

Olsztyn, dnia 13 grudnia 2021  
r.



**WOJEWODA  
WARMIŃSKO-MAZURSKI  
FK-V.1611.5.2020**

**Pan  
Jerzy Koronowski  
Warmińsko-Mazurski  
Wojewódzki Lekarz Weterynarii**

**10-072 Olsztyn  
ul. Szarych Szeregów 7**

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

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Kontrolę przeprowadzono w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie, ul. Szarych Szeregów 7, 10-072 Olsztyn.

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

- Pan Jerzy Koronowski – Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Olsztynie, powołany na to stanowisko z dniem 30 lipca 2019 r.,
- Pani Dorota Daniluk – Zastępca Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie, przeniesiona na to stanowisko z dniem 1 grudnia 2014 r., a następnie powołana z dniem 23 lutego 2016 r.

Kontrolę przeprowadził Józef Machynia – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.744.2021 z dnia 12 października 2021 r. Upoważnienie wydał Wojewoda Warmińsko-Mazurski.

Termin kontroli: 18 października – 8 listopada 2021 r.

Zakres kontroli: prawidłowość zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków budżetu państwa.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowią art. 6 ust. 4 pkt 1, art. 16 ust. 2 ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz art. 175 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 305 ze zm.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3/2021.

*[Akta kontroli: 1-10]*

Na podstawie ustaleń kontroli działalność kontrolowanej jednostki ocenia się

### **pozytywnie.**

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

#### I. Ustalenia ogólne

#### **W zakresie wewnętrznych regulacji organizacyjno – prawnych w jednostce kontrolowanej obowiązują nw. procedury:**

1. Zasady (polityka) rachunkowości – wprowadzone w życie Zarządzeniem nr 23/2020 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie z dn. 25 sierpnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Polityki rachunkowości oraz Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów księgowych w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie<sup>1</sup>, zawierają wszystkie obligatoryjne elementy wskazane w art. 10 ust.1 ustawy z dn. 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U z 2019 r., poz. 351 ze zm.), tj.:
  - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
  - metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
  - sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: zakładowego planu kont, ustalającego wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe,
  - opis systemu przetwarzania danych,
  - opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów.
2. W Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów (...) m.in. uregulowane zostały następujące zagadnienia:
  - Kontrola dowodów księgowych (rozdział 2),
  - Dokumentowanie operacji zakupu i sprzedaży (rozdział 3),
  - Dokumentowanie operacji dotyczących rozliczeń z tytułu wynagrodzeń i innych (rozdział 4),
  - Zasady postępowania przy zawieraniu umów dotyczących zakupu towarów i usług oraz umów o dzieło i zlecenia (rozdział 5).
3. W Inspektoracie wprowadzono Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej kwoty wskazanej w art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych

---

<sup>1</sup> Z mocą obowiązywania od 1 stycznia 2020 r.

przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Olsztynie<sup>2</sup>.

4. W okresie objętym kontrolą w Inspektoracie obowiązywały kolejno 2 Regulaminy Organizacyjne Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie, zatwierdzone zarządzeniami Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie nr:
  - 1/2019 z dnia 4 stycznia 2019 r. (do dnia 8 września 2020 r.),
  - 24/2020 z dnia 9 września 2020 r.
5. Zarządzeniem nr 10/2015 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie z dnia 15 czerwca 2015 r. w sprawie wprowadzenia Procedury funkcjonowania kontroli zarządczej w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie przyjęto procedury kontroli zarządczej, stanowiące załącznik do ww. zarządzenia.
6. Księgi rachunkowe Inspektoratu prowadzone są przy użyciu programu komputerowego kadrowo-płacowego „ENOVA 365” od 1 stycznia 2017 r.

[Akta kontroli: 11-12]

## II. Ustalenia szczegółowe

### 1. W zakresie planu finansowego

- 1.1. Przekazane w 2020 r. przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego środki finansowe na wydatki, Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Olsztynie realizował w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo w rozdziałach:
  - 01022 Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego,
  - 01033 Wojewódzkie inspektoraty weterynarii.
- 1.2. Zgodnie z planem na rok 2020 wydatki bieżące Inspektoratu zaplanowano, w ramach ustawy budżetowej, w kwocie **10 258 000,00 zł** (decyzja Wojewody Warmińsko-Mazurskiego nr FK 71/2020 z dnia 17 kwietnia 2020 r.). W ciągu roku plan wydatków został zmieniony 18 decyzjami Wojewody Warmińsko-Mazurskiego na ogólną kwotę **3 336 871,00 zł**, w tym w rozdziałach:
  - 01022 zwiększenia o kwotę 2 276 900,00 zł i zmniejszenia 928,00 zł,
  - 01033 zwiększenia o kwotę 754 203,00 zł i zmniejszenia 304 840,00 zł.Środki pochodziły z ustawy budżetowej i rezerwy celowej.
- 1.3. Ponadto ustalono, że Kierownik jednostki został upoważniony przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego (decyzja nr FK 71/2020) do dokonywania przeniesień wydatków w obrębie jednego rozdziału klasyfikacji budżetowej, z wyłączeniem wydatków majątkowych, stosownie do przepisów art. 171 ust. 5 ustawy o finansach publicznych. W związku z powyższym Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Olsztynie dokonał, na podstawie 39 decyzji, zmian w planie wydatków Inspektoratu przenosząc środki finansowe pomiędzy paragrafami na ogólną kwotę **2 283 733,00 zł**, w tym w rozdziałach:

---

<sup>2</sup> Regulamin został wprowadzony zarządzeniem Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie nr 15/2019 z dn. 10 października 2019 r.

- 01022 zwiększenia o kwotę 206 000,00 zł i zmniejszenia 1 292 637,00 zł,
- 01033 zwiększenia o kwotę 392 548,00 zł i zmniejszenia 392 548,00 zł.

Zmiany planu w 2020 r.			
Wyszczególnienie	Rozdział	Zwiększenie	Zmniejszenie
Plan pierwotny (FK nr 20/2019)	01022	276 000,00 zł	x
	01033	9 982 000,00 zł	x
Decyzje FK	01022	2 276 900,00 zł	928,00 zł
	01033	754 203,00 zł	304 840,00 zł
Decyzje WIW	01022	206 000,00 zł	1 292 637,00 zł
	01033	392 548,00 zł	392 548,00 zł
Razem:		13 887 651,00 zł	1 990 953,00 zł
Plan na dzień 31 grudnia 2020 roku: 11 896 698,00 zł			

1.4. Na podstawie zestawienia zmian w planie wydatków oraz ich wykonania w okresie II półrocza 2020 r. ustalono, że w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie nie wystąpiły przypadki przekroczenia planowanych wydatków, o których mowa w art. 44 ust. 1 pkt 3 oraz art. 162 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

1.5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 21, 23, 25]

## 2. W zakresie wydatków budżetowych

2.1. Plan wydatków wg stanu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosił łącznie 11 896 698,00 zł, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 10 156 726,00 zł:
  - rozdział 01022 – 265 363,00 zł,
  - rozdział 01033 – 9 891 363,00 zł,
- środki z poz. 12 rezerw celowych – 1 735 868,00 zł:
  - rozdział 01022 – 1 195 868,00 zł,
  - rozdział 01033 – 540 000,00 zł,
- środki z poz. 8 rezerw celowych w rozdziale 01022 – 4 104,00 zł.

Powyższe środki przeznaczono na:

- [01022] dofinansowanie kosztów zwalczania chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych oraz biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego, w tym m.in. na:
  - wydatki związane ze zwalczaniem chorób zakaźnych zwierząt, tj. na odszkodowania, zakup leków, wydatki bieżące, wydatki w zakresie wykonywania: badań monitoringowych pozostałości chemicznych i biologicznych w produktach pochodzenia zwierzęcego, badań monitoringowych pozostałości chemicznych, biologicznych, produktów leczniczych i skażeń promieniotwórczych w paszach, wydatki związane z realizacją zadań zleconych przez Komisję Europejską itp.,
  - wydatki przeznaczone na realizację ustawowych zadań realizowanych przez Inspekcję Weterynaryjną, tj. na współfinansowanie realizacji Krajowych programów zwalczania

niektórych serotypów salmonelli w stadach indyków i kur na lata 2020-2022 w ramach decyzji SANTE/VP/2020/PL/SI2.823615,

- zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt m.in.: zakup leków, materiałów do laboratorium i usług transportowych,
- [01033] dofinansowanie kosztów realizacji zadań Wojewódzkiej Inspekcji Weterynaryjnej:
  - wydatki związane z wykonywaniem ustawowych zadań Inspekcji Weterynaryjnej, w tym: na wydatki bieżące pozapłacowe związane m.in. z utrzymaniem Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie, wydatki w zakresie prowadzenia monitoringu produktów leczniczych weterynarii,
  - podstawową działalność Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie,
  - zakup nowej centrali telefonicznej na potrzeby WIW w Olsztynie,
  - wykonanie wewnętrznej instalacji wodociągowej przeciwpożarowej w budynku biurowym przy ul. Szarych Szeregów 7 w Olsztynie,
  - zakup nowej komory laminarnej dla stanowiska ds. kontroli jakości pożywek i prowadzenia hodowli kultur odniesienia,
  - zakup samochodu służbowego na potrzeby Inspektoratu,
  - rozbudowę lokalnej sieci komputerowej w budynku Zakładu Higieny Weterynaryjnej, ul. Warszawska 109 w Olsztynie oraz rozbudowę instalacji elektrycznej, w tym: modernizację rozdzielnic, okablowanie oraz montaż przeciwpożarowych przycisków.

2.2. Kontrolowana jednostka wykorzystała otrzymane w wysokości 11 895 626,00 zł środki budżetu państwa w łącznej kwocie 11 873 920,35 zł, w tym:

- środki z ustawy budżetowej – 10 133 950,40 zł:
  - rozdział 01022 – 260 784,41 zł,
  - rozdział 01033 – 9 873 165,99 zł,
- środki z poz. 12 rezerw celowych – 1 735 867,45 zł:
  - rozdział 01022 – 1 195 867,45 zł,
  - rozdział 01033 – 540 000,00 zł,
- środki z poz. 8 rezerw celowych w rozdziale 01022 – 4 102,50 zł.

Zwrotu niewykorzystanych środków budżetowych w łącznej wysokości 21 705,65 zł<sup>3</sup> dokonano w dniach: 31 grudnia 2020 r. oraz 7 stycznia 2021 r., stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonania budżetu państwa (Dz. U. z 2018 r., poz. 2225 ze zm.).

Zgodnie z informacją przedstawioną przez Głównego księgowego Inspektoratu (cyt.): „(...) przyczyną niewykorzystania w roku 2020 kwoty w wysokości 21 705,65 zł, były oszczędności powstałe w wyniku uzyskania niższych cen oferowanych niż szacowano w planie zakupów na rok 2020, który zrealizowaliśmy w całości. Oszczędności powstały również w związku z wpływem w miesiącu grudniu niższych faktur za media stałe, na które zabezpieczono wyższe kwoty na ich realizację”.

2.3. Struktura wydatków jednostki przedstawiała się następująco:

---

<sup>3</sup> Wtórnik wysłanych zleceń Narodowego Banku Polskiego z 31 grudnia 2020 r. (nr operacji bankowej 1885829825) i 7 stycznia 2021 r. (nr operacji bankowej 254924018).

Wydatki w 2020 r.				
Wydatki	Rozdział	Plan	Środki otrzymane	Wykonanie
Osobowe <sup>4</sup>	01033	6 536 580,00 zł	6 536 580,00 zł	6 536 343,74 zł
ZFŚS	01033	189 380,00 zł	189 380,00 zł	189 374,96 zł
Bezosobowe	01033	8 559,00 zł	8 559,00 zł	8 550,15 zł
Rzeczowe	01022	1 465 335,00 zł	1 465 335,00 zł	1 460 754,36 zł
	01033	3 515 873,00 zł	3 514 801,00 zł	3 497 965,41 zł
Majątkowe	01033	180 971,00 zł	180 971,00 zł	180 931,73 zł
Razem		11 896 698,00 zł	11 895 626,00 zł	11 873 920,35 zł

2.3.1. W 2020 r. planowane środki finansowe w rozdziale 01022 w wysokości 1 465 335,00 zł, Inspektorat wykonał w kwocie 1 460 754,36 zł, tj. w 99,68%. Środki zostały przeznaczone na wydatki rzeczowe.

2.3.2. W 2020 r. planowane środki finansowe w rozdziale 01033 w wysokości 10 431 363,00 zł, Inspektorat wykorzystał w kwocie 10 413 165,99 zł, tj. w 99,82%. Struktura wydatków przedstawiała się następująco:

- wydatki osobowe 6 502 870,09 zł, co stanowiło 62,45% ogółu wydatków,
- wydatki rzeczowe 3 497 965,41 zł, co stanowiło 33,6% ogółu wydatków,
- zakładowy fundusz świadczeń socjalnych 189 374,96 zł, co stanowiło 1,81% ogółu wydatków,
- wydatki majątkowe 180 931,73 zł, co stanowiło 1,74% ogółu wydatków,
- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń 33 473,65 zł, co stanowiło 0,32% ogółu wydatków,
- wynagrodzenia bezosobowe 8 550,15 zł, co stanowiło 0,08% ogółu wydatków.

[Akta kontroli: 13-14, 22, 24, 40-41, 48]

#### 2.4. Wydatki osobowe (rozdział 01033)

2.4.1. Przyznany na rok 2020 fundusz wynagrodzeń wynosił<sup>5</sup>:

- § 4010 – 357 000,00 zł,
- § 4020 – 5 823 000,00 zł,
- § 4040 – 463 000,00 zł.

2.4.2. W roku 2020 liczba etatów i zatrudnionych kształtowała się następująco:

1.	Liczba przyznaczonych etatów na 2020 r.	106
2.	Liczba etatów na dzień 31 grudnia 2020 r.	100,41
3.	Liczba zatrudnionych na dzień 31 grudnia 2020 r.	103 osoby/100,41 etatu

2.4.3. W toku kontroli sprawdzono prawidłowość naliczenia wynagrodzenia osobowego dla 2 losowo wybranych pracowników Inspektoratu, zatrudnionych w pełnym wymiarze czasu pracy, tj.:

<sup>4</sup> W tym wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń w kwocie 33 473,65 zł.

<sup>5</sup> Zgodnie z decyzją Wojewody nr FK 71/2020 z 17 kwietnia 2020 r.

- kierownik zespołu,
  - starszy inspektor weterynarii,
- i ustalono, że składniki wynagrodzenia wskazane w umowach o pracę zgodne były z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, tj.:
- ustawą z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2020 r., poz. 265 ze zm.),
  - rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 19 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz. U. z 2018, poz. 807),
  - Regulaminem przyznawania nagród pracownikom Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie, wprowadzonego Zarządzeniem Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie nr 10/2016 z dnia 4 października 2016 r.

2.4.4. Na podstawie dokumentacji finansowej, tj. list płac za rok 2020<sup>6</sup>, rocznych kart wynagrodzeń oraz umów o pracę ww. pracowników ustalono, że zachodziła zgodność kwot wynikających z umów o pracę z powyższymi listami płac, które zostały sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym oraz zawierały podpisy Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii i Głównego księgowego. Roczne karty wynagrodzeń prowadzone były prawidłowo.

2.4.5. Ponadto, sprawdzono prawidłowość naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla ww. pracowników Inspektoratu i ustalono, że:

- pracownicy nabyli uprawnienia do otrzymania wynagrodzenia rocznego,
- wynagrodzenia ustalono w wysokości 8,5% sumy wynagrodzenia za pracę otrzymanego przez pracowników w ciągu 2019 r.,
- wynagrodzenia ustalono proporcjonalnie do okresu przepracowanego w Inspektoracie,
- wynagrodzenia wypłacono w dniu 17 lutego 2020 r., z zachowaniem obowiązującego terminu.

Powyższe działania zgodne były z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 r. o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r., poz. 1872).

2.4.6. W 2020 roku wypłacono nagrody uznaniowe dla 96 pracowników w łącznej kwocie 359 350,00 zł. Nagrody przyznano m.in. za efektywnie i terminowe wykonywanie zadań, co było zgodne z przepisami Regulaminu przyznawania nagród pracownikom Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie.

2.4.7. Sprawdzono prawidłowość sporządzania wszystkich list płac dotyczących wypłaty nagród uznaniowych i ustalono, że pod względem formalno – rachunkowym,

---

<sup>6</sup> Listy płac od nr: LPE/WIW-KSC/2020/01/1 do nr: /WIW-KSC/2020/12/1 i nr: DWR WIW-KSC/2019/1 (13 pensja).

prowadzone były prawidłowo. Listy zawierały podpisy Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii i Głównego księgowego<sup>7</sup>.

2.4.8. W 2020 r. wypłacono 5 odpraw emerytalnych w łącznej kwocie 199 871,64 zł w związku z rozwiązaniem umowy o pracę i przejściem na emeryturę, co było zgodne z przepisami art. 94 ustawy o służbie cywilnej.

2.4.9. Ponadto, w 2020 r. wypłacono 14 nagród jubileuszowych w łącznej kwocie 167 263,89 zł, w tym z tytułu:

- 20 lecia pracy zawodowej dla 3 pracowników w łącznej kwocie 10 989,95 zł,
  - 30 lecia pracy zawodowej dla 3 pracowników w łącznej kwocie 15 910,26 zł,
  - 35 lecia pracy zawodowej dla 3 pracowników w łącznej kwocie 37 453,08 zł,
  - 40 lecia pracy zawodowej dla 2 pracowników w łącznej kwocie 36 648,42 zł,
  - 45 lecia pracy zawodowej dla 3 pracowników w łącznej kwocie 66 262,18 zł,
- co było zgodne z przepisami art. 91, ust. 1 pkt 5 ustawy o służbie cywilnej.

2.4.10. W kontrolowanym okresie nie wypłacano nagród specjalnych oraz odpraw rentowych.

*[Akta kontroli: 18-20, 29-30, 32-33, 40-41]*

## 2.5. Wydatki osobowe niezliczane do wynagrodzeń (rozdział 01033)

2.5.1. Na pokrycie tego rodzaju kosztów wydatkowano łącznie 33 473,65 zł, w tym:

- odzież robocza dla pracowników Inspektoratu<sup>8</sup> (tj. Zakładu Higieny Weterynaryjnej) 17 552,85 zł (w tym ekwiwalent za pranie w wysokości 1 844,00 zł dla 16 pracowników),
- zwrot poniesionych kosztów zakupu okularów korekcyjnych dla 20 pracowników 12 577,60 zł,
- zakup wody mineralnej dla personelu Inspektoratu 3 343,20 zł.

2.5.2. Powyższe wydatki realizowano na podstawie zarządzeń Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie nr:

- 2/2014 z dnia 28 stycznia 2014 r. w sprawie przyznawania ekwiwalentu pieniężnego za zakup okularów korygujących wzrok,
- 7/2018 z dnia 9 marca 2018 r. w sprawie norm przydziału środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego pracownikom Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii oraz przewidzianych okresów ich użytkowania.

*[Akta kontroli: 40-41, 49]*

---

<sup>7</sup> Zweryfikowano listy płac nr: LPE/ZHW-KSC/2020/07/2, LPE/WIW-KSC/2020/07/2, LPE/ZHW-POZ/2020/07/2, LPE/WIW-POZ/2020/07/2, LPE/WIW-KSC/2020/10/2, LPE/ZHW-KSC/2020/10/2, LPE/ZHW-POZ/2020/10/2, LPE/WIW-POZ/2020/10/2, LPE/ZHW-KSC/2020/11/1, LPE/WIW-KSC/2020/11/4, LPE/ZHW-KSC/2020/11/2, LPE/WIW-POZ/2020/11/2, LPE/ZHW-POZ/2020/11/2, LPE/WIW-KSC/2020/11/5, LPE/WIW-KSC/2020/12/1.

<sup>8</sup> Zakupiono: fartuchy, spodnie, zakiety, tuniki, marynarki, koszule, obuwie laboratoryjne, rękawice itp.



2.6. Wydatki ponoszone ze środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (rozdział 01033)

2.6.1. Wydatki w tym zakresie realizowano na podstawie:

- ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r., Nr 43, poz. 349 ze zm.),
- Regulaminów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie, wprowadzonych w życie zarządzeniami Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie nr:
  - ✓ 3/2017 z dnia 14 lutego 2017 roku,
  - ✓ 14/2020 z dnia 2 czerwca 2020 roku<sup>9</sup>.

2.6.2. W 2020 r. przychody i rozchody środków ZFŚS kształtowały się następująco:

I. Stan środków funduszu na dzień 1 stycznia 2020 r. wynosił 73 343,24 zł		
Lp.	Przychody	Kwota
1.	Odpis na ZFŚS – 100 pracowników x 1 550,26 zł (podstawa)	155 026,00 zł
2.	Odpis na ZFŚS – 102 emerytów i rencistów x 258,38 zł	26 354,76 zł
3.	Odpis na ZFŚS – 8 pracowników niepełnosprawnych x 258,38 zł = 2 067,04 zł (przed korektą)	2 056,70 zł <sup>10</sup>
II.		
4.	Splata pożyczek mieszkaniowych	71 960,00 zł
5.	Odsetki od pożyczek mieszkaniowych	855,00 zł
6.	Oprocentowanie środków na rachunku (odsetki)	158,71 zł
7.	Korekta odpisu – 3,83 etatów pracowniczych x 1 550,26 zł	5 937,50 zł
8.	Korekta odpisu – 7,96 etatów (niepełnosprawni) x 258,38 zł	– 10,34 zł <sup>11</sup>
Razem przychody		262 348,67 zł
Rozchody		
III.		
1.	Dofinansowanie do wypoczynku we własnym zakresie dla 97 osób (pracownicy i emeryci)	76 890,00 zł
2.	Świadczenia świąteczne dla 125 osób	72 030,00 zł
3.	Pożyczka na cele mieszkaniowe – 4 osoby	42 500,00 zł
4.	Bezzwrotna pomoc finansowa dla 13 osób (zapomogi: pracownicy, emeryci i renciści)	19 300,00 zł
5.	Dofinansowanie wypoczynku dzieci i młodzieży – 13 osób	9 059,00 zł
6.	Paczki dla 44 dzieci	7 170,00 zł
7.	Świadczenia o charakterze kulturalno-oświatowym i sportowo-rekreacyjnym (filharmonia, teatr, karta benefit) dla 5 osób	5 031,50 zł

<sup>9</sup> Regulamin został zmieniony Zarządzeniem Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie nr 15/2020 z dnia 5 czerwca 2020 r.

<sup>10</sup> Kwota po korekcie (pkt nr 8 tabeli).

<sup>11</sup> Różnica pomiędzy kwotą 2 067,04 zł (8 etatów przed korektą) a kwotą 2 056,70 zł (7,96 etatów po korekcie) wynosi 10,34 zł (minus).

	Razem rozchody	231 980,50 zł
IV.	Stan środków funduszu na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosił 103 711,41 zł	

- 2.6.3. Odpis na ZFŚS Inspektoratu przed korektą wyniósł 183 447,80 zł a po korekcie 189 374,97 zł.
- 2.6.4. Rozchodu środków dokonano zgodnie z przepisami obowiązujących w 2020 r. Regulaminów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Olsztynie, tj.:
- § 6 Regulaminu z dnia 14 lutego 2017 r.,
  - Rozdział IV Regulaminu z dnia 2 czerwca 2020 r. ze zm.
- 2.6.5. W 2020 r. naliczono odpis na ZFŚS zgodnie z Obwieszczeniem Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego z dnia 19 lutego 2019 r. w sprawie przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w 2018 r. i w drugim półroczu 2018 r. (M.P. 2019, poz. 201).
- 2.6.6. Kwotę odpisu, zgodnie z zapisami konta 135, w łącznej wysokości 183 447,80 zł, tj. przed korektą przekazano na rachunek bankowy funduszu w następujących terminach:
- do dnia 28 maja 2020 r. 137 585,85 zł (75%),
  - do dnia 28 września 2020 r. 45 861,95 zł (25%),
- co było zgodne z art. 5h ust. 3 i art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.
- 2.6.7. W toku kontroli sprawdzono losowo 10 wniosków o przyznanie świadczenia świątecznego z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych spośród 125 złożonych w 2020 r. Nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono.
- 2.6.8. W przeciągu roku 2020 nie były ponoszone koszty finansowe związane z obsługą administracyjną rachunku, na którym zgromadzono środki ZFŚS.

[Akta kontroli: 15-16, 40-41, 49]

## 2.7. Wydatki bezosobowe (rozdział 01033)

- 2.7.1. W roku 2020 poniesiono wydatki bezosobowe w łącznej wysokości 8 550,15 zł. Inspektorat zawarł 3 umowy<sup>12</sup> z 3 osobami, zgodnie z poniższym zestawianiem:

Lp.	Wydatkowa na kwota	Przedmiot umowy	Data umowy	Okres obowiązywania
1.	6 300,00 zł	Roboty malarskie <sup>13</sup>	26 października 2020, 10 listopada 2020 (aneks nr1), 13 listopada 2020	27 października – 13 listopada 2020

<sup>12</sup> Zawarto 2 umowy zlecenia oraz umowę o zwrot kosztów zastępstwa procesowego z radcą prawnym.

<sup>13</sup> Protokolarnego odbioru wykonanych robót malarskich dokonano w dniu 13 listopada 2020 r. bez uwag.

			(aneks nr 2)	
2.	2 200,00 zł	Wykonanie map ilustrujących wykładanie z samolotów szczepionki przeciwko wściekliźnie lisów	16 września 2020	18 – 25 września 2020
3.	50,15 zł	Zwrot kosztów zastępstwa procesowego	8 kwietnia 2020	Okres zastępstwa

2.7.2. Rozliczenia i zapłaty za wykonane usługi dokonano zgodnie z postanowieniami zawartych umów.

[Akta kontroli: 40-41, 46]

## 2.8. Wydatki rzeczowe (rozdziały: 01022, 01033)

2.8.1. W zakresie poniesionych wydatków rzeczowych największe kwoty dotyczyły nw. wydatków:

- Rozdział 01022
  - testy diagnostyczne, surowice diagnostyczne, szczepionka przeciwko wściekliźnie lisów, podłoża i pożywki, odczynniki chemiczne 673 064,15 zł (§4230);
  - transport prób do badań, wywóz i zagospodarowanie odpadów weterynaryjnych, badania laboratoryjne w PIW w Puławach, zrzut szczepionki przeciwko wściekliźnie lisów wolnożyjących, usługi kurierskie 664 996,02 zł (§4300);
  - materiały laboratoryjne, środki ochrony indywidualnej: rękawice gumowe, obuwie ochronne jednorazowe 117 224,19 zł (§4210);
  - testy diagnostyczne, surowice diagnostyczne, podłoża i pożywki 2 687,25 zł (§4231);
  - materiały laboratoryjne 1 415,25 zł (§4211).
- Rozdział 01033
  - badania monitoringowe produktów leczniczych weterynaryjnych, przegląd przewodów kominowych, monitorowanie budynków, przeglądy okresowe sprzętu laboratoryjnego, obsługa informatyczna 615 817,44 zł (§4300);
  - materiały laboratoryjne, paliwo do samochodów służbowych, części do napraw samochodów, sprzętu laboratoryjnego i informatycznego, sprzęt laboratoryjny, materiały biurowe 609 918,81 zł (§4210);
  - energia elektryczna, paliwo gazowe, zużycie wody 423 761,22 zł (§4260);
  - testy diagnostyczne, surowice diagnostyczne, podłoża oraz pożywki, odczynniki chemiczne, leki do monitoringu produktów leczniczych weterynaryjnych 286 446,96 zł (§4230);
  - naprawa sprzętu laboratoryjnego, konserwacja przepompowni ścieków, remont elewacji i chodnika Zakładu Higieny Weterynaryjnej, naprawa bramy wjazdowej Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii, konserwacja dźwigów towarowych 192 212,17 zł (§4270);
  - ubezpieczenie OC samochodu służbowego, roczne przeglądy techniczne samochodu, opłaty ewidencyjne 61 759,00 zł (§4430);
  - opłaty za zagospodarowanie odpadami komunalnymi, opłaty parkingowe 47 957,80 zł (§4520);

- usługi telekomunikacji stacjonarnej i komórkowej, internet 39 736,08 zł (§4360).

2.8.2. Szczegółową kontrolą objęto wydatki rzeczowe poniesione przez Inspektorat w rozdziałach 01022 i 01033 na łączną kwotę 2 519 446,54 zł<sup>14</sup>, co stanowiło 50,81% wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych przez jednostkę w kontrolowanym okresie w kwocie 4 958 719,77 zł. Sprawdzono 171 dokumentów księgowych.

Ustalono, że faktury oraz inne dokumenty na podstawie których realizowano wydatki:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości,
- zawierały klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),
- zostały prawidłowo zadekretowane (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. z 2020 r., poz. 265),
- zawierały adnotację dotyczącą stosowania procedur zamówień publicznych lub o przesłankach skutkujących brakiem stosowania ustawy, o którym mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 1440 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 z 2011 r., poz. 67),
- sprawdzone były pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do zapłaty przez Kierownika jednostki i Głównego księgowego.

[Akta kontroli: 28, 34-35]

## 2.9. Wydatki inwestycyjne (rozdział 01033)

2.9.1. Otrzymane w 2020 r. w środki w kwocie 180 971,00 zł, zostały wykorzystane w kwocie 180 931,73 zł, tj. w 99,98 %. Środki pochodziły z ustawy budżetowej.

Wydatki inwestycyjne poniesione w 2020 r. w rozdziale 01033			
Lp.	§	Wydatek	Wykonanie
1.	§6050	Wykonanie instalacji wodociągowej i przyłączy dwutlenku węgla, rozbudowa instalacji elektrycznej i sieci komputerowej	56 525,54 zł

<sup>14</sup> W tym faktury dokumentujące wydatki o wartości co najmniej 4 000,00 zł poniesione w I oraz II kw. 2020 r. oraz faktury dokumentujące wydatki o wartości co najmniej 6 000,00 zł poniesione w ciągu roku 2020, sprawdzone również przy weryfikacji terminowości realizacji zobowiązań Inspektoratu.

2.	§6060	Zakup samochodu służbowego i komory laminarnej	124 406,19 zł
Łącznie			180 931,73 zł

2.9.2. W toku kontroli sprawdzono 3 największe wydatki majątkowe w kwocie 153 487,10 zł, tj. 84,84% ogółu wydatków, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Wydatek	Nazwa wykonawcy	Nr i data umowy	Nr i data faktury	Kwota	Data zapłaty
1.	Zakup samochodu	Auto Bączek w Tarnowie	WIW-A-AGZ.273.110.2020.KB z 9 grudnia 2020 r.	FV/AN/632/20 z 11 grudnia 2020 r.	98 500,00 zł	30 grudnia 2020 r.
2.	Wykonanie instalacji wodociągowej przeciwpożarowej	OLSANIT Radosław Siwek w Olsztynie	WIW-A-AGZ.273.104.2020.KB z 30 listopada 2020 r.	125/20 z 21 grudnia 2020 r.	29 932,00 zł	28 grudnia 2020 r.
3.	Dostawa komory laminarnej	Mariusz Martini Labsystem w Krakowie	WIW-A-AGZ.90.104.2020.KB z 3 listopada 2020 r.	1028/12/2020 z 8 grudnia 2020 r.	25 055,10 zł	23 grudnia 2020 r.
Razem					153 487,10 zł	x

2.9.3. Ustalono, że za wykonane dostawy i usługi dokonano zapłaty zgodnie z terminami i w wysokości przewidzianymi w powyższych umowach.

[Akta kontroli: 24, 40-41, 47]

## 2.10. Wydatki ponoszone z rezerw (rozdziały: 01022, 01033)

2.10.1. Otrzymane w 2020 r. środki z rezerwy celowej w kwocie 1 739 972,00 zł, zostały wykorzystane w kwocie 1 739 969,95 zł, tj. w 99,99 %, w tym:

- poz. 8 rezerwy 4 102,50 zł w rozdziale 01022,
- poz.12 rezerwy 1 735 867,45 zł:
  - 1 195 867,45 zł w rozdziale 01022,
  - 540 000,00 zł w rozdziale 01033,

m.in. na dofinansowanie kosztów realizacji zadań Inspekcji Weterynaryjnej, zwalczania chorób zakaźnych zwierząt i finansowanie zadań zleconych przez Komisję Europejską.

2.10.2. Rezerwę celową przeznaczono na nw. wydatki:

Rozdział 01022,

poz. 8 rezerwy:

– testy diagnostyczne i surowice diagnostyczne, podłoża i pożywki 2 687,25 zł (§4231),

– materiały laboratoryjne 1 415,25 zł (§4211).

poz. 12 rezerwy:

– transport prób do badań, wywóz i zagospodarowanie odpadów weterynaryjnych, badania laboratoryjne w PIW w Puławach itp. 587 224,60 zł (§4300),

– testy diagnostyczne i surowice diagnostyczne, szczepionka przeciwko wściekliźnie lisów itp. 493 900,00 zł (§4230),

– materiały laboratoryjne, środki ochrony indywidualnej itp. 113 375,35 zł (§4210),

– testy diagnostyczne i surowice diagnostyczne, podłoża i pożywki 895,75 zł (§4232),

– materiały laboratoryjne 471,75 zł (§4212).

Rozdział 01033

poz. 12 rezerwy:

– testy i odczynniki, karty (testy) do analizatora, sprzątanie i utrzymanie czystości, wzorcowanie urządzeń termostatycznych itp. 343 567,82 zł (§4300),

– testy diagnostyczne i surowice diagnostyczne 140 000,00 zł (§4230),

– wyroby eksploatacyjne (m.in. worki na śmieci, torebki BagPage sterylne, zamknięcia do worków) 56 432,18 zł (§4210).

2.10.3. Na podstawie analizy dowodów księgowych w łącznej kwocie 714 050,66 zł w rozdziale 01022 (20 dokumentów księgowych), stanowiących 41% ogółu wydatków poniesionych z rezerw celowych w 2020 r. ustalono, że powyższe środki finansowe zostały wydatkowane zgodnie z celem wskazanym w decyzjach Wojewody Warmińsko-Mazurskiego.

*[Akta kontroli: 24, 36, 39, 40-41]*

2.11. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

### **3. Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego**

3.1. W 2020 r. Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Olsztynie przeprowadził postępowanie przetargowe o udzielenie zamówienia publicznego, dotyczące dostawy materiałów eksploatacyjnych o wartości powyżej 130 000,00 zł (30 000 euro.).

3.2. W toku kontroli sprawdzono zgodność przeprowadzonego postępowania z przepisami ustawy prawo zamówień publicznych i ustalono, że:

- Zarządzeniem nr 22/2020 Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie z dnia 20 lipca 2020 r., została powołana siedmioosobowa komisja przetargowa do przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.
- Postępowanie o udzielenie zamówienia publicznego przeprowadzono w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie art. 39 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1440 ze zm.) – obowiązującej w okresie kontrolowanym.

- Przedmiot zamówienia obejmujący dostawę materiałów eksploatacyjnych przed udzieleniem zamówienia składał się z 12 zadań:

Nr zadania	Nazwa zadania	Szacowana wartość zamówienia
1	Szalki Petriego z PS	48 044,16 zł
2	Materiały do filtracji	2 495,10 zł
3	Wskaźniki do kontroli sterylizacji	8 211,50 zł
4	Materiały do pobierania wymazów	160,60 zł
5	Krioprobówki do przechowywania drobnoustrojów	3 200,00 zł
6	Materiały eksploatacyjne do urządzeń brand	25 481,17 zł
7	Końcówki do pipet Finnpipette	829,52 zł
8	Końcówki do pipet Eppendorf	6 126,15 zł
9	Końcówki do pobierania przesączu Interscience	3 678,40 zł
10	Pipety pomiarowe i ezy	44 631,60 zł
11	Worki do Stomachera i na odpady	31 728,13 zł
12	Drobny sprzęt do hodowli komórkowej	33 744,46 zł
Razem		208 330,79 zł

- Ustalenia wartości przedmiotu zamówienia dokonano w dniu 14 lipca 2020 r. na podstawie analizy cen poszczególnych towarów uzyskanych w postępowaniach prowadzonych w 2019 r. z uwzględnieniem zmian ilościowych asortymentu planowanego do zamówienia w 2020 r. oraz średniorocznego wskaźnika cen towarów i usług wynoszącego 2,3%.
- Szacowana kwota zamówienia wyniosła 208 330,79 zł netto, co stanowi wartość 48 797,41 euro. Przeliczenia wartości zamówienia na wartość wyrażoną w euro, dokonano zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych – obowiązującego w okresie kontrolowanym (Dz. U. z 2019 r, poz. 2453).
- Dnia 16 lipca 2020 r. Warmińsko-Mazurski Wojewódzki Lekarz Weterynarii w Olsztynie zatwierdził wniosek o ustalenie trybu postępowania w sprawie udzielenia zamówienia o wartości powyżej 30 000 euro i poniżej 139 000 euro<sup>15</sup>.
- Ogłoszenie o zamówieniu zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 20 lipca 2020 r. pod nr 563231-N-2020. Ponadto, ogłoszenie o zamówieniu zostało udostępnione w siedzibie zamawiającego na tablicy ogłoszeń i zamieszczone na stronie internetowej <http://olsztyn.wiw.gov.pl> od dnia 20 lipca do dnia 4 sierpnia 2020 r.
- Specyfikacja Istotnych Warunków Zamówienia sporządzona została zgodnie z art. 36 ustawy Prawo zamówień publicznych oraz umieszczona na powyższej stronie internetowej zamawiającego.
- Termin składania ofert został pierwotnie wyznaczony na dzień 31 lipca 2020 r. o godz. 12<sup>00</sup> a następnie został przedłużony do dnia 4 sierpnia 2020 r. do godz. 12<sup>00</sup>, w siedzibie Inspektoratu przy ul. Szarych Szeregów 7, 10 – 072 Olsztyn (sekretariat, I piętro).
- Otwarcie ofert nastąpiło w dniu 4 sierpnia 2020 r. o godz. 12<sup>30</sup> w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie, ul. Szarych Szeregów 7, 10-072 Olsztyn.
- Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia składającego się z 12 zadań, tj. łącznie 152 443,27 zł.

<sup>15</sup> Znak sprawy: WIW-A-AGZ.272.1.14.2020.KS.

- W odpowiedzi na ogłoszony przetarg, oferty złożyli następujący kontrahenci:

Zadanie nr 1 – szalki Petriego z PS:

1. MERCK Sp. z o.o., Al. Jerozolimskie 142B, 02-305 Warszawa 45 295,98 zł.

Zadanie nr 2 – materiały do filtracji:

1. Alfachem Sp. z o.o., ul. Unii Lubelskiej 3, 61-249 Poznań 1 765,05 zł,
2. Th. Geyer Polska Sp. z o.o., ul. Czeska 22a, 03-902 Warszawa 3 786,06 zł.

Zadanie nr 3 – wskaźniki do kontroli sterylizacji:

1. Falco-Medic Jerzy Kudrycki, ul. Składowa 7, 15-399 Białystok 9 548,49 zł,
2. Krajowe Towarzystwo Gospodarcze SEMIGAT S.A., ul. Ratuszowa 11, 03-450 Warszawa 6 010,59 zł.

Zadanie nr 4 – materiały do pobierania wymazów:

1. Profilab s.c. Włodzimierz Stachura, Jerzy Holli, Anna Wiącek-Żychlińska, ul. Emaliowa 28, 02-295 Warszawa 97,20 zł.

Zadanie nr 5 – krioprobówki do przechowywania drobnoustrojów:

1. BioMaxima Sp. z o.o., ul. Vetterów 5, 20-277 Lublin 3 110,40 zł,
2. Graso Zenon Sobiecki, ul. Krąg 4a, 83-200 Starogard Gdański 3 672,00 zł,
3. Th. Geyer Polska Sp. z o.o., ul. Czeska 22a, 03-902 Warszawa 7 503,59 zł.

Zadanie nr 6 – materiały eksploatacyjne do urządzeń Brand:

1. Merck Sp. z o.o., Al. Jerozolimskie 14B, 02-305 Warszawa 13 717,08 zł,
2. Witko Sp. z o.o., Al. Piłsudskiego 143, 92-332 Łódź 18 973,86 zł,
3. Bionovo Aneta Ludwig, ul. Nowodworska 7, 59-220 Legnica 19 458,97 zł,
4. Nuscana Biotechnika Laboratoryjna Adam Dąbrowski, ul. Poznańska 50, Mrowino, 62-090 Rokietnica 18 559,47 zł,
5. VWR International Sp. z o.o., ul. Limbowa 5, 80-175 Gdańsk 15 926,47 zł,
6. Th. Geyer Polska Sp. z o.o., ul. Czeska 22a, 03-902 Warszawa 18 398,22 zł.

Zadanie nr 7 – końcówki do pipet Finnippette:

1. Profilab s.c. Włodzimierz Stachura, Jerzy Holli, Anna Wiącek-Żychlińska, ul. Emaliowa 28, 02-295 Warszawa 853,20 zł,
2. Witko Sp. z o.o., Al. Piłsudskiego 143, 92-332 Łódź 922,50 zł,
3. Bionovo Aneta Ludwig, ul. Nowodworska 7, 59-220 Legnica 859,68 zł,
4. Th. Geyer Polska Sp. z o.o., ul. Czeska 22a, 03-902 Warszawa 778,29 zł.

Zadanie nr 8 – końcówki do pipet Eppendorf:

1. Merck Sp. z o.o., Al. Jerozolimskie 14B, 02-305 Warszawa 5 926,14 zł,
2. Bionovo Aneta Ludwig, ul. Nowodworska 7, 59-220 Legnica 5 694,76 zł,
3. VWR International Sp. z o.o., ul. Limbowa 5, 80-175 Gdańsk 5 144,28 zł,
4. Th. Geyer Polska Sp. z o.o., ul. Czeska 22a, 03-902 Warszawa 6 251,94 zł.

Zadanie nr 9 – końcówki do pobierania przesączu Interscience:

1. Merck Sp. z o.o., Al. Jerozolimskie 14B, 02-305 Warszawa 3 664,17 zł,
2. Witko Sp. z o.o., Al. Piłsudskiego 143, 92-332 Łódź 3 044,25 zł,
3. Bionovo Aneta Ludwig, ul. Nowodworska 7, 59-220 Legnica 3 699,94 zł,



4. Nuscana biotechnika laboratoryjna Adam Dąbrowski, ul. Poznańska 50, Mrowino, 62-090 Rokietnica 3 868,35 zł,
5. Th. Geyer Polska Sp. z o.o., ul. Czeska 22a, 03-902 Warszawa 2 536,26 zł.

Zadanie nr 10 – pipety pomiarowe i ezy:

1. Alchem Grupa Sp. z o.o., ul. Polna 21, 87-100 Toruń 57 696,47 zł.

Zadanie nr 11 – worki do stomachera i na odpady:

1. Merck Sp. z o.o., Al. Jerozolimskie 14B, 02-305 Warszawa 32 817,63 zł,
2. Witko Sp. z o.o., Al. Piłsudskiego 143, 92-332 Łódź 41 021,73 zł,
3. Bionovo Aneta Ludwig, ul. Nowodworska 7, 59-220 Legnica 39 842,47 zł,
4. Nuscana biotechnika laboratoryjna Adam Dąbrowski, ul. Poznańska 50, Mrowino, 62-090 Rokietnica 41 583,35 zł,
5. Th. Geyer Polska Sp. z o.o., ul. Czeska 22a, 03-902 Warszawa 30 238,32 zł.

Zadanie nr 12 – drobny sprzęt do hodowli komórkowej:

1. Biokom Systems M. Sidor Spółka Jawna, ul. Wspólna 3, 05-090 Janki 26 466,04 zł,
2. Bionovo Aneta Ludwig, ul. Nowodworska 7, 59-220 Legnica 37 853,02 zł,
3. VWR International Sp. z o. o., ul. Limbowa 5, 80-175 Gdańsk 26 378,01 zł,
4. Th. Geyer Polska Sp. z o.o., ul. Czeska 22a, 03-902 Warszawa 24 666,88 zł.

W toku postępowania odrzucono 3 oferty:

1. MERCK Sp. z o. o., al. Jerozolimskie 142B, 02-305 Warszawa (zadanie nr 1)<sup>16</sup>,

---

<sup>16</sup> W uzasadnieniu odrzucenia stwierdzono m.in., że (cyt.): „(...) Z przedłożonych deklaracji wynika, że wskazane numery produktów oznaczone przez producenta NOEX to produkty niesterylne, co jest niezgodne z opisem przedmiotu zamówienia stanowiącym załącznik nr 1 do SIWZ. W opisie przedmiotu zamówienia Zamawiający wskazał w zadaniu nr 1, że produkty mają być aseptyczne tj.: czyste, pozbawione drobnoustrojów. Ponadto w złożonym wyjaśnieniu Wykonawca oświadczył, że cyt.: „Pozycja nr 3 nie jest objęta certyfikacją CE. Producenci płytek nie dysponują potwierdzeniem produkcji w strefach czystych”. W związku z brakiem przedłożenia wymaganych dokumentów Zamawiający odrzuca ofertę Wykonawcy na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp jako niezgodną z SIWZ.”.

2. SEMIGAT S.A., ul. Ratuszowa 11, 03-450 Warszawa (zadanie nr 3)<sup>17</sup>,
3. Profilab s.c. Włodzimierz Stachura, Jerzy Holli, Anna Wiącek-Żychlińska, ul. Emaliowa 28, 02-295 Warszawa (zadanie nr 4)<sup>18</sup>.

- Za kryterium wyboru najkorzystniejszej ofert przyjęto najwyższą łączną liczbę punktów biorąc pod uwagę kryteria oceny.
- Na realizację zadań nr 1 oraz 4 nie wybrano najkorzystniejszej oferty i unieważniono postępowanie.
- Posiedzenia komisji przetargowej odbyły się w następujących dniach: 6, 18, 20, 24, 27 sierpnia i 9, 15, 23 września 2020 r. Protokoły z posiedzeń zostały zatwierdzone przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie lub przez Zastępcę. Jako najkorzystniejsze wybrano następujące oferty:
  - w zadaniu 2 ofertę Alfachem Sp. z o.o. 1 765,05 zł,
  - w zadaniu 3 ofertę Falco-Medic Jerzy Kudrycki 9 548,49 zł,
  - w zadaniu 5 ofertę BioMaxima Sp. z o.o. 3 110,40 zł,
  - w zadaniu 6 ofertę Merck Sp. z o.o. 13 717,08 zł,
  - w zadaniu 7 ofertę Th. Geyer Polska Sp. z o.o. 778,30 zł,
  - w zadaniu 8 ofertę VWR International Sp. z o.o. 5 144,28 zł,
  - w zadaniu 9 ofertę Th. Geyer Polska Sp. z o.o. 2 536,26 zł,
  - w zadaniu 10 ofertę ALCHEM Grupa Sp. z o.o. 57 696,47 zł,
  - w zadaniu 11 ofertę Merck Sp. z o.o. 32 817,63 zł,
  - w zadaniu 12 ofertę VWR International Sp. z o.o. 26 378,01 zł.

---

<sup>17</sup> W uzasadnieniu odrzucenia podkreślono m.in., że (cyt.): „Ustawa Pzp zobowiązuje Zamawiającego do odrzucenia oferty zawierającej rażąco niską cenę realizacji zamówienia publicznego w stosunku do przedmiotu zamówienia. Przed podjęciem decyzji o odrzuceniu oferty z powodu rażąco niskiej ceny realizacji zamówienia Zamawiający powinien na podstawie art. 90 ust. 1 Pzp zwrócić się do Wykonawcy o udzielenie wyjaśnień, w tym złożenie dowodów dotyczących elementów oferty mających wpływ na wysokość ceny. Konsekwencją powyższego jest obowiązek dołożenia należytej staranności w sporządzaniu odpowiedzi na wezwanie przez Wykonawcę, aby przekazane wyjaśnienia i dowody jednoznacznie uzasadniały wysokość zaoferowanej ceny realizacji zamówienia publicznego, były przekonujące i wiarygodne (...) Wykonawca nie przedstawił merytorycznych informacji w przedmiotowym zakresie, które pozwoliłyby na dokonanie przez Zamawiającego oceny poziomu i realności zaoferowanej ceny, w tym poprzez weryfikację cen jednostkowych i kosztów wykonania zamówienia występujących po stronie Wykonawcy.

Dla udowodnienia, że cena nie jest rażąco niska nie wystarczy bowiem, by Wykonawca miał słuszność lub też przekonanie o słuszności swoich racji. Konieczny jest też element ich udowodnienia (...) Wykonawca nie wykazał, że oferowana cena produktów została wyliczona prawidłowo m.in. z uwzględnieniem art. 90 ust. 1 ustawy Pzp w zakresie oszczędności metod wykonania zamówienia, wyjątkowo sprzyjających warunków wykonania, kosztów pracy oraz innych warunków mających wpływ na wartość przedmiotu zamówienia. Wobec powyższego Zamawiający odrzuca ofertę Wykonawcy na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 4 w zw. z art. 90 ust. 3 ustawy Pzp jako ofertę zawierającą rażąco niską cenę”.

<sup>18</sup> W uzasadnieniu odrzucenia wskazano m.in., że (cyt.): „(...) W wyznaczonym przez Zamawiającego terminie Wykonawca przesłał wymagane dokumenty sporządzone w języku angielskim bez tłumaczenia na język polski wobec czego Zamawiający nie jest w stanie sprawdzić równoważności oferowanego asortymentu. W związku z powyższym Zamawiający odrzuca ofertę Wykonawcy na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy Pzp jako niezgodną z SIWZ.”.

- Wszystkie osoby uczestniczące w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego złożyły oświadczenia na druku ZP-1 o niewystępowaniu okoliczności wykluczających ich udział w postępowaniu.
- Protokół z postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego został zatwierdzony przez Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie w dniu 13 października 2020 r.
- Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 23 września 2020 r. i zostały zatwierdzone przez kierownika zamawiającego.  
Informację o wyborze najkorzystniejszych ofert przesłano pocztą elektroniczną oraz udostępniono na stronie internetowej Inspektoratu w dniach:
  - 18 sierpnia 2020 r. – zadanie nr 10,
  - 20 sierpnia 2020 r. – zadanie nr 7,
  - 27 sierpnia 2020 r. – zadania nr 2 i 9,
  - 9 września 2020 r. – zadania nr 5, 6, 8 i 12,
  - 15 września 2020 r. – zadanie nr 11,
  - 23 września 2020 r. – zadanie nr 3.
- Informacje o unieważnieniu dwóch postępowań przesłano pocztą elektroniczną oraz udostępniono na stronie internetowej Inspektoratu, w dniach:
  - 27 sierpnia 2020 r. – zadanie nr 4,
  - 15 września 2020 r. – zadanie nr 1.

### 3.3. Realizacja zamówienia:

- Umowy z kontrahentami zawarto:
  - w dniu 03.09.2020 r. z ALFACHEM Sp. z o.o., 61-249 Poznań, ul. Unii Lubelskiej 3, na kwotę 1 765,05 zł – zadanie nr 2: materiały do filtracji (umowa nr WIW-A-AGZ.273.72.2020.KS),
  - w dniu 29.09.2020 r. z FALCO-MEDIC Jerzy Kudrycki, 15-399 Białystok, ul. Składowa 7, na kwotę 9 548,49 zł – zadanie nr 3: wskaźniki do kontroli sterylizacji (umowa nr WIW-A-AGZ.273.83.2020.KB),
  - w dniu 21.09.2020 r. z BioMaxima Sp. z o.o., 20-277 Lublin, ul. Vetterów 5, na kwotę 3 110,40 zł – zadanie nr 5: krioprobówki do przechowywania drobnoustrojów (umowa nr WIW-A-AGZ.273.74.2020.KS),
  - w dniu 17.09.2020 r. z Merck Sp. z o.o., 02-305 Warszawa, Al. Jerozolimskie 14B, na kwotę 13 717,08 zł – zadanie nr 6: materiały eksploatacyjne do urządzeń Brand (umowa nr WIW-A-AGZ.273.75.2020.KS),
  - w dniu 07.09.2020 r. z Th. Geyer Polska Sp. z o.o., 03-902 Warszawa, ul. Czeska 22A, na kwotę 778,30 zł – zadanie nr 7: końcówki do pipet Finnpiquette (umowa nr WIW-A-AGZ.273.71.2020.KS),
  - w dniu 21.09.2020 r. z VWR International Sp. z o.o., 80-175 Gdańsk, ul. Limbowa 5, na kwotę 31 522,29 zł – zadania nr 8 i 12: końcówki do pipet Eppendorf i drobny sprzęt do hodowli komórkowej (umowa nr WIW-A-AGZ.273.76.2020.KS),
  - w dniu 07.09.2020 r. z Th. Geyer Polska Sp. z o.o., 03-902 Warszawa, ul. Czeska 22A, na kwotę 2 536,26 zł – zadanie nr 9: końcówki do pobierania przesączu Interscience (umowa nr WIW-A-AGZ.273.73.2020.KS),
  - w dniu 03.09.2020 r. z Alchem Grupa Sp. z o.o., 87-100 Toruń, ul. Polna 21 Oddział Białystok, 15-199 Białystok, ul. Włociańska 58, na kwotę 57 696,47 zł – zadanie nr 10: pipety pomiarowe i ezy (umowa nr WIW-A-AGZ.273.70.2020.KS),

➤ w dniu 29.09.2020 r. z Merck Sp. z o.o., 02-305 Warszawa, Al. Jerozolimskie 14B, na kwotę 32 817,63 zł – zadanie nr 11: worki do stomachera i na odpady (umowa nr WIW-A-AGZ.273.78.2020.KS).

- Na realizację zamówienia poniesiono łącznie wydatki w kwocie 150 680,18 zł. Kontrahentów niedotrzymujących terminów dostaw obciążono karami umownymi w łącznej wysokości 1 132,43 zł, zgodnie z poniższym zestawieniem:

Wykonawca i numer umowy	Pierwotna kwota umowy	Kwota umowy po zmianach	Kwota zapłacona dostawcy	Kwota potrąconych kar umownych
VWR International, WIW-A-AGZ.273.76.2020.KS	16 574,56 zł	30 674,65 zł	30 380,37 zł	294,28 zł <sup>19</sup>
MERCK, WIW-A-AGZ.273.78.2020.KS	23 085,13 zł	32 811,41 zł	32 305,27 zł	506,14 zł <sup>20</sup>
Th. Geyer, WIW-A-AGZ.273.73.2020.KS	1 658,04 zł	2 536,26 zł	2 536,26 zł	0,00 zł
Th. Geyer, WIW-A-AGZ.273.71.2020.KS	389,15 zł	389,15 zł	389,15 zł	0,00 zł
BIOMAXIMA, WIW-A-AGZ.273.74.2020.KS	1 555,20 zł	3 110,40 zł	3 110,40 zł	0,00 zł
ALFACHEM, WIW-A-AGZ.273.72.2020.KS	1 100,85 zł	1 765,05 zł	1 765,05 zł	0,00 zł
FALCO-MEDIC, WIW-A-AGZ.273.83.2020.KB	5 929,83 zł	9 548,49 zł	9 429,89 zł	118,60 zł <sup>21</sup>
MERCK, WIW-A-AGZ.273.75.2020.KS	9 552,60 zł	13 369,32 zł	13 369,32 zł	0,00 zł
ALCHEM GRUPA, WIW-A-AGZ.273.70.2020.KS	38 140,64 zł	57 607,88 zł	57 394,47 zł	213,41 zł <sup>22</sup>
Razem	97 986,00 zł	151 812,61 zł	150 680,18 zł	1 132,43 zł

3.4. Inspektorat nadzorował terminowość dostaw towarów i prowadził odpowiednią ewidencję. W przypadku naruszenia umownego terminu dostawy naliczał i potrącał kontrahentom kary wynikające z umów.

3.5. Zapłata nastąpiła na podstawie faktur VAT po otrzymaniu dostawy zamówionego asortymentu towarów i doręczeniu faktury, tj. zgodnie z nw. terminami zapłaty:

#### I. Alchem Grupa Sp. z o.o. w Toruniu

Lp.	Nr faktury	Kwota faktury	Termin płatności	Data zapłaty
1.	FS/BI/0219/09/2020	344,40 zł	15.10.2020	12.10.2020
2.	FS/BI/0315/09/2020	4 083,99 zł	23.10.2020	21.10.2020
4.	FS/BI/0314/09/2020	12 576,00 zł	23.10.2020	21.10.2020
5.	FS/BI/0305/10/2020	526,44 zł	28.11.2020	26.11.2020

<sup>19</sup> Łącznie liczba dni zwłoki w dostawach wyniosła 100 dni.

<sup>20</sup> Łącznie liczba dni zwłoki w dostawach wyniosła 67 dni.

<sup>21</sup> Łącznie liczba dni zwłoki w dostawach wyniosła 20 dni.

<sup>22</sup> Łącznie liczba dni zwłoki w dostawach wyniosła 60 dni.

6.	FS/BI/0052/11/2020	3 840,39 zł	06.12.2020	30.11.2020
7.	FS/BI/0142/11/2020	4 428,00 zł	16.12.2020	10.12.2020
8.	FS/BI/0299/11/2020	393,60 zł	25.12.2020	18.12.2020
9.	FS/BI/0318/11/2020	4 044,24 zł	27.12.2020	23.12.2020
10.	FS/BI/0199/10/2020	16 417,62 zł	15.11.2020	13.11.2020
11.	FS/BI/0273/10/2020	3 690,00 zł	26.11.2020	24.11.2020
12.	FS/BI/0319/10/2020	501,35 zł	28.11.2020	26.11.2020
13.	FS/BI/0051/11/2020	5 817,33 zł	06.12.2020	30.11.2020
14.	FS/BI/0296/11/2020	442,80 zł	25.12.2020	18.12.2020
15.	FS/BI/0317/11/2020	501,72 zł	27.12.2020	18.12.2020
Razem		57 607,88 zł		

## II. Merck Sp. z o.o. w Warszawie

Lp.	Nr faktury	Kwota faktury	Termin płatności	Data zapłaty
1.	1712504636	2 868,48 zł	05.12.2020	30.11.2020
2.	1712506450	7 193,88 zł	23.12.2020	17.11.2020
3.	1712504637	1 296,00 zł	05.12.2020	30.11.2020
4.	1712506474	2 010,96 zł	23.12.2020	18.12.2020
Razem		13 369,32 zł		

## III. Falco-Medic Jerzy Kudrycki w Białymstoku

Lp.	Nr faktury	Kwota faktury	Termin płatności	Data zapłaty
1.	21356/2020	2 234,91 zł	18.11.2020	17.11.2020
2.	21419/2020	824,10 zł	09.12.2020	03.12.2020
3.	21357/2020	3 694,92 zł	18.11.2020	17.11.2020
4.	21420/2020	2 794,56 zł	09.12.2020	03.12.2020
Razem		9 548,49 zł		

## IV. Th. Geyer Sp. z o.o. w Warszawie

Lp.	Nr faktury	Kwota faktury	Termin płatności	Data zapłaty
1.	64012390	389,15 zł	29.12.2020	18.12.2020
Razem		389,15 zł		

## V. Th. Geyer Sp. z o.o. w Warszawie

Lp.	Nr faktury	Kwota faktury	Termin płatności	Data zapłaty
1.	64011666	878,22 zł	22.11.2020	19.11.2020
2.	64011339	243,54 zł	30.10.2020	23.11.2020 <sup>23</sup>
3.	64011237	1 414,50 zł	28.10.2020	
Razem		2 536,26 zł		

<sup>23</sup> Duplikaty faktur wpłynęły do Inspektoratu 4 listopada 2020 r. Zgodnie z § 6 umowy zawartej z kontrahentem: termin zapłaty wynosił 30 dni od daty otrzymania faktury.

VI. BIOMAXIMA Sp. z o.o. w Warszawie

Lp.	Nr faktury	Kwota faktury	Termin płatności	Data zapłaty
1.	1482/09/20	1 555,20 zł	23.10.2020	21.10.2020
2.	K/0074/09/20 - korekta	-777,60 zł	x	x
3.	0251/10/20	777,60 zł	04.11.2020	30.10.2020
4.	0252/10/20	777,60 zł	04.11.2020	30.10.2020
5.	1483/09/20	1 555,20 zł	23.10.2020	21.10.2020
6.	K/0075/09/20 - korekta	-777,60 zł	x	x
Razem		3 110,40 zł		

VII. ALFACHEM Sp. z o.o. w Poznaniu

Lp.	Nr faktury	Kwota faktury	Termin płatności	Data zapłaty
1.	136/LUB/09/2020	996,30 zł	15.10.2020	12.10.2020
2.	135/LUB/09/2020	104,55 zł	15.10.2020	12.10.2020
3.	9/LUB/11/2020	664,20 zł	03.12.2020	30.11.2020
Razem		1 765,05 zł		

VIII. VWR International Sp. z o.o. w Gdańsku

Lp.	Nr faktury	Kwota faktury	Termin płatności	Data zapłaty
1.	2560388792	11 931,55 zł	27.11.2020	23.11.2020
2.	2800000064 - korekta	-0,02 zł	x	x
3.	2560393985	1 347,83 zł	14.12.2020	18.12.2020 <sup>24</sup>
4.	2560394064	14 186,96 zł	14.12.2020	23.12.2020 <sup>25</sup>
5.	2560384818	2 611,86 zł	19.10.2020	16.10.2020
6.	2560387500	259,53 zł	20.11.2020	19.11.2020
7.	2560390689	336,96 zł	23.11.2020	03.12.2020
8.	2800000063 - korekta	-0,02 zł	x	x
Razem		30 674,65 zł		

IX. Merck Sp. z o.o. w Warszawie

Lp.	Nr faktury	Kwota faktury	Termin płatności	Data zapłaty
1.	1712506157	1 448,94 zł	19.12.2020	17.12.2020
2.	1712506174	8 690,69 zł	19.12.2020	15.12.2020
3.	1712506344	1 039,35 zł	20.12.2020	18.12.2020
4.	1712506173	21 216,27 zł	19.12.2020	15.12.2020
5.	1712507519	416,16 zł	31.12.2020	28.12.2020
Razem		32 811,41 zł		

<sup>24</sup> Faktura wpłynęła do Inspektoratu 1 grudnia 2020 r. Zgodnie z § 6 umowy zawartej z kontrahentem termin zapłaty wynosił 30 dni od daty otrzymania faktury.

<sup>25</sup> Jw.

3.6. W toku kontroli ustalono, iż powyższe zobowiązania wobec dostawców, Inspektorat realizował terminowo.

[Akta kontroli: 17, 37, 45]

3.7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

#### 4. W zakresie realizacji zobowiązań jednostki

4.1. W toku czynności kontrolnych ustalono, że występujące w jednostce w I półroczu 2020 r. zobowiązania publiczno-prawne wobec ZUS z tytułu składek na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz Fundusz Pracy w łącznej kwocie **1 021 954,22 zł**, opłacano do 5 dnia następnego miesiąca, zgodnie z niżej wymienionymi przepisami:

- art. 47 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 266 ze zm.),
- art. 87 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1398 ze zm.),
- art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (Dz. U. z 2020 r., poz. 1409 ze zm.).

4.2. W wyniku szczegółowej kontroli, w zakresie terminowości regulowania zobowiązań przez Inspektorat z tytułu ponoszonych wydatków rzeczowych ustalono, że zobowiązania te były regulowane terminowo. Do próby przyjęto dokumenty księgowe, których kwota dokonanej zapłaty wynosiła co najmniej 6 000,00 zł na łączną kwotę 2 446 346,07 zł.<sup>26</sup>

4.3. W roku 2020 zaciągane zobowiązania realizowano zgodnie z założeniami planu finansowego. Na dzień 31 grudnia 2020 r. nie występowały zobowiązania wymagalne.

4.4. W okresie kontrolowanym w Wojewódzkim Inspektoracie Weterynarii w Olsztynie nie były udzielane zaliczki krótkoterminowe ani zaliczki stałe.

4.5. W 2020 roku Inspektorat podpisał 99 umów z kontrahentami. W toku kontroli sprawdzono umowy podpisane w I kw. 2020 roku, tj. 13 umów (13% zawartych w 2020 r.). Łącznie w I kw. 2020 r. w realizację poniższych umów zaangażowano 799 694,90 zł.

Zestawienie umów zawartych w I kwartale 2020 r.					
Lp.	Nazwa podmiotu z którym zawarto umowę	Zakres/ przedmiot umowy	Data zawarcia umowy	Okres obowiązywania umowy	Kwota umowy
1.	Polkomtel Sp. z o.o., 02-673 Warszawa, ul. Konstruktorska 4	Umowa na świadczenie usług telekomunikacyjnych (internet D. Daniluk)	2020-01-07	od dnia zawarcia do 06.01.2022	1 182,03 zł

<sup>26</sup> Co stanowi 49,34 % wszystkich wydatków rzeczowych poniesionych w 2020 r. Zbadano 152 dowody księgowe.

2.	Polkomtel Sp. z o.o., 02-673 Warszawa, ul. Konstruktorska 4	Umowa na świadczenie usług telekomunikacyjnych (usługi telefonii komórkowej K. Białek)	2020-01-08	od dnia zawarcia do 07.01.2022	1 447,67 zł
3.	KRWINKA Jerzy Dzida, 10-900 Olsztyn, ul. Wilczyńskiego 19	Dostawa krwi baraniej	2020-01-09	od dnia zawarcia do 31.12.2020	11 000,00 zł
4.	ENERGA-OBRÓT S.A., 80-309 Gdańsk, ul. Grunwaldzka 472	Dostawa i dystrybucja energii elektrycznej Laboratorium ZHW	2020-01-10	od 01.01.2020 do 31.12.2020	157 000,00 zł
5.	ENERGA-OBRÓT S.A., 80-309 Gdańsk, ul. Grunwaldzka 472	Dostawa i dystrybucja energii elektrycznej WIW	2020-01-10	od 01.01.2020 do 31.12.2020	40 000,00 zł
6.	UNIPRAL Sp. z o.o. 10-172 Olsztyn, ul. Nad Jarem 4	Umowa na świadczenie usług pralniczych	2020-03-02	od dnia zawarcia do 31.03.2021	16 756,00 zł
7.	TRANS-CIT, 09-402 Płock, ul. Fabryczna 22	Umowa na transport prób przeznaczonych do badań laboratoryjnych (zadanie 1)	2020-03-18	od dnia zawarcia do 31.12.2020	96 330,00 zł
8.	TRANS-CIT, 09-402 Płock, ul. Fabryczna 22	Umowa na transport prób przeznaczonych do badań laboratoryjnych (zadanie 2)	2020-03-18	od dnia zawarcia do 31.12.2020	87 035,00 zł
9.	BIOVETA a.s. Czechy PPHU INEX s.j. Grabikowski- Grabikowska, 11-500 Giżycko, ul. Białostocka 12	Umowa na dostawę szczepionki ( <i>umowa zawarta przez COAR<sup>27</sup></i> )	2020-03-24	od dnia zawarcia do 24.09.2020, planowany termin realizacja 14-24.09.2020	254 047,10 zł
10.	Koło Łowieckie „Świt”, 12-130 Pasym, ul. Warszawska 9	Umowa użyczenia – 1 chłodnia	2020-03-26	od dnia zawarcia do 31.03.2021	0,00 zł
11.	Koło Łowieckie „Żbik” Szczytno, 12-140 Świętajno, Stare Czajki 10A	Umowa użyczenia – 1 chłodnia	2020-03-26	od dnia zawarcia do 31.03.2021	0,00 zł

<sup>27</sup> Centrum Obsługi Administracji Rządowej.



12.	„Darzbór” Jolanta Boguszevska, 10-621 Olsztyn, ul. Koszalińska 35	Umowa na sprzątanie pomieszczeń WIW Olsztyn (930,78 m <sup>2</sup> )	2020-03-31	01.04.2020 do 31.03.2021	48 698,40 zł
13.	„Darzbór” Jolanta Boguszevska, 10-621 Olsztyn, ul. Koszalińska 35	Umowa na sprzątanie pomieszczeń laboratoryjnych ZHW Olsztyn i posesji (820 m <sup>2</sup> , 3400 m <sup>2</sup> )	2020-03-31	01.04.2020 do 31.03.2021	86 198,70 zł
Razem					799 694,90 zł

4.6. Inspektorat prawidłowo realizował priorytety Prezesa Rady Ministrów pn. Zabezpieczenie interesów Skarbu Państwa w umowach zawieranych przez administrację rządową. Ustalono, że przy zawieraniu umów kierowano się m.in.:

- oszczędnym i racjonalnym gospodarowaniem środkami publicznymi,
- stosowaniem zabezpieczeń przed karami umownymi,
- zabezpieczeniem informacji wrażliwych i danych osobowych,
- zabezpieczeniem mechanizmów nadzoru nad realizacją umów z uwzględnieniem możliwości kontroli,
- stosowaniem mechanizmów uniezależniających od wykonawcy/ dostawcy,
- ustalaniem korzystnych warunków i terminów wypowiedzenia względnie zerwania umów,
- precyzyjne wskazywano formy odebrania produktów umowy.

*[Akta kontroli: 26-28, 42-44]*

4.7. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

## 5. W zakresie sprawozdawczości

5.1. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Wojewódzki Inspektorat Weterynarii w Olsztynie sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej na przykładzie Rb-28 rocznego sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetu państwa i ustalono, że kwoty wykazane w tym sprawozdaniu zgodne były z danymi wynikającymi z ksiąg rachunkowych, a sprawozdanie sporządzono w sposób czytelny i trwały oraz zawierało podpisy Głównego księgowego i Warmińsko-Mazurskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii w Olsztynie.

5.2. Księgi pomocnicze prowadzone były zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów 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 i umożliwiały sporządzenie przedmiotowych sprawozdań.

5.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych przez Inspektorat do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego

w Olsztynie. Zweryfikowano sprawozdania Rb-28 sporządzone na dzień: 31 marca 2020 r., 30 czerwca 2020 r., 30 września 2020 r., 31 grudnia 2020 r. oraz roczne za 2020 r. Ustalono, że ww. sprawozdania przekazywane były z zachowaniem terminów określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r., poz. 1564).

*[Akta kontroli: 31, 40-41]*

5.4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

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/