

Rozdział 02002

Starostwo Powiatowe pismem znak: OR.272.3.2015 z dnia 19.11.2015 r. wystąpiło z zaproszeniem do jednego wykonawcy Pana S. A. do złożenia oferty na usługę nadzoru nad gospodarką leśną w lasach nie stanowiących własności Skarbu Państwa o pow. ok. 5387 ha na terenie powiatu Sejneńskiego. Ofertę należało dostarczyć lub przesłać za adres Starostwa Powiatowego w Sejnach do dnia 27.11.2015 r. do godz. 10.00. Do oferty należało dołączyć: formularz ofertowy wypełniony zgodnie z załącznikiem do zaproszenia, oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków z art. 22 ust. 1 oraz nie podleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 24 ust. 1 i 2 ustawy – Prawo zamówień publicznych, oświadczenie o posiadaniu lub dysponowaniu na okres trwania zamówienia samochodem (ksero dowodu rejestracyjnego). Oferta wpłynęła 26.11.2015 r. i spełniała wszystkie wymogi określone w zaproszeniu. Oferent zaproponował cenę usługi w wysokości 1.700,00 zł miesięcznie.

Pismem z dnia 27 listopada 2015 r. poinformowano pana S. A. o wyborze jego oferty.

Umowa usługi nr I/44/2015 z dnia 2 grudnia 2015 zawarta z Panem S. A. na okres od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. Przedmiotem umowy był nadzór nad gospodarką leśną w lasach niestanowiących własności Skarbu Państwa o pow. 5456 ha na terenie Powiatu Sejneńskiego. Za wykonane czynności ustalono wynagrodzenie miesięczne (brutto) w wysokości 1.700,00 zł. Za nadzór nad gospodarką leśną na koniec każdego miesiąca pan S. A. przekładał rachunek na kwotę 1.700,00 zł brutto. Rachunki były sprawdzone pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym oraz zatwierdzone do wypłaty oraz zawierały adnotację „Praca została wykonana bez zastrzeżeń, zgodnie z umową zalecenie.” Do rachunków dołączane były miesięczne karty ewidencji czasu pracy zleceniobiorcy.

W 2016 roku z tego tytułu poniesiono wydatek na kwotę 20.400,00 zł (12 x 1.700,00 zł).

Bez uwag.

Rozdział 75515

Umowa zlecenie nr 1/2/2016 z dnia 14 stycznia 2016 r. zawarta pomiędzy Powiatem Sejneńskim a radcą prawnym L. S. Umowa została zawarta na okres od 14 stycznia 2016 r. do 31 stycznia 2016 r. Strony ustaliły wynagrodzenie za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej w kwocie 60 zł brutto za godzinę zegarową świadczonej pomocy prawnej.

Umowa zlecenie nr 1/5/2016 z dnia 1 lutego 2016 r. zawarta pomiędzy Powiatem Sejneńskim a radcą prawnym L. S.



Mając na względzie zapisy porozumienia zawartego w dniu 28 października 2015 r. pomiędzy Powiatem Sejneńskim a Okręgową Izbą Radców Prawnych w Białymstoku Powiat zlecił a przyjmujący zlecenie, tj. radca prawny L. S. zobowiązał się do świadczenia za wynagrodzeniem nieodpłatnej pomocy prawnej w punkcie nieodpłatnej pomocy prawnej na terenie Powiatu Sejneńskiego zgodnie z postanowieniami ustawy z dnia 5 sierpnia 2015 roku o nieodpłatnej pomocy prawnej oraz edukacji prawnej (Dz. U. poz. 1255).

Umowa została zawarta na okres od 1 lutego 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. Strony ustaliły wynagrodzenie za świadczenie nieodpłatnej pomocy prawnej w kwocie 50 zł brutto za godzinę zegarową świadczonej pomocy prawnej. Wynagrodzenie przysługiwało niezależnie od ilości udzielonych porad prawnych. Wynagrodzenie wypłacane było, zgodnie z umową, na podstawie rachunku wystawionego przez radcę prawnego na Powiat Sejneński. Do rachunków dołączane były miesięczne karty czasu pracy zatwierdzone przez Starostę Sejneńskiego.

W 2016 roku z tego tytułu poniesiono wydatek na kwotę 30.680,00 zł:

- rachunek nr 1/2016 z dnia 1.03.2016 r. na kwotę 1.680,00 zł (28 h x 60,00 zł);
- rachunek nr 2/2016 z dnia 1.03.2016 r. na kwotę 2.800,00 zł (56 h x 50,00 zł);
- rachunek nr 3/2016 z dnia 6.03.2016 r. na kwotę 2.800,00 zł (56 h x 50,00 zł);
- rachunek nr 4/2016 z dnia 12.05.2016 r. na kwotę 2.400,00 zł (48 h x 50,00 zł);
- rachunek nr 5/2016 z dnia 7.06.2016 r. na kwotę 2.600,00 zł (52 h x 50,00 zł);
- rachunek nr 6/2016 z dnia 6.07.2016 r. na kwotę 2.600,00 zł (52 h x 50,00 zł);
- rachunek nr 7/2016 z dnia 30.08.2016 r. na kwotę 2.600,00 zł (52 h x 50,00 zł);
- rachunek nr 8/2016 z dnia 6.09.2016 r. na kwotę 2.600,00 zł (52 h x 50,00 zł);
- rachunek nr 9/2016 z dnia 6.10.2016 r. na kwotę 3.200,00 zł (64 h x 50,00 zł);
- rachunek nr 10/2016 z dnia 7.11.2016 r. na kwotę 2.600,00 zł (52 h x 50,00 zł);
- rachunek nr 11/2016 z dnia 5.12.2016 r. na kwotę 2.600,00 zł (52 h x 50,00 zł);
- rachunek nr 12/2016 z dnia 28.12.2016 r. na kwotę 2.200,00 zł (44 h x 50,00 zł).

Wydatek był sfinansowany dotacją z budżetu państwa.

2.3. Wydatki z tytułu diet radnych powiatu i sołtysów.

Plan wydatków w rozdziale 75019 „Rady powiatów”, paragraf 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” wynosił po zmianach 133.605,00 zł. Jego wykonanie zamknęło się kwotą 133.545,00 zł, co stanowi 99,96% planu i dotyczyło diet radnych powiatu.

Wysokość diet regulowała Uchwała Nr VII/50/11 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 28 kwietnia 2011 r. Radnemu przysługiwała zryczałtowana miesięczna dieta:



a) wysokość miesięcznej diety radnego w zależności od pełnionej funkcji wynosiła: dla Przewodniczącego Rady – 1.600,00 zł; dla Wiceprzewodniczącego Rady – 1.000,00 zł; dla Członka Zarządu Powiatu – 1.150,00 zł; dla Przewodniczącego stałych i doraźnych Komisji Rady – 750,00 zł;

b) wysokość miesięcznej diety dla radnego będącego członkiem: dwóch i więcej komisji Rady wynosiła 600,00 zł; jednej komisji rady wynosiła 300,00 zł.

Ponadto w uchwale określono warunki obniżenia diety w razie nieobecności podczas posiedzeń rady lub komisji.

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia oraz wypłatę diet radnym Powiatu sejneńskiego w oparciu o przepisy ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (tj. Dz. U. z 2016 r. poz. 814 ze zm.), rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. Nr 61, poz. 709) oraz ww. uchwały. Ustawa z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym w art. 21 ust. 5 stanowi, iż wysokość diety radnego nie może przekroczyć półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. W kontrolowanym okresie półtorakrotność kwoty bazowej wynosiła 2.649,69 zł. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu w § 3 pkt 3 stanowi, iż radnemu powiatu poniżej 60 tys. mieszkańców przysługuje 70% maksymalnej wysokości diety.

Szczegółowej kontroli w zakresie prawidłowości naliczania i wypłacania diet radnym poddano kwoty wypłacone z tytułu diet w lutym, kwietniu i sierpniu 2016 r. za udział w posiedzeniach w tych miesiącach. Zweryfikowano je w oparciu o dane ewidencji księgowej, karty płac oraz imienne listy obecności radnych na sesjach Rady i posiedzeniach komisji. Ustalono, że Przewodniczący oraz Wiceprzewodniczący Rady pobierali ryczałt miesięczny odpowiednio w wysokości 1.600,00 zł oraz 1.000,00 zł, członkowie zarządu w wysokości 1.150,00 zł, zaś radni w zależności od pełnionej funkcji na zasadach przyjętych w uchwałach. Wypłat dokonywano na przelewem na rachunki bankowe radnych. Listy wypłat diet dla radnych pod względem merytorycznym zatwierdzane były przez Starostę lub Wicestarostę. Nieprawidłowości nie stwierdzono. Wydatki z tytułu diet były ewidencjonowane następującymi zapisami Wn konto 409 pozostałe koszty rodzajowe w korespondencji ze stroną Ma konta 240 pozostałe rozrachunki z pracownikami, Wn konto 240 pozostałe rozrachunki z pracownikami w korespondencji ze stroną Ma konta 130 Rachunek bieżący jednostki.



2.4. Wydatki na zakup usług pozostałych – par. 4300.

Starostwo Powiatowe w Sejnach, jako jednostka budżetowa, w 2016 roku wydatkował na zakup usług pozostałych kwotę 361.819,58 zł na plan 436.480,00 zł, co stanowiło 82,89 % wykonania wydatków w tym paragrafie. Największe wydatki w tym par. zostały poniesione w rozdziale 75020 „Starostwa powiatowe” – kwota 105.678,11 zł:

- a) kwota 34.980,05 zł – usługi pocztowe,
- b) kwota 39.852,00 zł – obsługa prawna,
- c) kwota 7.200,00 zł – usługi informatyczna,

d) kwota 4.015,08 zł – usługa aktualizująca system INFO –SystemGroszek,
pozostała kwota zastała poniesiona na: prowizje bankowe, przeglądy techniczne budynków Starostwa, wywóz nieczystości stałych, podgrzanie wody, ścieki.

Faktury zostały podpisane na dowód sprawdzenia pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym i zostały zatwierdzone przez uprawnione osoby do zapłaty, posiadały też klauzulę o stosowaniu bądź nie stosowaniu ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.5. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w zakresie wydatków bieżących.

W kontrolowanej jednostce obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza w złotych równowartości kwoty 30.000 Euro wprowadzony zarządzeniem Nr 18/2015 Starosty Sejneńskiego z dnia 8 września 2015 roku. W regulaminie zawarto w: § 1 postanowienia ogólne, § 2 sposób przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia, § 3 udzielenie zamówienia publicznego, § 4 dokumentowanie postępowania o udzielenie zamówienia. Załącznik nr 1 do regulaminu – Protokół z porównania ofert o wartości zamówienia od 6 000 Euro (netto) i nieprzekraczającej 30 000 Euro (netto).

W § 2 Regulaminu zapisano między innymi:

- a) do kwoty 6 000 Euro netto właściwy pracownik dokonuje zamówienia bezpośrednio u wykonawcy bez konieczności dokumentowania;
- b) zamówienia powyżej kwoty 6 000 euro netto oraz nieprzekraczającej 30 000 Euro netto udziela się po przeprowadzeniu postępowania w postaci porównania ofert (zapytanie ofertowe lub publiczne zaproszenie do składania ofert),
- c) porównanie ofert polega na skierowaniu zapytania ofertowego przez właściwego ze względu na przedmiot zamówienia pracownika, do co najmniej trzech wykonawców, świadczących w ramach prowadzonej przez nich działalności dostawy, usługi lub roboty budowlanej będącej przedmiotem zamówienia lub porównaniu ofert złożonych w odpowiedzi na publiczne zaproszenie do składania ofert,

d) postępowanie uznaje się za ważne, w przypadku, gdy na skierowane zapytanie ofertowe lub publiczne zaproszenie do składania ofert odpowie przynajmniej jeden wykonawca, który złożył ofertę odpowiadającą wymaganiom podanym w zapytaniu lub zaproszeniu.

Kontrolą objęto poniższe postępowania.

A. Postępowania o udzielenia zamówienia do 6.000 Euro.

Remont dachu budynku Skarbu Państwa położonego we Frąckach.

W celu ustalenia wartości szacunkowej zamówienia sporządzono kosztorys inwestorski, wartość kosztorysowa remontu dachu została ustalona na kwotę 8.335,74 zł, co stanowi 1 996,63 Euro.

Starostwo Powiatowe pismem znak: OR.272.7.2016 z dnia 10.11.2016 r. skierowało zaproszenie do Zakładu Usługowo-Produkcyjno-Handlowego Import-Eksport Jan Korzeniecki w Sejnach do złożenia oferty na Remont dachu budynku Skarbu Państwa położonego we Frąckach. Remont dachu polegał na: przygotowanie powierzchni dachu i pokryciu dachu papą termozgrzewalną o pow. 231,62 m², rozbiórka oraz wymurowanie komina dymowego wraz z obróbką blacharską, naprawa oraz odbudowa 9 kominów wentylacyjnych wraz z obróbkami blacharskimi, naprawa oraz uszczelnienie włazu dachowego, wykonanie obróbek blacharskich przy murkach ścian szczytowych. W zaproszeniu zapisano, że zaproponowana cena będzie ceną ryczałtową za wykonanie przedmiotu zamówienia nie będzie podlegać zmianom, wykonawca udzieli gwarancji na okres nie krótszy niż 36 miesięcy, w postępowaniu nie dopuszcza się składania ofert częściowych i wariantowych, nie przewiduje się udzielenia zamówienia uzupełniającego, termin realizacji zamówienia; od dnia podpisania umowy do 8.12.2016 r., termin związania ofertą: 30 dni od daty złożenia oferty, w postępowaniu wadium nie jest wymagalne.

Ofertę należało dostarczyć lub przesłać za adres Starostwa Powiatowego w Sejnach do dnia 14.11.2016 r. do godz. 10.00. Do oferty należało dołączyć: formularz ofertowy, oświadczenie wykonawcy o spełnieniu warunków z art. 22 ust. 1 i 1b oraz nie podleganiu wykluczeniu z postępowania na podstawie art. 25a ust. 1 ustawy – Prawo zamówień publicznych, aktualny odpis z właściwego rejestru albo zaświadczenie o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej w zakresie obejmującym przedmiot zamówienia.

Oferta złożona przez Zakład Usługowo-Produkcyjno-Handlowy Import-Eksport spełniała wszystkie wymogi określone w zaproszeniu. Oferent zaproponował cenę netto w kwocie 8.335,74 zł. Kierownik zamawiającego i pracownik zamawiającego dnia 14.11.2016 r, złożyli oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy prawo zamówień publicznych. Z



wyboru wykonawcy na remont dachu budynku Skarbu Państwa położonego we Frąckach został 14.11.2016 r. sporządzony protokół, który został zatwierdzony przez Starostę.

Starostwo Powiatowe w Sejnach zawarło dnia 15 listopada 2016 roku z Zakładem Usługowo-Produkcyjno-Handlowym Import-Eksport Jan Korzeniecki Umowę nr II/9/2016 na remont dachu budynku Skarbu Państwa położonego we Frąckach, za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości 8.335,74 zł netto (brutto 10.252,96 zł).

W dniu 8.12.2016 r. został sporządzony protokół odbioru wykonanych robót, stwierdzono, że roboty zostały wykonane zgodnie z umową.

Za wykonane roboty została wystawiona dnia 8.12.2016 r. F-ra Nr 15/2016 na kwotę 10.252,96 zł, faktura została opłacona 21.12.2016 r.

B. Postępowania o udzielenia zamówienia powyżej 6.000 Euro.

W celu udzielenia zamówienia na: udzielanie porad prawnych i konsultacji prawnych, interpretowanie przepisów prawa mających zastosowanie w działalności Powiatu przeprowadzono postępowanie o udzielenie zamówienia w formie zapytania ofertowego.

W dniu 24.11.2015 r. do udziału w postępowaniu zaproszono, drogą elektroniczną, niżej wymienionych wykonawców:

- a) Kancelarię Radcy Prawnego Danutę Klimko-Musiał Suwałki,
- b) Kancelarię Radcy Prawnego Zbigniewa Bieńczyka Suwałki,
- c) Kancelarię Prawną Radcy Prawnego Waldemara Haraburdę Suwałki.

Oferty należało składać pisemnie do dnia 3 grudnia 2015 r. do godz. 12:00 do Starostwa Powiatowego w Sejnach. Do ofert należało dołączyć: propozycje cenową brutto miesięcznie, kserokopię dokumentów potwierdzających uprawnienia do wykonywania zawodu radcy prawnego lub adwokata, informacje o posiadanym przez wykonawcę doświadczeniu w obsłudze jednostek samorządu terytorialnego ze wskazaniem okresu obsługi i nazwy podmiotu, oświadczenie, że wykonawca posiada niezbędną wiedzę i doświadczenie oraz potencjał techniczny, a także dysponuje osobami zdolnymi do wykonywania zamówienia.

W wyznaczonym terminie wpłynęły dwie ważne oferty:

- 1) Kancelarii Prawnej Radcy Prawnego Waldemara Haraburdy, cena brutto 2700,00 zł/3.3321,00 zł.
- 2) Kancelarii Radcy Prawnego Zbigniewa Bieńczyka, cena brutto 3.500,00 zł/4.305,00 zł.

Oferta nr 2 nie posiadała doświadczenia w obsłudze jednostek samorządu terytorialnego.

Została wybrana oferta nr 1 Kancelaria Prawna Radcy Prawnego Waldemara Haraburdy, która zaproponowała najniższą cenę.

Kierownik zamawiającego i pracownik zamawiającego dnia 3.12.2015 r, złożyli oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy prawo zamówień publicznych. Z wyboru wykonawcy na: udzielanie porad prawnych i konsultacji prawnych, interpretowanie przepisów prawa mających zastosowanie w działalności Powiatu został 3.12.2015 r. sporządzony protokół, który został zatwierdzony przez Starostę i podpisany przez Skarbnika Powiatu.

Starostwo Powiatowe w Sejnach zawarło dnia 11 grudnia 2015 roku z Kancelarią Prawną Radcy Prawnego Waldemara Haraburdy w Suwałkach umowę nr I/47/2015 na wykonywanie obsługi prawnej. Umowa została zawarta na czas określony od 1 stycznia 2016 r. do 31 grudnia 2016 r. tj. na okres 1 roku. Za wykonanie przedmiotu umowy ustalono wynagrodzenie miesięczne brutto w wysokości 3.321,00 zł.

Kontrolowana jednostka w 2016 roku z tego tytułu poniosła wydatek w wysokości 39.852,00zł.

2.6. Dotacje celowe udzielane podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.

Ocenie poddano przestrzeganie obowiązujących zasad i procedur udzielania dotacji podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych zwanych „Organizacjami” oraz prawidłowość rozliczania udzielonych dotacji, na podstawie przepisów ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (t.j. z 2014 r. poz. 1118 ze zm.).

2.6.1. Uchwałą nr XII/65/2015 z dnia 30 listopada 2015 roku Rada Powiatu Sejneńskiego uchwaliła Program współpracy Powiatu Sejneńskiego z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na 2016 r. Program określał ogólne formy, zasady oraz zakres współpracy organów samorządowych z organizacjami niezaliczanymi do sektora finansów publicznych. Określał ponadto zagadnienia priorytetowe na 2016 roku oraz wysokość przewidywanego dofinansowania na realizację zadań. Zarząd Powiatu uchwałą nr 66/2016 z dnia 18 stycznia 2016 roku ogłosił otwarty konkurs na realizację zadań z zakresu: kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego oraz wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w roku 2016. Zarząd Uchwałą Nr 69/2016 z dnia 18 stycznia 2016 roku powołał komisję konkursowa w składzie trzyosobowym. Tryb pracy komisji konkursowej określał regulamin stanowiący załącznik 1 do uchwały.



Zarząd Powiatu Sejneńskiego ogłosił otwarty konkurs ofert na realizację zadania wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej przeznaczając na realizację zadania kwotę 18.000,00 zł: propagowanie wśród dzieci, młodzieży i całych rodzin aktywnych form kultury fizycznej – 10.000,00 zł; organizacji imprez sportowych, sportowo-rekreacyjnych – 2.000,00 zł; wspieranie upowszechniania różnorodnych form aktywności sportowej w różnych środowiskach i klubach – 6.000,00 zł. Zadanie należało zrealizować w 2016 roku, oferent zobowiązany był do wykazania wkładu własnego do wysokości 10% wnioskowanej dotacji.

Termin składania ofert wskazano do dnia 9 lutego 2016 r. do godz. 10⁰⁰ a termin otwarcia na 9 lutego 2016 roku godz. 10³⁰. Ogłoszenie zostało umieszczone w dniu 19 stycznia 2016 roku w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Sejneńskiego, na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Sejnach oraz na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa. Zgodnie z przepisem art.13 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie dotrzymany został 21 termin składania ofert. Ogłoszenie zawierało wszystkie wymagane informacje określone art. 13 ust. 2 ustawy.

Kontrolującym okazano protokół z posiedzenia komisji konkursowej. Wszyscy członkowie komisji złożyli oświadczenia o tym, że nie podlegają wyłączeniu z prac komisji. Na realizację zadania z zakresu:

- a) kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego wpłynęło 5 ofert;
- b) wspierania i upowszechniania kultury fizycznej 1 oferta.

Komisja konkursowa dokonała oceny ofert i stwierdziła, co następuje:

- a) zadanie 1: wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej, wpłynęła jedna oferta Sejneńskiego Klubu Sportowego „Pomorzanka” – oferta nie spełniała wymogów formalnych, w ofercie nie został wskazany rodzaj zadania wg ogłoszenia;
- b) zadanie 2: kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego, dwie oferty z pięciu nie spełniały wymogów formalnych tj.:
 - oferta Sejneńskiego Towarzystwa Opieki nad Zabytkami, błędy rachunkowe w kosztorysie, różne sumy kosztów projektu, ujęto koszty ogrzewania od stycznia 2016 r. tj. koszty niekwalifikowane, brak kosztów merytorycznych, brak daty;
 - oferta Stowarzyszenia Społecznego na Rzecz Rozwoju Oświaty, Kultury i Sportu w Sejnach, nie wskazano rodzaju zadania, podpisy za zgodność osób nieuprawnionych, niewypełniona część ostatnia oferty tj. oświadczenia.

Ogłoszenie wyniku wyboru ofert na realizację zadań publicznych Powiatu Sejneńskiego w 2016 r. zostało opublikowane na stronie internetowej Starostwa 16.02.2016 r.



Spośród wszystkich ofert dopuszczonych do realizacji szczegółową kontrolą objęto procedurę udzielenia i rozliczenia na realizację dwóch zadań.

2.6.1.1. Oferta na realizację zadania pn. „Archiwum miejsko-gminne ” realizowana przez Stowarzyszenie ORIGO Pólkoty. Szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji: „W ramach działania planowana jest popularyzacja oddolnej i społecznej inicjatywy „Archiwum miejsko-gminne” Stowarzyszenia Origo, w którym znajdują się cenne zbiory archiwalnych fotografii i filmów z Sejn im okolic autorstwa m. in. Pana Jana Lupo. W ramach działania planowana jest promocja idei oraz zbiorów Archiwum wśród dzieci i młodzieży szkolnej z powiatu sejneńskiego oraz wydanie oryginalnych i estetycznych materiałów promujących Sejneńszczyznę (kalendarze, pocztówki, kubki itp.)”.

Stowarzyszenie przedstawiło kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego. Całkowity koszt zadania – 12.500,00 zł z tego: do pokrycia z wnioskowanej dotacji – 10.000,00 zł; ze środków własnych i innych źródeł - 1.000,00 zł; koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy – 1.500,00zł.

Oferta spełniała wszystkie formalne wymogi wskazane w ogłoszeniu o konkursie. Wartość zadania ustalono na poziomie 12.500,00 zł, z czego 10.000,00 zł miało pochodzić z dotacji.

Komisja konkursowa przyznała dotację w wysokości 2.500 zł. W związku z obniżeniem kwoty wnioskowanej Starostwo poprosiło o przedstawienie zmian kalkulacji przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego, zmian w harmonogramie lub wycofania oferty.

Stowarzyszenie pismem sygnatura sprawy: KW.524.2.2.2016 z dnia 24.02.2016 poinformowało Starostwo, że zainteresowane dotacją w wysokości 2.500,00 zł i przedstawiło nową kalkulację przewidywanych kosztów realizacji zadania publicznego. Całkowity koszt zadania – 3.500,00 zł z tego: do pokrycia z wnioskowanej dotacji – 2.500,00 zł; ze środków własnych i innych źródeł - 250,00 zł; koszt do pokrycia z wkładu osobowego w tym pracy społecznej członków i świadczeń wolontariuszy – 750,00 zł.

Umowa na realizację zadania została podpisana 25 marca 2016 roku. Zarówno termin realizacji zadania ustalony na okres od dnia podpisania umowy do 1 września 2016 roku, jak i zakres umowy były zgodne z ofertą.

Sprawozdanie z wykonania zadania złożono 4 października 2016 roku. Kwota dotacji została przeznaczona na:

a) materiały plastyczne 300,00 zł; faktura VAT nr 2147/16 z dnia 27.05.16 na kwotę 167,50 zł i faktura VAT 283/06/2016 z dnia 8.06.16 na kwotę 132,50 zł;

- b) nagrody 450,00 zł: faktura nr 2016/FA/31/00046 z dnia 24.06.16 na kwotę 230,00 zł i faktura VAT 21/06/2016 z dnia 24.06.16 na kwotę 220,00 zł;
- c) prowadzenie warsztatów – 1.750,00 zł Umowa zlecenie nr 7/2016 z dnia 6.06.2016 (35 godzin).

Pani Teresa Alicja Jurkiewicz – inspektor sporządziła 6.10.2016 r. notatkę służbową ze sprawdzenia sprawozdania z wykonania zadania, nieprawidłowości w tym zakresie nie stwierdzono. Bez uwag.

2.6.1.2. Oferta na realizację zadania pn. „Młodzież szkolna w przyswajaniu tradycji tkackich” realizowana przez Stowarzyszenie Litewskiej Kultury Etnicznej w Polsce.

Szczegółowy zakres rzeczowy zadania publicznego proponowanego do realizacji: „Zadanie publiczne polega na zorganizowaniu i przeprowadzeniu zajęć warsztatowych z zakresu tkactwa tradycyjnego na krosnach i ramach oraz tkania krajek na warsztacikach z wykorzystaniem wzorów eksponatów muzealnych.”

Oferta spełniała wszystkie formalne wymogi wskazane w ogłoszeniu o konkursie. Wartość zadania ustalono na poziomie 3.400,00 zł, z czego 2.500,00 zł miało pochodzić z dotacji. Komisja konkursowa przyznała dotację w wysokości 2.500,00 zł. Umowa nr I/11/2016 na realizację zadania została podpisana 25 marca 2016 roku. Zarówno termin realizacji zadania ustalony na okres od 25 marca do 30 grudnia 2016 roku, jak i zakres umowy były zgodne z ofertą.

Sprawozdanie z wykonania zadania złożono 2 lutego 2017 roku – po terminie, sprawozdanie końcowe zgodnie z umową należało przedłożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego tj. do dnia 30.01.17 r. (29.01.17 to niedziela). Dotacji została wykorzystana na prowadzenie: warsztatów z tkactwa tradycyjnego – 1.000,00 zł, warsztaty z wyrobu krajek – 750,00 zł, warsztaty na tworzenie w ramach – 750,00 zł.

Pani Teresa Alicja Jurkiewicz – inspektor sporządziła 22.03.2017 r. notatkę służbową ze sprawdzenia sprawozdania z wykonania zadania. Bez uwag.

2.7.2. Sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi w ramach konkursów ofert oraz w trybie pozakonkursowym w 2016 r. zostało sporządzone 14 marca 2017 r. i zatwierdzone przez Starostę Sejneńskiego. Sprawozdanie zostało opublikowane na stronie internetowej Starostwa Powiatowego w Sejnach dnia 11.04.2017 r.

3. Wydatki majątkowe.

3.1. W 2016 roku Powiat Sejneński poniósł wydatki majątkowe w wysokości 2.573.092,35 zł na plan 3.507.845,00 zł, w tym:

- par. 6050, 6057 i 6059 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 2.491.129,06 zł,
- par. 6060 wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych – 70.963,29 zł,
- par. 6220 dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych – 5.000,00 zł,
- par. 6640 dotacja celowa przekazana jednostce samorządu terytorialnego przez inną jednostkę samorządu terytorialnego będącą instytucją wdrażającą na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) – 6.000,00 zł.

Wydatki inwestycyjne na kwotę 25.000,00 zł zrealizowane były przez jednostkę organizacyjną Komendę Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Sejnach.

3.2. Ewidencja inwestycji prowadzona była na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”. Ewidencja szczegółowa prowadzona była na 9 kontach analitycznych i zapewniała wyodrębnienie poniesionych kosztów inwestycji według poszczególnych rodzajów efektów inwestycyjnych. Konto 080 na dzień 31.12.2016 r., wykazywało saldo po stronie Wn w wysokości 152.377,43 zł.

1. Bilans otwarcia na dzień 01.01.2013 r. – 84.457,43 zł.

2. Obroty po stronie Wn 2.557.360,03 zł (opis poniżej w pkt 4.3 protokołu).

3. Obroty po stronie Ma 2.489.440,03 zł:

a) kwota 928.038,53 zł - przyjęcie środka trwałego z inwestycji „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1157B Krasnopol-Gremzdel-Jegliniec-Wiatrołuża”;

b) kwota 1.515.438,21 zł - przyjęcie środka trwałego z inwestycji „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1163B Sejwy-Widugiery-Sankury”;

c) kwota 28.076,01 zł - przekazanie środka trwałego, kotła olejowego żeliwnego G215 58KW 5 GLD przeznaczonego do ogrzewania budynku we wsi Frącki, przekazujący Powiat Sejneński, przyjmujący Skarb Państwa;

d) kwota 13.692,98 zł – przyjęcie zakupionych programów do wydziału geodezji na 020 Wartości niematerialne i prawne;

e) kwota 4.194,30 zł – przyjęcie zakupionego urządzenia wielofunkcyjnego na 011 Środki trwałe.

3.3. Wydatki inwestycyjne poniesione w 2016 roku:

1. Rozdział 60014

- § 6050:

a) kwota 66.420,00 zł - faktura za opracowanie trzech dokumentacji projektowych dróg powiatowych: nr 1178B Ogrodniki-Berżniki, nr 1176B Poćkuny-Berżniki, nr 1177B Berżniki-Bierżałowce-Giby. Usługa została wykonana zgodnie z umową nr I/53/2015 z dnia 18 grudnia 2015 r.;

b) kwota 79.713,96 zł - faktura VAT Nr 09/08/2016/B z dnia 31.08.2016 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Spółka Akcyjna w Suwałkach za „poprawa dostępności komunikacyjne między przejściem granicznym z Litwą a drogą wojewódzką Nr 651 poprzez przebudowę drogi powiatowej nr 1163B;

c) kwota 8.197,00 zł – umowa zlecenie za nadzór inwestorski przy realizacji inwestycji przebudowa drogi Sejwy-Widugiery-Sankury;

d) kwota 1.427.527,25 zł - faktura VAT Nr 05/09/2016/B z dnia 20.09.2016 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Spółka Akcyjna w Suwałkach za „poprawa dostępności komunikacyjne między przejściem granicznym z Litwą a drogą wojewódzką Nr 651 poprzez przebudowę drogi powiatowej nr 1163B; wykonawca wybrany w drodze przetargu nieograniczonego;

e) kwota 340,00 zł – Faktura VAT nr: 7/09/2016 z dnia 6.09.2016 r. wystawiona przez HU „GFT” Robert Woźnialis za tablice informacyjne szt. 2;

f) kwota 940,50 zł – Rachunek Nr 2/2016 z dnia 7.12.2016 r. za nadzór inwestorski nad wykonanymi robotami drogi powiatowej Nr 1157B Krasnopol-Gremzdel-Jegliniec-Wiatrołuża;

- § 6057 i 6059:

a) kwota 921.258,03 zł – faktura VAT Nr 02/12/2016/B z dnia 5.12.2016 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Spółka Akcyjna w Suwałkach za przebudowę drogi powiatowej Nr 1157B Krasnopol-Gremzdel-Jegliniec-Wiatrołuża (kwota f-ry została pomniejszona o karę umowną w wysokości 20.267,68 zł); wykonawca wybrany w drodze przetargu nieograniczonego;

b) kwota 5.500,00 zł – Rachunek Nr 2/2016 z dnia 7.12.2016 r. za nadzór inwestorski nad wykonanymi robotami drogi powiatowej Nr 1157B Krasnopol-Gremzdel-Jegliniec-Wiatrołuża;

2. Rozdział 71095 par. 6060:



- kwota 6.506,70 zł – zakup programu komputerowego EWMAPA do wydziału geodezji Faktura VAT Nr 227/2016 z dnia 22.03.2016 r. wystawiona przez GEOBID Spółka z o.o. Katowice;

- kwota 7.186,28 zł – zakup programów komputerowych do wydziału geodezji Faktura VAT Nr 1049/2016 z dnia 8.11.2016 r. wystawiona przez GEOBID Spółka z o.o. Katowice;

3. Rozdział 70005 par. 6060

- kwota 28.076,01 zł – zakup z montażem kotła olejowego żeliwnego do budynku mieszkalno-usługowego położonego w miejscowości Frącki – Faktura VAT nr FS 2790/00N/2016 z dnia 7.12.2016 na kwotę 13.000,01 zł i Faktura VAT nr FS 2306/12/2016 z dnia 15.12.2016 na kwotę 15.076,00 zł;

4. Rozdział 75020 par. 6060:

- kwota 4.194,30 zł – zakup urządzenia wielofunkcyjnego Faktura 0556/00/2016 z dnia 19.04.2016 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo usługowo-Handlowe „PROMIT”;

5. Rozdział 75095 par. 6050:

- kwota 1.500,00 zł – Faktura Nr 22/2016 z dnia 29.12.2016 r. za wykonanie koncepcji i kosztorysu inwestorskiego elementów ułatwiających dostęp dla osób niepełnosprawnych do budynku Starostwa Powiatowego w Sejnach.

3.4. Dotacje na inwestycje.

1. Rozdział 85111 par. 6220:

- kwota 5.000,00 zł dotacja celowa z budżetu Powiatu Sejneńskiego na dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego.

Rada Powiatu Sejneńskiego uchwałą Nr XVI/89/16 z dnia 24 lutego 2016 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Sejneńskiego na 2016 rok zwiększyła wydatki o kwotę 5.000,00 zł w rozdz. 85111 § 6220 „Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych”.

Dnia 14 marca 2016 r. pomiędzy Powiatem Sejneńskim a Samodzielnym Publicznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Sejnach, przy kontrasygnacie Skarbnika – Doroty Bykowskiej, została podpisana umowa o przekazanie dotacji celowej z budżetu Powiatu Sejneńskiego na dofinansowanie zakupu sprzętu medycznego. Powiat udzielił SP ZOZ w Sejnach dotacji celowej w wysokości 5.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu medycznego. SP ZOZ zobowiązał się przeznaczyć dotację wyłącznie na wyżej wskazany cel z terminem wykorzystania do 30 listopada 2016 r., natomiast termin złożenia rozliczenia

końcowego (wraz z kopią umowy, kopią faktury i przelewem potwierdzającym wykonanie zadania) – do dnia 14 grudnia 2016 r. Powiat zobowiązał się przekazać środki finansowe w terminie 30 dni od podpisania porozumienia. W przypadku wykorzystania dotacji lub jej części niezgodnie z przeznaczeniem cała kwota otrzymanej dotacji lub jej część wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi w ciągu 15 dni od dnia wezwania do ich zwrotu wraz z odsetkami w wysokości jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia przekazania dotacji. Starostwo przekazało SP ZOZ dotacje w wysokości 5.000,00 zł w dniu 24 marca 2016 r. – zgodnie z zawartą umową.

W dniu 27 czerwca 2016 roku SP ZOZ przedłożyło rozliczenie końcowe i kopie wymaganych dokumentów. Przekazana dotacja została wykorzystana w całości. Rozliczenie przedłożono w terminie określonym w umowie. Bez uwag.

2. Rozdział 60016 par. 6640:

- kwota 5.000,00 zł - dotacja celowa z budżetu Powiatu Sejneńskiego przekazana Gminie Puńsk na zadanie pn.: „Przebudowa drogi gminnej Nr 101702B Pelele-Przystawańce” na podstawie Porozumienia Nr 2/2016 z dnia 29 lutego 2016 r. o partnerstwie w realizacji zadania;
- kwota 1.000,00 zł - dotacja celowa z budżetu Powiatu Sejneńskiego przekazana Gminie Krasnopol na zadanie pn.: „Przebudowa drogi gminnej Nr 102063B Krasnopol-Żubromajcie” na podstawie Porozumienia z dnia 16 marca 2016 r. w sprawie: realizacji i współfinansowania przebudowy drogi gminnej Nr 102063B Krasnopol-Żubromajcie.

5. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych.

5.1. W odniesieniu do wydatków powyżej 30.000 euro stosowano procedury określone ustawą Prawo zamówień publicznych.

W tym zagadnieniu badaniu poddano prawidłowość przygotowania i przeprowadzenia postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie przetargu nieograniczonego na „Przebudowę drogi powiatowej Nr 1157B Krasnopol – Gremzdel – Jegliniec – Wiatrołuża”. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o dokumentację projektowo – kosztorysową, dokumentację przetargową, protokoły odbioru, faktury i inne dokumenty dotyczące powyższego zagadnienia.

5.1.1. Kosztorys inwestorski dotyczący przebudowy drogi powiatowej Nr 1157B Krasnopol – Gremzdel – Jegliniec – Wiatrołuża został sporządzony dnia 26 lutego 2016 r. przez Kierownika Powiatowego Zarządu Dróg w Sejnach (wartość kosztorysowa robót netto

1.353.247,92 zł). Wartość 1.353.247,92 zł została przyjęta jako szacunkowa wartość zamówienia (notatka z ustalenia szacunkowej wartości zamówienia została sporządzona przez Bogdana Kowalewskiego – specjalistę – dnia 22 lipca 2016r.). Kwota 1.353.247,92 zł netto stanowiła równowartość 324.139,00 euro. Wartość zamówienia nie przekraczała kwoty określonej w przepisach wydanych na podstawie art. 11 ust. 8 upzp, tj. wyrażonej w złotych równowartości kwoty 5.225.000 euro dla robót budowlanych – zgodnie z obowiązującym rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 28 grudnia 2015 r. w sprawie kwot wartości zamówień oraz konkursów, od których jest uzależniony obowiązek przekazywania ogłoszeń Urzędowi Publikacji Unii Europejskiej (Dz. U. z 2015 r. poz. 2263, ze zm.).

5.1.2. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia udzielanego w trybie przetargu nieograniczonego została zatwierdzona przez Starostę dnia 25 lipca 2016 r. Przedmiotem zamówienia była przebudowa drogi powiatowej Nr 1157B Krasnopol – Gremzdel – Jegliniec – Wiatrołuża na odcinku o łącznej długości 4000 km, który będzie realizowany w ramach Programu PROW na lata 2014 – 2020 dla operacji typu „Budowa lub modernizacja dróg lokalnych” w ramach poddziałania „Wsparcie inwestycji związanych z tworzeniem, ulepszaniem lub rozbudową wszystkich rodzajów małej infrastruktury, w tym inwestycji w energię odnawialną i w oszczędzanie energii”. W zakres zamówienia wchodzi m. in. wykonanie: wzmocnienie istniejącej nawierzchni zwirowej 10 cm warstwą kruszywa naturalnego z 50% dodatkiem kruszywa łamanego, wykonanie ścieralnej z betonu asfaltowego na gorąco na odcinku 4 km, przebudowa przepustu pod koroną drogi 1 szt, renowacja rowów odwadniających, oczyszczenie 2900 m, odtworzenie 283 m, uzupełnienie poboczy mieszanką kruszywa naturalnego frakcji 0-31,5 o ciągłym uziarnieniu z 30% dodatkiem kruszywa łamanego, przebudowa istniejących zjazdów z drogi, ustawienie elementów bezpieczeństwa ruchu w postaci stalowych barier energochłonnych i oznakowania pionowego.

Termin rozpoczęcia robót budowlanych – w terminie nie dłuższym niż 7 dni roboczych od protokolarnego przekazania terenu budowy, termin zakończenia robót budowlanych do dnia 15 listopada 2016 r.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 10.000 zł (tj. nieprzekraczającej 3 % wartości zamówienia). Oferty należało składać w terminie do dnia 9 sierpnia 2016 roku do godz. 10⁰⁰ w siedzibie zamawiającego. Otwarcie ofert miało nastąpić w dniu 9 sierpnia 2016 roku o godzinie 10¹⁵. Przy wyborze oferty zamawiający miał kierować się następującymi kryteriami: cena – 98%, okres gwarancji – 2%. Punkty w kryterium „okres gwarancji”: okres



gwarancji 5 lat i więcej – 2 pkt; okres gwarancji 4 lata – 1 pkt; okres gwarancji (minimalny) 3 lata – 0 pkt.

Zamawiający wymagał wniesienia przez wykonawcę przed zawarciem umowy zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 3% ceny całkowitej (brutto) podanej w ofercie w jednej lub kilku formach. Zamawiający nie przewidywał zawarcia umowy ramowej, nie dopuszczał składania ofert wariantowych i częściowych nie przewidywał możliwości zamówień uzupełniających. Załącznikami do specyfikacji były: przedmiar robót, Specyfikacja Techniczna Wykonania i Odbioru Robót, oświadczenia, wykaz osób i podmiotów, które będą wykonywać zamówienie, wykaz robót budowlanych, wykaz narzędzi, projekt umowy, potwierdzenie odbioru SIWZ, oświadczenie o posiadaniu wymaganych uprawnień, zobowiązanie do oddania do dyspozycji wykonawcy niezbędnych zasobów na okres korzystania z nich przy wykonywaniu zamówienia.

Bez uwag.

5.1.3. Zamawiający w dniu 25 lipca 2016 r. opublikował w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o zamówieniu pod nr 153607-2016. W tym samym dniu ogłoszenie o zamówieniu oraz SIWZ z załącznikami zostały zamieszczone na stronie internetowej BIP zamawiającego. Ponadto w dniach 25 lipca 9 sierpnia ogłoszenie o zamówieniu wywieszono na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Sejnach. Ogłoszenie o przetargu zawierały wszystkie informacje wymagane art. 41 upzp.

5.1.4. Zarządzeniem z dnia 21.02.2013 r. nr 8/2013 Starosty Powiatu Sejneńskiego powołano komisje przetargową w składzie trzyosobowym. Kierownik zamawiającego i członkowie komisji przetargowej dnia 9.08.2016 r, złożyli oświadczenia składane na podstawie art. 17 ust. 2 ustawy prawo zamówień publicznych. Dnia 9 sierpnia 2016 roku o godz. 10¹⁵ w Starostwie Powiatowym w Sejnach nastąpiło otwarcie ofert. Bezpośrednio przed otwarciem ofert zamawiający podał, iż na realizację tego zamówienia zamierza przeznaczyć kwotę w wysokości 1.664.494,94 zł brutto. Do upływu terminu składania ofert złożono 3 oferty:

Nr oferty	Wykonawca	Cena brutto	Termin gwarancji
1.	Olecko Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe SP z o. o. w Olecku	950.332,11 zł	5 lat
2.	Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Spółka Akcyjna w Suwałkach	921.258,03 zł	5 lat
3.	STRABAG Sp. z o. o. Pruszków	991.999,29 zł	3 lata

5.1.5. Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało przesłane 10 sierpnia 2016 r. wszystkim oferentom – zgodnie z art. 92 upzp. Jako najkorzystniejsza została wybrana oferta złożona przez wykonawcę Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Spółka Akcyjna w Suwałkach. Kontrolujący potwierdził, że oceny ofert dokonano zgodnie z kryteriami i sposobem oceny opisanymi w SIWZ.

5.1.6. Umowa nr I/34/2016 została podpisana w dniu 17 sierpnia 2016 roku. Wynagrodzenie zostało ustalone w wysokości wynikającej ze złożonej oferty, tj. w kwocie brutto 921.258,03 zł. Przed podpisaniem umowy wykonawca wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej – InterRisk Towarzystwo ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group z siedzibą w Warszawie, w wysokości 3% ceny ofertowej brutto, tj. w kwocie 27.637,74 zł. Termin zakończenia prac budowlanych i wykonania przedmiotu umowy – do 15.11.2016 r.

Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zostało zamieszczone w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 183533-2016 w dniu 18 sierpnia 2016 roku. W tym samym dniu pan Bogdan Kowalewski sporządził protokół postępowania, który został zatwierdzony przez Starostę. Do prawidłowości sporządzenia dokumentacji przetargowej zastrzeżeń nie wniesiono. Zamawiający dokonał zwrotu wadium wykonawcom dnia 18 sierpnia 2016 r.

5.1.7. Zarządzeniem Nr 30/2016 z dnia 29.11.2016 r. Starosta Sejneński powołał komisję w składzie trzyosobowym do odbioru robót budowlanych. Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Spółka Akcyjna w Suwałkach pismem z dnia 16.11.2016 r. zwróciło się do Starostwa z wnioskiem o przedłużenie terminu wykonania robót. Powiat Sejneński pismem znak: OR.272.4.2016 z dnia 17.11.2016 r. poinformował Przedsiębiorstwo, że ich wniosek nie może zostać pozytywnie rozpatrzony motywując: „Wskazane w piśmie okoliczności w świetle treści umowy nr I/34/2016 z dnia 17.08.2016r. § 13 pkt 13.3 nie uzasadniają przesunięcia terminu wykonania umowy, który upłynął 15 listopada 2016r. W zaistniałej sytuacji kierując się zasadą dbałości o finanse publiczne zamawiający zmuszony będzie naliczyć kary umowne za zwłokę przewidziane w § 10 pkt 10.1.2 umowy.”

Pismem z dnia 28.11.2016 r. Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Spółka Akcyjna w Suwałkach poinformowało Starostwo o gotowości do odbioru robót budowlanych. Starostwo poinformowało wykonawcę, że odbiór robót nastąpi dnia 5 grudnia 2016 r. o godz. 12: 00. Protokół odbioru końcowego robót podpisano dnia 5 grudnia 2016 r. Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z wpisem do dziennika budowy w dniu 26.11.2016 r.,



podczas przeglądu wykonanych robót stwierdzono usterki, które Wykonawca zobowiązał się do usunięcia w terminie nie dłuższym niż do końca kwietnia 2017 r.

Starostwo Powiatowe notą nr 4/2016 z dnia 5.12.2016 r. obciążyło Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Spółka Akcyjna w Suwałkach kwotą 20.267,68 zł tytułem kary umownej zgodnie z umowa Nr I/34/2016 § 10 pkt 10.12 za zwłokę w wykonaniu przedmiotu zamówienia z winy wykonawcy za 11 dni zwłoki.

Wykonawca Przedsiębiorstwo Drogowo-Mostowe Spółka Akcyjna w Suwałkach dnia 5.12.2016 r. wystawił fakturę VAT Nr 02/12/2016/B na kwotę 921.258,03 zł – zgodnie z zawartą umową. Starostwo Powiatowe kwotę wynikającą z faktury pomniejszyło o kwotę kary umownej i dnia 22 grudnia 2016 r. przekazało na konto wykonawcy kwotę 900.990,35 zł (921.258,03 zł minus 20.267,68 zł).

6. Osiągnięcie przez j.s.t. poziomu średnich wynagrodzeń nauczycieli.

6.1. W okresie objętym kontrolą na terenie powiatu funkcjonowały dwie jednostki oświatowe: Liceum Ogólnokształcące z Litewskim Językiem Nauczania w Puńsku i Zespół Szkół Ogólnokształcących w Sejnach, które samodzielnie prowadziły księgi rachunkowe.

Również w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sejnach zatrudnieni byli nauczyciele. Zadania z zakresu ustalania wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez j.s.t. oraz obliczania jednorazowego dodatku uzupełniającego wykonuje Teresa Gałdzewicz – inspektor w Wydziale Ogólnym.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli została sporządzone 16.01.2016 r. przez inspektora T. G, na podstawie informacji otrzymanych z wyżej wymienionych jednostek.

Ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostki samorządu terytorialnego wynika, że na poziomie j.s.t. wystąpiły ujemne różnice – średnie wynagrodzenia nie zostały osiągnięte w stopniu nauczyciela:

- kontraktowego była to kwota (-) 4.362,95 zł;
- mianowanego była to kwota (-) 21.271,63 zł;
- dyplomowanego była to kwota (-) 55.684,33zł.

Natomiast średnie wynagrodzenia zostały osiągnięte na stopniu nauczyciela stażysta – kwota różnicy wyniosła (+) 2.163,48zł, a zatem nie ustalono wysokości jednorazowych dodatków uzupełniających dla tego stopnia awansu zawodowego i takich nie wypłacano. Zarząd

Powiatu Sejneńskiego w dniu 19.01.2017 r. podjął uchwałę Nr 129/2017 w sprawie przyjęcia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Sejneński.

6.2. Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2014 r., poz. 191) sprawozdanie sporządzone dnia 16.01.2016 r. przez Powiat Sejneński (podpisane przez Piotra Alszo – Starostę oraz Teresę Gałdzewicz – inspektora) zostało przekazane dnia 23.01.2016 roku:

- Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Białymstoku,
- Przewodniczącemu Rady Powiatu,
- Dyrektorowi Liceum Ogólnokształcącego w Puńsku,
- Dyrektorowi Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Sejnach,
- Dyrektorowi Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Sejnach,
- Związkowi Nauczycielstwa Polskiego Zarząd Oddziału w Sejnach.

Do prawidłowości oraz terminowości sporządzenia sprawozdania uwag nie wniesiono. Kserokopia w/w sprawozdania stanowi załącznik Nr 2 do protokołu kontroli.

6.3. Całość zagadnień, dotyczących prawidłowości ustalania średniorocznej struktury zatrudniania nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, prawidłowości ustalania wydatków faktycznie poniesionych na wynagrodzenia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego, prawidłowości ustalenia osobistych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli i wysokości kwot dodatków uzupełniających będzie objęta kontrolą doraźną, która zostanie przeprowadzona w Liceum Ogólnokształcącym z Litewskim Językiem Nauczania w Puńsku w późniejszym terminie. Wyniki tej kontroli zostaną ujęte w protokole kontroli tej jednostki.

VIII. Mienie komunalne.

W tym zagadnieniu przeanalizowano regulacje jednostki w kwestii zasad gospodarowania nieruchomościami, zbadano przestrzeganie reprezentacji w zakresie składania oświadczeń woli w imieniu gminy. Kontrolą objęto prawidłowość sporządzania informacji o stanie mienia komunalnego oraz zbadano, jaką formę prawną władania nieruchomościami posiadają gminne jednostki organizacyjne.




1.1. Zasady gospodarowania nieruchomościami zostały określone uchwałą Nr XXXVI/226/10 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 17 marca 2010 roku w sprawie określenia zasad nabywania, zbywania i obciążania nieruchomości oraz ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy niż trzy lata lub na czas nieoznaczony.

1.2. Zarząd Powiatu sporządził „Informację o stanie mienia komunalnego Powiatu Sejneńskiego za okres od dnia 01.01.2016 r. do dnia 31.12.2016 r.”, która stanowiła załącznik Nr 11 do zarządzenia Nr 132/2017 z dnia 24 marca 2017 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Sejneńskiego za 2016 rok. Informacja zawierała dane o przysługujących powiatowi prawach własności mienia komunalnego oraz innych niż własność prawach majątkowych, dane dotyczące zmian w mieniu komunalnym w 2016 r. oraz dochody budżetowe związane z mieniem komunalnym uzyskane w 2016 r. Jest to zgodne z art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych, gdyż zarząd jednostki samorządu terytorialnego przedstawia, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku budżetowym, organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego m.in. informację o stanie mienia jednostki samorządu terytorialnego.

1.3. W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych zbadano jaką formę prawną władania nieruchomościami posiadają powiatowe jednostki organizacyjne i ustalono, iż w 4 niżej podanych przypadkach, zgodnie z art. 43 ust. 5 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tekst jednolity: Dz. U. z 2010 r. Nr 102, poz. 651 ze zm.) ustanowiono trwałe zarząd, na wniosek kierownika jednostki, decyzją administracyjną:

- OG -7224-4-42/96/98 z dnia 28 grudnia 1998 r. Zespołowi Szkół Ogólnokształcących w Sejnach,
- OG-7224/31/93 z dnia 08 września 1993 r., OG-7224-6-1/97/98 z dnia 07 stycznia 1998r., GK-7002-1/10 z dnia 08 marca 2010 r. Powiatowemu Urzędowi Pracy w Sejnach,
- Decyzja Wojewody Podlaskiego WG.IV.SI.77231-12/1/03 z 19 grudnia 2003 r., GK-6844.3.2012. z dnia 28 marca 2012 r. Liceum Ogólnokształcącemu z Litewskim Językiem Nauczania w Puńsku,
- GK.6844.1.2012.2013 z dnia 08.02.2013 r. Powiatowemu Zarządowi Dróg w Sejnach.

Pozostałe jednostki nie posiadają we władaniu budynków i gruntów, zajmują odpowiednio lokale: Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Sejnach, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w budynku Starostwa Powiatowego w



Sejnach. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, iż PCPR w Sejnach, zgodnie z umową zawartą w dniu 4 stycznia 2016 r. na czas określony do dnia 31 grudnia 2016 r. zajmuje trzy lokale użytkowe o łącznej powierzchni 61 m². Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, zgodnie z zapisem § 3 umowy ponosi koszty utrzymania lokali tj. za: wywóz nieczystości, utrzymanie porządku w użytkowanych pomieszczeniach, koszt wody i jej podgrzania, odprowadzanie ścieków, koszt energii elektrycznej, stały dostęp do Internetu, koszty dostarczania energii cieplnej.

2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.

W tym zakresie zbadano prawidłowość prowadzenia ewidencji środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych poprzez porównanie danych ewidencji syntetycznej z księgami inwentarzowymi. Sprawdzono dokumenty dotyczące przychodu rzeczowych aktywów pochodzących z zakupu, nieodpłatnego nabycia oraz dokumenty związane z rozchodami, np. likwidacja środków trwałych. Kontrolą objęto także prawidłowość umarzania. Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o ewidencję syntetyczną, księgi środków trwałych, księgi inwentarzowe, dokumenty przychodowe i rozchodowe, tabele umorzeniowe oraz inne dokumenty źródłowe dotyczące tego zagadnienia, ustalając jak niżej.

2.1. Zasady ewidencji aktywów trwałych zostały ustalone w dokumentacji opisującej przyjęte zasady (polityki) rachunkowości – zarządzenie Nr 6/2016 z dnia 25.04.2016 r. Przyjęto, że środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, w stosunku, do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego, maszyny i urządzenia, środki transportowe i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych, inwentarz żywy. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”; podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje oraz umarza się w czasie. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo, zgodnie z przepisami art. 32 ust. 3 ustawy o rachunkowości, według



stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się za cały rok. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych;

- pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki, z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu. Pozostałe środki trwałe obejmują: książki, meble i pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe o wartości od 500,00 zł do 3.500,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, z wyjątkiem: mebli, sprzętu audiowizualnego, sprzętu elektronicznego (maszyny do liczenia, niszczarki, drukarki), sprzętu komputerowego, telefonów komórkowych, sprzętu elektrycznego (lodówka, odkurzacz).

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej niż wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

2.2. Z zestawienia obrotów i sald, Starostwa Powiatowego w Sejnach, jako jednostki budżetowej, za 2016 rok wynikają, podane niżej w formie tabelarycznej, obroty i salda na kontach rzeczowych składników majątku.

Stan na dzień 31 grudnia 2016 r.:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo na 01.01.16 r. Wn	Saldo na 01.01.16r. Ma	Obroty roczne Wn	Obroty roczne Ma	Saldo na 31.12.16 r. Wn	Saldo na 31.12.6. Ma
011	Środki trwałe	4.278.233,43	0,00	2.523.221,16	2.639.383,59	4.162.071,00	0,00
013	Pozostałe środki trwałe	310.645,17	0,00	3.400,00	0,00	314.045,17	0,00
020	Wartości niematerialne i prawne	458.383,42	0,00	13.692,98	0,00	472.076,40	0,00
071	Umorzenie śr. trwałych i wart. niem. i prawnych	0,00	1.208.367,71	72.948,24	477.352,18	0,00	1.612.771,65
072	Umorzenie poz. śr. trwa. i wart. niem. i prawnych	0,00	325.689,67	0,00	3.400,00	0,00	329.089,67

Porównano salda końcowe kont syntetycznych (011, 013, 020) z ewidencją szczegółową na dzień 31 grudnia 2016 r. i ustalono, że:

- stan środków trwałych według ewidencji szczegółowej na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 4.162.071,00 zł i był zgodny z saldem konta syntetycznego 011,
- stan pozostałych środków trwałych według ewidencji szczegółowej na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosił 314.045,17 zł i był zgodny z saldem konta syntetycznego 013,
- saldo ewidencji analitycznej wartości niematerialnych i prawnych wynosiło 472.076,40 zł i było zgodne z saldem syntetycznym konta 020.

2.3. Kontrolą objęto obroty na kontach 011 oraz 020 i ustalono, co następuje:

- w 2016 roku obroty na koncie 011 „środki trwałe” wystąpiły po stronie Wn oraz po stronie Ma.

Zwiększenie środków trwałych wynosiło 2.523.221,16 zł i dotyczyło:

- 1.515.438,21 zł – przyjęcie z inwestycji zadania: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1163 B – OT nr 06/2016 z dnia 26.09.2016 r.;
- 928.038,53 zł – przyjęcia z inwestycji zadania: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1157 B – OT nr 08/2016 z dnia 28.12.2016 r.;
- 500,00 zł – przyjęcia na stan działki nr 176/3 o pow. 0,0090 ha (pod drogę powiatową) – Umowa Nieodpłatnego Przeniesienia Własności Nieruchomości, Akt Notarialny Repertorium A Nr 186/2016, OT Nr 01/2016 z dnia 31.01.2016 r.;
- 3.597,11 zł – nieodpłatnego otrzymania od Województwa Podlaskiego środka pod nazwą: „Nakłady inwestycyjne poniesione na realizację trasy rowerowej w ciągu dróg powiatowych na terenie Powiatu Sejneńskiego” – OT Nr 05/2016 z dnia 17.06.2016 r.;
- 28.076,01 zł – zakupu z montażem kotła olejowego żeliwnego do budynku mieszkalno-usługowego położonego w miejscowości Frącki – Faktura VAT nr FS 2790/00N/2016 z dnia 7.12.2016 na kwotę 13.000,01 zł i Faktura VAT nr FS 2306/12/2016 z dnia 15.12.2016 na kwotę 15.076,00 zł, OT Nr 09/2016 z dnia 28.12.2016 r.;
- 4.194,30 zł – zakupu urządzenia wielofunkcyjnego KYOCERA OT Nr 04/2016 z dnia 29.04.2016 r.;
- 43.377,00 zł – nieodpłatnego otrzymania gruntu zabudowanego SP ZOZ Sejny, działka nr 689/9 o pow. 0,0367 – OT Nr 03/2016 z dnia 4.04.2016 r.

Zmniejszenie wartości środków trwałych wynosiło 2.639.383,59 zł i dotyczyło:



- 1.515.438,21 zł – przekazania dla PZD w Sejnach zadania: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1163 B – PT Nr 02/2016 z dnia 28.10.2016 r.;
- 928.038,53 zł – przekazania dla PZD w Sejnach zadania: „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1157 B – PT Nr 04/2016 z dnia 30.12.2016 r.;
- 120.356,73 zł – nieodpłatnego przekazania budynku przychodni o nr inwentarzowym 1/10/106/01/15 o pow. użytkowej 520 m2 Gminie Miasto Sejny PT Nr 06/2016 z dnia 30.12.2016 r.;
- 43.377,00 zł – nieodpłatnego przekazania nieruchomości gruntowej o nr geodezyjnym 698/9 o pow. 0,0367 ha Gminie Miasto Sejny PT Nr 05/2016 z dnia 30.12.2016 r.;
- 3.597,11 zł – nieodpłatnego przekazania dla Powiatowego Zarządu Dróg środka pod nazwą: „Nakłady inwestycyjne poniesione na realizację trasy rowerowej w ciągu dróg powiatowych na terenie Powiatu Sejneńskiego” – PT Nr 07/2016 z dnia 31.12.2016 r.;
- 500,00 zł – nieodpłatnego przekazania Powiatowemu Zarządowi Dróg w Sejnach działki nr 176/3 o pow. 0,0090 ha (droga powiatowa obręb Burbiszki) –OT Nr 01/2016 z dnia 31.01.2016 r.:
 - 28.076,01 zł – przekazania kotła olejowego żeliwnego zakupionego do budynku mieszkalno-usługowego położonego w miejscowości Frącki na Skarb Państwa PT Nr 3/2016 z dnia 28.12.2016 r.;

- obroty na koncie 020 „wartości niematerialne i prawne” wystąpiły po stronie Wn. Zwiększenie wartości niematerialnych i prawnych wynosiło 13.692,98 zł i dotyczyło zakupu: licencji do prowadzenia części opisowej ewidencji gruntów i budynków – 4.520,25 zł; programu EWMAPA służącego do prowadzenia części graficznej ewidencji gruntów i budynków – 9.172,73 zł. Bez uwag.

2.4. Umorzenia środków trwałych dokonywano metodą liniową w tabelach, które zawierały: nr inwentarzowy, wartość początkową środka trwałego, wysokość stawki amortyzacyjnej, amortyzację okresu bieżącego oraz poprzednich okresów (narastająco). Umorzenia środków trwałych dokonywano według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisem ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2014 r. poz. 851 ze zm.). Starostwo Powiatowe w Sejnach za 2016 rok naliczyło umorzenie ogółem w wysokości 477.352,18 zł. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że do naliczenia umorzenia przyjęto stawki wynikające z załącznika Nr 1 do wyżej cytowanej ustawy – nieprawidłowości nie stwierdzono.



2.5. Rzeczowe aktywa obrotowe.

W tym zagadnieniu analizie poddano uregulowania wewnętrzne dotyczące ewidencji materiałów. W wyniku czynności kontrolnych ustalono, jak niżej:

2.5.1. W przepisach wewnętrznych (załącznik nr 3 do zarządzenia nr 6/2016 z dnia 25 kwietnia 2016 r.) ustalono, że materiały wycenia się w cenach zakupu, do których prowadzi się ewidencję obrotu materiałowego na koncie 310 – Materiały, z a chwilą ich wydania zdejmuje się je ze stanu tego konta i odnosi w ciężar konta 401 – Zużycie materiałów i energii. W Starostwie Powiatowym w Sejnach na koncie 310 ewidencjonuje się zapasy oleju opałowego wycenionego w cenie zakupu. Ze stanu konta 310 zdejmuje się w momencie zużycia na podstawie miesięcznego protokołu zużycia oleju opałowego.

Wszystkie materiały typu olej napędowy, benzyna, materiały biurowe tj. papier, tonery w całości spisywane są w koszty w momencie ich zakupu. Pozostałość niezaużytych materiałów na koniec roku podlega spisowi z natury, wycenie i ujęciu na koncie 310 o wartość zinwentaryzowanych zapasów zmniejsza się koszty zużycia materiałów na koniec okresu, w którym przeprowadzono inwentaryzację. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się odpowiednio w koszty.

2.5.2. Zakup oleju opałowego księgowany był na koncie 310 „Materiały”. Na dzień 31.12.2016 roku wystąpiły następujące stany materiałów: olej opałowy (budynek Starostwa) – 4.731,51 zł, olej opałowy (Ogrodniki) – 18.601,00 zł, olej opałowy (Frącki) – 1.540,00 zł, olej napędowy (sam. Renault Traffic) – 419,38 zł, benzyna (sam. Renault Fluence) – 284,84zł.

Z przeprowadzonej kontroli wynika, że komisja, powoływana przez Starostę dokonywała sprawdzenia ilości zużycia materiałów (oleju opałowego), co miesiąc w okresie grzewczym. Z przeprowadzonych czynności sporządzane były protokoły na podstawie, których dokonywano księgowania rozchodu na koncie 310. Protokoły zatwierdzane były przez Starostę. Do prawidłowości rozliczeń z tego tytułu uwag nie wniesiono.

W dniu 30.12.2016 r. komisja spisowa dokonała inwentaryzacji oleju opałowego i paliwa w samochodach - arkuszach z natury od nr 1/2016. Arkusz spisowy został podpisany przez członków komisji i osobę materialnie odpowiedzialną i wyceniony.

Materiały nie zużyte do końca roku (paliwo) zostały ustalone drogą spisu z natury i w dniu 31.12.2016 r. wyksięgowane z kosztów i ujęte na koncie 310. Na dzień 31.12.2016 r. saldo



konta 310 „Materiały” wynosiło 25.576,73 zł i było zgodne z ilością wykazaną w spisie z natury. Bez uwag.

IX. ROZLICZENIA FINANSOWE POWIATU SEJNEŃSKIEGO Z JEGO JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

1. Jednostki budżetowe.

Oceny tego tematu dokonano na podstawie dokumentów organizacyjnych, sprawozdawczości i urzędzeń księgowych sprawdzając funkcjonowanie wydzielonych jednostek budżetowych pod kątem rozliczania się z budżetem ze środków finansowych otrzymywanych na realizację wydatków przewidzianych planami finansowymi. Dokonano również oceny prawidłowości rozliczeń dochodów zrealizowanych przez jednostki budżetowe. W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

1.1. W kontrolowanej jednostce, w formie jednostek budżetowych, funkcjonowało 9 jednostek organizacyjnych: Starostwo Powiatowe w Sejnach, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego, Powiatowy Urząd Pracy, Powiatowy Zarząd Dróg, Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie, Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna, Zespół Szkół Ogólnokształcących w Sejnach, Liceum Ogólnokształcące w Puńsku oraz Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Sejnach.

1.2. Rozliczenia finansowe z jednostkami z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowano na koncie syntetycznych 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. W 2016 roku jednostki zrealizowały dochody w wysokości 19.455.030,09 zł, kwoty dochodów uzyskane przez poszczególne jednostki zostały wykazane w pkt. 3 Sprawozdawczość budżetowa i finansowa ppkt 3.1.3 protokołu kontroli.

Dochody realizowane przez Starostwo Powiatowe wpływały na wydzielony w banku rachunek bieżący jednostki, sporządzane było sprawozdanie Rb-27S. Realizowane dochody przez pozostałe jednostki budżetowe były przekazywane na rachunek budżetu powiatu. Rozliczenie z przekazanych środków następowało na podstawie składanych przez kierowników jednostek sprawozdań Rb-27S. Ewidencja rozliczenia dochodów budżetowych prowadzona była prawidłowo na koncie 222 (budżet). Saldo Wn tego konta na dzień 31 grudnia 2016 roku wynosiło 17.357,44 zł i dotyczyło nie przekazanych na koniec roku zrealizowanych dochodów przez Starostwo Powiatowe w Sejnach. Bez uwag.



1.3. W 2016 roku jednostki budżetowe poniosły wydatki jak niżej:

- Starostwo Powiatowe w Sejnach 6.518.877,92 zł,
- Zespół Szkół Ogólnokształcących w Sejnach 2.785.776,55 zł,
- LO w Puńsku 1.119.440,92 zł,
- Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Sejnach 397.752,04 zł,
- PINB w Sejnach 253.619,80 zł,
- KP PSP 3.132.786,96 zł,
- PCPR w Sejnach 1.351.079,07 zł,
- Powiatowy Urząd Pracy w Sejnach 2.094.995,73zł,
- Powiatowych Zarząd Dróg w Sejnach 1.431.388,46 zł.

Wszystkie jednostki posiadały wyodrębnioną obsługę finansowo-księgową. Z rachunku bankowego budżetu powiatu przekazywane były środki finansowe na rachunki bankowe tych jednostek budżetowych. Ewidencja przekazanych środków prowadzona była prawidłowo poprzez konto rozrachunkowe 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”. Konto 223 w budżecie powiatu na dzień 31.12.2016 r. nie wykazywało salda

1.4. Jednostki budżetowe sporządzały i przekładały do urzędu wymagane przepisami sprawozdania jednostkowe Rb-27S, Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych. Sprawozdania jednostkowe były podstawą ewidencji wydatków budżetu powiatu oraz rozliczenia przekazywanych środków finansowych. Bez uwag.

X. USTALENIA KOŃCOWE.

1. Załączniki:

1. Wyjaśnienie Kierownika Wydziału Geodezji i Kartografii.
2. Kserokopia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.

2. Informacje końcowe.

Na tym protokół zakończono. Ustalenia zawarte w protokole kontroli zostały omówione z kierownikiem kontrolowanej jednostki Piotrem Alszko, przy współudziale Skarbnika Powiatu Doroty Bykowskiej.

Kierownika kontrolowanej jednostki powiadomiono o prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy, zgodnie z pkt 9 ppkt 9 załącznika Nr 2 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego

regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania (Dz. U. Nr 167 poz. 1747).

Protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono kierownikowi kontrolowanej jednostki.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli, pod poz. nr 4 w 2017 roku.

Sejny, 16.10.2017 r.


Podpisy:

St. Inspektor



.....
Mariola Krasinkiewicz

STAROSTA



.....
Piotr Franciszek Alszko

SKARBNIK



.....
Dorota Bykowska

Sejny 12.10.2017 r.

Anna Miszkiel – Geodeta Powiatowy
Kierownik Wydziału Geodezji i Kartografii w Sejnach

Wyjaśnienia

Starosta Powiatu Sejneńskiego w dniu 22 lutego 2016 roku przejął od Gminy Giby protokołem zdawczo – odbiorczym nieruchomość gruntową zabudowaną budynkiem mieszkalno-usługowym, położonym w miejscowości Frącki, w obrębie Nr 0024, Frącki, gminie Giby, pow. sejneńskim, woj. podlaskim, w operacie ewidencji gruntów oznaczonej jako działka nr 41/4 o powierzchni 0,6300 ha, na której posadowiony jest dwukondygnacyjny, podpiwniczony budynek mieszkalno-usługowy w zabudowie wolnostojącej o łącznej powierzchni użytkowej 433,80 m². Stanowiącej własność Skarbu Państwa, dla której w Sądzie Rejonowym w Augustowie VIII Zamiejscowym Wydziale Ksiąg Wieczystych z siedzibą w Sejnach prowadzona jest księga wieczysta [REDAKCYJNY]

W dniu 22 lutego 2016 r. nieruchomość była obciążona umowami najmu w tym:

- umową najmu lokalu mieszkalnego [REDAKCYJNY] usytuowanego na piętrze budynku, składającego się z 3 pokoi, kuchni, przedpokoju i łazienki, o łącznej powierzchni 56 m², wraz z pomieszczeniem przynależnym do lokalu – piwnicą nr 1 o pow. 11 m² zawartą w dniu 02 listopada 1996 r.,

- umową lokalu mieszkalnego [REDAKCYJNY] usytuowanego na piętrze budynku, składającego się z 3 pokoi, kuchni, przedpokoju i łazienki o łącznej powierzchni 55,80 m², wraz z pomieszczeniem przynależnym do lokalu – piwnicą nr 2 o pow. 7,5 m², zawartą w dniu 02 listopada 1996 r.,

- umową najmu lokalu mieszkalnego [REDAKCYJNY] o łącznej powierzchni użytkowej 45 m², zawartą w dniu 03 listopada 2014 r.

Następnie w dniu 09 maja 2016 r. Starosta Powiatu Sejneńskiego, wykonujący zadania z zakresu administracji rządowej podpisał umowy najmu na lokal mieszkalny nr 4 oraz lokal mieszkalny nr 5. W/w umowy zawarte są na czas określony tj. do dnia 30 września 2018 r.

Okres rozliczeniowy nie był ustalony. W związku z tym nie dokonano rozliczenia wpłat z kosztami rzeczywistymi. Podczas kontroli, Starosta Sejneński ustalił okres rozliczeniowy od 01 lipca do 30 czerwca roku następnego.

KIEROWNIK WYDZIAŁU
GEODEZJI I KARTOGRAFII
GEODETA POWIATOWY
Anna Miszkiel
mgr inż. Anna Elżbieta Miszkiel

Pow. Sejneński

Nazwa jednostki samorządu terytorialnego

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego

Nazwa województwa
Nazwa powiatu
Nazwa gminy

podlaskie
sejneński

WK	PK	GK	GT
20	09	00	0

kod TERYT

Rok podlegający analizie:
2016

Kwota bazowa (zgodnie z ustawą budżetową na rok podlegający analizie)	2 717,59	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia (B1)	2 717,59	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia (B2)
---	----------	--	----------	---

Lp.	Stopień awansu zawodowego	Wskaźniki określone w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela	Średnie wynagrodzenie		Średnioroczna liczba etatów ustalana dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych		Suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych 8x(kol.4x kol.6)+4x(kol.5xkol.7)	Wydatki poniesione w roku na wynagrodzenia w składnikach wskazanych w art. 30 ust.1 Karty Nauczyciela	Kwota różnicy (kol. 9 - kol. 8)
			od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia (kol. 3 x B1)	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia (kol. 3 x B2)	od dnia 1 stycznia do dnia 31 sierpnia	od dnia 1 września do dnia 31 grudnia			
1	nauczyciel stażysta	100%	2 717,59	2 717,59	6	7	8	9	10
2	nauczyciel kontraktowy	111%	3 016,52	3 016,52	1,30	1,51	44 677,18	46 840,66	2 163,48
3	nauczyciel mianowany	144%	3 913,33	3 913,33	1,99	1,36	64 432,87	60 069,92	-4 362,95
4	nauczyciel dyplomowany	184%	5 000,37	5 000,37	11,76	10,68	535 343,54	514 071,91	-21 271,63
					29,60	28,52	1 754 529,83	1 698 845,50	-55 684,33

2017-01-16

(data sporządzenia)

STAROSTA

[Podpis]
IMIĘ CZ. I KOG. AJSZKO

(osoba zatwierdzająca¹ (imię, nazwisko, stanowisko))

(osoba sporządzająca² (imię, nazwisko, stanowisko))

¹ Osoba, która faktycznie sporządziła sprawozdanie.

² Przedstawiciel organu prowadzącego w rozumieniu art. 91d pkt 2 Karty Nauczyciela

Zatwierdził