



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

KN-II.431.48.2015.3

Województwo Wielkopolskie		Poznań,	12 SIE 2015
MAGDALINA HAŁAS			
WYKONANIE	13. 08. 2015	WYSLANO	
L. 52		DZIA	
Za			

Pan
Radosław Namysław
Powiatowy Inspektor Weterynarii
w Kole

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Na podstawie art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. z 2015 r., poz. 525) oraz art. 175 ust. 1 i ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.), w dniach od 7 do 10 sierpnia 2015 r. przeprowadzono w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kole, ul. Bogumiła 65, 62-600 Koło [dalej „PIW”], kontrolę w trybie uproszczonym w zakresie prawidłowości gospodarowania środkami finansowymi w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 7 sierpnia 2015 r.

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone, na podstawie upoważnienia Wojewody Wielkopolskiego Nr 468/15 z dnia 6 sierpnia 2015 r., przez zespół kontrolerów w składzie: Damian Nowakowski - starszy specjalista w Wydziale Kontroli, Prawnym i Nadzoru Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu (przewodniczący zespołu kontrolerów), Daria Mazurek-Sokalska - starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu oraz Magdalena Kaim-Hałas - starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod pozycją 72.

Celem kontroli była ocena gospodarowania przez PIW środkami finansowymi w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 7 sierpnia 2015 r. Skontrolowane zostało gospodarowanie przez PIW środkami finansowymi w obszarze wydatków związanych z wykorzystywaniem samochodów służbowych oraz odbywaniem podróży służbowych na terenie kraju. Weryfikacji poddano również ewidencjonowanie przejazdów samochodami PIW oraz rozliczanie zużycia paliwa.

W okresie poddanym kontroli funkcję kierownika jednostki pełnił Pan Radosław Namysław - Powiatowy Inspektor Weterynarii w Kole.

Zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy *o finansach publicznych* wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

W myśl art. 53 ust. 1 ww. ustawy kierownik jednostki sektora finansów publicznych, jest odpowiedzialny za całość gospodarki finansowej tej jednostki, z zastrzeżeniem ust. 4.

Jednym z obowiązków powierzonych przepisami ustawy *o finansach publicznych* kierownikowi jednostki jest zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej. Przepisy art. 68 ustawy *o finansach publicznych* definiują kontrolę zarządczą jako ogół działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy. Celem kontroli zarządczej jest - w ujęciu przepisów ww. ustawy - zapewnienie w szczególności:

- 1) zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi;
- 2) skuteczności i efektywności działania;
- 3) wiarygodności sprawozdań;
- 4) ochrony zasobów;
- 5) przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania;
- 6) efektywności i skuteczności przepływu informacji;
- 7) zarządzania ryzykiem.

Opis stanu faktycznego

Według aktualnego stanu majątku trwałego na dzień 31 lipca 2015 r. PIW posiada 5 samochodów osobowych, którym nadane zostały zestawione poniżej numery inwentarzowe.

Tabela 1. Wykaz samochodów na stanie majątkowym (stan na dzień 31 lipca 2015 r.).

Lp.	Marka samochodu / model / Nr rejestracyjny	Nr inwentarzowy
1.	OPEL CORSA PKL 92FL	3-000016
2.	SKODA OCTAVIA PKL 77MK	3-000015
3.	SKODA OCTAVIA PKL 98M4	3-000018

4.	SKODA ROOMSTER PKL 53M3	3-000027
5.	TOYOTA RAV 4 PKL KN40	3-000014

W dniu 10 sierpnia 2015 r. Powiatowy Lekarz Weterynarii złożył oświadczenie dotyczące zarządzania pojazdami służbowymi w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kole: *„Powiatowy Lekarz Weterynarii w Kole wyjaśnia, że na stanie Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kole znajduje się pięć samochodów służbowych:*

- *Opel Corsa rok produkcji 2003;*
- *Skoda Octavia rok produkcji 2004;*
- *Skoda Octavia rok produkcji 2007;*
- *Skoda Roomster rok produkcji 2007;*
- *Toyota RAV 4 rok produkcji 2010.*

Zakup pierwszego samochodu służbowego nastąpił w 2003 roku. Widząc narastające potrzeby poprzednie kierownictwo sukcesywnie dokonywało zakupów kolejnych aut finansowanych z konta dochodów własnych PIW Koło.

Posiadanie takiej ilości samochodów służbowych jest niezbędne do realizacji zadań wynikających z obowiązków nałożonych przepisami prawa weterynaryjnego w zakresie

W okresie poddanym badaniu ustalono następujące przebiegi dla poszczególnych samochodów.

Tabela 2. Wykaz samochodów ze wskazaniem stanów przebiegu w badanym okresie.

Lp.	Marka samochodu / model / Nr rejestracyjny	Stan licznika [km] na dzień 1 stycznia 2014 r. lub inny dzień, w którym samochód po raz pierwszy wyjechał w roku 2014	Stan licznika [km] na dzień 31 lipca 2015 r.,	Przebieg samochodu w danym okresie [km]
1.	OPEL CORSA PKL 92FL	93 612	104 822	11 210
2.	SKODA OCTAVIA PKL 77MK	12 7028	149 475	22 447
3.	SKODA OCTAVIA PKL 98M4	68 864	87 896	19 032
4.	SKODA ROOMSTER PKL 53M3	76 726	98 673	21 947
5.	TOYOTA RAV 4 PKL KN40	44 069	57 442	13 373

PIW, w celu zapewnienia dostaw paliw płynnych (benzyny bezołowiowej i oleju napędowego) dla posiadanych samochodów zawarł w dniu 2 stycznia 2014 r. (umowa Nr 4/2014) oraz w dniu 2 stycznia 2015 r. (umowa 3/2015) umowy z Zakładem Usługowo - Handlowym „NAFTOHURT” na dostawę paliw płynnych. Umowy zostały zawarte na czas oznaczony - odpowiednio do dnia 31 grudnia 2014 r. i do dnia 31 grudnia 2015 r. Zgodnie z § 4 ust. 1 przedmiotowych umów podstawą wystawienia faktury za każdy upływający miesiąc są potwierdzone przy każdorazowym zakupie przez upoważnionych pracowników kupującego druki „Wydanie na WZ” wskazujące rodzaj i ilość zatankowanego paliwa, datę tankowania, cenę jednego litra brutto danego rodzaju paliwa obowiązującą w dniu tankowania na stacji sprzedawcy oraz wartość jednostkową zatankowanego paliwa. Umowy przewidują tankowania dla 5 samochodów, o czym stanowi § 6 ust. 4 umów oraz załączniki nr 1 do ww. umów.

Na podstawie przedmiotowych umów, w okresie od 2 stycznia 2014 r. do 7 sierpnia 2015 r., wykonawca wystawił łącznie 20 faktur zbiorczych za zakupione przez PIW w danym okresie rozliczeniowym paliwa płynne. Poniżej zestawione zostały dane dotyczące ww. dokumentów oraz informacje o zapłacie zobowiązań z nich wynikających.

Tabela 3. Wykaz wystawionych przez wykonawcę faktur dotyczących zakupu paliwa.

Lp.	Numer faktury VAT	Data wystawienia faktury	Kwota do zapłaty [zł]	Termin płatności	Data zapłaty
1.	WZ FWZ/64/2014	31 stycznia 2014 r.	745,83	14 lutego 2014 r.	4 lutego 2014 r.
2.	WZ FWZ/139/2014	28 lutego 2014 r.	1.179,64	14 marca 2014 r.	11 marca 2014 r.
3.	WZ FWZ/218/2014	31 marca 2014 r.	1.495,17	14 kwietnia 2014 r.	1 kwietnia 2014 r.
4.	WZ FWZ/304/2014	30 kwietnia 2014 r.	1.961,25	14 maja 2014 r.	6 maja 2014 r.
5.	WZ FWZ/375/2014	31 maja 2014 r.	2.187,11	14 czerwca 2014 r.	10 czerwca 2014 r.
6.	WZ FWZ/462/2014	30 czerwca 2014 r.	1.711,33	14 lipca 2014 r.	4 lipca 2014 r.

7.	WZ FWZ/542/2014	31 lipca 2014 r.	1.602,64	14 sierpnia 2014 r.	12 sierpnia 2014 r.
8.	WZ FWZ/618/2014	31 sierpnia 2014 r.	1.461,02	14 września 2014 r.	5 września 2014 r.
9.	WZ FWZ/701/2014	30 września 2014 r.	2.419,06	14 października 2014 r.	10 października 2014 r.
10.	WZ FWZ/787/2014	31 października 2014 r.	2.250,98	14 listopada 2014 r.	13 listopada 2014 r.
11.	WZ FWZ/862/2014	30 listopada 2014 r.	1.855,99	14 grudnia 2014 r.	2 grudnia 2014 r.
12.	WZ FWZ/931/2014	21 grudnia 2014 r.	1.921,47	4 stycznia 2015 r.	23 grudnia 2014 r.
13.	FF/25110/2014	22 grudnia 2014 r.	143,20	31 grudnia 2014 r.	23 grudnia 2014 r.
14.	WZ FWZ/54/2015	31 stycznia 2015 r.	293,18	14 lutego 2015 r.	3 lutego 2015 r.
15.	WZ FWZ/126/2015	28 lutego 2015 r.	812,95	14 marca 2015 r.	3 marca 2015 r.
16.	WZ FWZ/192/2015	31 marca 2015 r.	1.473,49	14 kwietnia 2015 r.	3 kwietnia 2015 r.
17.	WZ FWZ/275/2015	30 kwietnia 2015 r.	1.461,97	14 maja 2015 r.	8 maja 2015 r.
18.	WZ FWZ/343/2015	31 maja 2015 r.	2.185,94	14 czerwca 2015 r.	5 czerwca 2015 r.
19.	WZ FWZ/413/2015	30 czerwca 2015 r.	1.186,80	14 lipca 2015 r.	3 lipca 2015 r.
20.	WZ FWZ/488/2015	31 lipca 2015 r.	1.132,90	14 sierpnia 2015 r.	7 sierpnia 2015 r.
Wydatki na paliwo razem – w okresie od 2 stycznia 2014 r. do 7 sierpnia 2015 r.:			29.481,92		

Zgodnie z § 4 ust. 2 ww. umów płatność miała być dokonywana w terminie 14 dni od dnia doręczenia prawidłowo wystawionej faktury z wyjątkiem miesiąca grudnia, w którym wystawienie i zapłata powinna nastąpić do dnia 20 grudnia.

Kontrola wykazała, że w miesiącu grudniu 2014 r. przyjęto do rozliczenia faktury za zakup paliw płynnych nr WZ FWZ/931/2014 z dnia 21 grudnia 2014 r. oraz FF/25110/2014 z dnia 22 grudnia 2014 r. Wydatki na realizację zobowiązań wynikających z przedmiotowych faktur zostały poniesione w dniu 23 grudnia 2014 r. W tym stanie rzeczy zarówno wystawienie faktur za miesiąc grudzień 2014 r. jak i zapłata wynikających z nich zobowiązań nastąpiły z pominięciem reguł ustalonych ww. umowami.

W okresie poddanym kontroli obowiązywało w PIW zarządzenie wewnętrzne nr 2 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 2 stycznia 2013 r. w sprawie wykorzystywania samochodów służbowych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kole [dalej „zarządzenie w sprawie wykorzystania samochodów służbowych”]. W § 3 pkt 1 ww. zarządzenia wskazano, że pracownik Zespołu ds. Administracyjnych kontroluje ilość zużycia paliwa przy wyznaczonej normie spalania. Podstawą ustalenia normy zużycia paliwa stanowi norma fabryczna wynikająca ze świadectwa homologacji określana jako norma podstawowa używania samochodu w warunkach miejskich.

Powiatowy Lekarz Weterynarii zarządzeniami wewnętrznymi ustalił normy zużycia paliwa dla poszczególnych samochodów, co przedstawia tabela poniżej.

Tabela 4. Wykaz ustalonych norm zużycia paliwa.

Lp.	Nr Zarządzenia Wewnętrznego	Marka samochodu / model / Nr rejestracyjny	Norma zużycia paliwa [l/100 km]
1.	23/2012	OPEL CORSA	71

	z dnia 17 września 2012 r.	PKL 92FL	
2.	25/2013 z dnia 8 listopada 2013 r.	TOYOTA RAV 4 PKL KN40	91
3.	7/2014 z dnia 2 maja 2014 r.		81
4.	21/2013 z dnia 2 września 2013 r.	SKODA OCTAVIA PKL 77MK	61
5.	1/2014 z dnia 31 stycznia 2014 r.		6,61
6.	8/2015 z dnia 29 maja 2015 r.		5,51
7.	21/2013 z dnia 2 września 2013 r.	SKODA OCTAVIA PKL 98M4	61
8.	1/2014 z dnia 31 stycznia 2014 r.		6,61
9.	8/2015 z dnia 29 maja 2015 r.		5,51
10.	21/2013 z dnia 2 września 2013 r.	SKODA ROOMSTER PKL 53M3	61
11.	10/2014 z dnia 1 września 2014 r.		6,51
12.	8/2015 z dnia 29 maja 2015 r.		5,51

W jednostce kontrolowanej obowiązywała ponadto instrukcja Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kole z dnia 1 lutego 2012 r. w *sprawie obiegu i kontroli dokumentów w Inspekcji Weterynarii - Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kole* zmieniona zarządzeniem wewnętrznym Nr 1/2015 Powiatowego Lekarza Weterynarii w Kole z dnia 1 kwietnia 2015 r.

Zgodnie z § 10 pkt 1 ww. instrukcji z dnia 1 lutego 2012 r. oraz § 16 pkt 1 zarządzenia wewnętrznego Nr 1/2015 kierowca bezpośrednio przed wyjazdem zobowiązany jest wypełnić w karcie drogowej rubryki dotyczące stanu technicznego pojazdu, wpisać godzinę wyjazdu oraz trasę jazdy i stan silnika. W czasie pracy kierowca powinien uzupełniać kartę drogową na bieżąco. Po zakończeniu pracy kierowca zobowiązany jest podliczyć kartę drogową (zsumować czas jazdy, postoju, przebieg kilometrów), a także odnotować na pierwszej stronie dokumentu godzinę powrotu i stan licznika.

W myśl 16 pkt 3 *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kole* z dnia 1 kwietnia 2015 r. dla każdego samochodu prowadzona jest miesięczna karta eksploatacyjna pojazdu Sm-101 (w *Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów w Inspekcji Weterynarii – Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kole* z dnia 1 lutego 2012 r. wskazano, iż stosowano wzór kart Sm-113), która służy do miesięcznego zestawienia wyników pracy pojazdu, kierowcy oraz określenia zużycia paliwa (oszczędności, przepału).

Za prawidłowe i terminowe sporządzenie wykazanych powyżej dokumentów odpowiedzialność ponoszą pracownicy zespołu ds. administracyjnych. Paliwo zakupione do samochodów służbowych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kole jest obligatoryjnie wpisywane do karty drogowej w dniu zakupu przez pracownika stacji paliw.

Kontrola wykazała, że dla każdego samochodu służbowego była prowadzona miesięczna ewidencja ilości przejechanych kilometrów i zużytego paliwa. W ewidencji wskazywano również ilość zakupionego paliwa, datę wyjazdu, numer karty drogowej, imię i nazwisko osoby kierującej, trasę, cel wyjazdu, przejechane kilometry, łączny przebieg narastająco w miesiącu oraz zużycie paliwa (według normy, rzeczywiste, oszczędność, przekroczenie).

Zgodnie z § 2 pkt. 2 zarządzenia w sprawie *wykorzystania samochodów służbowych* korzystanie z samochodu w celach służbowych powinno być dokumentowane przez kierującego pojazdem poprzez wypełnienie karty drogowej. Dokumentacja powinna być prowadzona w sposób umożliwiający kontrolę celowości korzystania z samochodu służbowego i określenie kosztów z tym związanych. Przy jazdach w granicach administracyjnych miasta (siedziba Powiatowego Inspektoratu Weterynarii) należy wpisywać nazwy ulic. Kierujący pojazdem pozostającym w dyspozycji Powiatowego Lekarza Weterynarii lub jego zastępcy dokumentuje jazdy w granicach administracyjnych miasta wpisując w karcie drogowej adnotację: „*jazda po mieście*”. Przy jazdach poza granicami administracyjnymi miasta należy wpisać nazwę docelowej miejscowości.

Kontrola wykazała, że w jednostce była używana karta drogowa (druk SM-101), w której wskazywano wszystkie wymagane informacje.

W wyniku analizy przedłożonych do kontroli kart drogowych ustalono, iż:

- 1) w okresie od 1 stycznia 2014 r. do 31 marca 2015 r. stosowano błędne druki karty drogowych (Sm-101), podczas gdy zgodnie z *Instrukcją obiegu i kontroli dokumentów w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kole* obowiązywał druk Sm-113,
- 2) na kartach drogowych występują dopiski, zapisy przekreślone, zapisy nieczytelne nieopatrzone parafą, datą dokonania zmiany i bez wskazania imienia i nazwiska osoby dokonującej zmian.

W trakcie kontroli zweryfikowano również prawidłowość sporządzonych poleceń wyjazdu służbowego pod względem merytorycznym i formalno-rachunkowym oraz w aspekcie ich zgodności z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia

29 stycznia 2013 r. w sprawie *należności przysługujących pracownikowi zatrudnionemu w państwowej lub samorządowej jednostce sfery budżetowej z tytułu podróży służbowej* (Dz. U. z 2013 r., poz. 167). Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Na podstawie powyższych ustaleń kontroli Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie z uchybieniami funkcjonowanie Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kole w obszarze określonym celem kontroli i przyjętym zakresem.

Wyjaśnienia udzielone przez Powiatowego Lekarza Weterynarii, Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kole, zestawiono poniżej.

Tabela 5. Wykaz udzielonych wyjaśnień.

Wyjaśnienia Nr	Nazwa dokumentu	Liczba stron
1.	Wyjaśnienia Powiatowego Lekarza Weterynarii z 10 sierpnia 2015 r. w sprawie posiadanych samochodów służbowych	2
2.	Wyjaśnienia Powiatowego Lekarza Weterynarii z 10 sierpnia 2015 r. w sprawie rozliczania wyjazdu poza granice administracyjne miasta	1

Stwierdzone w wyniku czynności kontrolnych uchybienia znajdują potwierdzenie w dowodach zebranych podczas kontroli, wyspecyfikowanych w tabeli 6. W zestawieniu zostały wskazane również pozostałe dowody zebrane w toku kontroli.

Tabela 6. Wykaz zebranych dowodów.

Dowód Nr	Nazwa dokumentu	Liczba stron
1.	Aktualny stan majątku trwałego na dzień 31 grudnia 2014 r. (wyciąg)	11
2.	Aktualny stan majątku trwałego na dzień 31 lipca 2015 r. (wyciąg)	11
3.	Umowa na dostawę paliw płynnych Nr 4/2014 z 2 stycznia 2014 r.	4
4.	Umowa na dostawę paliw płynnych Nr 3/2015 z 2 stycznia 2015 r.	4
5.	Zarządzenie wewnętrzne nr 2 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 2 stycznia 2013 r. w sprawie <i>wykorzystania samochodów służbowych w Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Poznaniu</i>	3
6.	Zarządzenie nr 23/2012 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 17 września 2012 r. w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa w samochodzie służbowym	1
7.	Zarządzenie nr 25/2013 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 8 listopada 2013 r. w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa w samochodzie służbowym	1
8.	Zarządzenie nr 7/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 2 maja 2014 r. w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa w samochodzie służbowym	1
9.	Zarządzenie nr 21/2013 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 2 września 2013 r. w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa w samochodzie służbowym	1
10.	Zarządzenie nr 1/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 31 stycznia 2014 r. w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa w samochodzie służbowym	1
11.	Zarządzenie nr 10/2014 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 1 września 2014 r. w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa w samochodzie służbowym	1
12.	Zarządzenie nr 8/2015 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 29 maja 2015 r. w sprawie ustalenia normy zużycia paliwa w samochodzie służbowym	1

13.	Instrukcja Kierownika Powiatowego Inspektoratu Weterynarii w Kole z dnia 1 lutego 2012 r. w sprawie obiegu i kontroli dokumentów w Inspekcji Weterynarii - Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kole	16
14.	Zarządzenie Wewnętrzne nr 1/2015 Powiatowego Lekarza Weterynarii z dnia 1 kwietnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów Powiatowym Inspektoracie Weterynarii w Kole	17
15.	Faktura VAT WZ FWZ/64/2014 z załącznikami	7
16.	Faktura VAT WZ FWZ/139/2014 z załącznikami	7
17.	Faktura VAT WZ FWZ/218/2014 z załącznikami	7
18.	Faktura VAT WZ FWZ/304/2014 z załącznikami	10
19.	Faktura VAT WZ FWZ/375/2014 z załącznikami	8
20.	Faktura VAT WZ FWZ/462/2014 z załącznikami	8
21.	Faktura VAT WZ FWZ/542/2014 z załącznikami	10
22.	Faktura VAT WZ FWZ/618/2014 z załącznikami	8
23.	Faktura VAT WZ FWZ/701/2014 z załącznikami	11
24.	Faktura VAT WZ FWZ/787/2014 z załącznikami	9
25.	Faktura VAT WZ FWZ/862/2014 z załącznikami	9
26.	Faktura VAT WZ FWZ/931/2014 z załącznikami	9
27.	Faktura VAT FF/25110/2014	1
28.	Faktura VAT WZ FWZ/54/2015 z załącznikami	5
29.	Faktura VAT WZ FWZ/126/2015 z załącznikami	6
30.	Faktura VAT WZ FWZ/192/2015 z załącznikami	8
31.	Faktura VAT WZ FWZ/275/2015 z załącznikami	8
32.	Faktura VAT WZ FWZ/343/2015 z załącznikami	10
33.	Faktura VAT WZ FWZ/413/2015 z załącznikami	7
34.	Faktura VAT WZ FWZ/488/2015 z załącznikiem	4
35.	Miesięczna karta eksploatacyjna za miesiąc wrzesień 2014 r. dla samochodu o nr rej. PKL 53M3 z kartami drogowymi i poleceniami wyjazdu służbowego	69
36.	Miesięczna karta eksploatacyjna za miesiąc wrzesień 2014 r. dla samochodu o nr rej. PKL KN40 z kartami drogowymi i poleceniami wyjazdu służbowego	62
37.	Miesięczna karta eksploatacyjna za miesiąc wrzesień 2014 r. dla samochodu o nr rej. PKL 98M4 z kartami drogowymi i poleceniami wyjazdu służbowego	69
38.	Miesięczna karta eksploatacyjna za miesiąc październik 2014 r. dla samochodu o nr rej. PKL 92FL z kartami drogowymi i poleceniami wyjazdu służbowego	62
39.	Miesięczna karta eksploatacyjna za miesiąc listopad 2014 r. dla samochodu o nr rej. PKL KN40 z kartami drogowymi i poleceniami wyjazdu służbowego	57
40.	Miesięczna karta eksploatacyjna za miesiąc kwiecień 2015 r. dla samochodu o nr rej. PKL 92FL z kartami drogowymi i poleceniami wyjazdu służbowego	65
41.	Polecenie wyjazdu służbowego Nr 55/2014	4
42.	Polecenie wyjazdu służbowego Nr 61/2014	4
43.	Polecenie wyjazdu służbowego Nr 77/2014	4

Biorąc pod uwagę oceny i uwagi zawarte w niniejszym sprawozdaniu z kontroli, wnoszę o:

- 1) rozważenie wprowadzenia do stosowania aktem wewnętrznym regulacji dotyczącej zasad nanoszenia zmian i poprawek w zapisach na kartach drogowych;
- 2) bezwzględne przestrzeganie zobowiązań, jakie na Powiatowy Inspektorat Weterynarii w Kole nakładają postanowienia umów zawieranych przez ww. jednostkę.

Pouczenie o prawie do przedstawienia stanowiska

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko. Przedstawienie stanowiska nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia w terminie **21 dni** od daty doręczenia niniejszego sprawozdania z kontroli.

Z poważaniem

Wz. Wojewody Wielkopolskiego

Dorota Kina

Wicewojewoda Wielkopolski

Dyrektor Wydziału

Anna Sobańska

Starszy Specjalista

Damian Nowakowski

Starszy specjalista

Daria Mazurek-Sokalska

Kierownik Oddziału Kontroli
Finansowej

Marta Marciniak

12.08.2015.

Do wiadomości:
Oddział Kontroli

Agnieszka Kruczyńska
Pan Lesław Szablowski, Wielkopolski Wojewódzki Lekarz Weterynarii

Starszy Inspektor Wojewódzki

Magdalena Kaim-Hatas

al. Niepodległości 16/ 18, 61-713 Poznań, tel. 61-851-55-66, fax 61-854-11-50
www.poznan.uw.gov.pl, e-mail: wojewoda.wielkopolski@poznan.uw.gov.pl