

## **Protokół**

z problemowej kontroli finansowej przeprowadzonej w dniach od 5 do 12 lutego 2010 roku w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kielcach przez Radosława Kowalskiego, pełniącego funkcję Przewodniczącego zespołu kontrolnego oraz Kamilę Sterkowicz – pracowników Wydziału Finansów i Budżetu Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego, działających na podstawie upoważnień Nr 51/10, Nr 52/10 wydanych w dniu 2 lutego 2010 r.

Przedmiotem kontroli była działalność finansowo – gospodarcza jednostki w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009r. ze szczególnym uwzględnieniem celowości, oszczędności i racjonalności wydatkowania środków publicznych oraz ich zgodności z przepisami ustawy o finansach publicznych, rachunkowości i zamówieniach publicznych, prawidłowości dokonywania zmian w planie finansowym, a także sposobu pobierania i odprowadzania dochodów należnych Skarbowi Państwa.

### **I. Ustalenia ogólne.**

Dokładna nazwa i adres siedziby kontrolowanej jednostki:

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kielcach,  
25-116 Kielce, ul. Ks. Piotra Ściegiennego 203,

NIP:

657-21-99-187

REGON:

299943244

Powiatowym Lekarzem Weterynarii w Kielcach jest Pan Wiesław Wyszowski powołany na to stanowisko z dniem 5 stycznia 2007r. Głównym księgowym jednostki jest Pani Irena Guzera, która pełni tę funkcję od dnia 15 kwietnia 2000r.

[Dowód: akta kontroli karty: 1 – 4]

W trakcie kontroli wszelkich niezbędnych informacji i wyjaśnień udzielały następujące osoby:

1. Pan Wiesław Wyszowski – Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kielcach;
  2. Pani Irena Guzera – Główny Księgowy,
- a także w razie konieczności inne osoby wymieniane w protokole.

Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kielcach jest państwową jednostką budżetową, wchodzącą w skład niezespólonej administracji rządowej, przy pomocy której Powiatowy Lekarz Weterynarii wykonuje swoje zadania. Wspomniany Powiatowy Lekarz Weterynarii podlega Wojewódzkiemu Lekarzowi Weterynarii, a kierowany przez niego inspektorat dysponentem trzeciego stopnia środków budżetowych. Powiatowy Inspektorat Weterynarii działa na podstawie następujących aktów prawnych:

1. Ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Inspekcja Weterynaryjna (j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 121, poz. 842);
2. Ustawy z dnia 16 grudnia 2005r. o produktach pochodzenia zwierzęcego (Dz. U. z 2005 r. Nr 17, poz. 127 ze zm.);
3. Ustawy z dnia 11 marca 2004r. o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt (Dz. U. Nr 69, poz. 625 ze zm.);
4. Ustawy z dnia 18 grudnia 2003 r. o zakładach leczniczych dla zwierząt (Dz. U. Nr 11, poz. 95);
5. Ustawy z dnia 10 grudnia 2003 r. o kontroli weterynaryjnej w handlu (Dz. U. Nr 16, poz. 145 ze zm.);
6. Ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia (Dz. U. Nr 171, poz. 1225);
7. Ustawy z dnia 22 lipca 2006 r. o paszach (Dz. U. Nr 144, poz. 1045);
8. Ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ochronie zwierząt (Dz. U. z 2003 Nr 106, poz. 1002);

9. Przepisów Unii Europejskiej;

10. Regulaminu organizacyjnego Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach.

Powiatowy Inspektorat Weterynarii funkcjonuje w ramach działu 710 – Rolnictwo i łowiectwo, w dwóch rozdziałach 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii oraz w 01022 – Zwalczanie chorób zakaźnych zwierząt oraz badania monitoringowe pozostałości chemicznych i biologicznych w tkankach zwierząt i produktach pochodzenia zwierzęcego.

## **II. Ustalenia szczegółowe**

### **1. Procedury kontroli**

W badanym okresie szczegółową organizację oraz tryb pracy Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach określa regulamin organizacyjny, wprowadzony zarządzeniem Powiatowego lekarza Weterynarii nr 8/2008 z dnia 1 kwietnia 2008r., zaktualizowany zarządzeniem nr 24/2009 z dnia 17 listopada 2009r. W dokumencie określone zostały zasady kierowania pracą, struktura organizacyjna inspektoratu i zakres działania komórek organizacyjnych.

W kontrolowanej jednostce zostały opracowane w formie pisemnej procedury w zakresie wynikającym z art. 47 ust. 2 biorąc pod uwagę standardy w których mowa w art. 63 ust. 1 pkt. 1 Ustawy z dnia 30 czerwca 2005 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.), tj.:

- Instrukcja inwentaryzacyjna, w której określono sposób inwentaryzacji rzeczowych składników majątku, środków pieniężnych i pozostałych wartości kasowych, stanów rachunków bankowych, aktywów w drodze weryfikacji;
- Instrukcja gospodarki drukami ścisłego zarachowania;

- Instrukcja gospodarki kasowej, w której określono limit – zapas gotówki (pogotowie kasowe) w kasie do kwoty 10.000 zł;
- Instrukcja magazynowa;
- Zakładowy plan kont;
- Szczegółowe zasady rachunkowości;
- Instrukcja wprowadzenia procedury kontroli finansowej w oparciu o standardy kontroli finansowej

[Dowód: akta kontroli karty: 5 – 89]

## **2. Planowanie i wydatkowanie środków budżetowych**

Wielkość pierwotnego planu wydatków Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach na rok 2009 stanowiła kwotę 1.384.000,00 zł w rozdziale 01034 i 50.000,00 zł w rozdziale 01022. Na przestrzeni całego roku dokonywano licznych zmian w planie. Pięciokrotnie decyzjami Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii zwiększano limit wydatków rozdziale 01034 i dziewięciokrotnie w rozdziale 01022.

Kontrola procesu zmian w planie finansowym jednostki nie wykazała nieprawidłowości w zakresie legalności ich dokonywania, bowiem zmiany które wymagały zgody dysponenta wyższego rzędu, dokonywane były decyzjami Świętokrzyskiego Wojewódzkiego Lekarza Weterynarii a Powiatowy Lekarz Weterynarii dokonywał przeniesień pomiędzy poszczególnymi paragrafami wydatków w ramach posiadanego w tym zakresie upoważnienia.

Ostateczny plan na dzień 31.12.2009 r. zamknął się kwotą 1 789.342,00 (rozdział 01034) i 624.831,00 zł (rozdział 01022).

[Dowód: akta kontroli karty: 90 – 91]

Realizacja wydatków na dzień 31 grudnia 2009 roku w rozdziale 01034 wynosiła 1 781.307,19 zł, co stanowiło 99,55% w stosunku do środków

określonych w planie końcowym. W rozdziale 01022 wykonanie na koniec roku 2009 wyniosło 615.315,09 zł tj. 98,47% ogółu planowanych wydatków.

Niewykorzystane środki zwrócono na rachunek Wojewódzkiego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach w następujących wielkościach:

- 9.515,91 zł w dniu 31.12.2009r. – z rozdziału 01022;
- 8.034,81 zł w dniu 31.12.2008r. – z rozdziału 01034.

[Dowód: akta kontroli karty: 92 – 107]

Strukturę realizacji wydatków budżetowych jednostki przedstawiają poniższe tabele:

Tabela nr1 Rozdział 01034

Lp.	Rodzaj wydatków	§	Plan			wykonanie	wykonanie w % (7:6)	% udział w strukturze
			początkowy	zmiany	wg stanu na 31.12.2009			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Świadczenia na rzecz osób fizycznych</b>								
1.	Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	3020	2 000,00	1 704,00	3 704,00	3 703,98	100,00%	100,00%
<b>RAZEM</b>			<b>2 000,00</b>	<b>1 704,00</b>	<b>3 704,00</b>	<b>3 703,98</b>	<b>100,00%</b>	
<b>Fundusz płac</b>								
2.	Wynagrodzenia osobowe pracowników	4010	53 000,00	-6 924,00	46 076,00	46 076,00	100,00%	3,77%
3.	Wynagrodzenia osobowe pracowników korpusu służby cywilnej	4020	911 000,00	13 346,00	924 446,00	924 346,00	99,99%	75,69%
4.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	4040	75 000,00	-3 977,00	71 023,00	71 022,91	100,00%	5,82%
5.	Składki na ubezpieczenie społeczne	4110	151 000,00	1 502,00	152 502,00	152 501,63	100,00%	12,49%
6.	Składki na Fundusz Pracy	4120	25 000,00	-1 594,00	23 406,00	23 405,05	100,00%	1,92%
7.	wpłaty na PFRON	4140	0,00	3 880,00	3 880,00	3 879,00	99,97%	0,32%
<b>RAZEM</b>			<b>1 215 000,00</b>	<b>6 233,00</b>	<b>1 221 333,00</b>	<b>1 221 230,59</b>	<b>99,99%</b>	
<b>Wydatki rzeczowe bieżące</b>								
8.	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	1 000,00	2 000,00	3 000,00	3 000,00	100,00%	0,80%
9.	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	52 000,00	110 908,00	162 908,00	162 908,00	100,00%	43,28%
10.	Zakup energii	4260	6 000,00	1 296,00	7 296,00	7 295,82	100,00%	1,94%
11.	Zakup usług remontowych	4270	5 000,00	72 380,00	77 380,00	77 380,00	100,00%	20,56%
12.	Zakup usług zdrowotnych	4280	1 000,00	586,00	1 586,00	1 585,00	99,94%	0,42%
13.	Zakup usług pozostałych	4300	10 000,00	5 531,00	15 531,00	15 531,00	100,00%	0,00%
14.	Zakup usług dostępu do sieci Internet	4350	2 000,00	-43,00	1 957,00	1 955,66	99,93%	0,52%
15.	Opłaty z tyt. zakupu usług telekom. telef.komór.	4360	5 000,00	1 985,00	6 985,00	5 767,53	82,57%	1,53%
16.	Opłaty z tyt.zakupu usług telekom. telef.stacjon.	4370	10 000,00	1 529,00	11 529,00	9 516,37	82,54%	2,53%
17.	Podróże służbowe krajowe	4410	10 000,00	-829,00	9 171,00	9 170,51	99,99%	2,44%
18.	Pozostałe opłaty i składki	4430	6 000,00	10 149,00	16 149,00	11 394,40	70,56%	0,01%

19.	Odpis na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	4440	29 000,00	-5 749,00	23 251,00	23 251,00	100,00%	6,18%
20.	Podatek od nieruchomości	4480	10 000,00	-517,00	9 483,00	9 483,00	100,00%	2,52%
21.	Pozostałe podatki na rzecz j.s.t.	4500	1 000,00	140,00	1 140,00	1 140,00	100,00%	0,01%
22.	Opłaty na rzecz budżetów j.s.t.	4520	4 000,00	-2 982,00	1 018,00	1 017,59	99,96%	0,27%
23.	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	4550	5 000,00	-1 574,00	3 426,00	3 426,00	100,00%	0,91%
24.	Koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	4610	0,00	1 000,00	1 000,00	996,67	100,00%	1,00%
25.	Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	4700	0,00	100,00	100,00	100,00	100,00%	0,03%
26.	zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukar. i urz. kserogra.	4740	5 000,00	6 000,00	11 000,00	10 999,65	100,00%	2,92%
27.	Zakup akcesoriów komput. w tym prog. i licencji	4750	5 000,00	7 495,00	12 495,00	12 494,42	100,00%	3,32%
<b>RAZEM</b>			<b>167 000,00</b>	<b>209 405,00</b>	<b>376 405,00</b>	<b>376 405,00</b>	<b>100,00%</b>	
<b>Wydatki majątkowe</b>								
28.	Wydatki na zakupy inwestycyjne j.b.	6060	0,00	188000,00	188 000,00	187 960,00	99,98%	100,00%
<b>RAZEM</b>			<b>0,00</b>	<b>188 000,00</b>	<b>188 000,00</b>	<b>187 960,00</b>	<b>99,98%</b>	
<b>OGÓŁEM</b>			<b>1 384 000,00</b>	<b>405 342,00</b>	<b>1 789 442,00</b>	<b>1 781 307,19</b>	<b>99,55%</b>	

[Dowód: akta kontroli karty: 108 - 109]

Tabela nr 2 Rozdział 01022

Lp.	Rodzaj wydatków	§	plan			wykonanie	wykonanie w % (7:6)	% udział w strukturze
			początkowy	zmiany	wg stanu na 31.12.2009			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Wydatki rzeczowe bieżące</b>								
1	Wynagrodzenia bezosobowe	4170	35 000,00	228 190,00	263 190,00	263 189,95	100,00%	42,77%
2	Zakup materiałów i wyposażenia	4210	5 000,00	25300,00	30 300,00	30 298,64	100,00%	4,92%
3	Zakup leków, wyrobów medycznych i produktów biobójczych	4230	1 000,00	70 000,00	71 000,00	61 486,10	86,60%	9,99%
4	Zakup usług pozostałych	4300	3 000,00	298,00	5 980,00	5 980,00	100,00%	0,97%
5	Podróże służbowe krajowe	4410	1 000,00	-1 000,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
6	Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych	4590	5 000,00	249 361,00	254 361,00	254 360,40	100,00%	41,34%
<b>RAZEM</b>			<b>50 000,00</b>	<b>572 149,00</b>	<b>624 831,00</b>	<b>615 315,09</b>	<b>98,48%</b>	

[Dowód: akta kontroli karty: 110]

Największa część w strukturze wydatków w rozdziale 01034 stanowiły wynagrodzenia i ich pochodne – 1 221.230,59 zł. Znaczący procent ogółu wydatkowanych środków dotyczył: zakupów materiałów i wyposażenia (§ 4210) – 162 908,00 zł i zakupów usług remontowych (§ 4270) - 77 380,00 zł.

Kontrolowany Inspektorat w 2009 r. dokonał wydatków w ramach rozdziału 01034, paragrafu 6060 w wysokości 187 960,00 zł. Wrywkowej kontroli poddano sposób dokumentowania poniesionych wydatków w rozdziale 01034 w wybranych paragrafach klasyfikacji budżetowej.

1) § 3020 - Wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń

Sprawdzeniu poddano:

- F-a VAT nr 0/0/0018/351025 z dnia 17.12.2009r. za zakup art. chemicznych dla pracowników PIWet, na kwotę 408,40 zł brutto; zapłacono gotówką;
- F-a VAT nr 667/2009 z dnia 31.12.2009r. za zakup art. chemicznych dla pracowników PIWet, na kwotę 22,00 zł brutto; zapłacono gotówką;
- F-a VAT nr 4062/1220/P z dnia 09.12.2009r. za zakup oprawek i soczewek korekcyjnych dla pracownika inspektoratu, na kwotę 450,56 zł brutto; koszt zakupu zrefundowano do wysokości 250,00 zł, zgodnie z zarządzeniem nr 5/2006 Kierownika PIW w Kielcach z dnia 21.09.2006r., wypłacono gotówką;
- F-a VAT nr 4037/3842/P z dnia 21.12.2009r. za zakup oprawek i soczewek korekcyjnych dla pracownika inspektoratu, na kwotę 373,45 zł brutto; koszt zakupu zrefundowano do wysokości 250,00 zł, zgodnie z zarządzeniem nr 5/2006 Kierownika PIW w Kielcach z dnia 21.09.2006r., wypłacono gotówką;
- F-a VAT nr 31/03404137 z dnia 30.04.2009r. za zakup wody mineralnej dla pracowników PIWet, na kwotę 84,18 zł brutto; zapłacono przelewem 18.05.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 111]

2) § 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia

Sprawdzeniu poddano:

- F-a VAT nr 18294/2009 z dnia 02.12.2009r. za zakup kalendarza oraz druków akcydensowych na kwotę 112,55 zł brutto; zapłacono 10.12.2009r.;
- F-a VAT nr 46785/1164/09 z dnia 01.12.2009r. za zakup paliwa do auta służbowego oraz żarówek na kwotę 200,60 zł brutto; zapłacono gotówką;
- F-a VAT nr 46873/1164/09 z dnia 02.12.2009r. za zakup paliwa do auta służbowego na kwotę 100,03 zł brutto; zapłacono gotówką;
- F-a VAT nr 1829/C/09 z dnia 03.12.2009r. za druków KP na kwotę 6,00 zł brutto; zapłacono gotówką;
- F-a VAT nr 47004/1164/09 z dnia 03.12.2009r. za zakup paliwa do auta służbowego na kwotę 174,08 zł brutto; zapłacono gotówką;
- F-a VAT nr 47126/1164/09 z dnia 03.12.2009r. za zakup paliwa do auta służbowego na kwotę 176,80 zł brutto; zapłacono gotówką;
- F-a VAT nr F0147/2009 z dnia 04.12.2009r. za zakup oleju silnikowego do auta służbowego na kwotę 32,00 zł brutto; zapłacono gotówką;
- F-a VAT nr 48000/1164/09 z dnia 03.12.2009r. za zakup paliwa do auta służbowego oraz taśmy mocującej na kwotę 189,19 zł brutto; zapłacono gotówką;
- Rachunek nr 14/09 z dnia 14.12.2009r. za zakup mebli biurowych na kwotę 3.805,00 zł brutto; zapłacono przelewem 16.12.2009r.;
- F-a VAT nr 21002/FV/CK/2009 z dnia 03.12.2009r. za zakup wyposażenia laboratoryjnego na potrzeby badań mięsa na kwotę 19.530,57 zł brutto; zapłacono 16.12.2009r.;
- Nota księgowa nr 27/09 z dnia 15.12.2009r. wystawiona przez WIWet Kielce tytułem obciążenia zaliczkową kwotą 7.437,36 zł za olej opałowy do f-y S/0020/12/2009/MH z dnia 01.12.2009r. zgodnie z umową z dnia 10.09.2002r., zapłacono przelewem 21.12.2009r.



- F-a VAT nr 48335/1164/09 z dnia 11.12.2009r. za zakup paliwa do auta służbowego na kwotę 197,55 zł brutto; zapłacono gotówką;
- F-a VAT nr 36579 S1J/MB z dnia 17.12.2009r. za zakup fotela do Działu Ekonomiczno-Księgowego, na kwotę 903,00 zł brutto; zapłacono gotówką;
- F-a VAT nr 4960/M1/09 z dnia 09.12.2009r. za zakup plombownicy na potrzeby PIW Kielce, na kwotę 95,00 zł brutto; zapłacono gotówką;
- F-a VAT nr 49287/1164/09 z dnia 17.12.2009r. za zakup paliwa do auta służbowego oraz płynów zimowych do spryskiwaczy, na kwotę 382,70 zł brutto, zapłacono gotówką;
- F-a VAT nr 19539/2009 z dnia 28.12.2009r. za zakup niszczarki, na kwotę 1.068,72 zł brutto; zapłacono przelewem 29.12.2009r.;
- F-a VAT nr 250/12/2009 z dnia 29.12.2009r. za zakup sprzętu komputerowego tj. 2 sztuk monitorów, 3 sztuk komputerów stacjonarnych, na kwotę 4.910,00 zł brutto; zapłacono przelewem 29.12.2009r.;
- F-a VAT nr F/000619/09 z dnia 29.12.2009r. za zakup sprzętu laboratoryjnego, na kwotę 8.931,38 zł brutto; zapłacono przelewem 29.12.2009r.;
- F-a VAT nr F0174/2009 z dnia 31.12.2009r. za zakup akcesoriów samochodowych, na kwotę 179,45 zł brutto; zapłacono gotówką
- F-a VAT nr 51216/1164/09 z dnia 31.12.2009r. za zakup paliwa do auta służbowego, na kwotę 471,45 zł brutto, zapłacono gotówką;
- F-a VAT nr 133723/8040/2009 z dnia 21.12.2009r. za zakup baterii zlewozmywakowej, na kwotę 98,00 zł brutto, zapłacono gotówką;
- F-a VAT nr 0/0/0021/355010 z dnia 21.12.2009r. za zakup chemicznych i przemysłowych, na kwotę 555,17 zł brutto, zapłacono gotówką;

- F-a VAT nr 278/08.2009 z dnia 29.08.2009r. za zakup literatury fachowej, na kwotę 115,00 zł brutto, zapłacono przelewem 08.09.2009r.;
- F-a VAT nr 13276/2009 z dnia 02.09.2009r. za zakup materiałów biurowych, na kwotę 292,80 zł brutto, zapłacono przelewem 08.09.2009r.;
- F-a VAT nr 62/2009 z dnia 07.09.2009r. za zakup elementu karoserii-lusterka, na kwotę 120,00 zł brutto, zapłacono gotówką.;
- F-a VAT nr fa2009/00058116 z dnia 21.09.2009r. za „Rachunkowość budżetową”, na kwotę 696,00 zł brutto, zapłacono 15.09.2009r.;
- F-a VAT nr ENK-9007278/2009 z dnia 28.04.2009r. za „Aktualności kadrowe” oraz wysyłka na kwotę 116,00 zł brutto, kwota 18,29 zł zaewidencjonowana w §4300, zapłacono 08.05.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 111 – 114]

### 3) §4260 – Zakup energii :

Sprawdzeniu poddano:

- F-a VAT nr 02022000010602 z dnia 16.12.2009r. za energie elektryczną, na kwotę 1.887,46 zł brutto, zapłacono 18.12.2009r.;
- F-a VAT nr 025022000010302 z dnia 27.08.2009r. za energie elektryczną, na kwotę 1.969,18 zł brutto, zapłacono 18.12.2009r.;
- Nota księgowa nr 14/09 z dnia 14.09.2009r. wystawiona przez WIW Kielce z tytułu obciążenia jednostki kwotą 212,98 zł, za zużycie wody w m-cu lipcu, zapłacono 22.09.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 114]

### 3) § 4270 - Zakup usług remontowych:

Sprawdzeniu poddano:

- F-a VAT nr 50/2009 z dnia 03.12.2009r. za remont pomieszczeń w poziomie I Pietra w PIW Kielce zgodnie z umową PIW.1/R/2009, na kwotę 77.329,68 zł brutto; zapłacono 16.12.2009r.;

- F-a VAT nr 562/2009 z dnia 14.12.2009r. za naprawę koła, na kwotę 24,40 zł brutto; zapłacono gotówką;

[Dowód: akta kontroli karty: 114, 124-125]

4) §4280 – zakup usług zdrowotnych:

Sprawdzeniu poddano:

- F-a VAT nr FSH0808/4/2009 z dnia 16.12.2009r. za badania okresowe pracowników jednostki, na kwotę 305,00 zł brutto, zapłacono 18.12.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 115]

5) §4300 – zakup usług pozostałych:

Sprawdzeniu poddano:

- F-a VAT nr FI/00641/11/2009 z dnia 30.11.2009r. za usługę wywozu odpadów oraz opłata eksploatacyjna pojemników, na kwotę 282,94 zł brutto; zapłacono 10.12.2009r.;
- F-a VAT nr 640/09 z dnia 10.12.2009r. za usługę napełnienia głowicy do drukarek, na kwotę 146,40 zł brutto; zapłacono gotówką;
- F-a VAT nr 780/12/2009 z dnia 18.12.2009r. za usługę modernizacji sieci komputerowej LAN, na kwotę 3.025,19 zł brutto; zapłacono 30.12.2009r.;
- F-a VAT nr 32/MD/2009 z dnia 17.12.2009r. za usługę instalacji i konfiguracji oprogramowania, na kwotę 630,00 zł brutto; zapłacono gotówką;
- F-a VAT nr 1704181 z dnia 31.08.2009r. za ścieki, na kwotę 888,42 zł brutto; zapłacono przelewem 11.09.2009r.;
- F-a VAT nr 539/09/2009 z dnia 17.09.2009r. za usługę informatyczną, na kwotę 292,80 zł brutto; załączono protokół wykonania usługi zapłacono przelewem 30.09.2009r.;
- F-a VAT nr 132/2009 z dnia 30.04.2009r. za wywóz nieczystości płynnych, na kwotę 3.659,40 zł brutto; zapłacono przelewem 06.05.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 115]

6) § 4350 - Zakup usług dostępu do sieci Internet:

Sprawdzeniu poddano:

- F-a VAT nr FDI00420808/012/09 z dnia 10.12.2009r. za telefon stacjonarny i Internet, na kwotę 1.278,23 zł brutto; kwotę 998,85 zł zaewidencjonowano w § 4370, zapłacono 16.12.2009r.
- F-a VAT nr FDI00420808/009/09 z dnia 11.09.2009r. za telefon stacjonarny i Internet, na kwotę 1.269,74 zł brutto; kwotę 990,36 zł zaewidencjonowano w § 4370, zapłacono 16.12.2009r.

[Dowód: akta kontroli karty: 115 - 116]

7) § 4360 - Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych telefonii komórkowej:

Sprawdzeniu poddano:

- F-a VAT nr 500459891209 z dnia 02.12.2009r. za usługi telefonii komórkowej, na kwotę 560,21 zł brutto, zapłacono 18.12.2009r.;
- F-a VAT nr 500023820909 z dnia 02.09.2009r. za usługi telefonii komórkowej, na kwotę 76,86 zł brutto, zapłacono 11.09.2009r.;
- F-a VAT nr 500023710909 z dnia 02.09.2009r. za usługi telefonii komórkowej, na kwotę 347,70 zł brutto, zapłacono 11.09.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 116]

8) §4430 - Różne opłaty i składki:

Sprawdzeniu poddano:

- Polisa ubezpieczeniowa nr 40251033120 z dnia 18.12.2009r. dotycząca ubezpieczenia budynku jednostki, składka 2.360,40 zł, zapłacono przelewem 18.12.2009r.
- Polisa ubezpieczeniowa nr 5086500 z dnia 22.12.2009r., dotycząca ubezpieczenia samochodu służbowego Polonez Atu, składka 541 zł, płatne w dwóch ratach, kwotę 271,00 zapłacono przelewem 18.12.2009r.

[Dowód: akta kontroli karty: 117]

9) § 4440 - Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych:

Sprawdzeniu poddano:

- Rachunek nr 1030/136/12/2009 z dnia 10.12.2009r. za zakup bonów towarowych dla pracowników inspektoratu, na kwotę 8.380,00 zł brutto, zapłacono 07.12.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 117]

10)§ 4550 - Szkolenia członków korpusu służby cywilnej:

Sprawdzeniu poddano:

- F-a VAT nr FA/2758/2009 z dnia 07.09.2009r. za szkolenie „Zasady przeprowadzania pierwszych i kolejnych ocen pracowniczych w służbie cywilnej”, na kwotę 270,00 zł brutto; zapłacono przelewem 08.09.2009r.;
- F-a VAT nr FA/009795/2009 z dnia 22.09.2009r. za szkolenie „Kodeks postępowania administracyjnego w praktyce”, na kwotę 1.050,00 zł brutto; zapłacono przelewem 30.09.2009r.;
- F-a VAT nr S2/2009/0001035 z dnia 30.09.2009r. opłata za egzamin-specjalizacja, na kwotę 600,00 zł brutto; zapłacono przelewem 30.09.2009r.;
- F-a VAT nr S2/2009/0002713 z dnia 28.05.2009r. uczestnictwo w kongresie oraz obchody jubileuszowe służb weterynaryjnych, na kwotę 450,00 zł brutto; kwotę 250,00 zł zaewidencjonowano w §4300, zapłacono przelewem 27.05.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 116 - 117]

11)§4740 - Zakup materiałów papierniczych do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych:

Sprawdzeniu poddano:

- F-a VAT nr 18704/2009 z dnia 09.12.2009r. za zakup papieru do urządzeń kserograficznych, na kwotę 3.357,87 zł brutto, zapłacono 16.12.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 117]

12)§ 4750 - Zakup akcesoriów komputerowych, w tym programów i licencji:  
Sprawdzeniu poddano:

- F-a VAT nr 18729/2009 z dnia 09.12.2009r. za zakup tonerów do drukarek, na kwotę 732,00 zł brutto, zapłacono 16.12.2009r.;
- F-a VAT nr 249/12/2009 z dnia 22.12.2009r. za zakup sprzętu komputerowego, na kwotę 5.754,98 zł brutto, zapłacono 29.12.2009r.;
- F-a VAT nr 19350 z dnia 21.12.2009r. za zakup tonerów do drukarek, na kwotę 2.899,94 zł brutto, zapłacono 29.12.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 117]

13) § 6060 - Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych:

W trakcie 2009 roku kontrolowana jednostka wydatkowała w ramach tego paragrafu środki finansowe w kwocie 187.960,00 zł udokumentowane następującymi fakturami:

- F-a VAT nr 193/H/U/2009 z dnia 01.12.2009r. za zakup dygestoria laminowane, na kwotę 52.000,00 zł brutto; zapłacono 08.12.2009r.;
- F-a VAT nr 251/12/2009 z dnia 22.12.2009r. za zakup notebooka, na kwotę 4.200,00 zł brutto; zapłacono 29.12.2009r.;
- F-a VAT nr 00014/2009 z dnia 23.12.2009r. za zakup 6 sztuk trychinoskopów projekcyjnych, na kwotę 131.760,00 zł brutto; zapłacono 29.12.2009r.;

[Dowód: akta kontroli karty: 128 - 133]

14)§4410 - Podróże służbowe krajowe

W związku z wykorzystywaniem przez pracowników samochodów prywatnych do celów służbowych Powiatowy Lekarz Weterynarii zawarł z pracownikami inspektoratu umowy używania samochodów do celów służbowych na okres od 2 stycznia do 31 grudnia 2009r. Zgodnie z §4 umów zwrot kosztów za jazdy zamiejscowe będzie następować na podstawie polecenia wyjazdu służbowego w wysokości iloczynu przejechanych kilometrów przez stawkę za 1 km określoną w rozporządzeniu Ministra Transportu z dnia 23

października 2007r. zmieniającego rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów nie będących własnością pracodawcy (Dz. U. z 2007r. Nr 201, poz. 1462). Umowy zawarto z następującymi pracownikami: z Romanem Malborskim, Jackiem Pawlakiem, Maciejem Zachariasem, Katarzyna Leszczyńską, Agata Relidzyńską –Miernik, Aleksandra Smolarek, Jarosławem Sułkiem, Ireną Guzera. Do powyższych umów (z wyjątkiem umowy z Panią Ireną Guzera) zawarte zostały w dniu 04.01.2009r. aneksy określające w §1, iż zwrot kosztów za jazdy miejscowe będzie następować na podstawie polecenia wyjazdu służbowego w wysokości iloczynu przejechanych kilometrów przez stawkę za 1 km określoną w w/w rozporządzeniu.

[Dowód: akta kontroli karty: 148 - 162]

Sprawdzeniu poddano następujące polecenia wyjazdu służbowego:

- Polecenie wyjazdu służbowego nr 1235/2009 z dnia 07.12.2009r. dla Pana Jacka Pawlaka na trasie Kielce-Wolica-Kielce w celu wysyłki zwierząt, z wykorzystaniem auta prywatnego, na kwotę 41,80 zł, wypłacono gotówką,;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 1244/2009 z dnia 08.12.2009r. dla Pana Jacka Pawlaka na trasie Kielce-Wolica-Kielce w dniu 07.12.2009r., w celu wysyłki zwierząt, z wykorzystaniem auta prywatnego, na kwotę 41,80 zł, wypłacono gotówką,;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 1241/2009 z dnia 08.12.2009r. dla Pana Macieja Zachariasasa na trasie w obrębie miasta (Kielce ul. Jagiellońska), w dniu 08.12.2009r., w celu kontroli pasz, z wykorzystaniem auta prywatnego, na kwotę 13,38 zł, wypłacono gotówką;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 1326/2009 z dnia 30.12.2009r. dla Pana Wiesława Wyszковского na trasie Kielce-Jędrzejów-Słupia-

Kielce, w dniu 30.12.2009r., w celu kontroli dezynfekcji, z wykorzystaniem auta prywatnego, na kwotę 94,45 zł, wypłacono gotówką;

- Polecenia wyjazdu służbowego nr 1316/2009 z dnia 28.12.2009r. i nr 1319/2009 z dnia 29.12.2009r. dla Pana Jacka Pawlaka na trasie Kielce-Wolica-Kielce, w dniach 28 i 29.12.2009r., w celu wysyłki zwierząt, z wykorzystaniem auta prywatnego, łącznie na kwotę 83,60 zł, wypłacono gotówką;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 1295/2009 z dnia 18.12.2009r. dla Pana Macieja Zachariasza na trasie Kielce-Nowa Słupia-Kielce, w dniu 18.12.2009r., w celu kontroli pasz, z wykorzystaniem auta prywatnego, na kwotę 83,58 zł, wypłacono gotówką;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 1305/2009 z dnia 21.12.2009r. dla Pani Agaty Miernik-Relidzyńskiej, w dniu 21.12.2009r., w celu kontroli WZ i IRZ, z wykorzystaniem auta prywatnego, na kwotę 71,04 zł, wypłacono gotówką;
- Polecenia wyjazdu służbowego nr 842/2009 z dnia 07.09.2009r. dla Pani Irena Guzera na trasie Kielce-Kraków-Kielce, w dniu 07.09.2009r, w ramach szkolenia, z wykorzystaniem auta prywatnego, na kwotę 215,44 zł, wypłacono gotówką;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 916/2009 z dnia 25.09.2009r. dla Pani Aleksandry Smolarek na trasie w obrębie miasta (Kielce ul. Kusocińskiego), w dniu 26.09.2009r., w celu nadzoru weterynaryjnego, z wykorzystaniem auta prywatnego, na kwotę 15,04 zł, wypłacono gotówką;
- Polecenia wyjazdu służbowego nr 941/2009 z dnia 12.09.2009r. dla Pana Romana Maliborskiego na trasie Kielce-Micigózd-Kielce, w dniu 12.05.2009r, w celu wysyłki mięsa, z wykorzystaniem auta prywatnego, na kwotę 36,78 zł, wypłacono gotówką;



- Polecenie wyjazdu służbowego nr 931/2009 z dnia 08.05.2009r. dla Pani Katarzyny Leszczyńskiej na trasie w obrębie miasta (Kielce ul. Klonowa), w dniu 08.05.2009r., w celu kontroli cyrku, z wykorzystaniem auta prywatnego, na kwotę 13,38 zł, wypłacono gotówką;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 458/2009 z dnia 18.05.2009r. wystawione dla dwóch pracowników Pani Elżbiety Olszewskiej oraz Pana Romana Malborskiego na trasie w obrębie miasta Kielce w dniu 18.05.2009r., w celu pobrania prób, z wykorzystaniem auta prywatnego, na kwotę 16,72 zł, wypłacono gotówką;
- Polecenie wyjazdu służbowego nr 921/2009 z dnia 06.05.2009r. wystawione dla dwóch pracowników Pani Aleksandry Tkacz oraz Pana Jarosława Sułka na trasie w obrębie miasta (Kielce ul. Prosta), w dniu 06.05.2009r., w celu kontroli, z wykorzystaniem auta prywatnego, na kwotę 11,70 zł, wypłacono gotówką;

[Dowód: akta kontroli karty: 118 – 120, 134 - 139]

W zakresie korzystania z pojazdów mechanicznych niebędących własnością pracodawcy reguluje rozporządzenie Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271). Zgodnie z treścią przepisu pracodawca ustala miesięczny limit kilometrów, który winien być określony w umowie cywilnoprawnej, w zależności od liczby mieszkańców w danym mieście. W umowach i aneksach zawartych z pracownikami nie określono limitu kilometrów.

Z kolei zwrot kosztów używania pojazdów do celów służbowych następuje w formie miesięcznego ryczałtu obliczonego jako iloczyn stawki za 1 kilometr przebiegu, i miesięcznego limitu przebiegu kilometrów na jazdy lokalne, po złożeniu przez pracownika pisemnego oświadczenia o używaniu przez niego pojazdu do celów służbowych w danym miesiącu. Oświadczenie to

powinno zawierać dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określać ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych.

Ponadto ustalono, że polecenia wyjazdu służbowego nr 458/2009 921/2009 zostały wystawione dla dwóch pracowników inspektoratu. Zgodnie z wymogami druki poleceń wyjazdu służbowego winny być wystawiane odrębnie dla każdego pracownika. Główny Księgowy jednostki wyjaśniła: *„W kilku przypadkach Polecenie wyjazdu służbowego było wystawiane dla dwóch osób. Delegację rozliczała jedna osoba- właściciel samochodu prywatnego”*.

[Dowód: akta kontroli karty: 134 i 136, 140]

Ponadto na drukach poleceń nr 921/2009 oraz 931/2009 stwierdzono brak daty i podpisu osoby przedkładającej rachunek.

[Dowód: akta kontroli karty: 134 - 135]

W zakresie rozliczania podróży służbowych na jazdy lokalne Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach ustalono, że Wojewódzki Inspektor Weterynarii zawarł w dniu 02.01.2009r. z Powiatowym Lekarzem Weterynarii umowę na używanie samochodu prywatnego do celów służbowych na okres od 02.01.2009r. do 31.12.2009r. W umowie ustalony został limit kilometrów do jazd lokalnych w celach służbowych w wysokości 500 km miesięcznie. W umowie określono, że zwrot kosztów nastąpi w formie miesięcznego ryczałtu pieniężnego, wynikającego z pomnożenia przyznanego limitu kilometrów przez aktualnie obowiązującą stawkę, o której mowa w w/w rozporządzeniu. Kwotę ustalonego ryczałtu zmniejsza się o 1/22 za każdy dzień, za który ryczałt nie przysługuje. Określono, iż ryczałt wypłacany jest na podstawie oświadczenia pracownika o używaniu samochodu prywatnego do celów służbowych w danym miesiącu. Sprawdzone następujące oświadczenia:

- Rozliczenie ryczałtu jazd miejscowych Powiatowego Lekarza Weterynarii za miesiąc grudzień, dni wolne – 0, wyjazdy poza teren miasta – 0, rozliczono 500 km x 0,8358 zł tj. 417,90 zł, wypłacono gotówką;
- Rozliczenie ryczałtu jazd miejscowych Powiatowego Lekarza Weterynarii za miesiąc listopad dni wolne – 1 dzień, wyjazdy poza teren miasta – 2 dni, rozliczono 432 km x 0,8358 zł tj. 361,07 zł, wypłacono gotówką;
- Rozliczenie ryczałtu jazd miejscowych Powiatowego Lekarza Weterynarii za miesiąc maj, na kwotę 455,00 zł, wypłacono gotówką;

Ustalono, iż dokonano nieprawidłowego naliczenia kwoty za jazdy miejscowe Powiatowego Lekarza Weterynarii za miesiąc maj. Główny Księgowy wyjaśniła: *„Rozliczenia ryczałtu jazd miejscowych Powiatowego Lekarza Weterynarii za miesiąc maj – błąd rachunkowy. W miesiącu maju (...) ryczałt powinien być wypłacony za 20 dni.”*

[Dowód: akta kontroli karty: 140 - 147]

Dokumenty potwierdzające odbywane przez pracowników inspektoratu podróże służbowe były sprawdzane pod względem merytorycznym i finansowym oraz rozliczane przez upoważnione osoby.

W ramach rozdziału 01022 w okresie 2009 roku Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kielcach na podstawie przepisu art.16 ustawy z dnia 29.01.2004r. o Inspekcji Weterynaryjnej (Dz. U. z 2007 Nr 121, poz. 482) oraz na podstawie art. 104 Kodeksu postępowania administracyjnego zawarł umowy zlecenia z 45 lekarzami weterynarii wolnej praktyki na świadczenie usług weterynaryjnych, zgodnie z informacją sporządzoną przez Głównego Księgowego. Na ich podstawie wypłacono wynagrodzenia z tytułu wykonania czynności określonych w umowach w wysokości 263.189,95 zł, zaewidencjonowane w §4170 – wynagrodzenia bezosobowe.

[Dowód: akta kontroli karty: 92, 121, 163]

W paragrafie 4590 - Kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych, w rozdziale 01022, w myśl przepisów ustawy z dnia 11 marca 2004r. o ochronie zdrowia zwierząt oraz zwalczaniu chorób zakaźnych zwierząt Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kielcach przyznaje odszkodowania z tytułu uboju zwierząt hodowlanych, u których w wyniku badań stwierdzono objawy choroby zwalczanej z urzędu. Z tego tytułu Powiatowy Lekarz Weterynarii wypłacił w 2009 roku na rzecz osób fizycznych odszkodowania w łącznej kwocie 254.360,40 zł. Sprawdzono następujące decyzje:

- Decyzja Powiatowego Lekarza Weterynarii nr 5/A/P/O/09 z dnia 21.12.2009r. przyznająca odszkodowanie za sztukę trzody chlewnej w wysokości 436,67 zł, kwotę 80,00 zł z tytułu zwrotu poniesionych wydatków za unieszkodliwienie i transport zwłok, którą zaewidencjonowano w §4300;
- Decyzja Powiatowego Lekarza Weterynarii nr 16/2009 z dnia 23.09.2009r. przyznająca odszkodowanie za zabite z urzędu zwierzę w wysokości 3.400,00 zł;
- Decyzja Powiatowego Lekarza Weterynarii nr 01/A-2/O/N/09 z dnia 12.01.2009r. przyznająca odszkodowanie za ubój zwierząt tj. 16 sztuk trzody chlewnej w wysokości 5.142,39 zł;
- Decyzja Powiatowego Lekarza Weterynarii nr 03/A-2/O/UN/09 z dnia 16.01.2009r. przyznająca odszkodowanie za ubój zwierząt tj. 36 sztuk trzody chlewnej w wysokości 9.407,64 zł;
- Decyzja Powiatowego Lekarza Weterynarii nr 02/A-2/O/UN/09 z dnia 16.01.2009r. przyznająca odszkodowanie za ubój zwierząt tj. 24 sztuk trzody chlewnej w wysokości 7.023,52 zł;

[Dowód: akta kontroli karty: 93 - 121]

W ramach §4230 - Zakup leków i materiałów medycznych sprawdzono następujące faktury:

- F-a VAT 22701/FV/CK/2009 z dnia 29.12.2009r. za zakup art. medycznych na kwotę 2.290,98 zł brutto, zgodnie z korekta faktury kwota do zapłaty 2.150,00 zł brutto, zapłacono 30.12.2009r.
- F-a VAT 665/12/09 z dnia 30.12.2009r. za zakup art. medycznych na kwotę 1.019,99 zł brutto, zapłacono 30.12.2009r.
- F-a VAT 02345/Głó/ser z dnia 06.05.2009r. za zakup art. medycznych na kwotę 344,54 zł brutto, zapłacono 18.05.2009r.
- F-a VAT 2009/05/MI/000002741 z dnia 28.05.2009r. za zakup art. medycznych na kwotę 12.067,56 zł brutto, zapłacono 29.05.2009r.

[Dowód: akta kontroli karty: 122]

Ponadto sprawdzono następujące rachunki wystawione przez koła łowieckie dotyczące dostarczenia tusz lisów do badań, zaewidencjonowane §4300 – Zakup usług pozostałych:

- R-k 1/2009-2010 z dnia 22.12.2009r., na kwotę 125,00 zł brutto, zapłacono 22.12.2009r.;
- R-k 6/09/10 z dnia 15.12.2009r., na kwotę 125,00 zł brutto, zapłacono 22.12.2009r.;
- R-k nr 7/9/10 z dnia 15.12.2009r., na kwotę 50,00 zł brutto, zapłacono 22.12.2009r.;
- R-k nr 3/2009/2010 z dnia 15.12.2009r., na kwotę 375,00 zł brutto, zapłacono 22.12.2009r.;
- R-k nr 7/09 z dnia 15.12.2009r., na kwotę 500,00 zł brutto, zapłacono 22.12.2009r.;
- R-k nr 1/09 z dnia 29.12.2009r., na kwotę 600,00 zł brutto, zapłacono 30.12.2009r.

[Dowód: akta kontroli karty: 122 - 123]

Wyrywkowe sprawdzenie prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej i zadekretowanych dowodów finansowo - księgowych wskazuje, że

poszczególne operacje gospodarcze ujmowane były w sposób prawidłowy, na właściwych kontach syntetycznych i analitycznych. Poszczególne dowody źródłowe, przed ich realizacją sprawdzane były pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym, wstępnym przez Głównego Księgowego oraz zatwierdzane do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Dane wykazywane w miesięcznych sprawozdaniach budżetowych Rb-28 zgodne były z wielkościami wynikającymi z prowadzonej ewidencji księgowej konta wydatkowego 130-1.

### 3. Realizacja dochodów Skarbu Państwa

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych dokonano analizy dowodów finansowo – księgowych dotyczących gromadzenia i odprowadzenia do budżetu państwa uzyskiwanych dochodów. Roczny plan dochodów na 2009r. przewidywał uzyskanie środków w łącznej kwocie 181.500,00 zł. W dziale 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01034 – Powiatowe inspektoraty weterynarii Ustalono, że kontrolowana jednostka uzyskała i odprowadziła dochody z tytułów przedstawionych w poniższej tabeli:

Tabela nr 3

Lp.	Rodzaj dochodów	§	plan wg stanu na 31.12.2009r.	wykonanie	% udział w strukturze
1	2	3	4	5	7
<b>Dochody</b>					
1	Grzywny, mandaty, kary pienięż. i inne opłaty od osób pr.	0580	2 000,00	20 000,00	10,75%
2	Wpływy z różnych opłat	0690	150 000,00	123 962,57	66,66%
3	Najem składników Skarbu Państwa	0750	20 000,00	17 975,69	9,67%
4	Usługi weterynaryjne świadczone przez Inspektów weterynarii	0830	2 500,00	2 474,15	1,33%
5	Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych	0870	0,00	0,00	0,00%
6	Odsetki od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	0910	0,00	452,41	0,24%
7	Pozostałe odsetki	0920	0,00	1 271,73	0,68%
8	Wpływy z różnych dochodów	0970	7 000,00	19 837,33	10,67%
<b>RAZEM</b>			<b>181 500,00</b>	<b>185 973,88</b>	

Przeprowadzona na podstawie ewidencji księgowej konta 130-2 kontrola w 2009 roku wykazała, że uzyskiwane w tym okresie wpływy odprowadzane były do budżetu państwa w sposób terminowy, zgodnie z przepisami wynikającymi z art. 4 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 29 czerwca 2006 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz. U. Nr 116, poz. 784). Kontrolujący dokonali również porównania zapisów zawartych w sprawozdaniu Rb-27 z prowadzoną w tym zakresie ewidencją księgową, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono. Ustalono, iż wielkość wykonanych dochodów w §0750 - Dochody z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa wykazanych w sprawozdaniu Rb-27 była mniejsza, niż wielkości wynikające z ewidencji konta 130-2. Na te okoliczność uzyskano wyjaśnienie Głównego Księgowego: *„Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kielcach w 2009 roku był płatnikiem podatku VAT, w związku z czym należności z tytułu wynajmu pomieszczeń na prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowane były podatkiem VAT. Na koncie 130-2 ewidencjonowane były wpływy należności w kwocie brutto. Różnicę pomiędzy kontem 130-2 a Rb-27 stanowiła kwota należnego podatku. Podatek ten ewidencjonowany był na koncie 225 i odprowadzany na właściwy rachunek Urzędu Skarbowego. Pozostałe należności odprowadzane były na rachunek Ministerstwa Finansów.”* Kontrolującym przedstawiono ewidencje księgową konta 225, w której wykazano różnicę pomiędzy kontem 130-2 a sprawozdaniem Rb-27.

[Dowód: akta kontroli karty: 140, 164 - 235]

#### **4. Zobowiązania**

W sprawozdaniu rocznym Rb-28 na koniec 2009 roku wykazana została kwota 92.542,07 zł. Dotyczy ona zobowiązań z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego dla pracowników Inspektoratu za 2009 rok (tzw. 13-tka).

[Dowód: akta kontroli karty: 108 - 109]

## **5. Użytkowanie samochodów służbowych**

W trakcie czynności kontrolnych analizie poddano sposób wykorzystania samochodów służbowych. Kontrolę prowadzono w oparciu o obowiązujące w jednostce normy zużycia paliwa i okazane do wglądu karty drogowe sporządzane w okresach miesięcznych. W badanym okresie, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r., w dyspozycji kontrolowanej jednostki było 7 samochodów osobowych, 1 samochód ciężarowy oraz motopompa.

Kontroli poddano karty drogowe dokumentujące korzystanie z samochodów Renault Kangoo o nr rejestracyjnym TK 70947 oraz Toyota Hilum o nr rejestracyjnym TK 1614A w miesiącach październik i listopad. Dla w/w aut służbowych zostały ustalone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kielcach normy zużycia paliwa, tj. dla Renault Kangoo w wysokości 9 l/100km, dla Toyoty Hilux 9,5 l/100km. Na każdej karcie odnotowywane były dane dotyczące użytkowanego auta, imię i nazwisko kierowcy, podpis osoby stwierdzającej sprawność pojazdu, podpis zlecającego wyjazd, ilość zastanego paliwa przy otrzymaniu karty, ilość zakupionego paliwa oraz pozostałego przy zwrocie karty. Wykazano stan licznika przed wyjazdem oraz po powrocie, przebieg w kilometrach oraz dane w zakresie zużycia paliwa, zgodnie z informacjami zawartymi na odwrocie karty.

Na kontrolowanych kartach drogowych stwierdzono brak wszystkich wymaganych podpisów. Mianowicie w rubryce 9 kolumnie 1 oraz w kolumnie 6 brak podpisów osób potwierdzających stan paliwa przy otrzymaniu karty oraz przy zwrocie karty. W rubryce 16 brak podpisu osoby obliczającej wynik, oraz



w rubryce 17 brak podpisu osoby kontrolującej wynik. Brak wymaganych podpisów może świadczyć o niewłaściwej kontroli wewnętrznej w zakresie procesu rozliczania osób korzystających z aut służbowych.

[Dowód: akta kontroli karty: 236 - 289]

## **6. Gospodarka kasowa**

Raporty kasowe sporządzane są w formie elektronicznej w okresach dziesięciodniowych. W raportach wyszczególniono datę dokonania operacji księgowej, symbol dowodu księgowego, treść dowodu, kwoty przychodu i rozchodu. Wykazywany jest stan kasy z poprzedniego raportu oraz stan kasy na koniec okresu rozliczeniowego. Każdorazowa operacja kasowa dokumentowana jest dowodem księgowym (faktura, rachunek). Sprawdzeniu poddano następujące raporty kasowe sporządzone w 2009 roku:

- Raport kasowy nr 020/2009 za okres 01.09.2009r. do 10.09.2009r. Saldo początkowe kasy na dzień 01.09.2008 r. wynosiło 5.590,44 zł. W tym okresie nie odnotowano w raporcie wpływów środków do kasy. Zaewidencjonowane wydatki zamykały się kwotą 977,58 zł. Saldo kasy na dzień 10.09.2009 wg raportu wynosiło 4.612,86 zł. Raport kasowy posiada podpis osoby sporządzającej.
- Raport kasowy nr 021/2009 za okres 11.09.2009r. do 20.09.2009r. Saldo początkowe kasy na dzień 01.09.2008 r. wynosiło 4.612,86 zł. W tym okresie nie odnotowano w raporcie wpływów środków do kasy. Zaewidencjonowane wydatki zamykały się kwotą 1.525,64 zł. Saldo kasy na dzień 20.09.2009 wg raportu wynosiło 3.087,22 zł. Raport kasowy posiada podpis osoby sporządzającej.
- Raport kasowy nr 022/2009 za okres 21.09.2009r. do 30.09.2009r. Saldo początkowe kasy na dzień 01.09.2008 r. wynosiło 3.087,22 zł. W tym okresie odnotowano wpływy środków do kasy w kwotach 22.604,02 zł oraz 5.542,13 zł. Zaewidencjonowane wydatki zamykały się kwotą

24.438,10 zł. Saldo kasy na dzień 20.09.2009 wg raportu wynosiło 6.795,27 zł. Raport kasowy posiada podpis osoby sporządzającej.

- Raport kasowy nr 029/2009 za okres 01.12.2009r. do 10.12.2009r. Saldo początkowe kasy na dzień 01.12.2008 r. wynosiło 3.617,64 zł. W tym okresie nie odnotowano w raporcie wpływów środków do kasy. Zaewidencjonowane wydatki zamykały się kwotą 2.183,06 zł. Saldo kasy na dzień 10.12.2009 wg raportu wynosiło 1.434,58 zł. Raport kasowy posiada podpis osoby sporządzającej.
- Raport kasowy nr 030/2009 za okres 11.12.2009r. do 20.12.2009r. Saldo początkowe kasy na dzień 11.12.2008 r. wynosiło 1.434,58 zł. Odnotowano wpływ środków do kasy w kwocie 3.000,00 zł. Zaewidencjonowane wydatki zamykały się kwotą 3.305,33 zł. Saldo kasy na dzień 20.12.2009 wg raportu wynosiło 1.129,25 zł. Raport kasowy posiada podpis osoby sporządzającej.
- Raport kasowy nr 031/2009 za okres 21.12.2009r. do 31.12.2009r. Saldo początkowe kasy na dzień 21.12.2008 r. wynosiło 1.129,25 zł. Odnotowano wpływy środków do kasy w kwotach 17.645,79 zł oraz 4.703,20 zł. Zaewidencjonowane wydatki zamykały się kwotą 23.478,24 zł. Saldo kasy na dzień 31.12.2009 wg raportu wynosiło 0,00 zł. Raport kasowy posiada podpis osoby sporządzającej.

[Dowód: akta kontroli karty: 290 - 296]

Zgodnie z obowiązującą w jednostce instrukcją gospodarki drukami ścisłego zarachowania чеки gotówkowe oraz karty drogowe są drukami ścisłego zarachowania. W instrukcji zawarto: *„ewidencję druków prowadzi się w specjalnie do tego celu założonej księdze. W księdze tej rejestruje się pod odpowiednią datą liczbę i numery przyjętych i wydanych oraz zwróconych formularzy i wprowadza się każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania.”* Ustalono, że jednostka nie posiadała i nie prowadziła w 2009 roku ewidencji kart drogowych w księdze druków ścisłego zarachowania.

W zakresie ewidencji czeków gotówkowych kontrolującym przedstawiono rejestr czeków gotówkowych, w którym wykazany został nr czeku, data pobrania oraz kwota.

Na te okoliczność Główny Księgowy wyjaśniła: „*Zgodnie z polityką rachunkowości Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach powinna być prowadzona ewidencja druków ścisłego zarachowania. W naszej jednostce prowadzone były rejestry druków ścisłego zarachowania, tj. potwierdzenie pobrania i zwrotu, bez rejestracji wprowadzenia zakupu. Od 1 stycznia 2009 roku zaczęto wprowadzać Księgi druków ścisłego zarachowania, zgodnie z polityką rachunkowości jednostki*”.

[Dowód: akta kontroli karty: 31, 140]

## **7. Inwentaryzacja składników majątkowych**

W 2009 roku kontrolowana jednostka przeprowadziła pełną inwentaryzację składników majątku trwałego.

Zarządzeniem nr 22/2009 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 6 listopada 2009r. powołana została komisja inwentaryzacyjna celem przeprowadzenia spisu z natury i inwentaryzacji mienia Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach w składzie:

- Pan Jarosław Sułek;
- Pani Agnieszka Barucha;
- Pan Leszek Dziwosz

Kontrolującym przedstawiono arkusze spisu z natury zawierające 25 kolejno ponumerowanych stron. Na arkuszach umieszczono nazwiska członków komisji inwentaryzacyjnej, nazwisko osoby materialnie odpowiedzialnej, datę rozpoczęcia spisu oraz zakończenia spisu. Wyszczególnione zostały nazwy przedmiotów spisywanych, symbol indeksu, jednostka miary, stwierdzona ilość. W przypadku spisu z natury składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych arkusze zawierają dodatkowo cenę oraz wartość

inwentaryzowanych składników. Arkusze opatrzone są podpisami osoby materialnie odpowiedzialnej, osoby dokonującej wyceny oraz osoby sprawdzającej. Arkusze podpisane są również przez członków komisji inwentaryzacyjnej. Kontrolujący dokonali weryfikacji wykazanych wartości w arkuszach spisu z natury z wielkościami wynikającymi z ewidencji księgowej kont 011-środki trwałe, 013-pozostałe środki trwałe w użytkowaniu, 020-wartości niematerialne i prawne, przy czym nieprawidłowości nie stwierdzono.

Na okoliczność zakończenia inwentaryzacji na dzień 31.12.2009r. sporządzono stosowny protokół. Zgodnie z zapisami w protokole nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych, niedoborów lub nadwyżek. Protokół opatrzony jest adnotacją Głównego Księgowego „inwentaryzacja przeprowadzona prawidłowo”, podpisanymi członkami komisji inwentaryzacyjnej oraz zatwierdzony przez kierownika jednostki.

Na dzień 31.12.2009r. stan paliwa pojazdów będących w posiadaniu kontrolowanej jednostki, zgodnie z informacją uzyskana od Głównego Księgowego wyniósł 479 litrów, co wykazano w arkuszu spisu z natury.

Na dzień 31.12.2009r. sporządzono protokół stanu kasy. Zgodnie z raportem kasowym nr 031/2009, stan środków w kasie na dzień 31.12.2009r. wyniósł 0,00 zł. Na dokumencie wykazano ilość pozostałych blankietów czystych czeków gotówkowych. Protokół podpisany został przez kasjera – osobę materialnie odpowiedzialną – Panią Agnieszkę Barucha.

Kontrolującym przedstawiono zawiadomienie z dnia 04.01.2010r. o stanie środków na rachunkach bankowych na dzień 31.12.2009r., zgodnie z którym saldo na rachunku konta wydatkowego wynosiło 0,00 zł. Stwierdzono, że na trzech rachunkach znajdowały się środki finansowe. Z informacji uzyskanej od Głównego Księgowego wynika, że:

- na rachunku o nr 06 1010 1238 0856 3213 9150 0000 saldo wyniosło 27, 93 zł, środki stanowią dochody własne – wpłaty lekarzy wolnej praktyki;

- na rachunku o nr 52 1010 1238 0856 3218 9110 0000 saldo wyniosło 7.401,61 zł, środki przeznaczone na świadczenia pracownicze;
- na rachunku o nr 32 1010 1238 0856 3222 3100 0000 saldo wyniosło 522,53 zł, środki stanowią dochody budżetowe.

[Dowód: akta kontroli karty: 297 – 332]

## **8. Realizacja zamówień publicznych**

W badanym okresie kontrolowana jednostka przeprowadziła trzy postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargów nieograniczonych, tj. remont pomieszczeń w budynku Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach, zakup 5 sztuk trychinoskopów projekcyjnych do badań metodą wytrawiania oraz 5 nowych digestoriów oraz zakup 6 sztuk nowych trychinoskopów projekcyjnych do badań metodą wytrawiania dla Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach. Zarządzeniem nr 21/2009 z dnia 02.11.2009r. Powiatowego Lekarza Weterynarii powołana została komisja przetargowa do przeprowadzenia w/w postępowań w składzie:

- Jarosław Sułek;
- Roksana Jankowska;
- Marta Szcześniak.

[Dowód: akta kontroli karty: 392]

### **Remont pomieszczeń w budynku Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach (Znak: PIW1/R/2009)**

Wartość kosztorysowa robót ustalona w sporządzonym w lipcu 2009 roku kosztorysie inwestorskim wynosiła 68.400,81 zł.

W sporządzonej Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia szczegółowo określono m.in.: warunki udziału w postępowaniu, zakres robót do wykonania, kryterium, jakim Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty – cena 100%. Termin składania ofert określono na dzień 04.09.2009r. na

godz. 9.00. W badanej SIWZ kontrolujący stwierdzili brak informacji dotyczącej wadium. Obowiązek taki nakłada przepis art. 36, ust 1 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 14.08.2009r. pod nr 278670-2009. Ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz przekazane do opublikowania na stronie internetowej [www.wiw.kielce.pl](http://www.wiw.kielce.pl) wraz ze SIWZ. W ogłoszeniu stwierdzono brak informacji o zamiarze zawarcia umowy ramowej, informacji o zamiarze ustanowienia dynamicznego systemu zakupów. Obowiązek taki nakłada przepis art. 41 pkt 12 i 13 ustawy Pzp.

W dniu 20.08.2009r. firma „Remonty i wykończenia Wnętrz” Krzysztof Janaszek zwróciła się do Zamawiającego z zapytaniem dotyczącym zapisów w treści SIWZ. W dniu 21.08.2009r. Zamawiający przesłał do oferenta odpowiedź na skierowane zapytanie oraz zamieścił treść pytania wraz z odpowiedzią na stronie internetowej.

Do Zamawiającego wpłynęły dwie oferty, tj.:

- w dniu 03.09.2009r. oferta nr 1 – Spółdzielnia Rzemieślnicza ul.Piekarska 4, Busko-Zdrój na kwotę 50.287,94 zł brutto;
- w dniu 04.09.2009r. oferta nr 2 – Zakład Remontowo-Budowlany Andrzej Kozera, ul Winnicka 8, Kielce na kwotę 77.329,68 zł brutto.

Zgodnie z informacją z dnia 17.09.2009r. o wyniku postępowania i wyborze oferty w postępowaniu, żaden z wykonawców nie podlegał wykluczeniu z postępowania. Ustalono, że na podstawie art. 89 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych Zamawiający odrzucił ofertę nr 1 złożoną przez Spółdzielnię Rzemieślniczą, jako że jej treść nie odpowiada treści SIWZ. W przedstawionej w informacji w formie tabeli wykazano rozbieżności w opisie wynikającym z przedmiaru robót, z opisem zawartym w kosztorysie ofertowym Spółdzielni. Informację przesłano do wykonawców biorących udział w postępowaniu oraz zamieszczono na stronie

internetowej Zamawiającego. Zgodnie z informacją wybrano ofertę nr 2 przedłożoną przez Zakład Remontowo-Budowlany Andrzej Kozera.

Na okoliczność przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół określony na drukach ZP-2 oraz ZP-2/PN, NBO, ZOC. W punkcie 5 protokołu podano, iż kwota jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia wyniosła 85.448,99 zł brutto. Do protokołu załączono oświadczenia członków komisji przetargowej oraz kierownika Zamawiającego na drukach ZP-11, a także zbiorcze zestawienie ofert na druku ZP-12, informacje o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu na druku ZP-17, informacja o ofertach odrzuconych na druku ZP-19, streszczenie oceny i porównania ofert na druku ZP-21.

W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 01.10.2009r. zawarto umowę na realizację prac remontowych określonych w SIWZ z wynagrodzeniem 77.329,68 zł. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 12.10.2009r. pod nr 354134.

W dniu 03.12.2009r. został spisany protokół odbioru technicznego wykonania remontu pomieszczeń w budynku Inspektoratu.

[Dowód: akta kontroli karty: 333 - 391]

**Zakup 5 sztuk nowych trychinoskopów projekcyjnych do badań metodą wytrawiania oraz 5 nowych digestoriów dla Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach (Znak: PIW.1/Z/2009) – postępowanie unieważnione**

Wartość zamówienia określona została w dniu 02.11.2009r. na podstawie rozeznania rynkowego oraz odniesienia ośrodków posiadanych na realizację zamówienia przez zamawiającego na kwotę 154.098,36 zł.

W sporządzonej Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia szczegółowo określono m.in.: warunki udziału w postępowaniu, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, kryterium, jakim Zamawiający będzie się kierował

przy wyborze oferty – cena 100%. Termin składania ofert określono na dzień 16.11.2009r. na godz. 11.00.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 06.11.2009r. pod nr 388012-2009. Ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz przekazane do opublikowania na stronie internetowej [www.wiw.kielce.pl](http://www.wiw.kielce.pl) wraz ze SIWZ. W ogłoszeniu stwierdzono brak informacji na temat wadium oraz informacji o zamiarze zawarcia umowy ramowej. Obowiązek taki nakłada przepis art. 41 pkt 8 i 12 ustawy Pzp.

Do Zamawiającego wpłynęła w dniu 16.11.2009r. jedna oferty firmy Medivet, ul. Szkolna 17, Śrem, Oddział w Kielcach ul. Jagiellońska 70, na kwotę 201.025,50 zł brutto.

Zgodnie z informacją z dnia 17.11.2009r. o wyborze oferty w postępowaniu, po przeprowadzeniu badania analizy oferty Zamawiający na podstawie art. 89 ust. 1, pkt 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych odrzuca złożoną ofertę, jako że jej treść nie odpowiada treści SIWZ. Zamawiający powołując się na art. 93 ust. 1, pkt 1 ustawy unieważnił powyższe postępowanie, jako że nie złożono żadnej oferty nie podlegającej odrzuceniu.

Na okoliczność przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół określony na drukach ZP-2 oraz ZP-2/PN, NBO, ZOC. W punkcie 5 protokołu podano, iż kwota jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia wyniosła 188.000,00 brutto. Do protokołu załączono oświadczenia członków komisji przetargowej oraz kierownika Zamawiającego na drukach ZP-11, a także zbiorcze zestawienie ofert na druku ZP-12, informację o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu na druku ZP-17, informacja o ofertach odrzuconych na druku ZP-19

[Dowód: akta kontroli karty: 393 - 421]



**Zakup 6 sztuk nowych trychinoskopów projekcyjnych do badań metodą wytrawiania dla Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kielcach (Znak: PIW.2/Z/2009)**

Wartość zamówienia określona została w dniu 17.11.2009r. na podstawie rozeznania rynkowego oraz odniesienia ośrodków posiadanych na realizację zamówienia przez zamawiającego na kwotę 132.786,88 zł.

W sporządzonej Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia szczegółowo określono m.in.: warunki udziału w postępowaniu, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, kryterium, jakim Zamawiający będzie się kierował przy wyborze oferty – cena 100%. Termin składania ofert określono na dzień 25.11.2009r. na godz. 11.00.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczone zostało w Biuletynie Urzędu Zamówień Publicznych w dniu 17.11.2009r. pod nr 396900-2009. Ogłoszenie zostało zamieszczone na tablicy ogłoszeń w siedzibie Zamawiającego oraz przekazane do opublikowania na stronie internetowej [www.wiw.kielce.pl](http://www.wiw.kielce.pl) wraz ze SIWZ. W ogłoszeniu stwierdzono brak informacji na temat wadium oraz informacji o zamiarze zawarcia umowy ramowej. Obowiązek taki nakłada przepis art. 41 pkt 8 i 12 ustawy Pzp.

Do Zamawiającego wpłynęły dwie oferty, tj.:

- w dniu 25.11.2009r. oferta nr 1 – Medivet, ul. Szkolna 17, Śrem, Oddział w Kielcach ul. Jagiellońska 70, na kwotę 162.913,92 zł brutto;
- w dniu 25.11.2009r. oferta nr 2 – Szulc – Optic Bartosz Szulc, ul. Rembielińska 10/36, Warszawa, na kwotę 131.760,00 zł brutto

Zgodnie z informacją z dnia 26.11.2009r. o wyniku postępowania i wyborze oferty w postępowaniu, żaden z wykonawców nie podlegał wykluczeniu z postępowania. Zgodnie z informacją na podstawie art. 90 ust. 2 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych Zamawiający dokonał wyboru oferty nr 2 przedłożonej przez Szulc – Optic Bartosz Szulc, jako najkorzystniejszej wg kryterium ceny. W informacji podano ilość

przyznanych punktów ubiegających się o udzielenie zamówienia. Informację przesłano do wykonawców biorących udział w postępowaniu oraz zamieszczono na stronie internetowej Zamawiającego.

Na okoliczność przeprowadzonego postępowania sporządzono protokół określony na drukach ZP-2 oraz ZP-2/PN, NBO, ZOC. W punkcie 5 protokołu podano, iż kwota jaką Zamawiający zamierzał przeznaczyć na finansowanie zamówienia wyniosła 162.000,00 brutto. Do protokołu załączono oświadczenia członków komisji przetargowej oraz kierownika Zamawiającego na drukach ZP-11, a także zbiorcze zestawienie ofert na druku ZP-12, informację o spełnianiu przez wykonawców warunków udziału w postępowaniu na druku ZP-17, streszczenie oceny i porównania ofert na druku ZP-21.

W wyniku przeprowadzonego postępowania w dniu 07.12.2009r. zawarto umowę na dostawę 6 trychoskopów projekcyjnych, z wynagrodzeniem 131.760,00 zł brutto. Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w dniu 08.12.2009r. pod nr 421702-2009.

[Dowód: akta kontroli karty: 422 - 466]

Na tym protokół zakończono i po uprzednim przeczytaniu podpisano.

Niniejszy protokół, zawierający 35 kolejno ponumerowanych i parafowanych stron sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kielcach.

Pouczono Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kielcach o przysługujących mu uprawnieniach, a w szczególności do złożenia na piśmie organowi zarządzającemu kontrolę, w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń w sprawie stanu faktycznego i prawnego, ocen, uwag i wniosków w nim zawartych.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją Nr 31.

Kielce, dnia 16 luty 2010 r.

Kontrolowany:

Kontrolujący:

Radosław Kowalski

Kamila Sterkowicz

Niniejszy protokół otrzymałam/em:

.....

/data, czytelny podpis/