpady komunalne. Część jadalni posiada łatwo zmywalne ściany i posadzkę. Zapewnione jest światło sztuczne. Dzięki temu działaniu pracownicy mają miejsce do przechowywania żywności, przygotowywania i spożywania posiłków regeneracyjnych podczas przerw.”*

3.3. Podsumowując, w ocenie kontrolujących w wyniku realizacji zadania pn. „Przekształcenie pomieszczeń biurowych na techniczne” w 2018 r. osiągnięte zostały efekty ujęte w Programie inwestycji oraz przedstawione we wnioskach składanych przez Kierownika jednostki dotyczących przyznania środków finansowych na realizację inwestycji, tj.:

- w zakresie efektów ekonomicznych – poprawa ochrony zdrowia publicznego poprzez:
  - zapewnienie pracownikom mającym kontakt z materiałami zakaźnymi odrębnej szatni przepustowej, wyposażenie pomieszczenia w zespole szatni w urządzenia do odkażania odzieży i obuwia roboczego,
  - utworzenia odrębnej jadalni pracownikom mającym kontakt z materiałami zakaźnymi niedostępnej pozostałym pracownikom,
  - zapewnienie odpowiedniego pomieszczenia do przetrzymywania materiału zakaźnego do badań,
- w zakresie efektów rzeczowych:
  - pomieszczenia techniczne spełniają normy i przepisy budowlane,
  - poprawa zabezpieczenia przed czynnikami epizootycznymi,
  - dostosowanie pomieszczeń do wymogów w zakresie ogólnych przepisów bhp.

*[Akta kontroli: IV.3-8]*

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

Mając na uwadze powyższą ocenę, z uwagi na brak stwierdzonych uchybień oraz nieprawidłowości, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Artur Chojecki

Wojewoda  
Warmińsko-Mazurski  
/dokument podpisany elektronicznie/