

and Grodno District” w ramach Programu Współpracy Transgranicznej Polska-Białoruś-Ukraina 2014-2020, wykonywanych zgodnie z dodatkowym zakresem czynności w w/w projekcie na okres od stycznia do grudnia 2020 r. w wysokości 1.300 zł miesięcznie (pismo Starosty z dnia 20.01.2020 r.),

– podinspektorowi U.S. z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych polegających na prowadzeniu spraw dotyczących ochrony gruntów rolnych i leśnych: wyłączenie gruntów z produkcji rolniczej, uzgadnianie w zakresie ochrony gruntów rolnych projektu decyzji o warunkach zabudowy i weryfikacji zbioru danych oraz innych materiałów przekazywanych do Powiatowego Zasobu Geodezyjnego i Kartograficznego wynikających z zastępstwa pracownika wydziału (usprawiedliwiona nieobecność w pracy) na okres od stycznia do lipca 2020 r. w wysokości 600 zł miesięcznie (pismo Starosty z dnia 03.01.2020 r.),

– referentowi Ź.F. z związku z powierzeniem dodatkowych zadań – specjalisty ds. rozliczeń i sprawozdawczości w związku z realizacją projektu „Rozwój kompetencji kadr subregionu suwalskiego” w ramach RPOWP na lata 2014-2020 wykonywanych zgodnie z dodatkowym zakresem czynności w w/w projekcie na okres od stycznia do czerwca 2020 r. w wysokości 850 zł miesięcznie (pismo Starosty z dnia 02.01.2020 r.).

Bez uwag.

**2.1.1.9.** Sprawdzenie list płac za kwiecień i maj 2020 r. wykazało, że wynagrodzenie zostało naliczone i wypłacone zgodnie z ustalonymi składnikami wynagrodzenia. Składki na ZUS i FP zostały odprowadzone w wymaganych terminach.

#### **2.1.1.10. Dodatkowe wynagrodzenie roczne.**

Dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczenia dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2020 rok przysługującego pracownikom przyjętym do próby kontroli wynagrodzeń. Ustalono, że dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2020 r. naliczono i wypłacono zgodnie z przepisami ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1872). Wypłata dodatkowego wynagrodzenia rocznego nastąpiła w dniu 13.01.2021 r. Bez uwag.

#### **2.1.2. Wydatki z tytułu diet radnych powiatu.**

**2.1.2.1.** Plan wydatków w rozdziale 75019 „Rady powiatów” w par. 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych” wynosił 137.000 zł. Jego wykonanie zamknęło się kwotą 134.980 zł,

*CU*

*[Signature]*

co stanowi 98,53 % wykonania planu i dotyczyło diet radnych powiatu. Prawdliwość ustalenia wysokości diet radnych sprawdzono pod kątem zgodności z przepisami art. 21 ust. 4-5a ustawy o samorządzie powiatowym oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 26 lipca 2000 r. w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (Dz. U. Nr 61 poz. 709).

**2.1.2.2.** Wysokość diet radnych regulowała uchwała Nr VII/50/11 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 28 kwietnia 2011 r. w sprawie zasad otrzymywania i wysokości diet przysługujących radnym Rady Powiatu Sejneńskiego. Radnemu przysługiwała zryczałtowana miesięczna dieta:

- a) wysokość miesięcznej diety radnego w zależności od pełnionej funkcji wynosiła: dla Przewodniczącego Rady – 1.600 zł; dla Wiceprzewodniczącego Rady – 1.000 zł; dla członka Zarządu Powiatu – 1.150 zł; dla Przewodniczącego stałych i doraźnych Komisji Rady – 750 zł;
- b) wysokość miesięcznej diety dla radnego będącego członkiem: dwóch i więcej komisji Rady wynosiła 600 zł; jednej komisji rady – 300 zł.

Tytuł do diety związany z funkcją wymienioną w pkt a) wyklucza uprawnienia do diety określonej w pkt b). Ponadto w uchwale określono warunki obniżenia diety w razie nieobecności podczas sesji lub posiedzenia Komisji Rady albo posiedzenia Zarządu Powiatu.

Zgodnie z art. 21 ust. 5 ustawy o samorządzie powiatowym wysokość diety radnego nie może przekroczyć w ciągu miesiąca półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe. W kontrolowanym okresie półtorakrotność kwoty bazowej wynosiła 2.684,13 zł. Natomiast § 3 pkt 3 rozporządzenia określa, że radnemu w powiecie poniżej 60 tys. mieszkańców przysługują w ciągu miesiąca diety w wysokości do 70% maksymalnej wysokości diety. Oznacza to, że w 2020 r. dieta radnego w Powiecie Sejneńskim mogła wynosić maksymalnie 1.878,89 zł. Bez uwag.

**2.1.2.3.** Szczegółowej kontroli w zakresie prawidłowości naliczania i wypłacania diet radnym poddano kwoty wypłacone z tytułu diet za styczeń, lipiec i październik 2020 r. Zweryfikowano je w oparciu o dane ewidencji księgowej, listy płac oraz imienne listy obecności radnych na sesjach Rady i posiedzeniach Komisji. Ustalono, że ryczałt wypłacany był na zasadach przyjętych w uchwale. Łączna kwota wydatków objętych kontrolą wyniosła 33.170 zł, w tym: styczeń – 10.985 zł, lipiec – 11.080 zł, październik – 11.105 zł. Bez uwag.



**2.1.2.4.** Kontrolą objęto również prawidłowości naliczania i wypłacania diet radnym kadencji 2014-2018 oraz radnym kadencji 2018-2023 w listopadzie 2018 r. Ustalono, że diety zostały naliczone poszczególnym radnym proporcjonalnie do okresu pełnienia funkcji radnego/ Przewodniczącego Rady/ Wiceprzewodniczącego Rady/ Przewodniczącego Komisji (tj. do dnia zakończenia poprzedniej kadencji dnia 16 listopada 2018 r. oraz od dnia rozpoczęcia nowej kadencji dnia 23 listopada 2018 r. tzn. od dnia złożenia ślubowania). W przypadku członków Zarządu Powiatu dietę liczono proporcjonalnie do dnia 22 listopada i od dnia 23 listopada 2018 roku – zgodnie z art. 28 ustawy o samorządzie powiatowym Zarząd powiatu działa do dnia wyboru nowego zarządu. Bez uwag.

### **2.1.3. Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.**

W tym zagadnieniu sprawdzono prawidłowość naliczania i odprowadzania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 746) oraz rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 roku w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczenia odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2009 r. Nr 43, poz. 349).

**2.1.3.1.** Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Starostwie Powiatowym w Sejnach został wprowadzony zarządzeniem nr 11/09 Starosty Sejneńskiego z dnia 15 kwietnia 2009 r. Zmiany do Regulaminu wprowadzono zarządzeniem Starosty nr 26/2019 z dnia 26 lipca 2019 r. Regulamin wskazywał osoby uprawnione do korzystania z Funduszu, określał przeznaczenie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej, a także zasady i warunki przyznawania świadczeń socjalnych. Bez uwag.

**2.1.3.2.** Odpis na ZFŚS przewidziany na rok 2020 został ustalony na podstawie planowanego zatrudnienia. Obliczenia odpisu dla pracowników Starostwa oraz emerytów w łącznej wysokości 53.225,62 zł dokonała Kierownik Wydziału Organizacyjnego Bogumiła Ogórkis-Staniewicz. Naliczenie odpisu zostało zaewidencjonowane w księgach zapisem Wn 405-1 – Ma 240-6-1 na podstawie polecenia księgowania pod datą 10 marca 2020 r. Do obliczenia wysokości odpisu podstawowego na jednego zatrudnionego przyjęto kwotę 1.550,26 zł – zgodnie z art. 5 ust. 2 w zw. z art. 5i ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tj. 37,5% przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej w drugim półroczu

2018 r. ogłoszonego przez Prezesa GUS w wysokości 4.134,02 zł). Pracodawca dokonał ponadto zwiększenia funduszu na każdego emeryta o 6,25% przeciętnego wynagrodzenia (tj. 258,38 zł) – stosownie do art. 5 ust. 5 ustawy.

Odpis Funduszu został przekazany w terminach i kwotach jak niżej:

- 18 marca 2020 r. – kwota 5.000 zł,
- 26 maja 2020 r. – kwota 35.000 zł,
- 29 września 2020 r. – kwota 13.225,62 zł.

Kontrolujący stwierdził, iż środki zostały przekazane w wysokości i w terminach określonych w art. 6 ust. 2 ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych, w myśl którego równowartość dokonanych odpisów i naliczonych zwiększeń na dany rok kalendarzowy pracodawca przekazuje na rachunek bankowy funduszu w terminie do dnia 30 września tego roku, z tym że w terminie do dnia 31 maja tego roku przekazuje kwotę stanowiącą co najmniej 75% równowartości planowanych odpisów.

**2.1.3.3.** Dnia 30 listopada 2020 r. dokonano korekty Funduszu, który wyniósł 51.969,91 zł. Odpis skorygowano w sposób wskazany w rozporządzeniu. Do prawidłowości obliczeń kontrolujący uwag nie wnosi. W wyniku korekty Fundusz należało pomniejszyć o kwotę 1.255,71 zł. Jednostka pod datą 30.11.2020 r. dokonała następujących zapisów:

- Wn 240-6-1 – Ma 405-1 kwota 1.255,71 zł,
- wraz z technicznym zapisem ujemnym po obu stronach konta 240-6-1. Obowiązujące przepisy nie wymagają zachowania czystości obrotów na koncie 240.

Zwrot odpisu z rachunku ZFŚS na rachunek wydatków Starostwa 1.255,71 zł zaksięgowano:

- Wn 851 – Ma 135 przelew z rachunku ZFŚS,
- Wn 130-3 – Ma 240-6-1 wpływ na rachunek wydatków,
- wraz z technicznym zapisem ujemnym po obu stronach konta 240-6-1 oraz po obu stronach subkonta 130-3. Dokonywanie czystości obrotów na koncie 240-6-1 spowodowało, że obroty tego konta (51.969,91 zł) obrazują wysokość skorygowanego odpisu na ZFŚS – co nie jest wymagane przepisami.

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S wydatki w par. 4440 „Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych” w 2020 r. zrealizowano w łącznej wysokości 51.969,91 zł.

**2.1.3.4.** Na dzień 31 grudnia 2020 r. środki na rachunku ZFŚS (saldo Wn konta 135) wyniosły 830,79 zł, należności od pracowników z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS (saldo Wn konta 234) wyniosły 200 zł, należności od emerytów z tytułu udzielonych pożyczek (saldo Wn konta

240-6-4) wyniosły 400 zł, zaś kwota zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (saldo Ma konta 851) wyniosła 1.430,79 zł. Stan aktywów i pasywów był zgodny. Bez uwag.

#### **2.1.4. Dotacje celowe udzielane podmiotom niezaliczanym do sektora finansów publicznych.**

**2.1.4.1.** Wydatki z tego tytułu (w 2020 r. w wysokości 116.709,97 zł) klasyfikowano w par. 2360 „Dotacje celowe z budżetu jednostki samorządu terytorialnego, udzielone w trybie art. 221 ustawy, na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji organizacjom prowadzącym działalność pożytku publicznego” w rozdziałach:

- 75515 „Nieodpłatna pomoc prawna” – 64.020 zł (zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej sfinansowane dotacją z budżetu państwa),
- 85195 w dziale 851 „Ochrona zdrowia” – 5.000 zł,
- 85395 w dziale 853 „Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej” – 3.000 zł,
- 92105 „Pozostałe zadania w zakresie kultury” – 22.498,07 zł,
- 92605 „Zadania w zakresie kultury fizycznej” – 22.191,90 zł.

**2.1.4.2.** Rada Powiatu Sejneńskiego podjęła uchwałę Nr XIII/87/2019 w sprawie uchwalenia „Programu współpracy Powiatu Sejneńskiego z organizacjami pozarządowymi oraz innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2020” w dniu 29 listopada 2019 r. – tj. w terminie wyznaczonym w art. 5a ust. 1 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r., poz. 1057, ze zm.). Program zawierał informacje wymagane w art. 5a ust. 4 ustawy. Bez uwag.

**2.1.4.3.** W 2020 r. ogłoszono 2 otwarte konkursy ofert na realizację zadań publicznych:

- w dniu 15 stycznia 2020 r. – uchwała Nr 72/2020 Zarządu Powiatu Sejneńskiego,
- w dniu 11 marca 2020 r. – uchwała Nr 77/2020 Zarządu Powiatu Sejneńskiego.

Ponadto udzielono jednej dotacji na podstawie umowy zawartej po przeprowadzeniu postępowania w trybie art. 19a ustawy (tzw. „tryb małych zleceń”).

Kontrolą objęto 2 dotacje celowe na realizację zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej udzielone w wyniku przeprowadzenia pierwszego konkursu. Zarząd Powiatu Sejneńskiego uchwałą nr 72/2020 z dnia 15 stycznia 2020 roku ogłosił otwarty konkurs na realizację zadań publicznych z zakresu:

- kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego,

*Cu*

*[Signature]*

- wspierania i upowszechniania kultury fizycznej,
- działalności na rzecz osób niepełnosprawnych, pomocy społecznej, w tym pomocy rodzinom i osobom w trudnej sytuacji życiowej oraz wyrównywania szans tych rodzin i osób,
- ochrony i promocji zdrowia.

Tryb i kryteria stosowane przy wyborze ofert, wzór oferty realizacji zadań, wzór sprawozdania z wykonania zadań publicznych – zawarto w załącznikach do uchwały. Informację o otwartym konkursie ofert ogłoszono na stronie internetowej BIP Starostwa oraz na tablicy ogłoszeń w Starostwie. Ogłoszenie zawierało informacje wskazane w art. 13 ust. 2 ustawy.

W załączniku nr 2 do uchwały nr 72/2020 Zarządu Powiatu z dnia 15 stycznia 2020 r. zawarto szczegółowe informacje dotyczące otwartego konkursu ofert na zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej:

- propagowanie wśród dzieci, młodzieży i całych rodzin aktywnych form kultury fizycznej,
- organizacja imprez sportowych, sportowo-rekreacyjnych.

Na zadanie przeznaczono 27.000 zł, termin realizacji zadania wyznaczono do 31.12.2020 r., oferenta zobowiązano do wykazania własnego wkładu finansowego w wysokości minimum 10% wnioskowanej dotacji, termin składania ofert wyznaczono do dnia 7 lutego 2020 r. do godz. 15:30, otwarcie ofert wyznaczono na dzień 10 lutego 2020 r. o godz. 10:00. Zgodnie z art.13 ust.1 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie dotrzymany został 21-dniowy termin składania ofert.

**2.1.4.4.** Zarząd Powiatu w uchwale nr 74/2020 z dnia 6 lutego 2020 r. powołał komisję konkursową ds. opiniowania ofert złożonych w otwartym konkursie ofert. W skład komisji konkursowej w zakresie zadań z wspierania i upowszechniania kultury fizycznej weszło 6 osób (w tym 4 przedstawicieli powiatu, z przewodniczącym komisji Antonim Baudziszem na czele, oraz 2 przedstawicieli organizacji pozarządowych). Tryb pracy komisji konkursowej określał Regulamin stanowiący załącznik nr 1 do uchwały.

**2.1.4.5.** Z protokołu końcowego oceny ofert wynika, że na realizację zadania z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej wpłynęło 5 ofert, z czego 2 oferty zostały odrzucone ze względu na błędy formalne. Ogłoszenie wyników otwartego konkursu ofert nastąpiło w uchwale nr 76/2020 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 11 marca 2020 r. – opublikowanej w BIP, na stronie internetowej powiatu oraz na tablicy ogłoszeń w Starostwie. W zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej zostały wybrane następujące oferty złożone przez:

*CU*

*[Signature]*

- Stowarzyszenie na Rzecz Rozwoju Kultury i Sportu w Sejnach – zadanie: „IV Sejneński Festiwal Siatkówki” – przyznana dotacja 3.000 zł,
  - Sejneński Klub Sportowy „Pomorzanka” Sejny – zadanie: „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej na terenie Powiatu Sejneńskiego” – dotacja 18.000 zł,
  - Stowarzyszenie „Aktywna Ziemia Smolańska” z siedzibą w Smolanach – zadanie: „V Powiatowa Spartakiada Seniorów” – dotacja 1.500 zł.
- Kontrolą objęto procedurę udzielenia i rozliczenia 2 dotacji z najwyższą kwotą.

#### **2.1.4.6. Dotacja dla Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Kultury i Sportu w Sejnach.**

Oferta Stowarzyszenia na Rzecz Rozwoju Kultury i Sportu w Sejnach na zadanie „IV Sejneński Festiwal Siatkówki” wpłynęła 06.02.2020 r. Ofertę złożono na aktualnym wzorze – wskazanym w załączniku do ogłoszenia. Termin realizacji zadania: 20.06.2020 r. – 31.10.2020 r. Zadanie polegało na organizacji turnieju piłki siatkowej dzieci i młodzieży (ok. 90 zawodników trenujących piłkę siatkową z Powiatu Sejneńskiego oraz zaproszonych klubów z całej Polski). Koszt realizacji zadania: 5.660 zł, z czego planowana dotacja z powiatu 3.760 zł, wkład własny 1.900 zł (w tym wkład własny finansowy 600 zł). Komisja konkursowa dokonała oceny formalnej i merytorycznej przedłożonej oferty i postanowiła przyznać dotację w wysokości 3.000 zł. W związku z obniżeniem kwoty wnioskowanej dotacji Starosta pismem z dnia 18 marca 2020 r. zwrócił się do Stowarzyszenia o przedstawienie zmian kalkulacji przewidywanych kosztów oraz zmian w harmonogramie. W skorygowanej kalkulacji z dnia 7 kwietnia 2020 r. całkowity koszt zadania zmniejszono do kwoty 4.600 zł, z czego dotacja stanowiła 3.000 zł, a wkład własny 1.600 zł (w tym wkład własny finansowy 300 zł – tj. 10% wnioskowanej kwoty dotacji).

Umowa na realizację zadania została podpisana 15 kwietnia 2020 r. Termin realizacji zadania oraz termin poniesienia wydatków ustalono od 20.06.2020 r. do 31.10.2020 r. (zgodnie z ofertą). Zleceniodawca (Powiat Sejneński) zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych w wysokości 3.000 zł w terminie do 14 dni od daty rozpoczęcia realizacji zadania (20.06.2020 r.) w pełnej wysokości. Zleceniobiorca zobowiązał się przekazać 1.600 zł. Całkowity koszt zadania określono na 4.600 zł. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania należało złożyć w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Dotacja została przekazana Stowarzyszeniu w kwocie 3.000 zł w dniu 01.07.2020 r., w terminie określonym w umowie.



Sprawozdanie końcowe zostało złożone w wymaganym terminie 30.11.2020 r. – wg aktualnego wzoru. Korektę sprawozdania złożono 30.12.2020 r. Zleceniobiorca przedłożył faktury:

- z dnia 31.08.2020 r. na kwotę 3.000 zł (z czego 2.400 zł stanowił zakup koszulek, a 600 zł zakup pucharów, medali i wstążek do medali) – sfinansowano dotacją z budżetu powiatu,
- z dnia 15.09.2020 r. na kwotę 400 zł (zakup wstążek ozdobnych) – sfinansowano ze środków finansowych własnych.

W skorygowanym sprawozdaniu przedstawiono rozliczenie wydatków:

Dane wykazane w sprawozdaniu			Kalkulacja przewidywanych kosztów w ofercie (po korekcie)
Rodzaj kosztu	Koszty zgodnie z umową	Faktycznie poniesione wydatki	
Zakup pucharów, medali, statuetek, dyplomów	900 zł	1.000 zł (= 600 zł + 400 zł)	600 zł
Organizacja wolontariuszy	900 zł	900 zł	900 zł
Zakup koszulek	2.400 zł	2.400 zł	2.700 zł
Sędzia wolontariat	400 zł	400 zł	400 zł
<b>Całkowity koszt, w tym:</b>	<b>4.600 zł</b>	<b>4.700 zł</b>	<b>4.600 zł</b>
- kwota dotacji	3.000 zł	3.000 zł	3.000 zł
- środki finansowe własne	300 zł (10% dotacji)	400 zł (13,33% dotacji)	300 zł (10% dotacji)
- wkład osobowy	1.300 zł	1.300 zł	1.300 zł

(Umowa i rozliczenie operowały w poszczególnych pozycjach kosztami całego zadania)

Z powyższej tabeli wynika, że zleceniobiorca w sprawozdaniu wskazał nieprawidłowe wartości w kolumnie „Koszty zgodnie z umową”:

- w wierszu dot. zakupu pucharów, medali itd. wykazał 900 zł, podczas gdy ze skorygowanej kalkulacji z dnia 07.04.2020 r. wynika kwota 600 zł (zawyżenie o 300 zł),
- w wierszu dot. zakupu koszulek wykazał 2.400 zł, podczas gdy ze skorygowanej kalkulacji z dnia 07.04.2020 r. wynika kwota 2.700 zł (zaniżenie o 300 zł).

Analiza przedstawionego przez stowarzyszenie rozliczenia wydatków w sprawozdaniu końcowym wykazała, że w jednej pozycji „Zakup pucharów, medali, statuetek, dyplomów” poniesione wydatki były wyższe niż było to wskazane w kosztorysie (w innej pozycji wykazano mniejsze wydatki od zakładanych w ofercie). Przekroczenie limitu wynosiło w tej kategorii 400 zł (66,67% kwoty przyjętej w kosztorysie). W umowie nie zawarto postanowień o dokonywaniu przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków (przewidzianych w § 5 wzoru umowy stanowiącego załącznik nr 3 do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku

*CU*



Publicznego z dnia 24 października 2018 r.). Należy zwrócić uwagę, że § 5 wzoru umowy ustalonego w/w rozporządzeniem stanowi, iż dopuszcza się dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w regulaminie konkursu/ogłoszeniu o konkursie/dokumentacji konkursowej. Zatem sama możliwość i wysokość przesunięć musi wynikać z ogólnych zasad obowiązujących w danym konkursie i nie podlega ustalaniu dopiero na etapie umowy. Nie stwierdzono, aby w treści ogłoszenia o konkursie zawarto postanowienia odnoszące się do przesunięć w zakresie ponoszonych wydatków.

#### **2.1.4.7. Dotacja dla Sejneńskiego Klubu Sportowego „Pomorzanka” Sejny.**

Oferta Sejneńskiego Klubu Sportowego „Pomorzanka” Sejny na zadanie „Wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej na terenie Powiatu Sejneńskiego” wpłynęła 07.02.2020 r. o godz. 7:40. Ofertę złożono na aktualnym wzorze – wskazanym w załączniku do ogłoszenia. Termin realizacji zadania: 01.02.2020 r. – 31.12.2020 r. Zadanie miało polegać na szkoleniu i udziale w rozgrywkach piłki nożnej drużyn seniorów (w wieku 17-24 lat) oraz grup dzieci w kategorii żak (w wieku 9-13 lat), w tym: przeprowadzanie zajęć sportowych w dwóch grupach wiekowych, organizacja meczów w piłce nożnej (rozegranie 15 meczów w Sejnach i 15 meczów na wyjazdach). Koszt realizacji zadania przewidziano na kwotę 63.200 zł, z czego planowana dotacja z powiatu 27.000 zł, wkład własny 36.200 zł (w tym wkład własny finansowy 35.000 zł). Komisja konkursowa dokonała oceny formalnej i merytorycznej przedłożonej oferty i postanowiła przyznać dotację w wysokości 18.000 zł. W związku z obniżeniem kwoty wnioskowanej dotacji Starosta pismem z dnia 18 marca 2020 r. zwrócił się do SKS „Pomorzanka” Sejny o przedstawienie zmian kalkulacji przewidywanych kosztów oraz zmian w harmonogramie. W skorygowanej kalkulacji z dnia 23 marca 2020 r. całkowity koszt zadania zmniejszono do kwoty 55.200 zł, z czego dotacja stanowiła 18.000 zł, a wkład własny 37.200 zł (w tym wkład własny finansowy 37.200 zł).

Umowa na realizację zadania została podpisana 6 kwietnia 2020 r. Termin realizacji zadania ustalono od 01.02.2020 r. do 31.12.2020 r. (zgodnie z ofertą). Termin poniesienia wydatków dla środków pochodzących z dotacji: od dnia podpisania umowy do 31.12.2020 r., dla innych środków finansowych: od 01.02.2020 r. do 31.12.2020 r. Powiat zobowiązał się do przekazania na realizację zadania środków finansowych w wysokości 18.000 zł w terminie do 14 dni od dnia zawarcia umowy w pełnej wysokości. Zleceniobiorca zobowiązał się przekazać na realizację zadania wkład własny finansowy w kwocie 37.200 zł. Całkowity koszt zadania określono na 55.200 zł. Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania należało złożyć w

terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania. Dotacja w kwocie 18.000 zł została przekazana klubowi w dniu 17.04.2020 r., tj. w terminie określonym w umowie.

Sprawozdanie końcowe zostało złożone w wymaganym terminie 01.02.2021 r. (termin 30.01.2021 r. przypadał w sobotę) – wg aktualnego wzoru. Z rozliczenia wydatków wynikało, że całkowity koszt zadania wyniósł 55.200 zł, z czego: dotacja z budżetu powiatu 18.000 zł, inne środki finansowe ogółem 37.200 zł (w tym: środki finansowe własne 6.200 zł, dotacja z budżetu Miasta Sejny 31.000 zł). Pismem z dnia 19.02.2021 r. Starosta zwrócił się do SKS „Pomorzanka” Sejny o przedłożenie w terminie do 26.02.2021 r. kserokopii potwierdzonych za zgodność z oryginałem faktur/rachunków opłaconych z dotacji powiatu oraz dokumentacji potwierdzającej osiągnięcie zaplanowanych rezultatów realizacji zadania. Na wniosek klubu termin na przedłożenie dokumentów został przesunięty do dnia 14.03.2021 r. Przedłożona przez klub dokumentacja zawierała zestawienie dokumentów księgowych związanych z realizacją zadania w zakresie wydatków sfinansowanych dotacją z budżetu powiatu, kserokopie faktur i rachunków, kserokopie wyciągów bankowych dokumentujących opłacenie faktur, opis osiągniętych rezultatów, wykaz osób uczestniczących w zadaniu. Do rozliczenia dotacji kontrolujący uwag nie wnosi.

#### **2.1.4.8. Dotacja udzielona w trybie pozakonkursowym (art. 19a ustawy).**

W dniu 3 września 2020 r. do Starostwa Powiatowego w Sejnach wpłynęła oferta złożona przez Związek Piłsudczyków Rzeczypospolitej Polskiej Towarzystwa Pamięci Józefa Piłsudskiego Okręg Sejneński – na zadanie publiczne pn. „Obchody 100. Rocznicy Bitwy Niemeńskiej w Sejnach i Berżnikach w dniach 19-20 września 2020 r.” – na druku uproszczonej oferty realizacji zadania publicznego określonym w załączniku do rozporządzenia Przewodniczącego Komitetu do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie uproszczonego wzoru oferty i uproszczonego wzoru sprawozdania z realizacji zadania publicznego (Dz. U. z 2018 r. poz. 2055). W ramach zadania planowano:

- uszycie 6 mundurów członkom Związku Piłsudczyków Rzeczypospolitej Polskiej Okręg Ziemi Sejneńskiej (koszt 5.000 zł finansowany z dotacji);
- zakup, poświęcenie i nadanie Sztandaru Związkowi (koszt 12.000 zł finansowany z innych źródeł. Całkowite koszty realizacji zadania oszacowano na 17.000 zł.

Termin realizacji zadania: od 30.08.2020 r. do 15.11.2020 r.

Złożona oferta spełniała warunki określone w art. 19a ust. 1 ustawy (dla tzw. trybu małych zleceń), tzn.: wysokość dofinansowania nie przekraczała kwoty 10.000 zł, zadanie publiczne miało być realizowane w okresie nie dłuższym niż 90 dni.

Zgodnie z art. 19a ust. 3 ustawy oferta została zamieszczona na okres 7 dni w BIP, na tablicy ogłoszeń Starostwa (w dniach 4-10 września 2020 r.), na stronie internetowej powiatu. Po upływie terminu na zgłaszanie uwag do oferty w dniu 11 września 2020 r. Zarząd Powiatu Sejneńskiego podjął uchwałę Nr 113/2020, w której uznał realizację zadania publicznego pn. „Obchody 100. Rocznicy Bitwy Niemeńskiej w Sejnach i Berżnikach w dniach 19-20 września 2020 r.” za celową i postanowił udzielić dofinansowania z budżetu powiatu sejneńskiego w wysokości 5.000 zł.

Umowa między powiatem a Związkiem Piłsudczyków została zawarta 18 września 2020 r. Termin realizacji zadania określono zgodnie z ofertą od 30.08.2020 r. do 15.11.2020 r. Termin poniesienia wydatków wyznaczono dla środków pochodzących z dotacji (od dnia podpisania umowy do 15.11.2020 r.), dla innych środków finansowych (od 30.08.2020 r. do 15.11.2020 r.). Zleceniodawca zobowiązał się przekazać dotację w wysokości 5.000 zł w terminie do 5 dni od dnia podpisania umowy (dotację przekazano 23.09.2020 r. – zgodnie z umową). Zleceniobiorca zobowiązał się wnieść środki finansowe własne w kwocie 12.000 zł. Całkowity koszt realizacji zadania określono w umowie na kwotę 17.000 zł. W § 4 umowy dopuszczono *dokonywanie przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów określonymi w kalkulacji przewidywanych kosztów, w wielkościach i na zasadach określonych w dokumentacji konkursowej – nie więcej niż o 10%*. De facto kwestię tę określono w umowie, a nie w dokumentacji konkursowej (dotacji udzielono z pominięciem procedury konkursowej).

Z uproszczonego sprawozdania końcowego złożonego przez Związek Piłsudczyków dnia 26 listopada 2020 r. wynika, iż dotacja w kwocie 5.000 zł została w całości wykorzystana na uszycie 6 mundurów członkom Związku. Wydatki zostały poniesione w terminie wskazanym w umowie. Do sprawozdania załączono kserokopie faktur i fotorelację z wydarzenia. Sprawozdanie i dołączone do niego faktury wskazywały, iż kwoty wydatkowane zgodnie z umową.

Zachowane zostały wymogi określone w art. 19a ust. 6 i 7 ustawy, tj.:

- łączna wysokość środków finansowych przyznanych tej samej organizacji w danym roku kalendarzowym i w trybie z pominięciem otwartego konkursu ofert, nie przekraczała kwoty 20.000 zł (Związkowi Piłsudczyków nie udzielono innych dotacji w tym trybie w 2020 roku),
- wysokość środków finansowych przyznanych przez Zarząd Powiatu Sejneńskiego w tzw. trybie małych zleceń nie przekroczyła 20% dotacji planowanych w roku budżetowym na realizację zadań publicznych przez organizacje pozarządowe oraz podmioty wymienione w art. 3 ust. 3. Bez uwag.

**2.1.4.9.** Sprawozdanie z realizacji programu współpracy z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego w 2020 roku zostało sporządzone w maju 2021 r. i zatwierdzone przez Starostę. Sprawozdanie opublikowano na stronie internetowej powiatu oraz w BIP w dniu 2 czerwca 2021 r. Zgodnie z art. 5a ust. 3 ustawy o działalności pożytku publicznego i wolontariacie organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, nie później niż do dnia 31 maja każdego roku, jest obowiązany przedłożyć organowi stanowiącemu jednostki samorządu terytorialnego oraz opublikować w Biuletynie Informacji Publicznej sprawozdanie z realizacji programu współpracy za rok poprzedni.

## **2.2. Wydatki majątkowe.**

**2.2.1.** W 2020 r. Powiat Sejneński poniósł wydatki majątkowe w wysokości 8.125.978,32 zł na plan 9.783.616 zł, co stanowi 83,06 % wykonania planu. Starostwo Powiatowe jako jednostka budżetowa zrealizowało wydatki majątkowe w kwocie 7.738.687,82 zł, w tym:

- par. 605 wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych – 5.842.438,92 zł,
- par. 6647 dotacja celowa przekazana jednostce samorządu terytorialnego przez inną jednostkę samorządu terytorialnego będącą instytucją wdrażającą na inwestycje i zakupy inwestycyjne realizowane na podstawie porozumień (umów) – 1.893.592,05 zł – dotacja przekazana stronie białoruskiej 17 marca 2020 r. w związku z realizacją projektu „Improvement of road infrastructure in Powiat Sejny and Grodno District”,
- par. 669 zwroty niewykorzystanych dotacji oraz płatności, dotyczące wydatków majątkowych – 2.656,85 zł – zwrot do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego (Funduszu Dróg Samorządowych) niewykorzystanej części dofinansowania na przebudowę drogi Sejny-Łumbie-Widugiery.

**2.2.2.** Wydatki poniesione na inwestycje i zakupy inwestycyjne ewidencjonowane były na koncie 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)”. Stan konta 080 na dzień 01.01.2020 r. wynosił 2.447.597,59 zł, obroty strony Wn wyniosły łącznie 5.842.438,92 zł, obroty strony Ma – 7.878.287,85 zł, saldo konta 080 na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 411.748,66 zł. Na saldo Wn na koniec roku złożyły się salda 10 rozpoczętych inwestycji, którą są w trakcie realizacji:

- konto 080-1-1 w rejestrze „Cross-border...” – saldo Wn 22.242,98 zł – opracowanie dokumentacji projektowej przebudowy drogi powiatowej nr 1177B Berżniki-Berżałowce-Giby (odcinek 3,6 km Berżniki-Berżałowce),



- konto 080-1-1 w rejestrze „Droga Krasnopol-Żłobin-Jeziorki” – saldo Wn 32.052 zł – wykonanie mapy do celów projektowych oraz opracowanie dokumentacji projektowej do przebudowy drogi powiatowej nr 1173B Krasnopol-Żłobin-Jeziorki – nakłady poniesione w 2019 r.,
- konto 080-1-2 „Powiatowe Centrum Sportu hala sportowa w Sejnach” – saldo Wn 107.890,68 zł – opracowanie dokumentacji pn. „Budowa hali sportowej dla Powiatowego Centrum Sportu w Sejnach” oraz jej aktualizacja,
- konto 080-1-5 „Budowa budynku ŚDS w Sejnach” – saldo Wn 46.125 zł – dokumentacja projektu budowlanego „Budowa wolnostojącego budynku na potrzeby ŚDS wraz z infrastrukturą techniczną i zagospodarowaniem terenu przy ul. Łąkowej w Sejnach” – nakłady poniesione w 2019 r.,
- konto 080-1-6 „Rewitalizacja ul. Strażackiej” – saldo Wn 55.225 zł – dokumentacja projektowa oraz studium wykonalności do przebudowy ul. Strażackiej w Sejnach wraz z dokumentacją na przebudowę kanalizacji sanitarnej,
- konto 080-1-7 „Kompleks szkolny w Puńsku i ZSO w Sejnach (termomodernizacja)” – saldo Wn 114.245 zł – opracowanie projektów budowlanych i wykonawczych termomodernizacji budynków ZSO i Sali gimnastycznej w Sejnach oraz LO w Puńsku wraz z kotłownią, wykonanie audytu energetycznego i opracowanie wytycznych do SIWZ na dokumentację projektową,
- konto 080-1-8 „Remont nawierzchni ul. Ogrodowej wraz z infrastrukturą techniczną” – saldo Wn 1.230 zł – opracowanie dokumentacji technicznej przebudowy ul. Ogrodowej w Sejnach wraz z infrastrukturą techniczną na odcinku od ul. Strażackiej do skrzyżowania z ul. Słowackiego w Sejnach,
- konto 080-1-9 „Pomiary geod. do przebud. drogi powiat. Nr 1202B Wysoki Most-Sarnetki-Frącki” – saldo Wn 1.700 zł – wykonanie mapy do celów projektowych dla drogi powiatowej nr 1202B Wysoki Most-Sarnetki-Frącki na odcinku o dł. 1 km przez miejscowość Sarnetki,
- konto 080-1-10 „Pomiary geod. do przebud. drogi powiat. nr 1166B Gryszkańce-Żegary-Dusznica” – saldo Wn 8.160 zł – wykonanie mapy do celów projektowych dla drogi powiatowej nr 1166B Gryszkańce-Żegary-Dusznica,
- konto 080-1-11 „Przebudowa ul. Emilii Plater w Sejnach” – saldo Wn 22.878 zł – opracowanie dokumentacji projektu przebudowy ul. Emilii Plater w Sejnach.

Wszystkie koszty widniejące na koncie 080 są zasadnie wykazywane. Na koncie 080 nie figuruje koszty poniesione na zadania, których realizacji zaniechano, lub których realizację zakończono. Bez uwag.

*Cell*

2.2.3. W 2020 r. zakończono i rozliczono inwestycje:

- przebudowa drogi powiatowej Nr 1178B Ogrodniki-Berzniki z programu Polska-Białoruś-Ukraina – 5.443.553,86 zł,
- przebudowa drogi powiatowej Nr 1167B Sejny-Łumbie-Widugiery – 1.817.775,55 zł,
- dostawa i montaż instalacji OZE dla obiektów użyteczności publicznej na terenie powiatu sejneńskiego – 427.245 zł,
- dostosowanie budynku Starostwa Powiatowego w Sejnach do potrzeb osób niepełnosprawnych – 130.183,44 zł.

Pod datą 31.12.2020 r. z konta 080-1-1 w rejestrze „Jednostka” oraz z funduszu wyksięgowano nakłady poniesione w latach 2017-2018 w wysokości 59.530 zł na inwestycję „Środowiskowy Dom Samopomocy w Berznikach”, od której realizacji odstąpiono (zapis Wn 800-1-2-9 Ma 080-1-1). Inwestycja miała polegać na adaptacji budynku byłej szkoły w Berznikach (będącego własnością Gminy Sejny) na Środowiskowy Dom Samopomocy. Kontrolującemu okazano umowę dzierżawy nieruchomości położonej w Berznikach zabudowanej m.in. budynkiem po byłej szkole podstawowej zawartą w dniu 3 listopada 2017 r. między Gminą Sejny (wyzierzawiającym) a Powiatem Sejneńskim (dzierżawcą) na okres 15 lat (do 2 listopada 2032 r.). Zgodnie z umową Powiat miał wykorzystywać nieruchomość do celów prowadzenia Środowiskowego Domu Samopomocy. Przyczyną odstąpienia od realizacji inwestycji było niedostateczne dofinansowanie z dotacji celowej z budżetu państwa. Z dokumentacji projektowej wynikał całkowity koszt realizacji inwestycji w kwocie 2.917.906,35 zł, podczas gdy dotacja z PUW mogła wynosić maksymalnie 1.200.000 zł. W związku z powyższym odstąpiono od realizacji inwestycji. Umowę dzierżawy rozwiązano za porozumieniem stron w dniu 23 kwietnia 2020 r. Bez uwag.

### 2.3. Stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych.

2.3.1. Kontrolowana jednostka sporządziła plan zamówień publicznych na 2020 r. – o którym mowa w art. 13a ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (dalej: u.p.z.p.) – i zamieściła go na stronie internetowej BIP w dniu 15 stycznia 2020 roku, tj. z zachowaniem terminu 30 dni od dnia przyjęcia budżetu – zgodnie z przywołanym przepisem.

Roczne sprawozdanie o udzielonych zamówieniach w roku 2020 zostało przekazane Prezesowi Urzędu Zamówień Publicznych w terminie określonym w art. 98 ust. 2 u.p.z.p. Bez uwag.



**A. Zamówienia do 30.000 euro.**

**2.3.2.** W kontrolowanym okresie obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, wprowadzony zarządzeniem Nr 29/2019 Starosty Sejneńskiego z dnia 26 sierpnia 2019 r. Obecnie obowiązuje Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości do 130.000 zł (netto) – wprowadzony zarządzeniem Nr 5/2021 z dnia 1 lutego 2021 r. W postanowieniach ogólnych Regulaminu zapisano, że wartość zamówienia, od której uzależnia się stosowanie postanowień Regulaminu, określana jest zgodnie z przepisami ustawy.

W regulaminie obowiązującym w 2020 r. ramowe procedury udzielania zamówień ustalono w następującym układzie:

- 1) zamówienia o wartości do 6.000 euro (netto) – właściwy pracownik dokonuje zamówienia bezpośrednio u wykonawcy bez konieczności dokumentowania. Potwierdzeniem zawarcia umowy może być wystawiona przez wykonawcę faktura VAT;
- 2) zamówienia o wartości powyżej kwoty 6.000 euro (netto) oraz nieprzekraczające 30.000 euro (netto) – udziela się po przeprowadzeniu postępowania w postaci porównania ofert (zapytanie ofertowe lub publiczne zaproszenie do składania ofert).

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. 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. Zapytanie ofertowe można przekazywać wykonawcom pisemnie (osobiście), faksem lub drogą elektroniczną. Z przeprowadzonego postępowania sporządza się protokół wg wzoru stanowiącego zał. nr 1 do Regulaminu. Udzielenie zamówienia następuje w formie pisemnej po zatwierdzeniu przez kierownika zamawiającego protokołu z porównania ofert. W przypadku zapytania ofertowego kierowanego ustnie (osobiście lub telefonicznie) dopuszcza się stosowanie uproszczonego protokołu, w postaci notatki służbowej zawierającej informację, do kogo skierowano zapytanie i jakie uzyskano oferty cenowe.

W ramach kontroli stosowania procedur określonych w Regulaminie badaniem objęto 2 postępowania:



- zaproszenie do złożenia oferty na sukcesywne dostawy materiałów biurowych oraz tonerów dla Starostwa Powiatowego w Sejnach w roku 2020,
- zapytanie ofertowe na opracowanie koncepcji i wykonanie sieci komputerowej oraz telefonicznej w budynku Starostwa Powiatowego w Sejnach ul. 1 Maja 1, 16-500 Sejny.

### **2.3.3. Zaproszenie do złożenia oferty na sukcesywne dostawy materiałów biurowych oraz tonerów dla Starostwa Powiatowego w Sejnach w roku 2020.**

2.3.3.1. Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona przez specjalistę Bogdana Kowalewskiego w dniu 8 kwietnia 2020 r. na podstawie wydatków poniesionych przez Starostwo na w/w asortyment w roku 2019. W związku z możliwością uzyskania korzystniejszych cen dopuszczono składanie ofert częściowych na następujący asortyment:

- część 1 – sukcesywna dostawa materiałów biurowych dla Starostwa Powiatowego w Sejnach w roku 2020 – wartość szacunkowa netto 20.495,46 zł,
- część 2 – sukcesywna dostawa tonerów dla Starostwa Powiatowego w Sejnach w roku 2020 – wartość szacunkowa netto 11.020 zł.

Całkowita wartość szacunkowa zamówienia wyniosła: 31.515,46 zł. Dokument został zaakceptowany przez Starostę. Wartość szacunkowa zamówienia uzasadniała stosowanie Regulaminu udzielania zamówień publicznych, których wartość nie przekracza w złotych równowartości kwoty 30.000 euro.

2.3.3.2. Zaproszenie do złożenia oferty na sukcesywne dostawy materiałów biurowych oraz tonerów dla Starostwa Powiatowego w Sejnach w roku 2020 zostało sporządzone dnia 9 kwietnia 2020 r. i podpisane przez Starostę. Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia został zawarty w załącznikach do formularza oferty (orientacyjne ilości zapotrzebowania na tonery i materiały biurowe zostały zaprezentowane w formie tabelarycznej). W zaproszeniu zastrzeżono, że dostawca podczas trwania umowy nie będzie podwyższać cen wykazanych w załączniku do oferty. Zamawiający dopuścił zwiększenie lub zmniejszenie ilości przedmiotu zamówienia zgodnie z potrzebami do wartości +/-50%. Ofertę w formie skanu wraz z załącznikami należało przesłać drogą elektroniczną do dnia 21 kwietnia 2020 r. do godz. 10.00 oraz przesłać oryginały do siedziby zamawiającego. Oprócz formularza oferty (z załącznikami) wykonawcy mieli przedłożyć oświadczenie dotyczące przesłanek wykluczenia z postępowania z art. 25a ust. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych. W zaproszeniu określono, że zamawiający będzie oceniać złożone oferty dla każdej części oddzielnie kierując się następującymi kryteriami:





- cena – waga 80%,
- upust – waga 20% - liczony od cen detalicznych dostawcy:
  - upust 0% = 0 pkt,
  - upust od 5% do 10% = 4 pkt,
  - upust od 11% do 15% = 8 pkt,
  - upust od 16% do 20% = 12 pkt,
  - upust od 20% do 25% = 16 pkt (błąd w druku; powinno być 21%),
  - upust od 26% i powyżej = 20 pkt.

We wzorze oferty zawarto sformułowanie: „Oferujemy realizację dostaw zgodnie z ilością wykazaną w załączniku do oferty za cenę: cena (brutto) wraz z podatkiem VAT .... PLN, słownie.... złotych. Jednocześnie zobowiązujemy się do dostawy innego asortymentu biurowego nie wymienionego w wykazie zgodnie z zapotrzebowaniem Zamawiającego z uwzględnieniem następującego upustu liczonego od cen detalicznych Dostawcy. Upust od cen detalicznych w okresie obowiązywania umowy będzie wynosić ... %”. Zaproszenie wraz z załącznikami zostało zamieszczone na stronie [bip.st.sejny.wrotapodlasia.pl](http://bip.st.sejny.wrotapodlasia.pl) w dniu 9 kwietnia 2020 r. Informację o zamieszczeniu zaproszenia na stronie internetowej BIP Starostwa przesłano drogą elektroniczną dnia 14 kwietnia 2020 r. do 4 wykonawców.

Jako jedno z dwóch kryteriów oceny ofert zamawiający przyjął upust (waga 20%). Upust (rabat) nie jest tożsamy z ceną, lecz ma wpływ na wysokość ceny, jako wartości, którą zamawiający ma zapłacić wykonawcy. Mimo wartości zamówienia nieprzekraczającej 30.000 euro, dla zobrazowania sposobu określenia kryteriów oceny ofert w tym postępowaniu należy posłużyć się odpowiednio przepisami prawa zamówień publicznych. Jak wynika z art. 2 pkt 1 Prawa zamówień publicznych w zw. z art. 3 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 ustawy z dnia 9 maja 2014 r. o informowaniu o cenach towarów i usług (Dz. U. z 2014 r. poz. 915, ze zm.), ceną w rozumieniu ustawy jest wartość wyrażona w jednostkach pieniężnych, którą kupujący jest obowiązany zapłacić przedsiębiorcy za towar lub usługę. Stosownie do art. 2 pkt 5 Prawa zamówień publicznych najkorzystniejszą ofertą jest oferta, która przedstawia najkorzystniejszy bilans ceny lub kosztu i innych kryteriów odnoszących się do przedmiotu zamówienia publicznego lub oferta z najniższą ceną lub kosztem, gdy jedynym kryterium oceny jest cena lub koszt. Przyjęcie w zapytaniu upustu jako kryterium oceny ofert należy zatem uznać za bezpodstawne. Upust może stanowić jedynie element wskazujący sposób ustalenia proponowanej przez wykonawcę ceny i umożliwiający następnie weryfikowanie zgodności z ofertą cen poszczególnych dostaw, a nie przedmiot odrębnej oceny.



Ponadto oceniany w postępowaniu upust miał być odnoszony do cen detalicznych dostawcy, czyli wartości ustalanych przez wykonawcę. Mając na uwadze, że im wyższą cenę asortymentu posiada wykonawca – czyli stosuje wyższą marżę względem cen producenta – tym wyższy upust może zaproponować (zachowując określony poziom zysku) niż wykonawca stosujący niższe marże w stałej sprzedaży. Ma zatem większą możliwość złożenia oferty „najkorzystniejszej” – przy tak skonstruowanym kryterium oceny – proponując w dalszym ciągu wyższe ceny od wykonawcy stosującego niższą marżę.

Zarówno w zapytaniu, jak i w umowie nie zawarto jakichkolwiek postanowień określających sposób odnoszenia oferowanej ceny do obiektywnej wartości, jaką jest cena zbytu producenta i – w konsekwencji – stosowanej przez wykonawcę faktycznie marży/upustu od ceny producenta. Zaniechanie żądania w ofercie danych o cenie producenta spowodowało, że nie zawierała ona danych co do marży/upustu dostawcy od ceny producenta, jako stałej wartości umożliwiającej weryfikację późniejszych dostaw pod kątem ich realizacji na najkorzystniejszych warunkach, zaproponowanych w wybranej ofercie. Przez najkorzystniejsze warunki należy bowiem traktować faktyczną cenę sprzedaży, a nie kwotę upustu od ceny dowolnie ustalonej przez wykonawcę.

**2.3.3.3.** W wyznaczonym terminie zostały złożone oferty przez wykonawców:

a) część I zamówienia (sukcesywna dostawa materiałów biurowych):

- ERA art. szkolne, biurowe, zabawki sp. j. S. Kulbacka, D. Kulbacki, Augustów – cena ofertowa brutto 19.942,72 zł – upust 26%,

- Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe BAWI S.A. w Białymstoku – cena ofertowa brutto 15.928,98 zł – upust 0%. Do wykonawcy wystąpiono o wyjaśnienie sporządzonej kalkulacji w kilku pozycjach załącznika do oferty. Po złożonym wyjaśnieniu (tj. zwiększeniu cen jednostkowych w 2 pozycjach formularza) cena ofertowa brutto wzrosła do 18.103,98 zł;

b) część II zamówienia (dostawa tonerów):

- ERA art. szkolne, biurowe, zabawki sp. j. S. Kulbacka, D. Kulbacki, Augustów – cena oferty 21.058,26 zł – upust 0%,

- Przedsiębiorstwo Usługowo-Handlowe PROMIT Lucjan Tymiński, Białystok – cena oferty 21.531,15 zł, upust 26%.

W dniu 22 kwietnia 2020 r. specjalista Bogdan Kowalewski wystosował do wykonawcy BAWI S.A. wiadomość e-mail z prośbą o wyjaśnienie następujących pozycji kosztorysu ofertowego:



- poz. 3 – Polecenie przelewu 3 składkowe z indywidualnym nadrukiem (500 sztuk) – podana przez wykonawcę cena jednostkowa 0,30 zł brutto została uznana za rażąco niską. W wyjaśnieniu wykonawca poprawił cenę jednostkową na 3,69 zł. W konsekwencji cena w tej pozycji zwiększyła się z kwoty 150 zł na kwotę 1.845 zł,
- poz. 52 – Potwierdzenie odbioru (4000 sztuk) – podana przez wykonawcę cena jednostkowa 0,04 zł brutto została uznana za rażąco niską. W wyjaśnieniu wykonawca poprawił cenę jednostkową na 0,16 zł. W konsekwencji cena w tej pozycji zwiększyła się z kwoty 160 zł na kwotę 640 zł,
- poz. 86 i 87 – dot. teczek wiązanych bezkwasowych – zamawiający poprosił o przesłanie parametrów spełniających wymagania rozporządzenia Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 20 października 2015 r. o wskazanych wymiarach i gramaturze. Wykonawca w odpowiedzi wyjaśnił, że proponuje teczki Carta Rocca i załączył ich certyfikat jakości wraz z opisem parametrów.

Protokół z porównania ofert został sporządzony przez specjalistę Bogdana Kowalewskiego i zatwierdzony przez Starostę w dniu 22 kwietnia 2020 r. W protokole przedstawiono punktację przyznaną poszczególnym ofertom i wskazano oferty wybrane jako najkorzystniejsze:

- a) część I zamówienia: jako najkorzystniejsza została wybrana oferta wykonawcy ERA art. szkolne, biurowe, zabawki sp. j. S. Kulbacka, D. Kulbacki (cena 19.942,72 zł, upust 26%), która otrzymała 92,62 pkt (72,62 pkt w kryterium ceny i 20 pkt w kryterium upustu). Oferta drugiego wykonawcy (BAWI S.A.) uzyskała 80 pkt (80 pkt w kryterium ceny i 0 pkt w kryterium upustu),
- b) część II zamówienia: jako najkorzystniejsza została wybrana oferta wykonawcy PROMIT Lucjan Tymiński (cena 21.531,15 zł, upust 26%), która otrzymała 98,24 pkt (78,24 pkt w kryterium ceny i 20 pkt w kryterium upustu). Oferta drugiego wykonawcy (ERA) uzyskała 80 pkt (80 pkt w kryterium ceny i 0 pkt w kryterium upustu).

Informacja o wyniku postępowania została podpisana przez Starostę w dniu 23 kwietnia 2020 r. i w tym samym dniu opublikowana na stronie BIP Starostwa i przesłana pocztą elektroniczną do wszystkich wykonawców.

#### 2.3.3.4. Umowy z wykonawcami zostały podpisane 24 kwietnia 2020 r.:

- a) umowa nr OR.272.8.2020 podpisana przez Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu z wykonawcą ERA art. szkolne, biurowe, zabawki sp. j. S. Kulbacka, D. Kulbacki – dotycząca sukcesywnej dostawy materiałów biurowych do Starostwa Powiatowego w Sejnach, określonych co do rodzaju i ceny w ofercie wykonawcy stanowiącej załącznik do



umowy. Zamawiający w umowie zastrzegł sobie prawo dokonania zmiany ilości przedmiotu zamówienia wyszczególnionego co do rodzaju w załączniku do umowy, a także ograniczenia lub rozszerzenia przedmiotu umowy, ze względu na potrzeby, których nie jest w stanie przewidzieć w chwili zawarcia niniejszej umowy. Dostawy miały odbywać się sukcesywnie, partiami w zależności od bieżących potrzeb zamawiającego w okresie do 31.12.2020 r. – na podstawie pisemnych zamówień sporządzonych przez zamawiającego. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono zgodnie z cenami jednostkowymi w ofercie na kwotę brutto 19.942,72 zł. Wykonawca zobowiązał się do dostawy innego asortymentu nie wymienionego w załączniku do umowy z uwzględnieniem 26% rabatu liczonego od cen detalicznych wykonawcy. W umowie nie doprecyzowano, w jaki sposób wykonawca ma udokumentować udzielenie rabatu od cen detalicznych;

b) umowa nr OR.272.8a.2020 podpisana przez Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu z wykonawcą PROMIT Lucjan Tymiński – dotycząca sukcesywnej dostawy tonerów do Starostwa Powiatowego w Sejnach, określonych co do rodzaju, ilości i ceny w ofercie wykonawcy stanowiącej załącznik do umowy. Dostawy miały odbywać się sukcesywnie, partiami w zależności od bieżących potrzeb zamawiającego w okresie do 31.12.2020 r. – na podstawie pisemnych zamówień sporządzonych przez zamawiającego. Wynagrodzenie wykonawcy ustalono zgodnie z cenami jednostkowymi w ofercie na kwotę brutto 21.531,15 zł. Wykonawca zobowiązał się do dostawy innego asortymentu nie wymienionego w załączniku do umowy z uwzględnieniem 26% rabatu liczonego od cen detalicznych wykonawcy. W umowie nie doprecyzowano, w jaki sposób wykonawca ma udokumentować udzielenie rabatu od cen detalicznych.

**2.3.3.5.** Z obrotów na koncie kontrahenta ERA (201-1/591) wynika, że w 2020 r. wykonawca wystawił 11 faktur na łączną kwotę 23.685,13 zł. Kontrolą objęto:

- fakturę nr FS 3246/MAG/2020 z dnia 04.06.2020 r. na kwotę 11.058,75 zł,
- fakturę nr FS 7903/MAG/2020 z dnia 30.11.2020 r. na kwotę 7.424,24 zł.

Stwierdzono, że co do zasady ceny jednostkowe na fakturach odpowiadały cenom wskazanym w formularzu ofertowym – w odniesieniu do materiałów biurowych ujętych w formularzu ofertowym. Różnice w cenach produktów stwierdzono na fakturze z listopada 2020 r.:

Poz. na fakturze	Nazwa	Ilość	Cena jedn. na fakturze	Cena w ofercie	Różnica*
1.	Teczka z gumką biała „BIGO”	10 szt.	1,29 zł	1,05 zł	2,42 zł
24.	Papier xero A4 Pollux	80 ryz	15,94 zł	13,70 zł	179,26 zł

*EM*

*[Signature]*

36.	Cienkopis Stabilo niebieski	14 szt.	2,51 zł	2,26 zł	3,49 zł
44.	Papier xero A4 Pollux	100 ryz	15,94 zł	13,70 zł	224,08 zł
58.	Teczka wiązana z kartonu bezkwasowa 240 g	200 szt.	2,66 zł	2,03 zł	125,36 zł
				<b>RAZEM</b>	<b>534,61 zł</b>

\* po uwzględnieniu zakupionej ilości

Z powyższej tabeli wynika, że Starostwo nadpłaciło 534,61 zł w wyniku zawyżenia przez wykonawcę cen jednostkowych powyższych materiałów biurowych objętych fakturą z dnia 30.11.2020 r.

Ponadto w odniesieniu do pozostałych materiałów biurowych zamawianych przez Starostwo (a nie przewidzianych w formularzu ofertowym) nie stwierdzono, żeby wykonawca stosował przewidziany w umowie upust w wysokości 26% (na fakturach podawano jedynie ceny sprzedaży), co oznacza że postanowienia umowy dotyczące rabatu nie były w ogóle przestrzegane.

**2.3.3.6.** Z obrotów na koncie kontrahenta PROMIT (201-1/101) wynika, że w 2020 r. w związku z kontrolowanym zamówieniem wykonawca wystawił 6 faktur na łączną kwotę 15.109,19 zł. Kontrolą objęto:

- fakturę nr 1168/00/2020 z dnia 26.05.2020 r. na kwotę 5.897,85 zł
- fakturę nr 1575/00/2020 z dnia 08.07.2020 r. na kwotę 3.299,35 zł,
- fakturę nr 2636/00/2020 z dnia 17.11.2020 r. na kwotę 3.133,79 zł.

Stwierdzono, że ceny jednostkowe tonerów (zamienników) odpowiadały cenom z formularza ofertowego, a w niektórych pozycjach były niższe (tj. korzystniejsze dla zamawiającego). W odniesieniu do zamienników tonerów nie wykazanych w formularzu ofertowym na fakturach w kolumnie „rabat” widniała wartość 26% (zgodnie z umową), jednakże nie sposób ustalić, czy rabat ten został udzielony od cen detalicznych wykonawcy.

**2.3.3.7.** Podsumowując, należy stwierdzić, że konstruując wymagania ofertowe zamawiający nie ustalił sposobu, w jaki wykonawcy mają dokumentować ceny detaliczne i zastosowany względem nich rabat. W praktyce wyklucza to możliwość weryfikacji zgodności stosowanych faktycznie cen dostaw z oferowanymi warunkami (tj. prawidłowości zastosowania upustu). Skutkiem jest całkowita swoboda wykonawców w ustalaniu cen materiałów biurowych i tonerów nieobjętych formularzem ofertowym, co poddaje w wątpliwość zasadność prowadzenia tak zorganizowanych postępowań – nie zabezpieczają one bowiem realizacji wydatków po najkorzystniejszych zaoferowanych warunkach.

*Cu*

*[Signature]*

**2.3.3.8.** W związku z powyższym zwrócono się do Starosty z pytaniem: „Dlaczego w zaproszeniu do złożenia oferty na sukcesywne dostawy materiałów biurowych oraz tonerów dla Starostwa Powiatowego w Sejnach w roku 2020 przyjęto upust (rabat) jako odrębne kryterium oceny ofert, skoro jest to element kształtujący cenę? Jak zamierzano weryfikować oferowany przez wykonawców upust?”. W udzielonej odpowiedzi Starosta wskazał:

*„W ramach prowadzonego postępowania oraz na podstawie wcześniejszych dostaw asortymentu biurowego oraz tonerów zakupionych dla Starostwa Powiatowego w Sejnach określono podstawowy asortyment oraz szacowane jego ilości będące wyznacznikiem ceny oferty na poszczególne zadania. Kryterium cena określono na 80 %.*

*W związku z trudnym do przewidzenia dodatkowym zamawianym przez Wydział Starostwa asortymentem nie uwzględnionym w orientacyjnym zapotrzebowaniu na dzień wszczęcia postępowania (o wartości ok. 40%) postanowiono uwzględnić dodatkowe kryterium oceny ofert w formie deklarowanego upustu liczonego od cen detalicznych firmy. Wartość upustu określono na 20 %. Brak deklaracji Wykonawcy o wielkości upustu mogłoby skutkować zakupem po cenach detalicznych oraz lub znacznie wyższych niż przy zachowaniu zadeklarowanego w ofercie upustu będącego kryterium oceny.*

*Reasumując zamawiający określił kryteria wyboru oferty w sposób, który uznał za zasadne biorąc jak opisano powyżej.*

*Weryfikacja upustu na asortymencie nie uwzględnionym w szacowanych dostawach ze względu na jego różnorodność odbywała się wrywkowo i dotyczyła jednej lub dwóch pozycji (tj. telefonicznie do Wykonawcy bez podawania kto dzwoni oraz sprawdzenia zgodności ceny na fakturze po odjęciu upustu)”. Wyjaśnienie to stanowi załącznik nr 1/1 do protokołu kontroli.*

#### **2.3.4. Zapytanie ofertowe na opracowanie koncepcji i wykonanie sieci komputerowej oraz telefonicznej w budynku Starostwa Powiatowego w Sejnach ul. 1 Maja 1, 16-500 Sejny.**

**2.3.4.1.** Szacunkowa wartość zamówienia została ustalona na kwotę 40.000 zł brutto na podstawie lokalnych cen (rozeznanie rynku).

**2.3.4.2.** Zapytanie ofertowe zostało sporządzone dnia 25 maja 2020 r., podpisane przez Starostę i opublikowane na stronie BIP Starostwa. Przedmiotem zamówienia było: opracowanie koncepcji i wykonanie sieci komputerowej oraz telefonicznej w budynku Starostwa Powiatowego w Sejnach, ul. 1 Maja 1, 16-500 Sejny.

1. Instalacja okablowania strukturalnego (budowa ciągów teletechnicznych, układanie przewodów kablkowych). Kategoria kabla min. 6a.
2. Montaż osprzętu sieci strukturalnej. Łączna liczba gniazd RJ45 na obu kondygnacjach budynku: 84 szt.
3. Montaż szaf dystrybucyjnych typu RACK wraz z wyposażeniem – 2 szt.
4. Montaż i konfiguracja zarządzalnych przełączników sieciowych wraz z podtrzymaniem napięcia: porty min. 1000 Mbit, funkcjonalność LAG.
5. Demontaż starej sieci komputerowej.
6. Dokumentacja powykonawcza oraz wykonanie pomiarów parametrów sieci.
7. Gwarancja 24 miesiące.

Wykonawca w terminie 21 dni od podpisania umowy wykona i przedstawi zamawiającemu do akceptacji koncepcję budowy sieci. W zapytaniu ofertowym zamawiający zawarł zwięzły opis istniejącej struktury sieci komputerowej. Termin składania ofert wyznaczono do dnia 8 czerwca 2020 r. do godz. 10.00. Kryterium oceny ofert była cena (100%). Termin wykonania zamówienia: do 30 września 2020 r. Załącznikami do zapytania ofertowego były: formularz ofertowy, oświadczenie o spełnianiu warunków udziału w postępowaniu, oświadczenie o braku podstaw wykluczenia.

**2.3.4.3.** W dniu 29 maja 2020 r. jeden z wykonawców (Centrum Informatyki ZETO S.A. w Białymstoku) zwrócił się do zamawiającego o doprecyzowanie wymagań w odniesieniu do przedmiotu zamówienia. Wyjaśnienia zostały przekazane wykonawcy w dniu 2 czerwca 2020 roku i opublikowane na stronie BIP Starostwa.

**2.3.4.4.** W wyznaczonym terminie wpłynęły 4 oferty:

- LAN Technika Artur Szostko, Białystok – cena 68.001,78 zł,
- Centrum Informatyki ZETO S.A. w Białymstoku – cena 131.598,93 zł,
- Przedsiębiorstwo Telekomunikacyjne TELESIS sp. z o.o. w Wołominie – cena 107.907,90 zł,
- Sejnet – Rafał Sławiński, Sejny – cena 36.900 zł.

Protokół z porównania ofert został sporządzony przez specjalistę Bogdana Kowalewskiego w dniu 9 czerwca 2020 r. oraz zatwierdzony przez Starostę. Informacja o wyniku postępowania podpisana przez Starostę została opublikowana na stronie BIP Starostwa oraz przesłana wszystkim wykonawcom w dniu 9 czerwca 2020 r. Jako najkorzystniejsza została wybrana oferta wykonawcy Sejnet – Rafał Sławiński, gdyż uzyskała maksymalną liczbę

punktów, spełniała warunki zamówienia, a cena oferty mieściła się w wartości szacunkowej sporządzonej przez zamawiającego.

2.3.4.5. W dniu 15 czerwca 2020 r. do Zamawiającego wpłynęło pismo wyrażające protest jednego z wykonawców (LAN Technika Artur Szostko). W piśmie wykonawca podniósł, iż zgodnie z treścią art. 89 ust. 1 pkt 4 ustawy Prawo zamówień publicznych zamawiający powinien odrzucić ofertę złożoną przez Sejnet – Rafał Sławiński z uwagi na rażąco niską cenę. W związku z powyższym zamawiający uzyskał od wykonawcy Sejnet – Rafał Sławiński plik z wyceną do oferty. Kontrolujący potwierdza, że kosztorys zawierał wszystkie elementy składające się na przedmiot zamówienia. Cena przedstawiona w kosztorysie wynosiła 36.900 zł. W dniu 16 czerwca 2020 r. zamawiający przesłał wykonawcy LAN Technika odpowiedź na protest, w której uzasadnił, iż w świetle informacji otrzymanych od firmy Sejnet – Rafał Sławiński dotyczących złożonej oferty, cena oferty zawiera wszystkie koszty, w tym koszty zakupu i dostawy niezbędnego asortymentu, jest wiarygodna i zgodna z szacunkiem zamówienia sporządzonym przez Zamawiającego.

2.3.4.6. Umowa z wykonawcą Sejnet – Rafał Sławiński została podpisana przez Starostę i Wicestarostę przy kontrasygnacie Skarbnika w dniu 22 czerwca 2020 r. Przedmiot umowy był tożsamy z przedmiotem zamówienia opisanym w zapytaniu ofertowym. Termin wykonania zamówienia wyznaczono do dnia 30.09.2020 r. Wynagrodzenie wykonawcy za prawidłowe wykonanie przedmiotu umowy zgodnie ze złożoną ofertą wynosiło 36.900 zł. W umowie zapisano, że wynagrodzenie jest ryczałtowe i nie podlega zmianie w czasie trwania umowy. Wykonawca na wykonaną instalację udzielił 2 letniej gwarancji.

2.3.4.7. Protokół z odbioru został sporządzony w dniu 30 września 2020 r. Strony po analizie oraz sprawdzeniu poprawności wykonania robót stwierdziły, że roboty oraz przekazana zamawiającemu dokumentacja jest zgodna z zakresem wymaganym przez zamawiającego. Jakość wykonanych robót określono jako dobrą. Okres gwarancji wynosi 2 lata i kończy się 30.09.2022 r. Wykonawca w dniu 1 października 2020 r. wystawił fakturę na kwotę 36.900 zł zgodnie z umową. Fakturę opłacono terminowo. Wydatek zaklasyfikowano w rozdz. 75020 par. 4300. Bez uwag.





**B. Zamówienia powyżej 30.000 euro.**

2.3.5. W 2020 r. wszystkie postępowania przeprowadzone w oparciu o przepisy ustawy Prawo zamówień publicznych badane były przez inne organy kontroli lub też ich realizacja objęta była dofinansowaniem instytucji przeprowadzającej co do zasady następczą kontrolę postępowania. W związku z powyższym odstąpiono od kontroli zamówień o wartości powyżej 30.000 euro.

**3. Osiągnięcie przez j.s.t. poziomu średnich wynagrodzeń nauczycieli.**

3.1. 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 Organizacyjnym – zgodnie z zakresem czynności z dnia 1 lipca 2016 r..

3.2. Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli zostało sporządzone 13.01.2021 r. przez inspektora Teresę Gałdzewicz na podstawie informacji otrzymanych z wyżej wymienionych jednostek. Ze sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez j.s.t. wynika, że na poziomie j.s.t. wystąpiła ujemna różnica – średnie wynagrodzenia nie zostały osiągnięte – w stopniu nauczyciela mianowanego (-) 17.646,20 zł. Natomiast średnie wynagrodzenia zostały osiągnięte w stopniu nauczyciela:

- stażysty (+) 6.098,66 zł,
- kontraktowego (+) 20.580,25 zł,
- dyplomowanego (+) 9.855,03 zł.

Zarząd Powiatu Sejneńskiego w dniu 20 stycznia 2021 r. podjął uchwałę Nr 130/2021 w sprawie przyjęcia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach oświatowych prowadzonych przez Powiat Sejneński za 2020 rok.

3.3. Zgodnie z postanowieniami art. 30a ust. 5 Karty Nauczyciela (Dz. U. z 2019 r. poz. 2215, ze zm.) sprawozdanie sporządzone dnia 13.01.2020 r. przez Powiat Sejneński (podpisane przez Starostę oraz inspektora Teresę Gałdzewicz) zostało przekazane dnia 21.01.2021 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.

Kserokopia w/w sprawozdania stanowi załącznik Nr 1/2 do protokołu kontroli.

3.4. 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 została objęta kontrolą doraźną przeprowadzoną w Zespole Szkół Ogólnokształcących w Sejnach przez RIO w Białymstoku. Ustalenia kontroli zostały zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 9 marca 2021 r. (znak: RIO.V.6003-2/21). Nieprawidłowości w zakresie zagadnień objętych kontrolą nie stwierdzono.

## VIII. MIENIE KOMUNALNE.

### 1. Gospodarka nieruchomościami.

1.1. Zasady gospodarowania nieruchomościami zostały określone uchwałą Nr XXXVI/190/2017 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 12 października 2017 roku w sprawie zasad gospodarowania mieniem Powiatu Sejneńskiego.

1.2. „Informacja o stanie mienia Powiatu Sejneńskiego za okres od dnia 01.01.2020 r. do dnia 31.12.2020 r.” stanowiła załącznik Nr 11 do uchwały Nr 138/2021 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 24 marca 2021 r. w sprawie przyjęcia sprawozdania z wykonania budżetu Powiatu Sejneńskiego za 2020 rok. Informacja zawierała dane wskazane w art. 267 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

**1.3.** Badaniem objęto podstawy dysponowania składnikami majątku trwałego przez powiatowe jednostki organizacyjne. Ustalono, że trwały zarząd nieruchomościami został ustanowiony na rzecz 4 jednostek:

a) Powiatowego Urzędu Pracy w Sejnach – decyzjami znak: OG-7224/31/93 z dnia 8 września 1993 r., znak: OG-7224-6-1/97/98 z dnia 7 stycznia 1998 r., znak: GK-7002-1/10 z dnia 8 marca 2010 r.,

b) Powiatowego Zarządu Dróg w Sejnach – decyzjami znak: GK.6844.1.2012.2013 z dnia 11 lutego 2013 r., znak: 6844.5.2017 z dnia 25 maja 2017 r.,

c) Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Sejnach – decyzją znak: GK.6844.5.2012 z dnia 28 marca 2012 r.,

d) Liceum Ogólnokształcącego z Litewskim Językiem Nauczania w Puńsku – decyzją znak: GK.6844.3.2012 z dnia 28 marca 2012 r., decyzją nr 1/2018 z dnia 19 kwietnia 2018 r.

Budynki i grunty oddane w trwały zarząd ujęte są w ewidencjach księgowych jednostek sprawujących trwały zarząd. Bez uwag.

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. Kontrolującemu okazano umowę użyczenia Nr I/39/2018 zawartą dnia 29 czerwca 2018 r. pomiędzy Powiatem Sejneńskim a PCPR w Sejnach na czas oznaczony od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2020 r., z której postanowień wynika, iż Powiat oddaje w bezpłatne używanie Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Sejnach lokal administracyjny (tj. 3 pomieszczenia) o łącznej powierzchni użytkowej 58,80 m<sup>2</sup> położony przy ul. Piłsudskiego 34 w Sejnach – na potrzeby funkcjonowania powiatowej jednostki organizacyjnej. W dniu 22 grudnia 2020 r. strony zawarły nową umowę użyczenia na okres od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2023 r.

## **2. Gospodarka pozostałymi składnikami majątku.**

**2.1.** Z polityki rachunkowości jednostki wynikają następujące regulacje:

a) na dzień bilansowy **środki trwałe** (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów amortyzacyjnych ustalonych na dzień bilansowy. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się zgodnie z przepisami art. 16h-16m ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, gdy wartość początkowa środka trwałego w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10.000 zł (art. 16f ust. 3 w/w ustawy). Odpisów

umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071. Amortyzacja obciąża konto 400. Amortyzacja naliczana jest raz na koniec roku obrotowego. Wyjątek stanowią środki trwałe niskocenne zakupione ze środków budżetu Unii Europejskiej, które można amortyzować od wartości niższej niż 10.000 zł pod warunkiem, że są ujęte na koncie 011. Decyzję o księgowaniu ich na koncie 011 czy 013 i umarzania podejmuje Skarbnik Powiatu;

b) **pozostałe środki trwałe** – o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. kwoty 10.000 zł) ujmuje się w ewidencji wyposażenia na koncie 013 i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401. Księgi inwentarzowe pozostałych środków trwałych (prowadzone w programie komputerowym WF-Best) prowadzi się dla pozostałych środków trwałych, których wartość jest wyższa od 800 zł. Wyjątkiem są: meble, sprzęt audiowizualny, sprzęt elektroniczny (maszyny do liczenia, niszczarki, drukarki), sprzęt komputerowy, telefony komórkowe, sprzęt elektryczny (lodówka, odkurzacz) – które ujmowane są w ewidencji wyposażenia bez względu na wartość;

c) środki trwałe i pozostałe środki trwałe będące własnością Skarbu Państwa, którymi administruje Starosta, ujęte są w ewidencji pozabilansowej;

d) **wartości niematerialne i prawne**, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo, zgodnie z zasadami określonymi w przepisach art. 16a-16h ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych – wg stawek określonych w załączniku do ustawy. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071. Amortyzacja obciąża konto 400;

e) **wartości niematerialne i prawne** o wartości początkowej niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, które zostały zakupione ze środków na wydatki bieżące – umarza się jednorazowo w 100% spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401.

## 2.2. Środki trwałe.

Wartość środków trwałych ujętych w ewidencji na koncie 011 na dzień 1 stycznia 2020 roku wynosiła 1.974.262,58 zł. W ciągu roku nastąpiło zwiększenie wartości środków trwałych o 7.839.051,85 zł i jej zmniejszenie o 7.625.089,23 zł; saldo na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosiło 2.188.225,20 zł. Saldo konta syntetycznego 011 było zgodne z saldem ewidencji analitycznej oraz zostało potwierdzone w drodze weryfikacji sald.

*Cde*

Na zwiększenie wartości środków trwałych złożyło się przyjęcie na stan:

- podnośnika dla osób niepełnosprawnych przy budynku Starostwa Powiatowego w Sejnach, ul. 1 Maja 1 – dokument OT nr 10/2020 z dnia 11.12.2020 r. – 44.164,40 zł (w tym: wartość podnośnika + montaż instalacji zasilającej podnośnik),
- zwiększenie wartości budynku Starostwa w związku z w/w inwestycją, tj. przebudowa schodów wejściowych do budynku Starostwa – dokument ZT (zmiana wartości środka trwałego) nr 01/2020 z dnia 11.12.2020 r. – 86.019,04 zł (w tym: wartość robót rozbiórkowych, robót konstrukcyjnych, wymiana drzwi, okładziny schodów, podjazd dla niepełnosprawnych),
- inwestycji „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1167B Sejny ul. Mickiewicza-Łumbie-Widugiery na odcinku 1,780 km” – dok. OT nr 01/2020 z dnia 06.08.2020 r. – 1.817.775,55 zł,
- inwestycji „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1176B Poćkuny-Berżniki na odcinku Berżniki-Folwark Berżniki” – dok. OT nr 03/2020 z 09.09.2020 r. – 17.254.32 zł,
- inwestycji „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1178B Ogrodniki-Berżniki” – dok. OT nr 04/2020 z 09.09.2020 r. – 5.425.299,54 zł, dok. OT nr 09/2020 z 12.11.2020 r. – 1.000 zł (wartość tablicy informacyjnej),
- instalacji fotowoltaicznych: w budynku LO w Puńsku – dokument OT nr 05/2020 z dnia 22.10.2020 r. (109.397,41 zł), w budynku ZSO w Sejnach – dokument OT nr 07/2020 z dnia 22.10.2020 r. (164.732,80 zł), w budynku PUP w Sejnach – dokument OT nr 06/2020 z dnia 22.10.2020 r. (69.335,61 zł), w budynku Starostwa przy ul. 1 Maja 1 – dokument OT nr 08/2020 z dnia 22.10.2020 r. (83.779,18 zł),
- samochodu osobowego Skoda HN Rapid otrzymanego nieodpłatnie od PSSE w Sejnach – dok. OT nr 11/2020 z 18.12.2020 r. (20.294 zł, z czego: wartość umorzona 2.705,84 zł, wartość nieumorzona 17.588,16 zł).

Rozchód środków trwałych dotyczył zdjęcia ze stanu:

- inwestycji „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1167B Sejny ul. Mickiewicza-Łumbie-Widugiery na odcinku 1,780 km” przekazanej Powiatowemu Zarządowi Dróg w Sejnach – dokument PT nr 01/2020 z dnia 06.08.2020 r. – 1.817.775,55 zł (Wn 800 – Ma 011),
- inwestycji „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1176B Poćkuny-Berżniki na odcinku Berżniki-Folwark Berżniki” przekazanej dla PZD w Sejnach – dok. PT nr 03/2020 z 09.09.2020 r. – 17.254.32 zł (Wn 800 – Ma 011),
- inwestycji „Przebudowa drogi powiatowej Nr 1178B Ogrodniki-Berżniki” przekazanej dla PZD w Sejnach – dok. PT nr 04/2020 z 09.09.2020 r. – 5.425.299,54 zł, dok. PT nr 08/2020 z 12.11.2020 r. – 1.000 zł (wartość tablicy informacyjnej) – Wn 800 – Ma 011,

*EU*

*[Signature]*

- instalacji fotowoltaicznych przekazanych: LO w Puńsku (dokument PT nr 05/2020 z dnia 22.10.2020 r. – 109.397,41 zł), ZSO w Sejnach (dokument PT nr 07/2020 z dnia 22.10.2020 r. – 164.732,80 zł, PUP w Sejnach (dokument PT nr 06/2020 z dnia 22.10.2020 r. – 69.335,61 zł) – zapis księgowy Wn 800 – Ma 011,
- samochodu osobowego Skoda HN Rapid przekazanego dla PZD w Sejnach – dok. PT nr 09/2020 z 18.12.2020 r. (20.294 zł) – zapis księgowy: wartość umorzona 2.705,84 zł Wn 071 – Ma 011, wartość nieumorzona 17.588,16 zł Wn 800 – Ma 011.

Umorzenie środków trwałych zostało naliczone jednorazowo za cały 2020 r. pod datą 31 grudnia 2020 r. przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpis amortyzacji środków trwałych w łącznej kwocie 27.387,26 zł ujęto w księgach zapisem Wn 400 – Ma 071. Bez uwag.

### 2.3. Pozostałe środki trwałe.

Pozostałe środki trwałe księgowane były na koncie 013, ich wartość na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 398.205,60 zł. Saldo konta syntetycznego 013 było zgodne z saldem ewidencji analitycznej oraz zostało potwierdzone w drodze weryfikacji sald. W ciągu roku wartość pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu o 185.586,89 zł i zmniejszeniu o 161.369,85 zł.

Przychód dotyczył zakupu:

- 36 laptopów wraz z oprogramowaniem (w ramach projektu „Wsparcie dzieci umieszczonych w pieczy zastępczej w okresie epidemii COVID-19”) przekazanych następnie Powiatowemu Centrum Pomocy Rodzinie w Sejnach – 101.831,70 zł,
- 21 laptopów wraz z oprogramowaniem (w ramach projektu „Zdalna Szkoła – wsparcie Ogólnopolskiej Sieci Edukacyjnej w systemie kształcenia zdalnego”) przekazanych następnie: LO z LJN w Puńsku (6 szt.), ZSO w Sejnach (15 szt.) – łącznie o wartości 59.538,15 zł,
- sprzętu na potrzeby Starostwa Powiatowego, w tym m.in.: zestawów komputerowych, laptopów, telefonów, urządzeń wielofunkcyjnych, osuszaczy powietrza do pomieszczeń archiwum – łącznie 24.217,04 zł.

Rozchód dotyczył zdjęcia ze stanu przekazanych jednostkom laptopów (opis powyżej).

Faktury zakupu pozostałych środków trwałych księgowano zapisami Wn 401 „Zużycie materiałów i energii” – Ma 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” oraz Wn 013 „Pozostałe środki trwałe” – Ma 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych...”. Zgodnie z opisem konta 072 zawartym w załączniku nr 3 do rozporządzenia umorzenie jest księgowane

*CU*

*[Signature]*

w korespondencji z kontem 401. Prawidłowa ewidencja powinna przebiegać następująco: Wn 013 – Ma 201 oraz Wn 401 – Ma 072.

Ewidencję szczegółową pozostałych środków trwałych prowadzono komputerowo za pomocą programu WF-Best. W ewidencji zostały ujęte aktywa trwałe o wartości poniżej 10.000 zł z uwzględnieniem uregulowań wewnętrznych w zakresie ewidencji pozostałych środków trwałych. Bez uwag.

#### **2.4. Wartości niematerialne i prawne.**

Saldo konta syntetycznego 020 „Wartości niematerialne i prawne” na dzień 31 grudnia 2020 r. wynosiło 479.027,20 zł i było zgodne z saldem ewidencji analitycznej prowadzonej komputerowo w programie WF-Best. W 2020 r. na koncie 020 nie wystąpiły obroty. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych naliczone w 2020 r. wyniosło 1.513,50 zł (Wn 400 – Ma 071). Bez uwag.

#### **2.5. Rzeczowe aktywa obrotowe.**

**2.5.1.** Z polityki rachunkowości jednostki wynika, co następuje: W Starostwie Powiatowym w Sejnach na koncie 310 „Materiały” 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) będą w całości spisywane w koszty w momencie ich zakupu. Pozostałość niezaużytych materiałów na koniec roku nie podlega spisowi z natury (pkt I.5. *Obowiązujących metod wyceny aktywów i pasywów* stanowiących załącznik nr 1 do zarządzenia nr 34/2018 Starosty Sejneńskiego z dnia 31 grudnia 2018 r.).

Kontrola wykazała, że w odniesieniu do oleju opałowego (gromadzonego w kotłowni budynku Starostwa przy ul. 1 Maja 1 oraz w kotłowni budynku Skarbu Państwa we Frąckach) stosowano ewidencję ilościowo-wartościową na koncie 310, natomiast w odniesieniu do paliwa w samochodach służbowych (benzyny w samochodzie Renault Fluence i oleju napędowego w Renault Traffic) – stosowano metodę wskazaną w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, tzn. odpisywano w koszty wartość materiałów na dzień ich zakupu, a na koniec roku ustalano stan paliwa (w drodze spisu z natury, poprzez dotankowanie baków do pełna), dokonywano jego wyceny i korekty kosztów o wartość tego stanu. Powyższe wskazuje na rozbieżność między zasadami ewidencjonowania paliwa przyjętymi w polityce rachunkowości a stosowaną praktyką.

**2.5.2.** Na koniec 2020 r. na koncie 310 widniały następujące stany materiałów:

- konto 310-1-1 (olej opałowy w budynku Starostwa) – 6.552 zł,
- konto 310-1-3 (olej opałowy w budynku we Frąckach) – 4.783,60 zł,
- konto 310-1-5 (benzyna w Renault Fluence) – 283,82 zł,
- konto 310-1-6 (olej napędowy w Renault Traffic) – 396,38 zł.

Łącznie saldo końcowe na koncie 310 wynosiło 12.015,80 zł i zostało potwierdzone w drodze spisu z natury wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

W odniesieniu do paliwa w samochodach służbowych (ewidencja prowadzona na kontach 130-1-5 i 130-1-6) dokonano następujących księgowania: poleceniem księgowania z dnia 15 stycznia 2020 r. wartość paliwa zinwentaryzowaną na koniec 2019 r. odpisano w koszty (Wn 401 – Ma 310), zaś na koniec 2020 roku pod datą 31.12.2020 r. przyjęto na stan wartość paliwa w poszczególnych samochodach potwierdzoną spisem z natury przeprowadzonym na dzień 31 grudnia 2020 r. (Wn 310 – Ma 401).

Natomiast dla oleju opałowego prowadzono ewidencję ilościowo-wartościową na kartach kontowych materiałowych prowadzonych ręcznie przez pracownika Wydziału Finansowego. Przychód oleju ujmowano na podstawie faktur zakupu, rozchód oleju – na podstawie miesięcznych protokołów z komisyjnego rozliczenia oleju opałowego sporządzanych w okresie grzewczym. Stan oleju opałowego stwierdzony w obu kotłowniach był zgodny ze stanem wynikającym w ewidencji ilościowo-wartościowej prowadzonej na kartach kontowych materiałowych. Do prawidłowości rozliczeń z tego tytułu uwag nie wniesiono.

### **3. Inwentaryzacja.**

**3.1.** Instrukcja w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Sejnach stanowi załącznik nr 6 do Instrukcji obiegu, kontroli i archiwizowania dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Sejnach. Instrukcja określa: zasady ogólne inwentaryzacji, zadania komisji inwentaryzacyjnej, obowiązki przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej, tryb przeprowadzania spisu z natury, terminarz prac inwentaryzacyjnych. W instrukcji inwentaryzacyjnej wskazano, że do zadań Komisji Inwentaryzacyjnej poza obowiązkami dokonania spisu należy również rozpatrzenie stwierdzonych w trakcie inwentaryzacji różnic, przedstawienie odpowiednich wniosków, rozliczenie różnic i wskazanie osób odpowiedzialnych za powstałe szkody. Natomiast do obowiązków przewodniczącego Komisji inwentaryzacyjnej należy m.in. kontrola i

*CU*

*[Signature]*



nadzorowanie prawidłowości przeprowadzenia spisu, a także opracowanie sprawozdania z przeprowadzonej inwentaryzacji.

**3.2.** W dniu 10 grudnia 2020 r. Starosta Sejneński wydał zarządzenie nr 31/2020 w sprawie powołania komisji inwentaryzacyjnej oraz ustalenia terminu inwentaryzacji i sposobu jej przeprowadzenia w Starostwie Powiatowym w Sejnach. W § 1 został powołany zespół spisowy (rozumiany jako komisja inwentaryzacyjna) do przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w następującym składzie:

- przewodniczący – Teresa Gałdzewicz,
- członek – Katarzyna Mikłaszewicz,
- członek – Marek Kalwejt.

W zarządzeniu ustalono, że zespół dokona spisu z natury na dzień 31.12.2020 r.:

- 1) środków trwałych użytkowanych na podstawie użyczenia,
- 2) stanu oleju opałowego w kotłowniach,
- 3) nieużytych materiałów i towarów odpisanych w koszty w momencie ich zakupu:
  - stanu paliwa w samochodach,
  - materiałów biurowych (tonerów, papieru w ryzach).

Termin wykonania inwentaryzacji wyznaczono do dnia 5 stycznia 2021 r. Zgodnie z § 7 zarządzenia: po zakończeniu inwentaryzacji przewodniczący komisji inwentaryzacyjnej zarządzi przeprowadzenie weryfikacji jej wyników i sporządzi z tego protokół zakończony wnioskami w sprawie rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych i po uzyskaniu opinii głównego księgowego przedłoży je do zatwierdzenia kierownikowi jednostki.

**3.3.** Przed rozpoczęciem spisu osoby materialnie odpowiedzialne za inwentaryzowane składniki mienia złożyły stosowne oświadczenia. Kontrolującemu okazano arkusze spisowe o nr od 1 do 5 – sporządzone odrębnie dla składników mienia użyczonych od MSWiA, P UW w Białymstoku, Stowarzyszenia Samorządów Ziemi Sejneńskiej w Sejnach, PWPW w Warszawie, a także dla materiałów (oleju opałowego, paliwa w samochodach i materiałów biurowych – łącznie na arkuszu nr 5/2020). Materiały biurowe (tonery, papier) spisano w ilości 0 sztuk. Kopie arkuszy spisu z natury użyczonych sprzętów zostały przesłane poszczególnym w/w podmiotom. Arkusze spisu z natury zostały prawidłowo wypełnione, zawierały wskazanie osoby materialnie odpowiedzialnej wraz z jej podpisem. Arkusze podpisywane były również przez członków zespołu spisowego (tj. komisji inwentaryzacyjnej). Wyceny pozycji w arkuszach dokonała Edyta Magalengo – inspektor ds. księgowości. Sprawozdanie opisowe z

przebiegu spisu z natury zostało sporządzone przez zespół spisowy w dniu 4 stycznia 2021 r. Bez uwag.

### **3.4. Pełna inwentaryzacja przeprowadzona w 2019 r.**

**3.4.1.** Ostatnia pełna inwentaryzacja środków trwałych oraz pozostałych środków trwałych w użytkowaniu została przeprowadzona w 2019 r. Termin następnego spisu przypada na 2023 rok. Zarządzeniem nr 35/2019 z dnia 31 października 2019 r. Starosta Sejneński powołał komisję inwentaryzacyjną oraz ustalił termin inwentaryzacji i sposób jej przeprowadzenia w Starostwie Powiatowym w Sejnach. Zespół spisowy (pojęcie używane zamiennie z pojęciem „komisja inwentaryzacyjna”) miał dokonać spisu z natury:

- a) na dzień 30.11.2019 r. środków trwałych i pozostałych środków trwałych w użytkowaniu,
- b) na dzień 31.12.2019 r. zapasów materiałów i towarów, tj.:
  - oleju opałowego w kotłowni,
  - niezużytych materiałów i towarów odpisanych w koszty w momencie zakupu:
    - stan paliwa w samochodach,
    - materiały biurowe (tonery, papier w ryzach),
  - środków trwałych użytkowanych na podstawie użyczenia.

Termin wykonania inwentaryzacji ustalono do dnia 31.12.2019 r. W skład zespołu spisowego zostali powołani: Teresa Gałdzewicz (przewodniczący), Wioleta Wołukanis (członek), Katarzyna Mikłaszewicz (członek). Wszyscy członkowie komisji inwentaryzacyjnej złożyli oświadczenia o przyjęciu obowiązków wynikających z zarządzenia Starosty.

**3.4.2.** Przed rozpoczęciem spisu osoby materialnie odpowiedzialne za inwentaryzowane składniki mienia złożyły stosowne oświadczenia. Kontrolującemu okazano arkusze spisowe o nr od 1 do 47 – sporządzone odrębnie dla składników mienia użyczonych od MSWiA, PUW w Białymstoku, Stowarzyszenia Samorządów Ziemi Sejneńskiej w Sejnach, PWPW w Warszawie, odrębnie dla środków trwałych i pozostałych środków trwałych wg miejsc przechowywania i osób materialnie odpowiedzialnych, a także odrębnie dla materiałów (oleju opałowego, paliwa w samochodach i materiałów biurowych – łącznie na arkuszu nr 44/2019). Materiały biurowe (tonery, papier) spisano w ilości 0 sztuk. Kopie arkuszy spisu z natury użyczonych sprzętów zostały przesłane poszczególnym w/w podmiotom. Spisem z natury objęto również składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową, a także należące do Skarbu Państwa (ewidencja pozabilansowa). W arkuszach spisu z natury wypełniono odpowiednie

rubryki, wskazano osoby materialnie odpowiedzialne wraz z ich podpisami. Arkusze podpisywane były również przez członków zespołu spisowego (tj. komisji inwentaryzacyjnej). Wyceny pozycji w arkuszach dokonała Edyta Magalengo – podinspektor ds. księgowości.

W celu ustalenia wartości gruntów powiatu sporządzono protokół uzgodnienia ewidencji księgowej z powiatowym zasobem nieruchomości Powiatu Sejneńskiego na dzień 31.12.2019 roku, zawierający: położenie nieruchomości, nr działki, powierzchnię, wartość gruntu. Łączna wartość gruntów wyniosła 122.061,39 zł i była zgodna z wartością gruntów na koncie 011. Protokół został podpisany przez inspektora Wydziału Geodezji oraz przez podinspektora ds. księgowości.

Saldo konta 080 (stan inwestycji – 2.447.597,59 zł) zostało zinwentaryzowane w drodze weryfikacji. W protokole podpisanym przez dwie pracownice Wydziału Finansowego szczegółowo opisano inwestycje składające się na to saldo i stwierdzono, że wynika ono z prawidłowo udokumentowanych sprawdzonymi i zatwierdzonymi dokumentami; jest ono realne i poprawnie ustalone. Protokół podpisała Skarbnik, a zatwierdził Starosta.

W drodze weryfikacji dokonano również inwentaryzacji wartości niematerialnych i prawnych (łącznie saldo konta 020 wynosiło 479.027,20 zł). Bez uwag.

**3.4.3.** Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury zostało sporządzone przez zespół spisowy w dniu 2 stycznia 2020 r. Protokół Komisji Inwentaryzacyjnej sporządzony na zakończenie inwentaryzacji na dzień 15.01.2020 r. został podpisany przez Skarbnika (jako potwierdzenie prawidłowego przebiegu inwentaryzacji) i zatwierdzony przez Starostę. W protokole odnotowano, że na posiedzeniu w dniu 15.01.2020 r. w sprawie weryfikacji i rozliczenia różnic inwentaryzacyjnych stwierdzonych w czasie inwentaryzacji w dniach od 30.11.2019 r. do 31.12.2019 r. po rozpatrzeniu wyjaśnień osób materialnie odpowiedzialnych oraz innych okoliczności mających wpływ na zaistniałe różnice stwierdzono niedobory na kwotę 288,30 zł. Stwierdzono niedobór:

- 1 szt. odkurzacza Zelmer o nr inwentarzowym 1/73/2 (wartość 169 zł),
- 1 szt. gablotki na klucze o nr inwentarzowym 1/16/a (wartość 119,30 zł).

W protokole zapisano, że w/w wyposażenia nie ma w rzeczywistości. Komisja postanowiła uznać niedobór w kwocie 288,30 zł za niezawiniony i jako mieszczący się w granicach normy – zdjąć z ewidencji księgowej. Wyksięgowania niedoborów w łącznej kwocie 288,30 zł dokonano pod datą 31.12.2019 r. zapisami: Wn 240-16-1 – Ma 013 oraz Wn 072-1 – Ma 240-16-1.

## **IX. ROZLICZENIA FINANSOWE POWIATU SEJNEŃSKIEGO Z JEGO JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.**

### **1. Jednostki budżetowe.**

**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. Dochody realizowane przez jednostki budżetowe.**

Rozliczenia finansowe z jednostkami z tytułu dochodów budżetowych ewidencjonowano na koncie syntetycznym 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych”. Obroty Wn tego konta (1.922.669,95 zł) obrazowały dochody wykonane przez poszczególne jednostki – zgodnie ze sprawozdaniami jednostkowymi Rb-27S. Dochody wykonane przez jednostki budżetowe powiatu zostały w całości przekazane na rachunek budżetu powiatu do końca 2020 r. (z wyjątkiem dochodów zrealizowanych przez Starostwo Powiatowe w grudniu 2020 r. w kwocie 97.212,89 zł = saldo konta analitycznego 222-9). Dochody te zostały przekazane na rachunek budżetu w dniu 8 stycznia 2021 r. Na koniec roku konto 222 w ewidencji budżetu prezentuje saldo Wn 97.212,89 zł.

### **1.3. Wydatki realizowane przez jednostki budżetowe.**

Z rachunku bankowego budżetu przekazywane były na wyodrębnione rachunki środki finansowe na wydatki jednostek budżetowych. Ewidencja przekazanych środków prowadzona była poprzez konto rozrachunkowe 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych”, do którego wprowadzono analitykę wg poszczególnych jednostek oraz w dalszej analityce wg projektów realizowanych przez te jednostki. Obroty strony Wn i Ma konta 223 wynosiły w 2020 roku po 28.978.496,90 zł, przy saldzie początkowym i końcowym 0,00 zł. Obroty te odpowiadały kwocie wydatków wykazanych w zbiorczym sprawozdaniu Rb-28S na koniec 2020 r. Jak opisano w części protokołu dotyczącej ewidencji księgowej budżetu: na koncie 223



dokonywano technicznych zapisów ujemnych po obu stronach konta dla zachowania czystości obrotów w odniesieniu do operacji zwrotów niewykorzystanych środków na wydatki. Zasady ewidencji na koncie 223 zawarte w załączniku nr 2 do rozporządzenia nie przewidują zachowywania na nim czystości obrotów.

**1.4.** W związku z kontrolą problemową przeprowadzoną w Liceum Ogólnokształcącym z LJNI w Puńsku w okresie grudzień 2017 r. – styczeń 2018 r. Prezes RIO w Białymstoku skierował do Zarządu Powiatu Sejneńskiego pismo z dnia 14 lutego 2018 r., w którym zwrócił uwagę na konieczność podjęcia stosownych czynności przez Zarząd Powiatu w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości. W zakresie organizacji żywienia wychowanków w internacie prowadzonym przez Liceum zalecono:

- objęcie planowaniem finansowym i sprawozdawczością Liceum dochodów z opłat za wyżywienie uiszczanych przez uczniów oraz wydatków na zakup usługi wyżywienia finansowanej z tych opłat,
- rozważenie zasadności przedłożenia Radzie Powiatu projektu uchwały wyrażającej zgodę na utworzenie przez szkoły wyodrębnionego rachunku dochodów za żywienie i wydatków nimi finansowanych, o którym mowa w przepisach art. 223 ustawy o finansach publicznych,
- zapewnienie ustalenia przez dyrektora Liceum – w porozumieniu z Zarządem Powiatu – warunków korzystania z internatu, w tym wysokości opłat za zakwaterowanie i wyżywienie, a także terminów i sposobu ich wnoszenia.

Kontrolujący ustalił, co następuje:

- a) dochody z opłat za żywienie w internacie oraz wydatki z tym związane zostały objęte planowaniem finansowym i sprawozdawczością. Dochody z żywienia klasyfikowane są w rozdz. 85410 „Internaty i bursy szkolne” w par. 0830 „Wpływy z usług” łącznie z opłatami za zakwaterowanie w internacie. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-27S Liceum na koniec 2020 r. dochody w tej podziałce klasyfikacji budżetowej wyniosły łącznie 17.401,33 zł na plan 17.000 zł. Natomiast wydatki na zakup usługi wyżywienia klasyfikowane są w rozdz. 85410 par. 4300 „Zakup usług pozostałych”. Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-28S Liceum na koniec 2020 roku wydatki z tego tytułu wyniosły 10.849,24 zł;
- b) nie przedłożono Radzie Powiatu projektu uchwały wyrażającej zgodę na utworzenie przez szkoły wyodrębnionego rachunku dochodów za żywienie i wydatków nimi finansowanych, o którym mowa w przepisach art. 223 ustawy o finansach publicznych,
- c) warunki korzystania z internatu, w tym wysokość opłat za zakwaterowanie i wyżywienie, a także terminy i sposób ich wnoszenia są corocznie ustalane zarządzeniem Dyrektora LO z LJNI

w Puńsku i zatwierdzone przez Starostę – art. 107 ust. 8 i 9 ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo Oświatowe (Dz. U. z 2021 r. poz. 1082, ze zm.).

## **2. Samorządowe osoby prawne.**

Na terenie Powiatu Sejneńskiego w formie instytucji kultury działa Biblioteka Publiczna w Sejnach (jako wspólna instytucja kultury Powiatu Sejneńskiego i Miasta Sejny). W uchwale budżetowej na 2020 r. Rada Powiatu zaplanowała dotację podmiotową dla Biblioteki Publicznej w Sejnach w wysokości 60.000 zł (rozdz. 92116 grupa paragrafów 1200 par. 2480). Z ewidencji księgowej prowadzonej w Starostwie do konta 224-1-3 „Bibliotek Publiczna w Sejnach” wynika, że łącznie w 2020 r. dla Biblioteki przekazano z budżetu kwotę 60.000 zł. Przelewy dotacji księgowano zapisem Wn 224-1-3–Ma 130-3-2. Dotacja została wykorzystana przez Bibliotekę w całości (60.000 zł) i w tej samej wysokości została wykazana jako wydatek w jednostkowym sprawozdaniu Rb-28S Starostwa za 2020 r. (rozdz. 92116 par. 2480). Rozliczenie dotacji zaksięgowano zapisem Wn 810-2-1 – Ma 224-1-3 (pod datą 31.12.2020 r.).

## **X. USTALENIA KOŃCOWE.**

### **1. Załączniki.**

- 1/1 Wyjaśnienie Starosty ws. upustu przyjętego jako kryterium oceny ofert.
- 1/2 Kserokopia sprawozdania z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli.
- 2/1 Wyjaśnienie Starosty w sprawie nieuchylenia i dalszego stosowania Uchwały Zarządu Powiatu Nr 130/2017.
- 2/2 Wyjaśnienie pracownika Wydziału Geodezji na temat braku uzyskania zgody Rady na dzierżawę nieruchomości.
- 2/3 Wyjaśnienie Kierownika Wydziału Geodezji odnośnie obsługi wniosków o udostępnianie materiałów w zasobie geodezyjnego.
- 2/4 Wyjaśnienie na temat przyczyn zastosowania niewłaściwej stawki za użytkowanie wieczyste.
- 2/5 Wyjaśnienie Skarbnika Powiatu na temat braku aktualizacji opłat rocznych.



## 2. Informacje końcowe.

Na tym protokół zakończono. Ustalenia zawarte w protokole kontroli zostały omówione ze Starostą, przy współudziale Skarbnika. 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 roku 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 1 z 2021 r.

Sejny, dnia 22.11.2021 r.

Podpisy:

ST. INSPEKTOR RIO

.....  


Ewelina Kaszkiel

STAROSTA  
STAROSTA

.....  
  
*mgr inż. Maciej Tomasz Plesiewicz*

Maciej Tomasz Plesiewicz

SKARBNIK

.....  


Dorota Bykowska

STAROSTWO POWIATOWE  
W SEJNACH  
10-500 Sejny, ul. 1 Maja 1  
tel. 87 516 20 16, 87 517 39 10, fax 87 516 20 13





Sejny, dn. 08.11.2021r.

Maciej Tomasz Plesiewicz

Starosta Sejneński

## WYJAŚNIENIE

W związku z prowadzoną sprawą nr OR.272.8.2020 dotyczącą dostawy materiałów biurowych i tonerów dla Starostwa Powiatowego w Sejnach wyjaśniam:

W ramach prowadzonego postępowania oraz na podstawie wcześniejszych dostaw asortymentu biurowego oraz tonerów zakupionych dla Starostwa Powiatowego w Sejnach określono podstawowy asortyment oraz szacowane jego ilości będące wyznacznikiem ceny oferty na poszczególne zadania. Kryterium cena określono na 80 %.

W związku z trudnym do przewidzenia dodatkowym zamawianym przez Wydziały Starostwa asortymentem nie uwzględnionym w orientacyjnym zapotrzebowaniu na dzień wszczęcia postępowania (o wartości ok. 40%) postanowiono uwzględnić dodatkowe kryterium oceny ofert w formie deklarowanego upustu liczonego od cen detalicznych firmy. Wartość upustu określono na 20 %. Brak deklaracji Wykonawcy o wielkości upustu mogłoby skutkować zakupem po cenach detalicznych oraz lub znacznie wyższych niż przy zachowaniu zadeklarowanego w ofercie upustu będącego kryterium oceny.

Reasumując zamawiający określił kryteria wyboru oferty w sposób, który uznał za zasadne biorąc jak opisano powyżej.

Weryfikacja upustu na asortymencie nie uwzględnionym w szacowanych dostawach ze względu na jego różnorodność odbywała się wyrywkowo i dotyczyła jednej lub dwóch pozycji (tj. telefonicznie do Wykonawcy bez podawania kto dzwoni oraz sprawdzenia zgodności ceny na fakturze po odjęciu upustu).

S T A R O S T A

mgr inż. Maciej Tomasz Plesiewicz



# 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

2020	8
------	---

Rok podlegający analizie:

kwota bazowa  
(zgodnie z ustawą budżetową na rok  
podlegający analizie)

od dnia 1 stycznia  
do dnia 31 sierpnia (B1)

3 337,55

od dnia 1 września  
do dnia 31 grudnia (B2)

3 537,80

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 n x (kol. 4 x kol. 6) + (12-n) x (kol. 5 x kol. 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	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	nauczyciel stażysta	100%	3 337,55	3 537,80	1,12	1,02	44 338,67	50 437,33	6 098,66
2	nauczyciel kontraktowy	111%	3 704,68	3 926,96	3,61	3,15	156 470,85	177 051,10	20 580,25
3	nauczyciel mianowany	144%	4 806,07	5 094,43	7,22	6,68	413 721,77	396 075,57	-17 646,20
4	nauczyciel dyplomowany	184%	6 141,09	6 509,55	29,79	30,98	2 270 208,00	2 280 063,03	9 855,03

INSPEKTOR

*mgr inż. Beata Kucharska*

13.01.2021 r.

(data sporządzenia)

(osoba sporządzająca (imię, nazwisko, stanowisko))

STAROSTA

*mgr inż. Maciej Tomasz Plestewicz*

(osoba zatwierdzająca (imię, nazwisko, stanowisko))

STAROSTWO POWIATOWE  
W SEJNACH

16-500 Sejny, ul. 1 Maja 1

tel. 07 516 20 66, 87 517 39 10, fax 87 516 20 13

13. WRZ. 2021

Ła zgodność z oryginałem

Sejny, dnia

STAROSTA

*mgr inż. Maciej Tomasz Plestewicz*

(osoba zatwierdzająca (imię, nazwisko, stanowisko))

1 Osoba, która faktycznie sporządziła sprawozdanie.

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

n - liczba miesięcy obowiązywania w roku podlegającym analizie kwoty bazowej B1

12-n - liczba miesięcy obowiązywania w roku podlegającym analizie kwoty bazowej B2



Sejny, dn. 27.05.2021 r.

Maciej Tomasz Plesiewicz

.....  
Imię, nazwisko

Starosta Sejneński

.....  
Stanowisko służbowe

### Wyjaśnienie

Złożone inspektorowi kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku Zespół w Suwałkach na pytanie: „W związku z postanowieniami obowiązującej Uchwały Nr XXXVI/190/2017 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 12 października 2017 r. w sprawie zasad gospodarowania mieniem Powiatu Sejneńskiego proszę o wyjaśnienie:

1. Dlaczego nie uchylono i w dalszym ciągu stosuje się Uchwałę Nr 130/2017 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 31 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia stawek za wynajem pomieszczeń, będących własnością Powiatu Sejneńskiego, w związku z podjętą później Uchwałą Rady, zgodnie z którą: „Wysokość stawek czynszu dla umów dzierżawy lub najmu nieruchomości lub ich części stanowiących własność Powiatu ustala każdorazowo Zarząd Powiatu w wysokości nie niższej niż na poziomie stawek czynszu za nieruchomości tego rodzaju obowiązujące w danej gminie lub gminach sąsiednich”? Decydując się na stosowanie w kolejnych latach, w umowach najmu/dzierżawy postanowień wskazanej Uchwały Zarządu Powiatu, w jaki sposób zweryfikowano poziom stawek czynszu obowiązujących w danej gminie lub gminach sąsiednich?
2. Na jakiej podstawie Rada Powiatu zobligowała Zarząd Powiatu do ustalania i stosowania opisanego w pkt 1 poziomu stawek czynszu, skoro na gruncie powszechnie obowiązującego prawa sama takich uprawnień nie posiada?

Uchwała Nr 130/2017 Zarządu Powiatu Sejneńskiego z dnia 31 stycznia 2017 r. w sprawie ustalenia stawek za wynajem pomieszczeń będących własnością Powiatu Sejneńskiego nadal jest stosowana z uwagi na treść §33 uchwały Nr XXXVI/190/2017 Rady Powiatu Sejneńskiego z dnia 12 października 2017 r. w sprawie zasad gospodarowania mieniem Powiatu Sejneńskiego, obligującego Zarząd Powiatu do ustalenia wysokości stawek czynszu za nieruchomości.

W/w Uchwała Rady Powiatu (w szczególności §33) nie była zakwestionowana przez służby Wojewody Podlaskiego badające zgodność wydanych aktów z prawem.

Mając jednak na względzie wyrażone przez Panią inspektor kontroli gospodarki finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Białymstoku w zapytaniu stanowisko, podjęte zostaną działania mające na celu dokonanie stosownej zmiany treści ww. uchwały Rady Powiatu.

**STAROSTA**

*mgr inż. Maciej Tomasz Plesiewicz*

**Wyjaśnienia dotyczą obsługi wniosków o udostępnienie materiałów zasobu geodezyjnego i kartograficznego o oraz wydawania wypisów lub wyrysów z operatu ewidencyjnego w Wydziale Geodezji i Kartografii:**

1. Po otrzymaniu wniosku o wydanie wypisu lub wyrysów z operatu ewidencyjnego – uproszczonego wypisu z rejestru gruntów, który wpłynął do Starostwa Powiatowego w Sejnach pracownik prowadzący ewidencję wykonuje w/w wypis. Na podstawie wykonanego wypisu można stwierdzić ile jest podmiotów a ile działek, ile jest jednostek rejestrowych co jest niezbędne w celu naliczenia opłaty.

Następnie w/w wypis trafia do osoby naliczającej dokument opłaty, z którego wynika ile jest podmiotów, ile działek i ile jest jednostek rejestrowych, po wprowadzeniu w/w danych generowany jest dokument opłaty.

W/w dokument zostaje wysłany drogą e-mailową, z dopiskiem, iż po przesłaniu potwierdzenia opłaty dokumenty – wypisy zostaną wysłane według wskazanego sposobu odbioru według wniosku.

Po otrzymaniu potwierdzenia opłaty dokumenty zostają wysłane dla wnioskodawcy.

2. Po otrzymaniu wniosku o udostępnienie materiałów powiatowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego (mapa zasadnicza, mapa ewidencyjna), który wpłynął do Starostwa Powiatowego w Sejnach, pracownik wykonuje w/w mapę. Na podstawie wykonanej mapy można stwierdzić jaki jest format mapy który jest niezbędny do wypisania dokumentu opłaty.

Następnie w/w mapa trafia do osoby naliczającej dokument opłaty, z którego wynika jest format mapy, po wprowadzeniu w/w danych generowany jest dokument opłaty.

W/w dokument zostaje wysłany drogą e-mailową, z dopiskiem, iż po przesłaniu potwierdzenia opłaty dokumenty – wypisy zostaną wysłane według wskazanego sposobu odbioru według wniosku.

Po otrzymaniu potwierdzenia opłaty dokumenty zostają wysłane dla wnioskodawcy.

z up. STAROSTY

*ej*  
mgr inż. Anna Elżbieta Lutyńska  
Kierownik Wydziału Geodezji i Kartografii  
Geodeta Powiatowy

