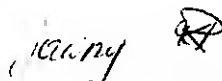


**RAPORT Z AUDYTU PRAWNEGO
ORAZ FINANSOWO - EKONOMICZNEGO
WYBRANYCH OBSZARÓW DZIAŁALNOŚCI
STAROSTWA POWIATOWEGO W KĘTRZYNI
W LATACH 2013-2014
W ZAKRESIE ZGODNOŚCI DZIAŁAŃ JEDNOSTKI
Z OBOWIĄZUJĄCYM PRAWEM Powszechnym
ORAZ REGULACJAMI WEWNĘTRZNYMI**


~~Dokument poufny~~, przeznaczony wyłącznie dla
Zarządu Powiatu Kętrzyńskiego
oraz osób upoważnionych przez Zarząd Powiatu Kętrzyńskiego

KRZYŻAGÓRSKA PODNIESIŃSKI ŁOBODA I WSPÓLNICY
Adwokaci i Radcowie Prawni s.c.
Al. Generała Józefa Hallera 13, 80-401 Gdańsk

Gdańsk, 2015 rok

SPIS TREŚCI

WSTĘP	5
CZĘŚĆ PIERWSZA – ANALIZA FORMALNOPRAWNA Z UWZGLĘDNIENIEM ASPEKTÓW ORGANIZACYJNO-ZARZĄDCZYCH	10
ROZDZIAŁ 1. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE, W TYM STRUKTURA, JEDNOSTKI, PODZIAŁ	10
1.1. JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE	10
1.2. ZWIĄZKI KOMUNALNE	10
1.3. JEDNOSTKI POMOCNICZE	10
1.4. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI	10
1.5. WEWNĘTRZNE REGULACJE ORGANIZACYJNO – PRAWNE	11
1.5.1. STATUT POWIATU KĘTRZYŃSKIEGO	11
1.5.2. REGULAMIN ORGANIZACYJNY URZĘDU	11
1.5.3. KONTROLA ZARZĄDCZA	11
1.5.4. AUDYT WEWNĘTRZNY	12
1.5.5. PEŁNOMOCNICTWA	13
1.5.6. UMOWY O PARTNERSTWIE PUBLICZNO-PRAWNYM	14
1.5.7. SYSTEM ZARZĄDZANIA I KONTROLI PROJEKTÓW Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW UE	14
ROZDZIAŁ 2. EFEKTYWNOŚĆ ZATRUDNIENIA, POZIOM WYNAGRODZENIA W GRUPIE STANOWISK URZĘDNICZYCH, W TYM KIEROWNICZYCH URZĘDNICZYCH ORAZ POMOCNICZYCH I OBSŁUGI	15
2.1. EFEKTYWNOŚĆ ZATRUDNIENIA	15
2.1.1. WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY I SPRAW OBYWATELSKICH	15
2.1.2. WYDZIAŁ KOMUNIKACJI I TRANSPORTU	15
2.1.3. WYDZIAŁ ROLNICTWA, LEŚNICTWA I OCHRONY ŚRODOWISKA	15
2.1.4. WYDZIAŁ BUDŻETU I FINANSÓW:	16
2.2. POZIOM WYNAGRODZEŃ	17
ROZDZIAŁ 3. EFEKTYWNOŚĆ ORGANIZACYJNA STAROSTWA ORAZ PRZYJĘTEJ STRUKTURY DELEGOWANIA ZADAŃ MOGĄCYCH BYĆ ZGODNIE Z OBOWIĄZUJĄCYMI PRZEPISAMI REALIZOWANE ZARÓWNO W STAROSTWIE JAK I W POWOLANEJ JEDNOSTCE ORGANIZACYJNEJ	24
ROZDZIAŁ 4. PRZESTRZEGANIE PRAWA ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH	27
ROZDZIAŁ 5. ANALIZA GOSPODARKI NIERUCHOMOŚCIAMI W PODZIALE NA WYKONANIE ZADAŃ ZAKRESIE GOSPODARKI ZASOBEM POWIATOWYM ORAZ WYKONANIA ZADAŃ STAROSTY W ODNIESIENIU DO NIERUCHOMOŚCI SKARBU PAŃSTWA	41
5.1. SPORZĄDZANIE PLANÓW WYKORZYSTANIA ZASOBU NIERUCHOMOŚCI SKARBU PAŃSTWA	41
5.2. ZBYWANIE, NABYWANIE I ZAMIANA MAJĄTKU SKARBU PAŃSTWA	41
5.3. WINDYKACJA	42
ROZDZIAŁ 6. ANALIZA INWENTARYZACJI PRZEPROWADZONEJ W STAROSTWIE POWIATOWYM W KĘTRZYŃNIE W LATACH 2013-2014	43
ROZDZIAŁ 7. ANALIZA REALIZACJI ŚRODKÓW PRZEWIDZIANYCH W BUDŻECIE W LATACH 2013- 2014 NA FUNKCJONOWANIE STAROSTWA POWIATOWEGO W KĘTRZYŃNIE	44
CZĘŚĆ DRUGA – ANALIZA FORMALNOPRAWNA Z UWZGLĘDNIENIEM ASPEKTÓW FINANSOWO- EKONOMICZNYCH	45
ROZDZIAŁ 8. ANALIZA DOCHODÓW JEDNOSTKI, ZMIANY PLANU DOCHODÓW I ICH WYKONANIE	45
8.1. ZMIANY W PLANIE DOCHODÓW	45

8.2.	WYKONANIE DOCHODÓW	46
ROZDZIAŁ 9. ANALIZA WYDATKÓW JEDNOSTKI W ASPEKTCIE ICH EFEKTYWNOŚCI I		
	RACJONALNOŚCI W LATACH 2013-2014	47
9.1.	ANALIZA WYDATKÓW PONIESIONYCH W 2013 ROKU.....	47
9.1.1.	REGULACJE WEWNĘTRZNE W ZAKRESIE UDZIELANIA ZAMÓWIEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH	47
9.1.2.	OMÓWIENIE WYBRANYCH WYDATKÓW	50
9.1.2.1.	ARTYKUŁY SPOŻYWCZE	50
9.1.2.2.	USŁUGI GASTRONOMICZNE	60
9.1.2.3.	OGŁOSZENIA, DOSTAWA MEBLI, ŚRODKÓW CZYSTOŚCI, ARTYKUŁÓW BIUROWYCH, PALIWA, INFRASTRUKTURY I SPRAWOWANIA USŁUG DOZORU.....	68
9.2.	ANALIZA WYDATKÓW PONIESIONYCH W 2014 ROKU.....	89
9.2.1.	REGULACJE WEWNĘTRZNE W ZAKRESIE UDZIELANIA ZAMÓWIEŃ Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW PUBLICZNYCH	99
9.2.2.	OMÓWIENIE WYBRANYCH WYDATKÓW	100
9.2.1.	ARTYKUŁY SPOŻYWCZE	100
9.2.2.	USŁUGI HOTELOWO – GASTRONOMICZNE	103
9.2.3.	ZAKUP BIELIZNY POŚCIELOWEJ	105
9.3.	RACJONALNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ DOKONYWANIA PRZESUNIĘĆ WYDATKÓW W STOSUNKU DO USTALONEGO PLANU FINANSOWEGO W ROKU 2014	107
ROZDZIAŁ 10. WYDATKI PLANOWANE A PONIESIONE W ROKU 2014.....		108
ROZDZIAŁ 11. POPRAWNOŚĆ ZAPISÓW KSIĘGOWYCH W ZAKRESIE WARTOŚCI, OKRESU		
	KSIĘGOWANIA, ZAKŁADOWEGO PLANU KONT, KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ.....	110
KŁUCZOWE (WYBRANE) WNIOSKI RAPORTU		111

WSTĘP

WPROWADZENIE

Niniejszy Raport z przeprowadzonego audytu prawnego Starostwa Powiatowego w Kętrzynie (dalej: *Starostwo*), został sporządzony na zlecenie Powiatu Kętrzyńskiego i jest przeznaczony wyłącznie dla Zarządu Powiatu Kętrzyńskiego oraz osób upoważnionych przez Zarząd Powiatu Kętrzyńskiego.

Niniejszy Raport został przygotowany przez Kancelarię Krzyżagórska Podniesiński Łoboda i Wspólnicy Adwokaci i Radcowie Prawni s.c. z siedzibą w Gdańsku (dalej: *Doradca prawny* lub *Opiniujący*) w ramach realizacji umowy zawartej w dniu 4 marca 2015 roku pomiędzy Powiatem Kętrzyńskim a Doradcą prawnym (dalej: *Umowa*).

Raport niniejszy stanowi efekt badania wybranych obszarów działalności Starostwa za okres 2013-2014.

CEL PRZEPROWADZENIA ANALIZY

Celem sporządzenia niniejszego Raportu była weryfikacja wybranej dokumentacji Starostwa pod względem formalnoprawnym i finansowo-ekonomicznym oraz wskazanie wniosków i rekomendacji, wynikających z tej analizy (dalej: *Cel Raportu*).

Przedmiotowa analiza ograniczona jest do wybranych obszarów, objętych szczegółowym spisem treści niniejszego Raportu, stworzonym z uwzględnieniem zakresu audytu prawnego wskazanego w Umowie.

Badanie Starostwa (w wybranym zakresie), objęte niniejszym audytem prawnym obejmuje, co do zasady okres 2013-2014, o ile inny czasokres nie został wprost wskazany w poszczególnych częściach niniejszego Raportu lub w jakikolwiek sposób nie wynika on z dalszych części niniejszego Raportu.

W badanym okresie analizą objęto losowo wybrane operacje finansowo – gospodarcze w zakresie wydatków, prawidłowość i skuteczność realizacji dochodów, zadłużenie Powiatu i gospodarowanie mieniem oraz poziom i efektywność zatrudniania.

ŹRÓDŁA INFORMACJI. PODSTAWA PRAWNA

Niniejszy Raport został sporządzony na podstawie dokumentów i informacji przekazanych Doradcy prawnemu przez Starostwo. Przedmiotem badania była ogólna ocena sytuacji prawnej oraz ekonomiczno – finansowej Starostwa na podstawie przedstawionych Doradcy prawnemu dokumentów.

Doradca prawny w dniach od 9 marca do 14 kwietnia 2015 wnosił o przekazanie przez Starostwo kompletnej dokumentacji niezbędnej w celu przygotowania niniejszego Raportu, przedstawiając Starostwu w tym celu stosowne listy z wnioskami o dokumenty.

W odpowiedzi na listy dokumentów przekazane Starostwu przez Doradcę prawnego, Starostwo udostępniła istotną część tychże dokumentów w kopiach, zgodnie z przedmiotowymi listami. Jednakże do dnia zakończenia sporządzenia niniejszego Raportu Doradca prawny nie otrzymał niektórych z wnioskowanych dokumentów, mających wpływ na przeprowadzanie wskazanej analizy,

a także w zakresie kompletności dokumentacji przekazanej Doradcy prawnemu. Szczegółowe wskazanie brakujących danych jest treścią wniosków w odpowiednich częściach niniejszego Raportu.

Badaniu objętemu niniejszym Raportem zostały poddane wyłącznie dokumenty wskazane w materiałach źródłowych. Dokumenty te stanowią podstawę przeprowadzenia analizy objętej niniejszym Raportem (dalej: *Dokumenty*).

Nie realizowano badania wykraczającego poza zakres objęty Dokumentami. Przedmiotowe badanie nie obejmowało m.in. przeprowadzania rozmów, konsultacji z jakimikolwiek osobami trzecimi, poza przedstawicielami Powiatu Kętrzyńskiego.

Doradca prawny oświadcza, że nie może wykluczyć istnienia dodatkowych dokumentów niż otrzymane od Starostwa i informacji odmiennych od informacji dotyczących Starostwa, a uzyskanych od Starostwa, które mogą być istotne w zakresie objętym niniejszym audytem. Doradca prawny nie może z całą pewnością uznać, iż otrzymane Dokumenty są wyczerpującym i zamkniętym zbiorem w zakresie objętym przedmiotowym audytem prawnym, nadto, że dają one wyczerpujący i rzeczywisty obraz sytuacji faktycznej i prawnej Starostwa.

Doradca prawny oświadcza, że Dokumenty stanowią integralną część Raportu.

Analiza objęta niniejszym Raportem została sporządzona w oparciu o obowiązujące przepisy prawa polskiego na dzień jego sporządzenia (z uwzględnieniem wcześniejszego stanu prawnego aktualnego na datę analizowania poszczególnych Dokumentów), a wszelkie zmiany tych przepisów mogą wpływać na odmiennosc przedstawionych wniosków. Nadto, niniejszy Raport przygotowano w oparciu o regulacje wewnętrzne funkcjonujące w ramach Starostwa.

ZAŁOŻENIA

Przy opracowaniu analizy objętej niniejszym Raportem przyjęto następujące założenia:

- a) z wyjątkiem przypadków, gdy Dokumenty stanowią inaczej, przyjęto, że każda strona podpisująca dany Dokument posiada prawo, umocowanie i upoważnienie oraz podjęła wszelkie działania niezbędne do wykonania praw oraz wypełnienia obowiązków przewidzianych w danym Dokumentcie;
- b) wszystkie przekazane kopie elektroniczne lub wydruki Dokumentów są zgodne z oryginałami przy założeniu autentyczności wszelkich podpisów i pieczęci;
- c) z wyjątkiem przypadków, gdy wyraźnie nie poinformowano inaczej Doradcy prawnego, lub przypadków, gdy było to oczywiste w oparciu o przedłożony Dokument, przyjęto rzetelność i kompletność każdego Dokumentu oraz brak istnienia innych dokumentów lub informacji mających odpowiednio wpływ na dany Dokument;
- d) Dokumenty mogą obejmować umowy, porozumienia, oświadczenia, zestawienia, informacje, które mogły zostać wycofane, rozwiązane, zmienione lub zastąpione innymi bez wiedzy Doradcy prawnego. O ile nie wskazano inaczej w treści niniejszego Raportu, nie otrzymano żadnych oświadczeń potwierdzających, że którykolwiek z Dokumentów pozostających w pełnej mocy obowiązującej nie został w żaden sposób zmieniony i żadna z jego stron nie dopuściła się naruszenia jego zapisów;
- e) wszystkie informacje dostarczone, jako element składowy Dokumentów były w chwili ich dostarczenia i nadal pozostają prawdziwe, rzetelne i nie wprowadzają w błąd;
- f) wszelkie oświadczenia i informacje przekazywane przez Starostwo złożone lub przekazane zarówno przez Zarząd, jak również przez pracowników lub inne osoby działające w imieniu tychże podmiotów, zostały złożone lub przekazane w imieniu Starostwa przez osoby

- kompetentne i należycie umocowane do składania takich oświadczeń oraz do przekazywania informacji w zakresie objętym badaniem prawnym i finansowo- ekonomicznym Starostwa;
- g) niniejszy Raport oparto wyłącznie na Dokumentach i nie dokonywano weryfikacji żadnego z powyższych założeń ani informacji zawartych w Dokumentach; nie przeprowadzono niezależnych poszukiwań, analiz ani innych badań dotyczących Starostwa;
 - h) nie dokonano analizy żadnych informacji dostępnych w rejestrach publicznych, za wyjątkiem zapoznania się z kopiami dokumentów stanowiących wyciągi z przedmiotowych rejestrów, m.in. dostarczonych w ramach Dokumentów.

ZASTRZEŻENIA

Doradcy prawnemu nie dostarczono w terminie pełnej i wyczerpującej dokumentacji w zakresie objętym przedmiotowym badaniem. Okoliczność ta może powodować, że niektóre z wyprowadzonych wniosków lub stwierdzeń zawartych w niniejszym Raporcie mogą lub są niepełne lub mogą być niewłaściwe.

Badanie prawne przeprowadzone w celu przygotowania niniejszego Raportu mogło nie ujawnić wszystkich kwestii, jakie mogą mieć znaczenie dla Starostwa, w związku z celem realizowanego badania. Wynika to w szczególności z następujących okoliczności:

- a) możliwe jest istnienie dokumentów lub informacji, które nie zostały przeanalizowane przez Doradcę prawnego, a które mogą dotyczyć Starostwa lub mieć znaczenie dla Celu Raportu;
- b) w odniesieniu do części zagadnień wchodzących w zakres niniejszego Raportu nie otrzymano kompletnej i wyczerpującej dokumentacji od Starostwa, co uniemożliwia pełną analizę danego zagadnienia, a tym samym stanowcze określenie prawdopodobieństwa wystąpienia ewentualnych ryzyk lub roszczeń osób trzecich w odniesieniu do poszczególnych obszarów objętych niniejszym badaniem;
- c) celem niniejszego badania nie było dokonanie oceny wszystkich, możliwych następstw prawnych wynikających z Dokumentów, stąd też nie przedstawiono analizy dotyczącej Dokumentów w stopniu wykraczającym poza racjonalny zakres, jakiego można oczekiwać od osób badających formalnoprawną poprawność dokumentów. W niektórych aspektach ograniczono przeprowadzanie badania do zakresu, jaki uznano za racjonalny i uzasadniony dla potrzeb niniejszego audytu w odniesieniu do charakteru danej kwestii, czyniąc w tej mierze zastrzeżenia.
 - w przypadkach, w których było to możliwe, informacje objęte zakresem niniejszej analizy zostały przedstawione w formie tabelarycznej lub w formie informacji zawierającej zbiorcze dane;
- d) do niniejszego Raportu – w dniu jego wydania – nie dołączono Dokumentów, a jedynie ich zbiorczą listę w postaci spisu materiałów źródłowych, które stanowią jego integralną część. Dokumenty z racji ich obszerności zostaną przekazane Starostwu przez Doradcę prawnego za pomocą oddzielnego protokołu zdawczo-odbiorczego;
- e) w treści niniejszego Raportu przywołano tylko wybrane Dokumenty, które miały istotne, kluczowe znaczenie dla konkluzji zawartych w niniejszej analizie prawnej;
- f) niniejsza analiza prawna nie obejmuje swoim zakresem innych aspektów, niż wprost wskazane w treści niniejszego Raportu;
- g) niniejsza analiza prawna ograniczona jest do zakresu zastosowania przepisów prawa polskiego obowiązujących na dzień jej sporządzenia (z uwzględnieniem wcześniejszego stanu prawnego aktualnego na datę analizowania poszczególnych Dokumentów). W przypadkach, gdy niniejsza analiza prawna zawiera stwierdzenia dotyczące określonych przepisów polskiego prawa, takie stwierdzenia nie mają charakteru wyczerpującego omówienia przedmiotowych przepisów. W przypadkach, gdy dla danego Dokumentu właściwe jest inne prawo niż prawo polskie, analiza

takiego Dokumentu ogranicza się do wskazania na istotne elementy takiego Dokumentu, natomiast nie odnosi się do zagadnień zgodności z prawem obcym.

Niniejsza analiza prawna została przygotowana wyłącznie dla realizacji Celu Raportu. Nie zawiera ona zatem wniosków i ustaleń zmierzających do realizacji innego celu niż Cel Raportu. Niniejszy Raport nie jest przeznaczony do wykorzystania w innym celu, niż Cel Raportu.

Doradca prawny nie ponosi jakiegokolwiek odpowiedzialności za wykorzystanie niniejszego Raportu niezgodnie z Celem Raportu i jego przeznaczeniem lub przez podmioty dla których nie jest on adresowany.

Niniejsza analiza prawna i finansowo - ekonomiczna – jak wskazano powyżej – ograniczona jest do spraw, o których wyraźnie mowa w niniejszym Raporcie, a jej treść nie obejmuje w sposób dorozumiany żadnych innych kwestii.

Omówienie jakichkolwiek przepisów prawa dotyczących obszarów objętych niniejszą analizą stanowi jedynie opis obowiązujących regulacji i prezentację przyjętych w doktrynie stanowisk; przedstawione interpretacje przepisów prawa nie mają charakteru wiążącego i mogą być traktowane przez Starostwo wyłącznie jako prezentacja możliwej interpretacji przepisów, dokonywanej przez podmiot profesjonalnie zajmujący się doradztwem prawnym, z zastrzeżeniem dopuszczalności odmiennej interpretacji w konkretnym przypadku.

Przedstawione w niniejszej analizie prawnej wnioski mają na celu jedynie zidentyfikowanie kwestii problematycznych, wątpliwych lub nieprawidłowych, mogących mieć znaczenie dla Starostwa. Celem Raportu nie było przeprowadzenie dokładnej analizy skutków ujawnionych nieprawidłowości oraz możliwości ich sanacji; w związku z powyższym ewentualne wnioski i rekomendacje dotyczące skutków ujawnionych nieprawidłowości oraz możliwości ich sanacji mogą być wypowiedziane przez Doradcę prawnego po przeprowadzeniu dogłębnej analizy formalnoprawnej i ekonomiczno-finansowej poszczególnych zagadnień.

OBSZARY BADANYCH ZAGADNIEŃ

Niniejsza analiza została podzielona na następujące części:

- a) Wstęp;
- b) Część pierwsza- Analiza formalnoprawna z uwzględnieniem aspektów organizacyjno-zarządczych,
- c) Część druga – Analiza formalnoprawna z uwzględnieniem aspektów finansowo-ekonomicznych,
- d) Wnioski końcowe (zawierają w szczególności kluczowe wnioski z dokonanej analizy);

CZEŚĆ PIERWSZA – ANALIZA FORMALNOPRAWNA Z UWZGLĘDNIENIEM ASPEKTÓW ORGANIZACYJNO-ZARZĄDCZYCH

ROZDZIAŁ 1. USTALENIA OGÓLNOORGANIZACYJNE, W TYM STRUKTURA, JEDNOSTKI, PODZIAŁ

1.1. JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE

Według stanu za okres trwania kontroli na terenie Starostwa Powiatowego funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne powołane na mocy stosownych uchwał Rady Powiatu oraz innych aktów prawnych:

1. Szpital Powiatowy w Kętrzynie,
2. Zespół Opieki Zdrowotnej w Reszlu
3. Dom Pomocy Społecznej w Kętrzynie
4. Powiatowy Dom Dziecka w Reszlu
5. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Kętrzynie
6. Powiatowa Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Kętrzynie
7. Zespół Szkół Ogólnoszkolnych im. Wojciecha Kętrzyńskiego w Kętrzynie
8. Powiatowe Centrum Edukacyjne w Kętrzynie
9. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Kętrzynie
10. Młodzieżowy Dom Kultury w Kętrzynie
11. Zespół Szkół im. Marii Curie Skłodowskiej w Kętrzynie
12. Zespół Szkół im. Macieja Rataja w Reszlu
13. Powiatowy Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Kętrzynie
14. Powiatowy Urząd Pracy w Kętrzynie
15. Zarząd Dróg Powiatowych w Kętrzynie
16. Powiatowy Dom Dziecka w Kętrzynie
17. Centrum Administracyjne Obsługi Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych Powiatu Kętrzyńskiego

1.2. ZWIĄZKI KOMUNALNE

Starostwo Powiatowe w Kętrzynie, w okresie objętym kontrolą, nie współuczestniczyło w związkach komunalnych.

1.3. JEDNOSTKI POMOCNICZE

Na terenie Powiatu Kętrzyńskiego nie występują jednostki pomocnicze.

1.4. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Starosta	Tadeusz Mordasiewicz
Wicestarosta	Zbigniew Nowak
Zarząd Powiat	Magdalena Cichoń Michał Kochanowski Jerzy Skórko
Skarbnik	Anna Kulicka

1.5. WEWNĘTRZNE REGULACJE ORGANIZACYJNO – PRAWNE

1.5.1. STATUT POWIATU KĘTRZYŃSKIEGO

Obwieszczeniem nr 1/2014 Rady Powiatu w Kętrzynie z dnia 11 czerwca 2014 roku ogłoszono tekst jednolity uchwały w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Kętrzyńskiego, stanowiący załącznik do niniejszego obwieszczenia (Warmi.2014.2379 j.t.).

Statut Powiatu Kętrzyńskiego określa m.in.: podstawowe zadania powiatu, organy powiatu w tym: organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady oraz organizację wewnętrzną i tryb pracy Zarządu.

1.5.2. REGULAMIN ORGANIZACYJNY URZĘDU

W latach objętych kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Kętrzynie ustalony:

- uchwałą nr XXV/168/2008 r. Rady Powiatu w Kętrzynie z dnia 30.10.2008 roku w sprawie ustalenia tekstu jednolitego Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kętrzynie;
- uchwałą nr XXXIV/224/2009 Rady Powiatu w Kętrzynie z dnia 28 maja 2009 roku o zmianie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kętrzynie;
- uchwałą nr XLV/302/2010 Rady Powiatu w Kętrzynie z dnia 27 maja 2010 roku o zmianie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kętrzynie;
- uchwałą nr VI/48/2011 Rady Powiatu w Kętrzynie z dnia 22 czerwca 2011 roku o zmianie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Kętrzynie;

W niniejszym Regulaminie Organizacyjnym Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Kętrzynie określono m.in.: zasady kierowania urzędem, organizację urzędu, zadania, uprawnienia i odpowiedzialność naczelników i samodzielnych stanowisk, zakres działania wydziałów oraz samodzielnych stanowisk, zasady podpisywania pism i decyzji administracyjnych organizowania działalności kontrolnej, zasady planowania pracy tryb przyjmowania, rozpatrywania i załatwiania skarg i wniosków.

1.5.3. KONTROLA ZARZĄDCZA

Kontrola zarządcza w jednostkach sektora finansów publicznych obejmuje 5 grup zagadnień, tj. środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, informację i komunikację, monitorowanie i ocenę. Ogólne cele kontroli zarządczej, określone w ustawie, wyliczone są nietaksacyjnie i obejmują zapewnienie w szczególności:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, czyli legalności działania;
- skuteczności i efektywności działania;
- wiarygodności sprawozdań, dotyczących zarówno kwestii finansowych (np. sprawozdania z wykonania procesów gromadzenia i rozdysponowania środków publicznych, sprawozdania z działalności merytorycznej jednostki);
- ochrony zasobów (mechanizmy kontroli), poprzez zadbanie, aby dostęp do zasobów jednostki miały tylko upoważnione osoby. W każdej jednostce należy wprowadzić zasady gospodarowania mieniem oraz przeprowadzać metodą inwentaryzacji okresową kontrolę stanu zasobów, a osobom zarządzającym i pracownikom należy powierzyć odpowiedzialność za zapewnienie ochrony i właściwe wykorzystanie zasobów jednostki;
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania (środowisko wewnętrzne). Osoby zarządzające i pracownicy powinni być świadomi wartości etycznych przyjętych w jednostce i przestrzegać ich przy wykonywaniu powierzonych zadań. Osoby zarządzające powinny

wspierać i promować przestrzeganie wartości etycznych dając dobry przykład codziennym postępowaniem i podejmowanymi decyzjami;

- efektywności i skuteczności przepływu informacji (informacja i komunikacja). Osoby zarządzające oraz pracownicy powinni mieć zapewniony dostęp do informacji niezbędnych do wykonywania przez nich obowiązków. Efektywny system komunikacji powinien umożliwiać przepływ potrzebnych informacji wewnątrz jednostki, zarówno w kierunku pionowym, jak i poziomym, a także ich właściwe zrozumienie przez odbiorców. Należy zapewnić, w odpowiedniej formie i czasie, właściwe oraz rzetelne informacje potrzebne do realizacji zadań, efektywne mechanizmy przekazywania ważnych informacji w obrębie struktury organizacyjnej jednostki oraz w obrębie działu administracji rządowej i j.s.t. (komunikacja wewnętrzna), a także efektywny system wymiany ważnych informacji z podmiotami zewnętrznymi mającymi wpływ na osiągnięcie celów i realizację zadań (komunikacja zewnętrzna);
- zarządzania ryzykiem (cele i zarządzanie ryzykiem), które ma na celu zwiększenie prawdopodobieństwa i realizacji zadań. Proces zarządzania ryzykiem powinien być dokumentowany.

Katalog celów kontroli zarządczej ma charakter otwarty i wymaga określenia, przez kierownika jednostki sektora finansów publicznych, celów dodatkowych jednostki, uwzględniających specyfikę, przedmiot działalności i warunki funkcjonowania kierowanej przez nich jednostki. Cele te powinny być określone w podziale na cele główne (priorytetowe) i cele szczegółowe, które służą osiągnięciu celów głównych.

Zarządzeniem nr 38/2010 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 15.11.2010 roku ustalono regulamin i procedury kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie.

Regulamin określił cele i zadania kontroli zarządczej, elementy systemu kontroli zarządczej zakres kontroli finansowej.

Zarządzeniem nr 1/2011 Przewodniczącego Zarządu Powiatu w Kętrzynie z dnia 19 grudnia 2011 roku określono sposób prowadzenia kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie i jednostkach organizacyjnych Powiatu Kętrzyńskiego oraz zasad jej koordynacji, zawierający sposób organizacji i zasad wykonywania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie, jak również w pozostałych jednostkach organizacyjnych Powiatu Kętrzyńskiego, ustalono zasady koordynacji kontroli zarządczej.

Zarządzeniem nr 20 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 16 marca 2012 roku wdrożono system kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie, powołując Zespół ds. kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie oraz wyznaczając koordynatora kontroli zarządczej, którym został Audytor Wewnętrzny. Załącznikami do Zarządzenia zostały standardy kontroli zarządczej, polityka zarządzania ryzykiem oraz instrukcja dokonywania samooceny.

1.5.4. AUDYT WEWNĘTRZNY

Uregulowania dotyczące audytu wewnętrznego zawarto w:

- Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Kętrzynie, ustalonego Uchwałą Nr XXV/168/2008 Rady Powiatu w Kętrzynie;
- Zarządzeniu nr 34 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 1.10. 2010 roku w sprawie wprowadzenia karty audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie;

- Zarządzeniu nr 53 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 19 grudnia 2013 roku w sprawie Programu Zapewnienia i Poprawy Jakości Audytu Wewnętrzznego w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie;
- W Starostwie Powiatowym w Kętrzynie, w kontrolowanym okresie, funkcję audytora wewnętrznego pełniła Pani Wanda Litwinowicz.

W tym przedmiocie ustalono, co następuje:

Audyt wewnętrzny przeprowadzono: na podstawie Roczego Planu Audytu Wewnętrznego na rok 2014 wprowadzonego uchwałą nr 706/2013 Zarządu Powiatu w Kętrzynie z dnia 30.12.2013 roku. W planie określono następujące planowane zadania zapewniające:

- ocena adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej,
- poprawność funkcjonowania systemów informatycznych w zakresie bezpieczeństwa informatycznego,
- realizacja zadań z zakresu pomocy społecznej oraz nadzór nad powiatowymi jednostkami organizacyjnymi zajmującymi się pomocą społeczną w powiecie kętrzyńskim,
- gospodarka odpadami (ewidencja, sprawozdawczość, rozliczenie, nadzór nad realizacją,
- gospodarowanie powiatowym zasobem geodezyjnym;

Audyt wewnętrzny w dniu 12.01.2015 roku przedstawił kierownikowi jednostki Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2014 obejmujące wyżej wskazane zadania audytowe.

Na podstawie Roczego Planu Audytu Wewnętrznego na rok 2013 wprowadzonego uchwałą nr 520/2012 Zarządu Powiatu w Kętrzynie z dnia 12 grudnia 2012 roku określono następujące planowane zadania zapewniające:

- ocena efektywności i legalności systemu kontroli zarządczej,
- obieg dokumentów zgodnie z instrukcją kancelaryjną i jednolitym rzeczowym wykazem akt;
- sprawowanie nadzoru nad działalnością stowarzyszeń,
- finansowanie szkół niepublicznych w Powiecie Kętrzyńskim,
- realizacja zadań oraz pozyskiwanie dochodów w zakresie udzielania licencji i zezwoleń na transport, wydawanie kart parkingowych, oraz pobieranie opłat za usuwanie pojazdu z drogi i jego parkowanie na parkingu strzeżonym.

Audyt wewnętrzny w dniu 08.01.2014 roku przedstawił kierownikowi jednostki Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2013 obejmujące wyżej wskazane zadania audytowi.

1.5.5. PEŁNOMOCTWA

Zarząd Powiatu w Kętrzynie na podstawie art. 32 ust. 2 pkt 5 i art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r. o samorządzie powiatowym udzielił (upoważnienia przedstawione Doradcy prawnemu):

- upoważnienia do składania oświadczeń woli związanych z bieżącą działalnością placówki oraz do udzielania pełnomocnictw procesowych i rodzajowych"
 - Dyrektorowi Młodzieżowego Domu Kultury w Kętrzynie,
 - Dyrektorowi Zespołu Szkół im. Marii Curie Skłodowskiej w Kętrzynie,
 - Dyrektorowi Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. Wojciecha Kętrzyńskiego w Kętrzynie,
 - Dyrektorowi Powiatowego Centrum Edukacyjnego w Kętrzynie,
 - Dyrektorowi Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego w Kętrzynie,

- Dyrektorowi Powiatowego Zespołu Szkół Ekonomiczno-Administracyjnego Szkół w Kętrzynie,
- Dyrektorowi Powiatowej Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Kętrzynie, upoważnienia do załatwiania w imieniu Starosty spraw wynikających z ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 roku o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy, w tym do wydawania decyzji, postanowień oraz zaświadczeń w trybie przepisów o postępowaniu administracyjnym.

1.5.6. UMOWY O PARTNERSTWIE PUBLICZNO-PRAWNYM

W badanym okresie Powiat Kętrzyński nie nawiązał współpracy z partnerem prywatnym w ramach umowy partnerstwa publiczno-prawnego.

1.5.7. SYSTEM ZARZĄDZANIA I KONTROLI PROJEKTÓW Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW UE

W Starostwie nie wprowadzono procedury zarządzania projektami współfinansowanymi ze środków zewnętrznych, której celem byłoby sprawne i efektywne realizowanie projektów, jednoznaczne zdefiniowanie zadań i ról jednostek biorących udział w procesie, maksymalne wykorzystanie współfinansowania zewnętrznego do realizowanych i planowanych projektów. W Starostwie nie wprowadzono procedury zarządzania projektami współfinansowanymi ze środków zewnętrznych, której celem byłoby sprawne i efektywne realizowanie projektów, jednoznaczne zdefiniowanie zadań i ról jednostek biorących udział w procesie, maksymalne wykorzystanie współfinansowania zewnętrznego do realizowanych i planowanych projektów.

ROZDZIAŁ 2. EFEKTYWNOŚĆ ZATRUDNIENIA, POZIOM WYNAGRODZENIA W GRUPIE STANOWISK URZĘDNICZYCH, W TYM KIEROWNICZYCH URZĘDNICZYCH ORAZ POMOCNICZYCH I OBSŁUGI

2.1. EFEKTYWNOŚĆ ZATRUDNIENIA

Na dzień 31 grudnia 2014 roku Starostwo Powiatowe w Kętrzynie (powierzchnia powiatu wynosi 212,97 km², a teren ten zamieszkuje 67.202 osób) zatrudniało 66 osoby, w przeliczeniu na 64,75 etatów, w tym:

- stanowiska kierownicze i samodzielne:
- Starosta
- Wicestarosta
- Skarbnik
- Sekretarz
- Powiatowy Rzecznik
- Audytor Wewnętrzny
- Radca prawny
- Inspektor ds. Zarządzania kryzysowego ¾ etatu
- Specjalista ds. BHP i p.poż.

2.1.1. WYDZIAŁ ORGANIZACYJNY I SPRAW OBYWATELSKICH

Liczba etatów 12,5

Liczba pracowników 13, w tym : podinspektorów – 5 etaty

Inspektorów 2,5 etatu

Starczy informatyk – 1 etat

Sekretarka 2 etaty

Prawnik I stopnia w ramach prac interwencyjnych – 2 etaty

Wydział Geodezji, Katastru i Gospodarki Nieruchomościami

Liczba etatów 11

Liczba pracowników 11, w tym Naczelnik Wydziału 1

Kierownik ODGiK 1

Inspektor 7

Referent 1

Pracownik II stopnia w ramach prac interwencyjnych

Łącznie 11 etatów

2.1.2. WYDZIAŁ KOMUNIKACJI I TRANSPORTU

Liczba etatów 6

Liczba pracowników 6, w tym: naczelnik Wydziału 1

Inspektor 3

Podinspektor 1

Pracownik I stopnia w ramach prac interwencyjnych 1

2.1.3. WYDZIAŁ ROLNICTWA, LEŚNICTWA I OCHRONY ŚRODOWISKA

Liczba etatów 5,5

Liczba pracowników 6, w tym: Naczelnik Wydziału-1

Inspektor 1

Pracownik I stopnia w ramach prac interwencyjnych – 1
Podinspektor -2,5
Wydział Architektury i Rozwoju
Liczba etatów 6
Liczba pracowników 6, w tym Naczelnik Wydziału – 1
Inspektor 4
Podinspektor 1

2.1.4. WYDZIAŁ BUDŻETU I FINANSÓW:

Liczba etatów 7
Liczba pracowników 7, w tym: Księgowa 5
Podinspektor 2
Pracownicy obsługa:
Liczba etatów 8
Liczba pracowników 8, w tym kierowcy – 2
Dozorcy – 3
Sprzątaczkę – 3;

Średnie zatrudnienie w starostwie powiatowym na terenie kraju wynosi około 61 etatów. Dane dla poszczególnych województw dowodzą jednak, że jest ono bardzo zróżnicowane. I tak dla przykładu należy wskazać, że liczba pracowników Starostwa Powiatowego w Starachowicach (liczba mieszkańców 99.982 tys., pow. 523,41 km²) w 2013 roku wyniosła 124 osób. W Starostwie Powiatowym w Będzinie 225 osób (powiat Będzin zajmuje powierzchnię 368 km² oraz 151 tys. mieszkańców). Natomiast w Starostwie Powiatowym w Bytowie liczba pracowników wynosi ok. 100 osób (liczba ludności 78 325 tys., a powierzchnia powiatu wynosi 2192,07 km²).

Zatem czyniąc **ogólną uwagę** można wskazać, iż liczba pracowników badanego Starostwa nie przewyższa faktycznej potrzeby zatrudnienia, co powoduje, że nie zachodziłaby konieczność ograniczenia liczby pracowników. Jednak nie oznacza to, że zasób ten powoduje, iż praca Urzędu jest efektywna, obsługa sprawna i należyta, wykonywana zgodnie z przepisami prawa. Audyt niniejszy, bowiem wskazuje na niedoskonałość kadrową, przejawiającą się w braku należytej wiedzy, umiejętności, kompetencji, staranności w wykonywaniu obowiązków, w brakach w sprawowaniu nadzoru, w szczególności w zakresie zamówień publicznych, i przygotowywaniu oraz dokonywaniu wydatków przez poszczególne Wydziały Starostwa.

W tej jednak sytuacji rekomenduje się wdrożenie w pierwszej kolejności odpowiedniej polityki kadrowej Starostwa Powiatowego rozumianej jako skuteczne zarządzanie zasobami ludzkimi, poprzez pozyskiwanie, rozwój i utrzymanie efektywnie działającego zespołu pracowników, który zapewnia pełną, na wysokim poziomie realizację zadań Powiatu, poprzez wdrożenie planowania zasobów ludzkich i naboru pracowników, oceny pracowników, utrzymania pracowników (wynagradzanie, awansowanie, nagradzanie) oraz rozwój pracowników (indywidualne programy rozwoju zawodowego, szkolenia). Realizacja Polityki kadrowej Starostwa Powiatowego winna przyczynić się do pełniejszego upowszechnienia i wdrożenia wartości służby samorządowej, która to zanikła takich jak:

- profesjonalizm wykonywania zadań Powiatu,
- działanie w sposób przejrzysty, rzetelny i bezstronny,
- stałe podnoszenie kwalifikacji pracowników,
- kształtowanie zachowań etycznych w służbie samorządowej i poza nią.

Za pomocą okresowego przeprowadzania przez kadry analizy stanu zatrudnienia oraz tworzenia

planów zatrudnienia uwzględniających cele i programy działania w zakresie obsady etatowej, wynagrodzeń i rozwoju personelu, na podstawie danych przedkładanych przez Naczelników poszczególnych komórek organizacyjnych Starostwa. Plany zatrudnienia zatwierdza Starosta. Nabór pracowników na określone stanowiska pracy, jeśli chodzi o wymagania kwalifikacyjne oraz zakres obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności, powinien następować w oparciu o opis stanowiska pracy, które przygotowuje kierownik komórki organizacyjnej i przedkłada do akceptacji Staroście, po uprzednim zaopiniowaniu przez właściwego członka Zarządu Powiatu. Nabór pracowników powinien być przeprowadzany w celu zapewnienia realizacji zadań Powiatu, przy uwzględnieniu specyfiki wymagań niezbędnych przy obsadzie poszczególnych komórek organizacyjnych i stanowisk pracy. System ocen pracowników powinien stanowić istotny obszar zarządzania kadrami w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie.

Ważnym aspektem powinien być system oceny rozumiany jako uzyskiwanie, analiza i rejestracja rzetelnych informacji dla sformułowania oceny wyników pracy pracownika, która uwzględni jego kompetencje, możliwości, motywację oraz wkład w realizację zadań Powiatu, przeprowadzonej w celu:

- podnoszenia jakości i efektywności pracy pracowników,
- informowania pracownika, jak oceniana jest jego praca,
- odnotowywania i docenienia osiągnięć,
- zwiększenia motywacji pracowników,
- identyfikowania i analizowania ewentualnych problemów w wykonywaniu obowiązków,
- umożliwienia przełożonemu podejmowania racjonalnych decyzji kadrowych, w tym planowania indywidualnego rozwoju zawodowego pracownika,
- tworzenia podstaw do ustalenia planu szkoleń.

w sposób profesjonalny, rzetelny i obiektywny, tak aby ocena odzwierciedlała faktyczny poziom i jakość wykonywania obowiązków i świadczonej pracy przez ocenianego pracownika.

W Starostwie powinna być prowadzona polityka wynagradzania, która realizowana jest jako tworzenie trwałych mechanizmów motywujących pracowników do wzrostu jakości i efektywności świadczonej pracy. Starostwo powinno przykładac dużą wagę do rozwoju zawodowego pracowników rozumianego jako tworzenie sprzyjających warunków w kierunku długofalowego rozwoju zawodowego pracowników i stałe doskonalenie kwalifikacji zawodowych, wprowadzając skuteczną, przejrzystą i efektywną politykę szkoleniową obejmującą:

- analizę potrzeb szkoleniowych,
- planowanie szkoleń,
- realizację szkoleń,
- oraz ocenę ich efektywności;

2.2. POZIOM WYNAGRODZEŃ

W 2013 roku połowa pracowników szeregowych w kraju zarabiała od 2 000 PLN do 3 500 PLN. Średnia ukształtowała się na poziomie 2 600 PLN. Specjaliści otrzymywali o 60% wyższe wynagrodzenia od pracowników szeregowych¹.

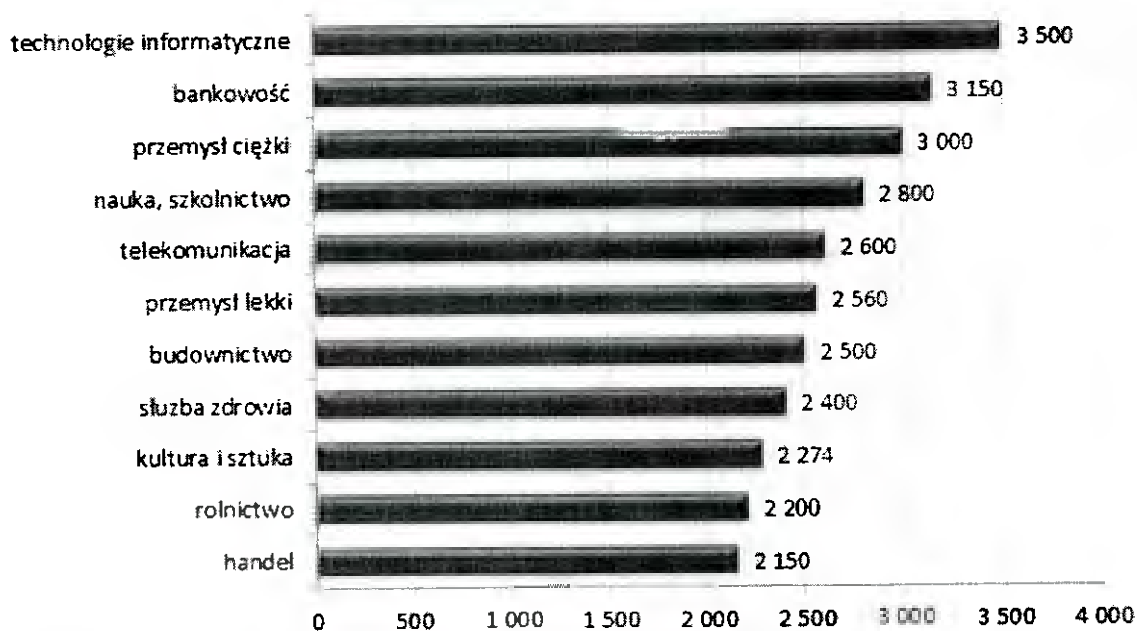
Wynagrodzenia	całkowite	brutto	na	różnych
szczeblach zatrudnienia w 2013 roku (w PLN)				

¹ Źródło: Ogólnopolskie Badanie Wynagrodzeń (OBW) przeprowadzone przez Sedlak & Sedlak w 2013 roku

szczebel zatrudnienia	25% zarabia poniżej	osób mediana	25% osób zarabia powyżej
pracownik szeregowy	2 000	2 600	3 500
specjalista	3 000	4 200	6 200
kierownik	4 200	6 200	9 800
dyrektor/zarząd	7 500	12 500	21 000

Wśród osób zatrudnionych na najniższym szczeblu zatrudniania, najwyższe wynagrodzenia otrzymywały osoby pracujące w branży technologii informatycznych (3 500 PLN), bankowości (3 150 PLN) oraz w przemyśle ciężkim (3 000 PLN). Najniżej opłacaną branżą w 2013 roku był handel i rolnictwo. Zatrudnieni w tym sektorze zarabiali kolejno: 2 150 PLN i 2 200 PLN.

Wynagrodzenia całkowite brutto pracowników szeregowych w różnych branżach w 2013 roku (w PLN)²

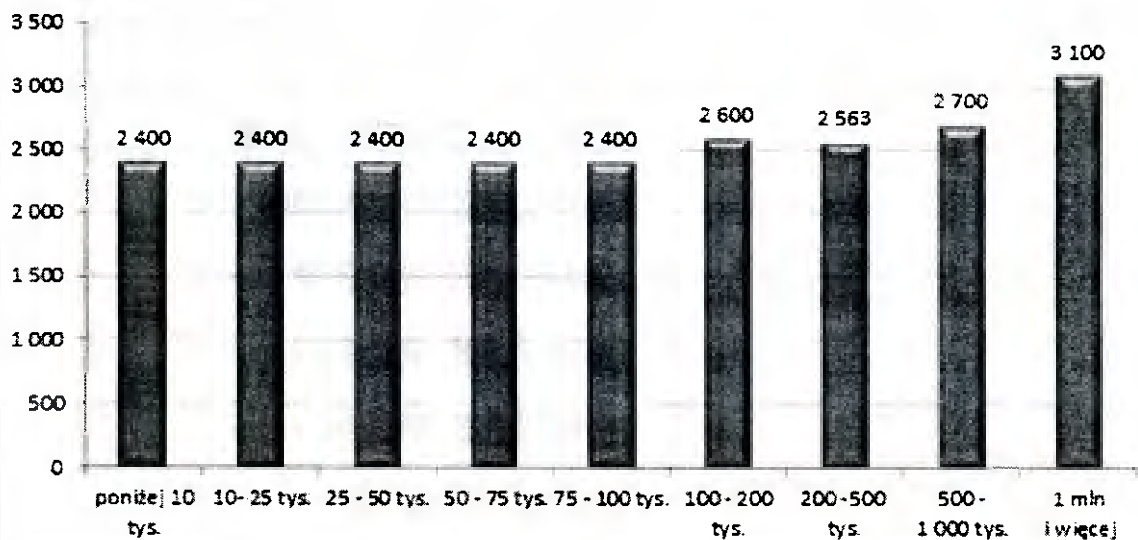


W miastach do 100 tys. mieszkańców, pracownicy szeregowi otrzymywali wynagrodzenie na poziomie 2 400 PLN. W Warszawie (powyżej 1 mln mieszkańców) płace osób pracujących na najniższym szczeblu zatrudnienia były o 700 PLN wyższe.

Wynagrodzenia całkowite brutto pracowników szeregowych w miastach różnej wielkości w 2013 roku (w PLN)³;

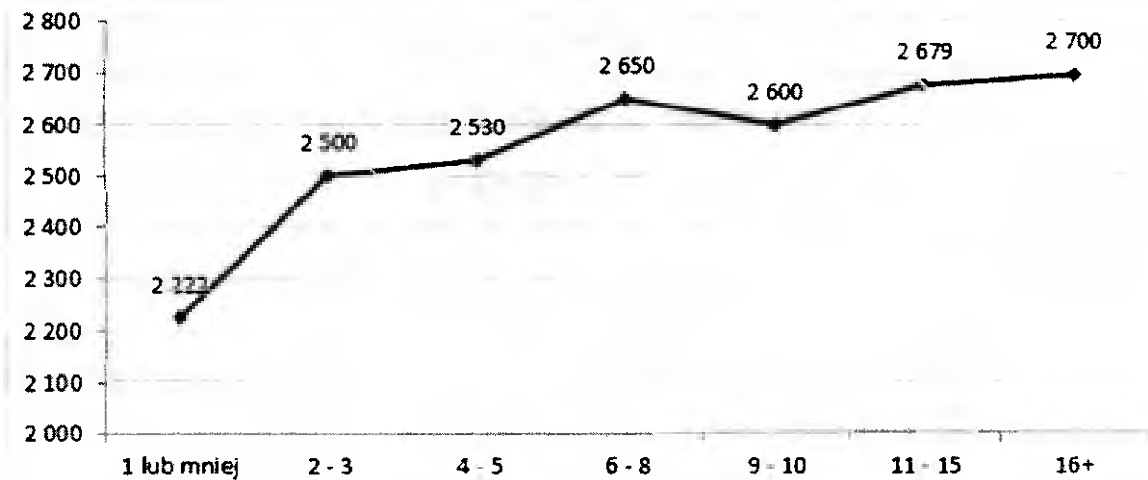
² Źródło: Ogólnopolskie Badanie Wynagrodzeń (OBW) przeprowadzone przez Sedlak & Sedlak w 2013 roku

³ Źródło: Ogólnopolskie Badanie Wynagrodzeń (OBW) przeprowadzone przez Sedlak & Sedlak w 2013 roku



Wraz ze stażem pracy wynagrodzenie pracowników szeregowych nieznacznie rosło. Osoby najmłodsze stażem, mające 1 rok lub mniej doświadczenia zawodowego, zarabiały 2 222 PLN. Płace osób ze stażem pracy od 2 do 3 lat wynosiły 2 500 PLN. Zatrudnieni posiadający doświadczenie powyżej 16 lat otrzymywali 2 700 PLN.

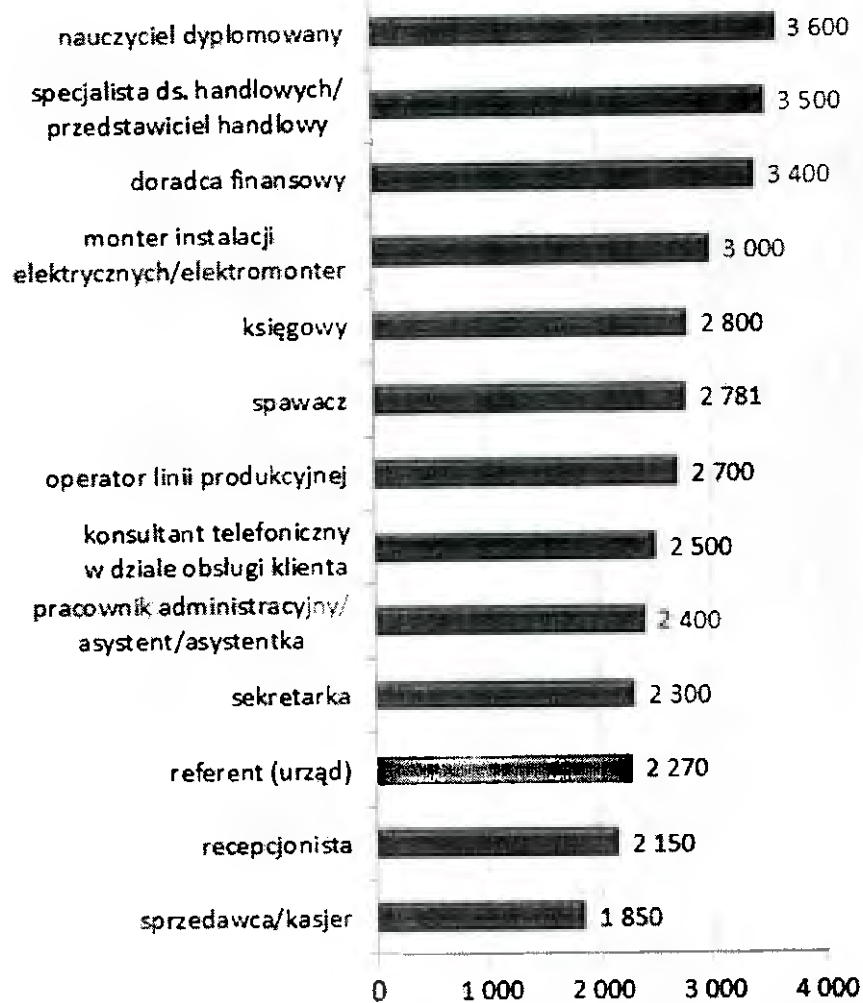
Wynagrodzenia całkowite brutto pracowników szeregowych o różnym stażu pracy w 2013 roku (w PLN)⁴



Wynagrodzenia całkowite brutto pracowników szeregowych na wybranych stanowiskach w 2013 roku (w PLN)⁵;

⁴ Źródło: Ogólnopolskie Badanie Wynagrodzeń (OBW) przeprowadzone przez Sedlak & Sedlak w 2013 roku

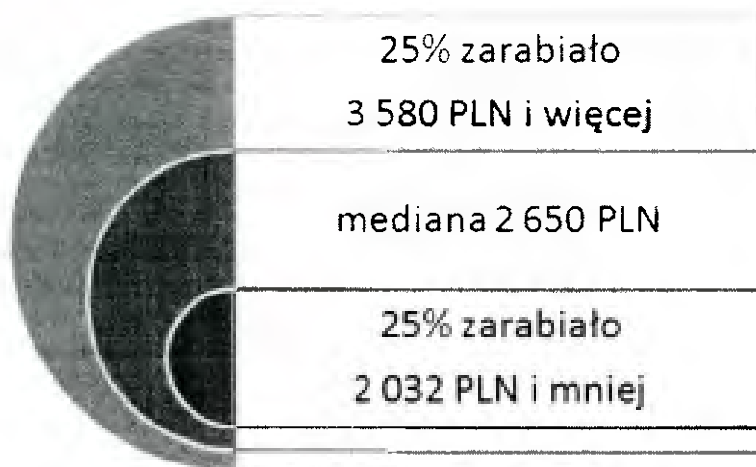
⁵ Źródło: Ogólnopolskie Badanie Wynagrodzeń (OBW) przeprowadzone przez Sedlak & Sedlak w 2013 roku



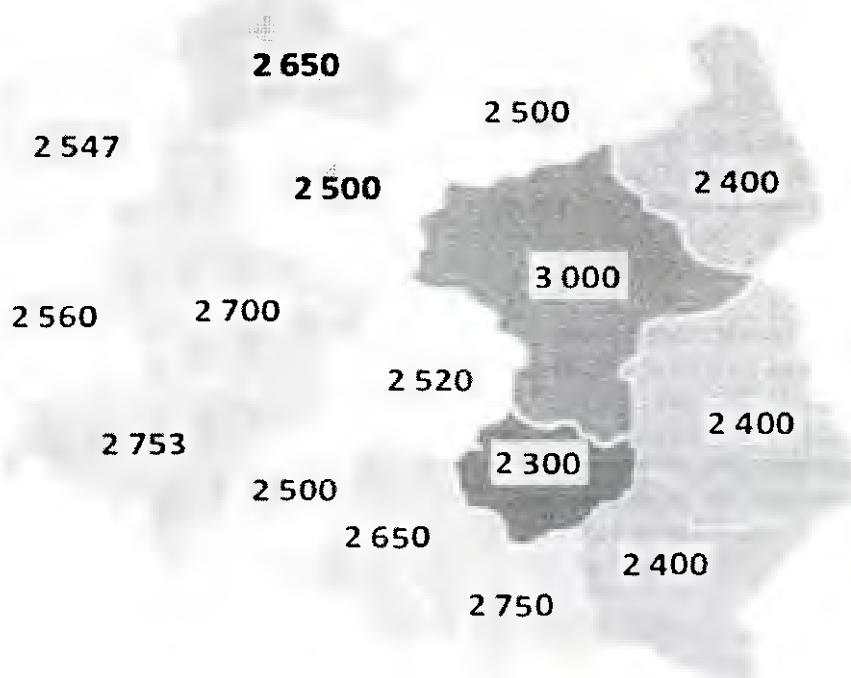
Natomiast mediana wynagrodzeń pracowników szeregowych w 2014 roku wyniosła 2 650 PLN brutto miesięcznie⁶. Co czwarty pracownik szeregowy otrzymywał 3 580 PLN i więcej, a 25% zarabiała 2 032 PLN miesięcznie.

Wynagrodzenia pracowników szeregowych w 2014 roku (brutto w PLN)

⁶ Tak wynika z ogólnopolskie badania przeprowadzonego przez Sedlak & Sedlak w 2014 roku.



Najwyższe przeciętne wynagrodzenie otrzymywali pracownicy szeregowi, którzy byli zatrudnieni na terenie województwa mazowieckiego – 3 000 PLN brutto. Wysokie przeciętne wynagrodzenie otrzymywali pracownicy z Dolnego Śląska i Małopolski, kolejno 2 753 PLN i 2 750 PLN. Najniższe wynagrodzenia otrzymywali pracownicy szeregowi z województwa świętokrzyskiego, średnia ich pensji wyniosła 2 300 PLN. Przeciętnie o 100 PLN więcej zarabiali w województwie podlaskim, lubelskim i podkarpackim. Wynagrodzenia pracowników szeregowych w województwach w 2014 roku (brutto w PLN)⁷.



⁷ Źródło: Ogólnopolskie Badanie Wynagrodzeń (OBW) przeprowadzone przez Sedlak & Sedlak w 2014 roku

Zgodnie z regulaminem wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Kętrzynie z dnia 1 czerwca 2009 roku w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie obowiązuje czasowy system wynagradzania polegający na ustaleniu dla poszczególnych pracowników kategorii zaszerogowania, stawek wynagrodzenia zasadniczego oraz dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego. Podstawą ustalenia zaszerogowania są tabele stanowiące załącznik nr 1 do niniejszego regulaminu. Tabela minimalnych i maksymalnych stawek miesięcznych kwot wynagrodzenia zasadniczego stanowi załącznik nr 2 do niniejszego Regulamin (według Zarządzenia Starosty nr 54/2013 z dnia 19 grudnia 2013 roku o zmianie regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Kętrzynie). Decyzję o zastosowaniu dla danego pracownika stawki osobistego zaszerogowania podejmuje w imieniu pracodawcy Starosta.

Poniżej zamieszczono są przekrojowe, średnie dane dotyczące wysokości zarobków (płaca zasadnicza oraz wynagrodzenie brutto) na poszczególnych stanowiskach pracy:

- Naczelnik Wydziału – 5.5054,00 zł; 6110,02 zł
- Naczelnik Wydziału – 4921,00 zł; 6505 zł;
- Naczelnik Wydziału – 3779,00 zł; 4743,53 zł
- Naczelnik Wydziału – 4.384,00 zł; 5860,80 zł;

- Starszy informatyk- 3.734,00 zł; 4182,08 zł
- Skarbnik – 4.800,00 zł; 10.060,00 zł;
- Powiatowy rzecznik konsumentów – 4.174,00 zł; 5.108,50 zł
- Audytor Wewnętrzny – 4086,00 zł; 5.503,20 zł
- Sekretarz – 5963,00 zł; 10.155,60 zł

- Inspektor - 3.039,00; 3646,80 zł
- Inspektor – 4.764,00; 5716,80 zł
- Inspektor – 2.745,00 zł; 3.129,30 zł
- Inspektor– 2.791,00 zł; 3098,01 zł
- Inspektor – 3.453,00 zł; 4.143,60 zł
- Inspektor – 3.039,00 zł; 3.616,41 zł;
- Inspektor – 2746,00 zł; 3295,20 zł,
- Inspektor- 3.532,00 zł; 4176,76 zł;
- Inspektor – 2.234,00 zł; 2680,80 zł
- Inspektor- 4783,00 zł; 5739,60 zł;
- Inspektor- 2974,00 zł; 3568,80 zł;
- Inspektor – 3.725.00 zł; 4570,00 zł
- Inspektor – 3.915,91 zł; 4.229,18 zł
- Inspektor – 2662,00 zł; 3194,40 zł
- Inspektor – 1844,00 zł; 2028,40 zł;
- Inspektor- 3.482,00 zł; 4039,12 zł
- Inspektor - 3042,00 zł; 4367,38 zł;

- Podinspektor – 2787,00 zł; 2787,00 zł
- Podinspektor– 1822,00; 2186,00 zł
- Podinspektor – 2.520,80 zł; 3362,84 zł;
- Referent – 2.445,00 zł; 2836,20 zł

- Księgowa 2.844,00 zł; 2.844,00 zł
- Księgowa – 3.676.00 zł; 4.411,20 zł
- Księgowa – 3187,90 zł; 3666,90 zł

- Księgowa – 2444,00; 2761,72 zł;
- Sekretarka – 1788,00 zł; 1866,38 zł;
- Sekretarka- 2.287,00 zł; 3575,00 zł;
- Dozorca – 1881,00 zł; 2.560,25 zł
- Robotnik gospodarczy – 2.153,00 zł; 2906,55 zł
- Robotnik gospodarczy – 2.256,00 zł; 2.970,40 zł
- Robotnik gospodarczy – 2153,00 zł; 2816,83 zł
- Kierowca – 2925,00 zł; 4358, 25 zł;
- Kierowca – 1943,00 zł; 2623,05 zł

Średnia pensja sekretarza powiatu w kraju w 2013 roku wynosiła 7500-8000,0 zł; Średnia pensja skarbnika powiatu w 2013 roku wynosiła 9.500,00 zł; Naczelnika wydziału 6000,00 zł; inspektora inwestycyjnego 4.500,00 zł; inspektora w pozostałym zakresie 3271,00 zł; podinspektora 2.600,00 zł; średnia pensja konserwatora 2 404 zł; średnia pensja robotnika gospodarczego 2 000,00 zł; średnia pensja sprzątaczkii 2 000,00 zł; audytora wewnętrznego 5000,00 zł⁸.

Średnie wynagrodzenie urzędnika (inspektora, podinspektora) badanym Urzędzie w 2014r. to kwota 3000-3500,00 zł. Poziom ten nie odbiega od pensji urzędniczych (średnich wskazanych powyżej) ani od wynagrodzenia szeregowego pracownika wskazanego w zestawieniach powyżej. Pensje średnie osób na kierowniczych stanowiskach, nie odbiegają natomiast od danych uśrednionych podanych wyżej. Największe jednak różnice można było zanotować w przypadku stanowiska Sekretarza i Skarbnika Powiatu. W tym zakresie zaleca się zatem zweryfikowanie czy wysokość wynagrodzeń koresponduje z rzeczywistą wartością, jaką dane stanowisko stanowi dla Urzędu.

Natomiast porównując wewnętrzne poziomy wynagrodzeń największe dysproporcje występują w kategorii inspektora. Zatem w tym przypadku zaleca się dokonanie oceny wartości stanowisk w ramach organizacji. ustalenia ich relatywnej wartości w celu ustalenia wewnętrznych zależności między stanowiskami w celu sprawdzenia spójności płac zasadniczych, oraz zapewnienia wymogu równej płacy za pracę o tej samej wartości.

⁸ www.dzienniklodzki.pl dane z województwa łódzkiego;

ROZDZIAŁ 3. EFEKTYWNOŚĆ ORGANIZACYJNA STAROSTWA ORAZ PRZYJĘTEJ STRUKTURY DELEGOWANIA ZADAŃ MOGĄCYCH BYĆ ZGODNIE Z OBOWIĄZUJĄCYMI PRZEPISAMI REALIZOWANE ZARÓWNO W STAROSTWIE JAK I W POWOŁANEJ JEDNOSTCE ORGANIZACYJNEJ

Analiza przedstawionej Doradcy prawnemu dokumentacji – wskazanej i opisanej zarówno w rozdziale 1. jak w innych szczegółowych częściach Raportu prowadzi m.in. następujących głównych ustaleń:
Zaleca się stworzenie Regulaminu Organizacyjnego Starostwa, który poprawi jakość obsługi mieszkańców oraz zapewni lepsze funkcjonowanie urzędu, w tym poprzez:

- wyodrębnienie w wewnętrznej organizacji wyraźnej struktury zajmującej się i odpowiadającej za administrację, inwestycje i zamówienia publiczne, tak, aby wyodrębnić: Biuro Administracyjne, Biuro Funduszy Strukturalnych i Strategii Rozwoju, Biuro Informatyki, Biuro Gospodarcze, Biuro Zamówień Publicznych. Stanowisko do spraw Inwestycji, stanowisko ds. promocji i ochrony zdrowia w celu zwiększenia efektywności, jakości i skuteczności wykonywania zadań przez Urząd w tych zakresach. W obszarach wyżej wskazanych wykryto i wskazano najwięcej nieprawidłowości i zaniedbań,
- przypisanie jednostce organizacyjno – prawnej obowiązku prowadzenia i nadzorowania rejestru oraz ewidencji kontroli przeprowadzonych w Starostwie przez instytucje kontroli zewnętrznej, w szczególności: Najwyższą Izbę Kontroli, Regionalną Izbę Obrachunkową, Urząd Wojewódzki, Urząd Marszałkowski, rejestru i ewidencji planów i sprawozdań kontroli przeprowadzanych przez osoby sprawujące kontrole z upoważnienia Starosty.
- strukturę wewnętrzną Wydziału, zasady funkcjonowania, tryb pracy oraz szczegółowy zakres zadań stanowisk powinien określa regulamin wewnętrzny Wydziału, zatwierdzony odpowiednio przez Starostę, Wicestarostę, etatowego członka Zarządu, Sekretarza sprawującego nadzór nad Wydziałem a ustalany przez Naczelnik w drodze zarządzenia wewnętrznego. Regulamin wewnętrzny Wydziału powinien zawierać:
- postanowienia ogólne określające zasady funkcjonowania Wydziału oraz podstawowe
- obowiązki pracowników,
- strukturę wewnętrzną, w tym wykaz referatów i samodzielnych stanowisk pracy, symbole ewentualnych referatów i stanowisk pracy,
- szczegółowy zakres zadań wszystkich stanowisk.
- do regulaminu wewnętrznego Wydziału należy dołączyć upoważnienia udzielone pracownikom Wydziału do podpisywania decyzji administracyjnych oraz pełnomocnictwa do składania oświadczeń woli w imieniu powiatu, a także zakresy czynności poszczególnych pracowników. Zbiór regulaminów wewnętrznych wszystkich Wydziałów powinna prowadzić komórka Organizacyjno – Prawna,
- zapewnić uprawnienie, aby w celu zapewnienia realizacji zadań o istotnym znaczeniu Zarząd lub Starosta mógł w drodze zarządzenia:
- ustanowić pełnomocnika,
- powołać zespół zadaniowy.
- doprecyzowanie oraz rozszerzenie zadań realizowanych przez kierownictwo Starostwa, naczelników wydziałów oraz zadań wspólnych realizowanych przez komórki organizacyjne Starostwa, czy też zmiany dni i godzin przyjmowania interesantów przez Starostę i Wicestarostę oraz doprecyzowanie procedury załatwiania skarg i wniosków w Starostwie.
- określenie w sposób przejrzysty, należyty, jednoznaczny, skuteczny i w miarę możliwości wyczerpujący zasad odpowiedzialności Naczelników Wydziałów, w tym zasad odpowiedzialności wobec Starosty oraz nadzorującego Wydział odpowiednio Wicestarosty, etatowego członka Zarządu, Sekretarza lub Skarbnika, tak aby w ramach swych obowiązków, kompetencji i posiadanych środków, rzeczywiście odpowiadali za merytoryczną i formalną prawidłowość, legalność, celowość, rzetelność i gospodarność, za przestrzeganie dyscypliny

budżetowej oraz za zgodność z interesem publicznym, poleceniami kierownictwa Starostwa w zakresie przygotowanych przez Wydział rozstrzygnięć, dokumentów, wniosków i opinii.

- na Naczelników Wydziału nałożyć obowiązek opracowania procedury załatwiania poszczególnych spraw oraz ustalanie systemu pracy Wydziału oraz zasad funkcjonowania w formie wewnętrznego regulaminu organizacyjnego, o którym była mowa wyżej.

Ponadto wskazuje się na możliwość powołania zespołów zadaniowych w celu zwiększenia skuteczności w pozyskiwaniu środków finansowych pochodzących z funduszy europejskich, jednakże bez ingerencji w struktury organizacyjne urzędu i podległych mu jednostek oraz bez znaczących przesunięć kadrowych za pomocą stworzenia wieloosobowych wykwalifikowanych Zespołów Zadaniowych, składających się z pracowników różnych wydziałów i podległych placówek wzajemnie się uzupełniających (specjaliści w różnych dziedzinach), co w przypadku tworzenia wniosku aplikacyjnego jest rzeczą niezmiernie ważną. W zamian za to ewentualnie inwestować w kształcenie pracowników. Kluczowe będą tu przede wszystkim szkolenia i seminaria z zakresu pozyskiwania środków unijnych, rozliczania wniosków, czy też obejmujące procedury przetargowe. Rozwiązanie to z jednej strony nie obciąża w sposób znaczący budżetu jednostki organizacyjnej, z drugiej zaś zapewnia ciągłość i stabilizację pracy zatrudnionych pracowników. Ponadto wzmocnią to także dobre relacje między pracownikami – Ci uznają, że wykorzystywane są w pełni ich kompetencje, a osiągnięte przez nich sukcesy gwarantują stabilność zatrudnienia. Zespoły Zadaniowe powinny koordynować swoją pracę, współpracować także z władzami gmin, na terenie, których realizowane są inwestycje. W dalszej również perspektywie - zespołu, którego zadaniem będzie dokonanie samooceny odzwierciedlającej wszystkie istotne aspekty działania Urzędu zgodnie z zaproponowanym zestawem kryteriów potencjału i wyników:

1	Kryterium
2	Przywództwo
3	Strategia i planowanie
4	Pracownicy
5	Partnerstwo i zasoby
6	Procesy
7	Relacje z obywatelami
8	Relacje z pracownikami
9	Społeczne wyniki działalności
10	Kluczowe wyniki działalności

W dalszej kolejności zaleca się:

- wdrożenie koncepcji e-Urzędu do obsługi klienta drogą elektroniczną, bez konieczności osobistej wizyty w Starostwie oraz przygotowanie kompetentnej i odpowiedzialnej kadry pracowników w celu zwiększenia efektywności pracy;
- wprowadzenie skutecznego nadzoru nad dokumentacją,
- zbudowanie oraz wdrożenie efektywnego i skutecznego systemu kontroli zarządczej, uchwalenie kodeksu etycznego urzędników a pracę urzędu traktowania jako procesu, który finalnym elementem winien być produkt, po który Klient przychodzi do urzędu. Może to być np. wydanie decyzji o pozwoleniu na budowę, wypisu z ewidencji gruntów i budynków, prawa jazdy, orzeczenia o stopniu niepełnosprawności, karty parkingowej czy karty wędkarskiej,
- określenie godzin pracy Starostwa z uwzględnieniem rozkładu czasu pracy w sposób zapewniający interesantom załatwianie spraw w dogodnym dla nich czasie,

- doprowadzenie do rozkładu zadań i właściwego doboru pracowników do realizacji zadań z uwzględnieniem ich kwalifikacji, doświadczenia i predyspozycji osobistych, w celu efektywnego i racjonalnego realizowania zadań,
- w celu poprawy przepływu informacji i wizerunku Powiatu w środowisku lokalnym powołanie funkcji Rzecznika Prasowego:
Do zadań Rzecznika Prasowego należeć powinno w szczególności:
 - obsługa prasowa Starosty i Zarządu Powiatu, w tym reprezentowanie Powiatu w środkach publicznego przekazu, utrzymywanie i poszerzanie efektywnych relacji Starostwa i Powiatu ze środkami publicznego przekazu;
 - bieżąca analiza informacji prasowych,
 - koordynowanie polityki informacyjnej Powiatu, w tym inicjowanie aktywności informacyjnej powiatowych jednostek organizacyjnych,
 - nadzór nad komunikacją zewnętrzną Starostwa,
 - przygotowywanie materiałów prasowych, prowadzenie spraw dotyczących patronatu Starosty nad przedsięwzięciami podmiotów zewnętrznych wobec Starostwa, udział w przedsięwzięciach związanych z kreowaniem pozytywnego wizerunku Powiatu, w tym opiniowanie wydawnictw oraz kampanii promocyjnych i informacyjnych realizowanych przez Powiat,
 - współpraca w zakresie zarządzania stroną internetową Starostwa Powiatowego,
 - współpraca z podmiotami prowadzącymi działalność w zakresie kształtowania stosunków z otoczeniem;
- poprawa efektywności zarządzania i skuteczne rozliczanie kierowników komórek organizacyjnych placówki oraz ograniczeniu dysproporcji w zarobkach personelu placówki, tam gdzie je zauważono;
- wprowadzenie skutecznego audytu wewnętrznego, który powinien stanowić dla kierownika jednostki źródło obiektywnej i profesjonalnej oceny systemu kontroli zarządczej. Poprzez przeprowadzanie zadań audytowych i czynności doradczych audytor/audytorzy wskazuje/wskazują słabości w funkcjonowaniu jednostki, (jeżeli takie występują, tak jak w jednostce audytowanej) oraz proponuje usprawnienia,
- stworzenie takich warunków, w których audytor wewnętrzny wie i rozumie, jakie są priorytety jednostki oraz ma dostęp do wszystkich istotnych z punktu widzenia prowadzonej działalności informacji. Skupia się na ocenie tzw. obszarów wspomagających, takich jak kadry, księgowość, zamówienia publiczne,
- dostosować procedury kontroli zarządczej do szczegółowych wytycznych dla sektora finansów publicznych w zakresie planowania i zarządzania ryzykiem⁹, które należy potraktować, jako pomoc przy tworzeniu skutecznych rozwiązań w zakresie systemu zarządzania ryzykiem w jednostce, biorąc pod uwagę uwarunkowania prawne i organizacyjne danej jednostki, a przede wszystkim oczekiwania kierownika jednostki z punktu widzenia przydatności tego narzędzia.

⁹ Opublikowano w Komunikacie Nr 6 Ministra Finansów z dnia 6 grudnia 2012 r.

ROZDZIAŁ 4. PRZESTRZEGANIE PRAWA ZAMÓWIEN PUBLICZNYCH

Prawidłowość stosowania ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych sprawdzono na przykładzie następujących postępowań o udzielenie zamówień publicznych:

ZAMÓWIENIA PUBLICZNE	
POSTĘPOWANIA	<p>Dostawa i montaż stolarki okiennej w budynkach Zespołu Szkół im. M. Rataja przy ul. Łukasińskiego – przetarg nieograniczony. Wartość szacunkowa 200.298,80 zł bez VAT. SIWZ zatwierdzona w dniu 28 stycznia 2014 roku;</p> <p>Wykonanie usługi audytu zewnętrznego projektu: Budowa drogi powiatowej nr 3826 N ul. Limanowskiego w Kętrzynie. Wartość szacunkowa 7.845,53 zł bez VAT – 1951,82 euro.</p> <p>Obsługa kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na wydatki związane z nakładami na realizację zadań inwestycyjnych w trybie przetargu nieograniczonego.</p> <p>Termomodernizacja budynków Zespołu Szkół im. M. Rataj przy ul. Łukasińskiego 3 w Reszlu – etap II.</p> <p>Wybór banku do kompleksowej obsługi bankowej budżetu Powiatu Kętrzyńskiego oraz jego jednostek organizacyjnych przez okres 3 lata tj. od dnia 1 listopada 2014 roku do dnia 31 października 2017 roku.</p> <p>Zakup i dostawa sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem do Starostwa Powiatowego w Kętrzynie realizowane w ramach projektu pn. wprowadzanie e- usług publicznych w drodze informatyzacji Starostwa Powiatowego w Kętrzynie oraz jego jednostek organizacyjnych. – SO.272.11.2014.</p> <p>Wykonanie dokumentacji projektowej na budowę ulic: Kasprowicza, Karszewskiego, Dworcowa, Reymonta, Orkana, Zielona, Sadowa i Mała w Kętrzynie- SO.272.06.2013.</p> <p>Wymiana pokrycia dachowego budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. W. Kętrzyńskiego ul. Powstańców Warszawy 2 w Kętrzynie. Wartość szacunkowa 406.037,00 zł bez VAT.</p> <p>Zakup i dostawa materiałów budowlanych przeznaczonych na remont łazienki w budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. W. Kętrzyńskiego w Kętrzynie;</p> <p>Termomodernizacja i przebudowa budynku administracyjnego Starostwa Powiatowego w Kętrzynie – część II – SO.272.01.2013.</p> <p>Rewitalizacja parku przy Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie S.O.272.12.2013</p>

	<p>Wartość zamówienia wynosiła 159.601,95 zł bez VAT; 197.225,00 zł brutto.</p> <p>Wymiana istniejącej nawierzchni betonowej na nawierzchnię z kostki brukowej betonowej na działce nr 911/8 przy ul. Poznańskiej w Kętrzynie. S.O. 272.17.2013</p> <p>Usługi w zakresie codziennego przygotowania oraz dostarczania posiłków dla jednostek oświatowych prowadzonych przez Powiat Kętrzyński.</p> <p>Zakup i dostawa oraz montaż mebli i wyposażenia do nowego Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego przy ul. Klonowej w Kętrzynie – wartość zamówienia bez VAT 206.690,37 zł.</p>
<p>UWAGI SZCZEGÓLOWE</p>	<p>Analiza postępowań wykazała m.in.:</p> <p>Dostawa i montaż stolarki okiennej w budynkach Zespołu Szkół im. M. Rataja przy ul. Łukasińskiego – przetarg nieograniczony.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Brak akceptacji wniosku przez pracownika ds. zamówień publicznych; • Brak regulaminu Komisji przetargowej. SIWZ zatwierdzał tylko jednoosobowo Starosta, a powinien Zarząd; W powiecie kierownikiem zamawiającego jest zarząd powiatu, który na podstawie art. 32 ust.2 pkt.3 ustawy o samorządzie powiatowym odpowiada za gospodarowanie mieniem powiatu. Zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o samorządzie powiatowym, oświadczenie woli w sprawach majątkowych w imieniu powiatu składają dwaj członkowie zarządu lub jeden członek zarządu i osoba upoważniona przez zarząd. Starosta może występować jednoosobowo wyłącznie w zakresie określonym w art.34 ust.1 ustawy o samorządzie powiatowym (organizując pracę zarządu powiatu i starostwa powiatowego, kierując bieżącymi sprawami powiatu oraz reprezentując powiat na zewnątrz). W jednostce organizacyjnej powiatu nieposiadającej osobowości prawnej kierownik tej jednostki, odpowiedzialny jest na podstawie art.44 ust.1 ustawy o finansach publicznych, za całość gospodarki finansowej jednostki, której organizację i zasady funkcjonowania określa regulamin organizacyjny uchwalony przez zarząd powiatu, zgodnie z art. 36. 1 ustawy o samorządzie powiatowym. Zgodnie z art.48 ust.2 zarząd może upoważnić pracowników starostwa, kierowników powiatowych służb, inspekcji i straży oraz jednostek organizacyjnych powiatu do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności powiatu. Zarząd powiatu może powierzyć pisemnie wykonywanie zastrzeżonych dla niego czynności związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia staroście, kierownikom powiatowych służb, inspekcji i straży oraz jednostek organizacyjnych powiatu, ich zastępcom lub innym

pracownikom, stosownie do art.18 ust.2 ustawy – Prawo zamówień publicznych.

- Brak wskazania wartości zamówień uzupełniających, nadto wartość szacunkowa nie uwzględniała wartości zamówień uzupełniających. Brak również stosownej informacji w protokole z postępowania;
- Nieodpowiedni, niedopuszczalny opis dotyczący warunku ekonomicznego – w warunku znalazł się opis dotyczący obowiązku posiadania ubezpieczenia na wymaganą kwotę przez cały okres realizacji umowy tj. nie mniejszą niż 100.000,00 zł. Czas trwania odpowiedzialności zakładu ubezpieczeń nie krótszy niż termin realizacji umowy. Brak informacji o opłaconej polisie. Na tej podstawie wykluczono np. HARDPLAST Karol Wojsiat oraz JDG Firma Produkcyjno-Handlowo – Usługowa Dariusz Piotr Gołębiwski (z tytułu nieuzupełnienia polisy). W ofercie JDG Firma Produkcyjno-Handlowo – Usługowa Dariusz Piotr Gołębiwski, jest polisa (polisa nr 903005952801) – a brak uzasadnienia faktycznego wykluczenia Wykonawcę;
- Wymagano złożenia oświadczenia o przedłużeniu ważności polisy – bezprawnie;
- Brak wskazania o dopuszczeniu równoważnych dokumentów, potwierdzających równoważne środki zapewnienia jakości, np. przy atest PZH, certyfikat Instytutu Techniki Budowlanej, – wskazane w STWiOR;
- Nieuprawniona informacja o odpowiedzialności karnej na podstawie art. 305 KK;
- Wyjaśnienia i pisma do Wykonawców podpisywał osobiście Starosta, a nie Zarząd;
- Brak akceptacji wyboru Wykonawcy, odrzucenia i wykluczenia Wykonawców, przez Kierownika Zamawiającego – tj. Zarząd Powiatu – pismo akceptuje sam Starosta;

Wykonanie usługi audytu zewnętrznego projektu: Budowa drogi powiatowej nr 3826 N ul. Limanowskiego w Kętrzynie. Wartość szacunkowa 7.845,53 zł bez VAT = 1951,82 euro. Postępowanie nr SO.272.18.2013.

- SIWZ podpisał tylko Starosta, zamiast dwóch członków Zarządu;
- Warunek posiadania uprawnień do wykonywania określonej działalności lub czynności – wskazano na wymagania, które powinny odnosić się do dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia. Działalność objęta przedmiotem zamówienia nie jest działalnością koncesjonowaną, w sposób nieuprawniony opisano niniejszy warunek tj. uprawnienia do badania sprawozdań finansowych na mocy ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych i nadzorze publicznym, kwalifikacje zawodowe do przeprowadzenia audytu wewnętrznego zgodnie z ustawą o finansach publicznych; Pozytywny egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją egzaminacyjną powołana

- przez Ministra Finansów. Uprawnienia biegłego rewidenta;
- Niedozwolone odniesienie się w opisie warunku do doświadczenia w zakresie prowadzenia audytów tylko do projektów współfinansowanych. Brak wskazania na dokumenty w zakresie tego warunku;
- Nieuprawnione oświadczenie dla osób fizycznych w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy PZP;

Obsługa kredytu długoterminowego z przeznaczeniem na wydatki związane z nakładami na realizację zadań inwestycyjnych w trybie przetargu nieograniczonego.

- Brak udzielenia wyjaśnień w trybie art. 38 ustawy PZP. Udzielono odpowiedzi a nie dokonano modyfikacji treści SIWZ - poprzez wyrażenie zgody na złożenie oferty z udziałem środków pochodzących z Europejskiego Banku Inwestycyjnego. Brak podstawy prawnej w piśmie, dla udzielonej informacji;
- Brak wskazania podstawy prawnej i uzasadnienia dla zawarcia aneksu nr 1 do umowy kredytu inwestycyjnego udzielonego ze środków pożyczki Europejskiego Banku Inwestycyjnego nr 14/0729 i środków własnych Banku nr 14/0730 z dnia 1 czerwca 2014 roku;
- Informacja o wyborze oferty najkorzystniejszej podpisana tylko przez Starostę. Protokół zatwierdza tylko sam Starosta. Brak podpisu dwóch członków Zarządu;
- SIWZ zatwierdził tylko sam Starosta. Brak podpisu przez dwóch członków Zarządu;
- Niedozwolone ograniczenie konkurencji i naruszenie art. 23 Pzp poprzez żądanie od każdego konsorcjanta zezwolenia na podjęcie działalności gospodarczej w zakresie objętym przedmiotem zamówienia tj. zezwolenia Komisji Nadzoru Bankowego.

Termomodernizacja budynków Zespołu Szkół im. M. Rataj przy ul. Łukasińskiego 3 w Reszlu – etap II - - SO.272.07.2014.

- Szacowanie wartości zamówienia na podstawie badania rynku i wcześniej wykonanych przetargach na roboty termomodernizacyjne – niezgodnie z ustawą PZP w zakresie szacowania wartości zamówień na roboty budowlane: SIWZ zatwierdzona w dniu 20.05.2014 roku tylko przez Starostę, zamiast przez dwóch członków Zarządu;
- Oświadczenie dla osób fizycznych w zakresie art. 24 ust. 1 pkt 2 – niezgodnie z ustawą PZP;
- Warunek dotyczący wiedzy i doświadczenia ograniczony tylko do robót polegających na wykonaniu technologii kotłowni gazowej – dwóch robót w kwocie 100.000,00 brutto. Natomiast wartość całej termomodernizacji wynosi około 294.659,70 zł;
- Nie ma STWiOR. Niedopuszczalne ograniczenie dowodów potwierdzających należyte wykonanie robót budowlanych tylko do protokołów lub referencji.

Wybór banku do kompleksowej obsługi bankowej budżetu Powiatu Kętrzyńskiego oraz jego jednostek organizacyjnych przez okres 3 lata tj. od dnia 1 listopada 2014 roku do dnia 31 października 2017 roku.

- SIWZ i wybór oferty najkorzystniejszej zatwierdza Starosta, zamiast Zarządu Powiatu;
- W SIWZ przewidziano wartość zamówień uzupełniających, brak jednakże teź wyceny w wartości szacunkowej zamówienia;
- Nie opisano w sposób należyty warunku wiedzy i doświadczenia – tylko, jako w zakresie podobnym, w tym nie wskazano ilości usług;
- Niedozwolony warunek – ograniczający konkurencję w postaci wymagania posiadania oddziału, filii banku na terenie miasta Kętrzyn.

Wykonanie robót dodatkowych związanym ze zmianą sposobu użytkowania budynków szkolnych przy ul. Pocztowej 9,11, 13 w Kętrzynie na budynki administracyjne powiatowych jednostek organizacyjnych – SO.272.14.2013 w trybie zamówienia z wolnej ręki.

- Braki w dokumentacji;
- Brak protokołu z postępowania;
- Brak uzasadnienia dla zastosowania wolnej ręki;
- Brak oświadczeń składanych na podstawie art. 17 ustawy PZP.

Zakup i dostawa sprzętu komputerowego wraz z oprogramowaniem do Starostwa Powiatowego w Kętrzynie realizowane w ramach projektu pn. wprowadzanie e- usług publicznych w drodze informatyzacji Starostwa Powiatowego w Kętrzynie oraz jego jednostek organizacyjnych. – SO.272.11.2014.

- Wygórowane warunki udziału w postępowaniu niedostosowane do opisu przedmiotu zamówienia;
- Opis przedmiotu zamówienia narusza zasady równego traktowania i uczciwej konkurencji i jest niezgodny z art. 29 ustawy PZP.

Wykonanie dokumentacji projektowej na budowę ulic: Kasprowicza, Karszewskiego, Dworcowa, Reymonta, Orkana, Zielona, Sadowa i Mała w Kętrzynie- SO.272.06.2013.

- SIWZ zatwierdził tylko Starosta;
- Nieopisany warunek dotyczący dysponowania osobami zdolnymi do wykonania zamówienia;
- Rażąco wygórowany nieuzasadniony przedmiotem zamówienia warunek dotyczący sytuacji ekonomicznej i finansowej- tj ubezpieczenie na poziomie 1.000.000,00 zł;
- Brak dopuszczenia osób spoza terenu Polski w zakresie dysponowania odpowiednim potencjałem kadrowym.

Wymiana pokrycia dachowego budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. W. Kętrzyńskiego ul. Powstańców Warszawy 2 w Kętrzynie. Wartość szacunkowa 406.037,00 zł bez VAT

- Wynagrodzenie Wykonawcy będzie naliczane w oparciu o protokół odbioru częściowego i kosztorys powykonawczy sporządzony na podstawie cen jednostkowych z wyceny ofertowej – nieścisłość i niezgodność z treścią SIWZ;
- Dowolne warunki, naruszające art. 29 ustawy PZP, w zakresie ustalonego wynagrodzenia;
- Na umowach nie ma akceptacji radcy prawnego;
- Gwarancja należytego wykonania umowy wyłączająca kary umowne i odsetki – warunki niekorzystne dla Zamawiającego;
- Warunki gwarancji należytego wykonania umowy i usunięcia wad lub usterek niekorzystne dla Zamawiającego;
- Odrzucenie ofert za pominięcie i nie wycenienie dwóch pozycji w kosztorysie i formularzu cenowym – nie dokonano weryfikacji oferty w zakresie art. 87 ustawy pzp – poprawa omyłki;
- Bezwzględnie zalecenie dokonanie wizji lokalnej niezgodnie z ustawą PZP;
- Przewiduje się zamówienia uzupełniające a wartość szacunkowa zamówienia ich nie uwzględnia;
- Brak dopuszczenia osób spoza terenu Polski w zakresie dysponowania odpowiednim potencjałem kadrowym.
- Brak decyzji Zarządu o wyborze oferty najkorzystniejszej;
- Nie ma STWiR, jest tylko kosztorys jako podstawa wyceny wartości szacunkowej. Opis przedmiotu zamówienia niezgodnie z ustawą PZP;
- Niezgodnie z ustawą PZP wymaganie dokumentów potwierdzających spełnianie przez osobę kierującą robotami budowlanymi dodatkowych uprawnień w sprawie prowadzenia prac konserwatorskich;

W postępowaniu na zakup i dostawę materiałów budowlanych przeznaczonych na remont łazienki w budynku Zespołu Szkół Ogólnokształcących im. W. Kętrzyńskiego w Kętrzynie, wniosek nr 36/WA z dnia 28.11.2013 roku. – w dokumentacji brak podpisanej umowy.

Termomodernizacja i przebudowa budynku administracyjnego Starostwa Powiatowego w Kętrzynie – część II – S.O.272.01.2013.

- Niezgodny z art. 29 ustawy PZP – zapis, że materiały mają pochodzić od renomowanych producentów;
- Bezwzględnie wymagane przeprowadzenie wizji lokalnej – naruszające ustawę Pzp;
- Brak dopuszczenia osób spoza terenu Polski w zakresie dysponowania odpowiednim potencjałem kadrowym.
- Brak na wniosku o zakup akceptacji pracownika zamówień publicznych.
- Wybór oferty najkorzystniejszej. wyjaśnienia do Wykonawców akceptowane są tylko jednoosobowo przez Starostę.

Rewitalizacja parku przy Szpitalu Powiatowym w Kętrzynie - S.O.272.12.2013

- Wartość zamówienia wynosiła 159.601,95 zł bez VAT; 197.225,00 zł brutto. Warunek w zakresie wiedzy i doświadczenia określono w sposób rażąco wygórowany, jako legitymowanie się, co najmniej jedną robotą budowlaną odpowiadającą w swym zakresie przedmiotowi zamówienia o wartości nie mniejszej niż 200.000,00 zł;
- Brak dopuszczenia osób spoza terenu Polski w zakresie dysponowania odpowiednim potencjałem kadrowym;
- Wygórowany, naruszający art. 22 warunek w zakresie posiadania środków finansowych na poziomie 150.000,00 zł;
- Wybór oferty akceptuje jedynie jednoosobowo Starosta. Brak uchwały Zarządu Powiatu;
- Brak akceptacji wniosku przez pracownika ds. zamówień publicznych;
- Brak załączników do SIWZ w postaci – szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia, dokumentacji projektowej oraz specyfikacji technicznej wykonania i odbioru robót;
- Żądanie kosztorysu metodą uproszczoną a wynagrodzenie jest ryczałtowe.

Wymiana istniejącej nawierzchni betonowej na nawierzchnię z kostki brukowej betonowej na działce nr 911/8 przy ul. Poznańskiej w Kętrzynie. S.O. 272.17.2013.

- Brak akceptacji wniosku o zakup przez pracownika ds. zamówień publicznych i Skarbnika/Głównego Księgowego;
- Wartość szacunkowa określona na podstawie badania cen na rynku lokalnym, dołączony przedmiar robót. W wartości szacunkowej zamówienia 400.000,00 nie ujęto zamówień uzupełniających, które są przewidziane w SIWZ;
- Kosztorys ofertowy a wynagrodzenie w SIWZ jest ryczałtowe;
- SIWZ zaakceptował jednoosobowo Starosta;
- Szczegółowy opis przedmiotu zamówienia zamiast STWiOR;
- Bezwzględny wymóg dokonania wizji lokalnej;
- Wskazanie w przedmiocie zamówienia np. na kostkę brukową typu Starobruk;
- Wylączenie kar umownych i odsetek z gwarancji należytego wykonania umowy usunięcia wad lub usterek. Warunki gwarancji niekorzystne, dla Zamawiającego. Gwarancja jest warunkowa.

Usługi w zakresie codziennego przygotowania oraz dostarczania posiłków dla jednostek oświatowych prowadzonych przez Powiat Kętrzyński.

- Zamawiający wskazany, jako Powiatowy Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Kętrzynie. Natomiast w umowie jako Zamawiający pojawia się Powiat Kętrzyński;
- Oznaczenia wprowadzające w błąd, tym bardziej, że SIWZ akceptuje Dyrektor Krzysztof Krupielnik. W dokumentacji nie ma stosownych pełnomocnictw czy uchwał Zamawiającego;
- Brak wniosku o udzielenie zamówienia publicznego. W warunku

	<p>dotyczącym posiadania uprawnień wskazano na decyzję Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego w sprawie zatwierdzenia zakładu prowadzącego działalność związaną z produkcją i obrotem żywnością w zakresie przygotowania posiłków od surowca do gotowej potrawy. Żle określony warunek udziału w postępowaniu. To jest warunek przedmiotowy a nie podmiotowy;</p> <ul style="list-style-type: none"> • Wygórowany rażąco warunek w zakresie wiedzy i doświadczenia - wymaganie legitymowania się jednym zamówieniem na kwotę 400.000,00 zł brutto; • Obowiązek dysponowania kuchnią awaryjną w odległości nie większej niż 30 km od Kętrzyna – naruszenia art. 29 ustawy PZP, art. 22 ustawy PZP, art. 7 ustawy PZP; • Brak dopuszczenia równoważnych dokumentów w zakresie jakości; • W SIWZ zażądano w sposób niedopuszczalny kserokopii aktualnych decyzji dotyczących wymagań odnośnie sprzętu. W wykazie narzędzi zawarto także urządzenia w postaci wózka bemarowego i kuchni nieopisane w warunku w SIWZ. <p>Zakup i dostawa oraz montaż mebli i wyposażenia do nowego Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego przy ul. Klonowej w Kętrzynie – wartość zamówienia bez VAT 206.690,37 zł. Wniosek o zakup z dnia 12.07.2013 roku, nr SO.272.16.2013 realizowanego w trybie przetargu nieograniczonego na podstawie ustawy PZP.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Brak akceptacji wniosku przez pracownika ds. zamówień publicznych. • Brak odniesienia się do norm równoważnych, powołanie się na klasę higieny E1, • Niezgodnie z ustawą PZP wymóg % i kwotowego wskazania prac podwykonawczych; • Oświadczenie dla osoby fizycznej z art. 24 ust. 1 pkt 2 ustawy PZP – brak podstaw; • <p>Uwaga ogólna: Brak należytej, prawidłowej archiwizacji dokumentacji, braki w dokumentacji – w teczkach brakuje dokumentów, brak właściwego jej opisywania i zabezpieczania.</p>
<p>WNIOSKI</p>	<p>Postępowania przygotowano i przeprowadzono w sposób niezapewniający zachowanie uczciwej konkurencji i równego traktowania Wykonawców, tj. niezgodnie z art. 7, art. 22, 29, 32 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. – Prawo zamówień publicznych.</p> <p>Przyczynami powstania nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych oraz przy realizacji była słabość nadzoru na poszczególnych szczeblach kierowniczych. Ponadto w przypadku niezapewnienia zasady uczciwej konkurencji przy dzieleniu zamówień, przyczyn tych należy upatrywać w nierzetelnym weryfikowaniu wniosków o zakup (które stanowiły podstawę do określenia przedmiotu</p>

zamówienia) przez: pracownika ds. zamówień publicznych, komisję przetargową, Starostę i Zarząd Powiatu. Braku struktury organizacyjnej zamówieniach publicznych, planowania zamówień publicznych, powodującej jasny i czytelny podział zadań i odpowiedzialności między komórki organizacyjne przygotowujące zamówienie od strony merytorycznej (określenie warunków podmiotowych, przedmiotu zamówienia, kryteriów oceny ofert) a komórkę zamówień publicznych. Zakres delegowanych zadań nie uwzględniał wiedzy i doświadczenia pracowników jak i predyspozycji osobowych.

Powyższe naruszenia mogą spowodować negatywne skutki ekonomiczne dla finansów jednostki, a w rezultacie doprowadzić do poniesienia odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, naruszenia przepisów prawa zamówień publicznych czy też odpowiedzialności karnej.

Dla przejrzystości procedur na etapie przygotowywania postępowania o udzielenie zamówienia publicznego rekomenduje się:

- wprowadzanie przez kierownika zamawiającego wymogu tworzenia dwóch SIWZ w jednym postępowaniu, mianowicie jedną SIWZ „na zewnątrz” oraz drugą do dokumentacji postępowania (specyfikacja wewnętrzna zamawiającego) z wyszczególnieniem imion i nazwisk osób zajmujących się opracowaniem poszczególnych części specyfikacji;
- szczegółową analizę zapisów SIWZu przed ich zatwierdzeniem, szczególnie pod kątem określonych w niej zapisów odnośnie przedmiotu zamówienia oraz warunków jakie muszą spełniać;
- wykonawcy, sprawdzając, czy zapisy te nie faworyzują konkretnego wykonawcy;
- wprowadzenie zasady odbierania od osób przygotowujących opis przedmiotu zamówienia pisemnej informacji na temat źródeł pozyskiwania informacji dotyczących przedmiotu zamówienia;
- stosowanie racjonalnie uzasadnionych kryteriów oceny ofert, których zastosowanie zagwarantuje wybór oferty najkorzystniejszej;
- personalne określenie osób odpowiedzialnych za postanowienia zawarte w SIWZu;
- ścisłą kontrolę warunków udziału w postępowaniu oraz identyfikację osób ustalających te warunki;

- weryfikację określonych warunków udziału w postępowaniu oraz opisu przedmiotu zamówienia pod kątem jak najszerszego dostępu do zamówienia potencjalnych wykonawców;
- przyjęcie zasady kontaktów z oferentami tylko w siedzibie zamawiającego i każdorazowego dokumentowania faktu kontaktu z przedstawicielami firm ubiegających się o udzielenie zamówienia;
- jasne określenie zadań członków komisji i ich odpowiedzialność (zachowanie zasady indywidualnej odpowiedzialności, a nie rozmyślanie jej na całą komisję);
- określenie i egzekwowanie sankcji stosowanych w przypadku wykrycia praktyk korupcyjnych, bądź innych poważnych nieprawidłowości;
- pożądanym jest jasne określenie w regulaminie pracy komisji przetargowej podległości służbowej przewodniczącego jak też członków komisji na czas trwania postępowania bezpośrednio kierownikowi zamawiającego, w tym celu rekomenduje się stworzenie i uszczegółowienie regulaminów wewnętrznych dotyczących procedury udzielania zamówienia publicznego;
- ustanowienie jednolitych i przejrzystych procedur zmian zawartych umów w przypadkach zaistnienia okoliczności uzasadniających ich zmianę zasad postępowania przy odbiorze przedmiotu zamówienia;
- zasad postępowania przy stwierdzeniu wad w przedmiocie zamówienia;
- szczególną dbałość o przydzielanie zadań związanych z nadzorem inwestorskim osobom lub firmom niezależnym, niebudzącym wątpliwości, co do ich bezstronności;
- wzmocnienie (wzmoczenie) działań kontroli wewnętrznej, ze szczególnym zwróceniem uwagi na realizację poszczególnych etapów postępowania jak i samych prac przewidzianych umową o udzielenie zamówienia publicznego (zgodnych z harmonogramem);
- należy zadbać, aby osoby zarządzające i pracownicy posiadali wiedzę, umiejętności i doświadczenie pozwalające skutecznie i efektywnie wypełniać powierzone zadania. Sam proces zatrudnienia powinien być prowadzony w sposób zapewniający wybór najlepszego kandydata na dane stanowisko pracy i tu lider zamówień publicznych winien mieć zdanie rozstrzygające o tym, jaki kandydat spełnia postawione wymogi w

najwyższym stopniu. Należy zapewnić także rozwój kompetencji zawodowych pracowników jednostki i osób zarządzających poprzez np. zarządzanie szkoleniami ich dostawanie do indywidualnych potrzeb danej osoby;

- wprowadzenie koordynacji i nadzoru nad prowadzeniem postępowań o udzielenie zamówienia publicznego. Zadania można wyznaczyć ujmując je w następujące grupy: realizacja przedsięwzięć o znaczeniu strategicznym dla samorządu związanych z inwestycjami budowlanymi i usługami i dostawami powyżej progów unijnych, zapewnienie bieżących wydatków gminy terminowo i sprawnie (tutaj chodzi o zakupy, czyli dostawy i niektóre usługi istotne dla bieżącego funkcjonowania urzędu gminy zwykle poniżej progów unijnych), zapewnienie prawidłowości przebiegu procedur w trybach niekonkurencyjnych, głównie wszczynanych w trybie z wolnej ręki oraz analiza harmonogramów wydatków komórek organizacyjnych w jednostce samorządu terytorialnego i wyznaczenie wydziałów wiodących do prowadzenia postępowań o udzielenie zamówienia publicznego w zakresie zakupów wspólnych dla wielu komórek organizacyjnych;
- kontrolę lidera (naczelnika, pracownika komórki zamówień publicznych) na etapie wykonywania czynności w postępowaniu oraz na etapie akceptowania przygotowywanego wniosku o przeprowadzenie postępowania w zakresie weryfikacji błędów o charakterze formalno- prawnym;
- powoływanie do każdego postępowania przynajmniej trzyposobowych składów komisji przetargowych w celu zachowania obiektywizmu i zwiększenia mechanizmu kontroli wewnątrz komisji oraz ewentualne doradztwo kancelarii prawnych zewnętrznych lub własnych prawników zatrudnionych w jednostce;
- zapewnienie ciągłości pracy w komisjach przetargowych poprzez planowanie zastępstw i urlopów, dokumentowanie kontroli wewnętrznej, stworzenie w przypadku zamówień publicznych regulaminów wewnętrznych lub zarządzeń regulujących udzielanie i kontrolę zamówień, tryb pracy komisji przetargowej. Lider zespołu winien mieć nadzór nad realizacją zadań, głównie odpowiadać za kontakty z osobami kierującymi innymi komórkami organizacyjnymi, sprawdzać przedłożone przez komórki organizacyjne w jednostce dokumenty (wnioski o przeprowadzenie postępowania i SIWZ), a także kontrolować całość dokumentacji z propozycjami wyniku postępowania. Należy pamiętać, że procedury stanowią pewien zespół rozmaitych zachowań i instrumentów, nie zaś jeden rodzaj dokumentu;

- pracownicy muszą być na bieżąco informowani o istotnych sprawach zarówno z zakresu samej jednostki, prowadzonych postępowań jak i informowani o zmianach wykładni lub nowych przepisach w zamówieniach publicznych. Lider zespołu winien też dbać o właściwą, pełną w sprawach strategicznych komunikację z przełożonymi. Winien także dbać o właściwy przekaz informacji dla podmiotów zewnętrznych z którymi współpracuje, tym samym dbając o wizerunek instytucji;
- w zamówieniach publicznych najistotniejsze jest planowanie zamówień publicznych. W celu sprawnego zarządzania procesem planowania zamówień należy wdrożyć arkusza-harmonogram wydatkowania środków publicznych. Winien on uwzględniać wszystkie wydatki także te do kwoty 30.000 euro. Harmonogram taki winna składać każda komórka dysponująca budżetem i dokonująca wydatków. Zbińczy harmonogram i wyznaczenie wydziału wiodącego, który dokonuje zakupów wspólnych dla komórek jednostki mających ten sam rodzaj wydatku dokonuje komórka zamówień publicznych. By proces ten zachodził poprawnie konieczne jest takie sporządzenie harmonogramów wydatków przez poszczególne komórki wewnętrzne by ujmowały one rodzaj zamówienia, kod CPV, szacunkową wartość zamówienia, łączną wartość wydatków tego rodzaju poniesionych w poprzednim roku budżetowym (wartość wydatków ogółem w tym samym przedmiocie zamówienia), oraz planowany termin realizacji zamówienia;
- w celu zapewnienia właściwej komunikacji należy wdrożyć procedurę, w której unormować trzeba kwestie umocowania poszczególnych komórek organizacyjnych do udostępniania informacji wykonawcom oraz przygotowywania i podpisywania dokumentów wewnętrznych i zewnętrznych, w szczególności tych, które nie zostały szczegółowo określone i tym samym nie wynikają wprost z udzielonych w jednostce pełnomocnictw. W dokumentach wewnętrznych, czyli regulaminie udzielania i kontroli zamówień publicznych oraz zarządzeniach o wzorach SIWZ i wniosku o przeprowadzenie postępowania należy ująć zasady dokonywania zamówień publicznych, ogólne założenia dotyczące przyjmowanych w postępowaniach o udzielenie zamówienia publicznego kryteriów oceny ofert, formułowania warunków podmiotowych i dokumentów żądanych od wykonawców;
- jak wspomniano podział zadań i kompetencji w ramach pracy w komisji przetargowej jest bardzo ważny. Powierzenie prowadzenia postępowań przetargowych jednej osobie może zaistnieć tylko w sytuacji, gdy czynności i badanie oraz ocena

ofert mają charakter uproszczony, zaś samo postępowanie niewielką wartością szacunkową i wymagania dotyczące warunków stawianych wykonawcom oraz żądanych od nich dokumentów, mają także wymiar absolutnie podstawowy. W przypadku postępowań o wyższym stopniu skomplikowania, szczególnie w przypadku procedur o zaostrzonym rygorze przekraczającym progi unijne, ale także w przypadku mniejszych wartościowo postępowań jednak o specjalistycznym charakterze, istotne jest, by w komisji pracowali specjaliści z różnych branż posiadający takie kompetencje, by wypowiedzieć się zarówno w zakresie zgodności oferowanych materiałów i produktów i ich równoważności w stosunku do opisanych w przedmiocie zamówienia, jak i specjaliści potrafiący oceniać i interpretować dokumenty finansowe. W wielu przypadkach dotyczących zamówień na roboty budowlane konieczna jest także fachowa wiedza specjalistów z zakresu różnych branż budownictwa. W dokumentach wewnętrznych należy także ustalić organizację pracy komisji przetargowej, w tym przede wszystkim wyznaczyć jej skład, zadania i obowiązki w podziale na wszystkich jej członków, w szczególności zaś przewodniczącego komisji i sekretarza oraz ustalić tryb pracy komisji. W prowadzonych natomiast postępowaniach należy uwzględniając zalecenia i standardy kontroli zarządczej wyznaczać zakresy czynności poszczególnych członków komisji;

- w odpowiedzi na ryzyko ponoszone w zamówieniach publicznych w wyodrębnionych obszarach wrażliwych niezbędne jest ustalenie w procedurach wewnętrznych odpowiedzialności pracowników zamawiającego dokonujących czynności w postępowaniach o udzielenie zamówień publicznych. Odpowiedzialność poszczególnych pracowników wiąże się także z podziałem funkcji między dysponentów środków finansowych i komórkę do spraw zamówień publicznych, podziałem funkcji między poszczególnych członków komisji przetargowej oraz rozdzieleniem zadań w kierowniczej strukturze organizacji. W zakresie odpowiedzialności za wykonywane czynności w przygotowaniu i prowadzeniu procedury o udzielenie zamówienia publicznego należy imiennie określić zadania i odpowiedzialność za opis przedmiotu zamówienia, kryteria oraz warunki stawiane wykonawcom biorącym udział w postępowaniu. Powierzenie odpowiedzialności pracownikom jednostek sektora finansów publicznych winno odbyć się na drodze zapisów w zakresach obowiązków bądź w regulaminie organizacyjnym. Odpowiedzialność powinna także obejmować porządek wewnętrzny w zakresie podpisywania umów, ugód, listów intencyjnych i porozumień. Wynikać ona winna z selekcji komórek wewnętrznych podpisujących dany akt, ich hierarchii

i zakresu odpowiedzialności wynikającego z faktu podpisania dokumentu. Winna także uwzględniać sankcje, jakie będą stosowane w przypadku przekroczenia uprawnień i terminu podpisania dokumentu. W tym miejscu należy także odnieść się do kwestii nadzoru nad realizacją umowy, który będzie obejmował nie tylko nadzór nad prawidłowym wykonaniem zamówienia przez wykonawcę, zgodnym z zawartą umową i zapisami SIWZ, ale także odpowiedzialność za egzekwowanie kar umownych w przypadkach uregulowanych umową i nadzorowanie kwestii prawidłowego przechowywania i zwrotu zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

ROZDZIAŁ 5. ANALIZA GOSPODARKI NIERUCHOMOŚCIAMI W PODZIALE NA WYKONANIE ZADAŃ W ZAKRESIE GOSPODARKI ZASOBEM POWIATOWYM ORAZ WYKONANIA ZADAŃ STAROSTY W ODNIESIENIU DO NIERUCHOMOŚCI SKARBU PAŃSTWA

Wobec braku kompletnej dokumentacji w terminie sporządzania audytu badanie ograniczono do mienia Skarbu Państwa. Celem kontroli była ocena prawidłowości i skuteczności realizacji przez powiaty dochodów z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, stosownie do zasad określonych w ustawie z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami⁴, zwanej dalej „*ugn*”. W szczególności ocenie poddano:

- prawidłowość zbywania i udostępniania oraz wyceny nieruchomości,
- skuteczność i prawidłowość działań windykacyjnych w odniesieniu do zaległości z tytułu udostępniania nieruchomości Skarbu Państwa,

5.1. SPORZĄDZANIE PLANÓW WYKORZYSTANIA ZASOBU NIERUCHOMOŚCI SKARBU PAŃSTWA

Zgodnie z treścią art. 23 ust. 1 pkt 3 *ugn*, starostowie wykonując zadania z zakresu administracji rządowej sporządzają plany wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa. Przepis art. 23 ust. 1d określa elementy planu wykorzystania zasobu wskazując, iż winien on zawierać:

- zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu oraz nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste,
- prognozę:
- dotyczącą udostępnienia nieruchomości z zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu,
- poziomu wydatków związanych z udostępnieniem nieruchomości z zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu,
- wpływów osiągniętych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa,
- dotyczącą aktualizacji opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości Skarbu Państwa,
- program zagospodarowania nieruchomości zasobu.

Nadto przepis powyższy wskazuje, iż plany wykorzystania zasobu winny być sporządzane na okres 3 lat. W toku audytu nie uzyskano planu wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa.

Zalecane jest sprawdzenie czy obowiązek w postaci sporządzenia planu wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa został spełniony w całości.

5.2. ZBYWANIE, NABYWANIE I ZAMIANA MAJĄTKU SKARBU PAŃSTWA

W toku kontroli analizie poddano sprawy dotyczące obrotu nieruchomościami Skarbu Państwa.

W okresie od 1 stycznia 2013 r. do 31 grudnia 2014 r. wykazano, iż sprzedano 6 nieruchomości Skarbu Państwa.

Badaniu poddano:

Sprzedż nieruchomości położonej w Reszlu (działka nr 159/9) nr KW OL1K/00007279/4 nastąpiła w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

Zbycie poprzedzone zostało uzyskaniem zgody Wojewody Warmińsko – mazurskiego w formie zarządzenia. Powierzchnia zbytej nieruchomości wynosiła 0,1567 ha.

W toku badania stwierdzono, iż cena nieruchomości, która w operacie szacunkowym wynosiła 32.700,00 zł została określona w wykazie nieruchomości na kwotę 33.425,70 zł.

Wykazu nie ogłoszono w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości.

Brak informacji, że ogłoszenie o przetargu wywieszono w siedzibie właściwego urzędu, a ponadto podano do publicznej wiadomości w sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości, a także na stronach internetowych właściwego urzędu.

Sprzedaż nieruchomości położonej w Olszynie (działka nr 15/1 pow. 0,02 ha oraz 15/10 pow. 0,0427 oraz udziału wynoszącego 1/2 części nieruchomości oznaczonego, jako działka 15/3, pow. 0,0300) nr KW OL1K/000035470/8 nastąpiła w drodze przetargu ustnego nieograniczonego.

Zbycie poprzedzone zostało uzyskaniem zgody Wojewody Warmińsko – mazurskiego w formie zarządzenia. Powierzchnia zbytej nieruchomości wynosiła 0,1567 ha.

W toku badania stwierdzono, iż cena nieruchomości, która w operacie szacunkowym wynosiła 34.000,00 zł została określona w wykazie nieruchomości na kwotę 36.000,00 zł.

Wykazu nie ogłoszono w inny sposób zwyczajowo przyjęty w danej miejscowości.

W odniesieniu do spraw z zakresu zbywania i nabywania nieruchomości Skarbu Państwa nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w związku z czym, działania w tym obszarze należy ocenić pozytywnie.

Stwierdzono, iż w badanym okresie nie nastąpiło żadne nabycie nieruchomości na rzecz Skarbu Państwa.

5.3. WINDYKACJA

Badania kontrolne w zakresie terminowości i prawidłowości prowadzonych postępowań windykacyjnych, przeprowadzone na próbie wezwań do zapłaty (113/2013; 46/2013; 6/2013; 23/2013; 9/2014; 17/2014; 31/2014; 47/2014; 56/2014; 64/2014; 88/2014; 117/2014) wykazały, że w Starostwie Powiatowym w badanych sprawach czynności windykacyjne podejmowane były w okresie od kilkunastu dni do 10 mc od powstania zaległości, pozwy kierowano w okresie od 1mc do 2 mc, odsetki liczone w kilku przypadkach zamiast od 1 kwietnia 2013 roku od 3 kwietnia 201 roku, zamiast od 1 lipca 2013 roku od 2 lipca 2013 roku, a w sprawie 117/2014 odsetki policzone od 5.6.2014 roku zamiast od 25 lipca 2013 roku. W tym miejscu należy wskazać, iż jest naruszeniem dyscypliny finansów publicznych niepobranie lub niedochodzenie należności Skarbu Państwa, jednostki samorządu terytorialnego lub innej jednostki sektora finansów publicznych albo pobranie lub dochodzenie tej należności w wysokości niższej niż wynikająca z prawidłowego obliczenia;

Nieprawidłowości te m.in. mogą być następstwem braku wewnętrznych uregulowań dotyczących trybu i terminów podejmowania przez komórki organizacyjne Urzędu poszczególnych czynności windykacyjnych oraz nieskutecznej kontroli funkcjonalnej i zarządczej.

Wobec zróżnicowania terminów podejmowania czynności windykacyjnych (przy braku wewnętrznych uregulowań w tym zakresie) i egzekucyjnych rekomenduje się poczynienie odpowiednich działań w zakresie skutecznego przestrzegania terminowości działań windykacyjnych.

ROZDZIAŁ 6. ANALIZA INWENTARYZACJI PRZEPROWADZONEJ W STAROSTWIE POWIATOWYM W KĘTRZYNIE W LATACH 2013-2014

6.1. INWENTARYZACJA ROCZNA RZECZOWYCH SKŁADNIKÓW MAJĄTKU (ORAZ ROZLICZANIE OSÓB MATERIALNIE ODPOWIEDZIALNYCH).

W kontrolowanej jednostce Instrukcję inwentaryzacyjną wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 52/2007 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 15 października 2007 r. w sprawie wprowadzenia w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie instrukcji inwentaryzacyjnej.

Na podstawie przedstawionej Opiniującym dokumentacji ustalono, co następuje:

Starosta Kętrzyński w drodze Zarządzenia Nr 38 z dnia 17 października 2013r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych w 2013 roku znajdujących w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie (zespół spisowy w składzie 3- osobowym) zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji drogą spisów natury środków pieniężnych w kasie, papierów wartościowych w postaci materialnej, druków ścisłego zarachowania, materiałów określonych w art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy o rachunkowości, będących na stanie na koniec roku bilansowego (na dzień 31 grudnia 2013 roku), składników majątkowych będących własnością innych jednostek, środków trwałych znajdujących się na terenie niestrzeżonym, składników majątkowych ujętych wyłącznie w ewidencji ilościowej na kontach pozabilansowych (corocznie), nieruchomości zaliczonych do środków trwałych oraz inwestycji, jak też znajdujących się na terenie strzeżonym innych środków trwałych (raz w ciągu czterech lat) (w okresie od 1 listopada do 15 stycznia 2014 roku). inwentaryzacje w drodze uzgodnienia składników majątkowych wskazanych w księgach rachunkowych stanów tych składników (na dzień 31 grudnia 2013 roku) oraz inwentaryzacji w drodze porównania zapisów ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacją wartości tych składników (na dzień 31 grudnia 2013 roku).

Brak pełnej informacji czy Komisja Inwentaryzacyjna pobrała od osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone składniki majątkowe stosowne oświadczenia za powierzone składniki majątku (wstępne i końcowe).

W dokumentacji inwentaryzacyjnej brak oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych oraz informacji wyznaczonych do udziału w spisie z natury o przeszkoleniu ich w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Nie okazano arkuszy spisu.

Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła protokół z rozliczenia inwentaryzacji, nie wykazując różnic inwentaryzacyjnych.

Ponadto stwierdzono, że zgodnie z Zarządzeniem Starosty w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji rocznej w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie, w drodze spisu z natury zinwentaryzowano m.in.:

- środki pieniężne w gotówce (kasa), gwarancje należytego wykonania umowy) – *Protokół z inwentaryzacji kasy, przeprowadzonej w dniu 31.12.2013r.*,
- tablice, pozwolenia czasowe, nalepki na szybę, znaki legalizacyjne, karty drogowe, paliwo w pojazdach, deklaracje wekslowe, studia wykonalności, dokumentacje projektowe, raporty oddziaływania na środowisko – zestawienie zbiorcze spisów z natury;

Przygotowano: roczne zestawienie: grupy I – budynki, grupy II budowle, grupy III, grupy IV, grupy V, grupy VI, grupy VII, grupy VIII, 020, konto 011 i 020.

Na podstawie otrzymanych dokumentów, jako wyżej wymienionych nie stwierdzono nieprawidłowości. Zaleca się jednakże dokładne zweryfikowanie braków w zakresie jak wyżej wskazano.

Na podstawie przedstawionej Opiniującym dokumentacji z 2014 roku ustalono, co następuje:

Brak pełnej informacji czy Komisja Inwentaryzacyjna pobrała od osób materialnie odpowiedzialnych za powierzone składniki majątkowe stosowne oświadczenia za powierzone składniki majątku (wstępne i końcowe).

W dokumentacji inwentaryzacyjnej brak oświadczeń osób materialnie odpowiedzialnych oraz informacji wyznaczonych do udziału w spisie z natury o przeszkoleniu ich w zakresie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Nie okazano arkuszy spisu ani stosownego Zarządzenia.

Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła dwa protokoły z rozliczenia inwentaryzacji, nie wykazując różnic inwentaryzacyjnych. Jeden z protokołów ze stycznia 2015 roku zatwierdzony przez Starostę Henryka Niedziółkę, drugi zaś z grudnia 2014 roku podpisany przez Starostę Tadeusza Mordasiewicza. Rekomenduje się stosowne wyjaśnienie przedłożenia dwóch protokołów z rozliczenia inwentaryzacji.

Ponadto stwierdzono, że w drodze spisu z natury zinventaryzowano m.in.:

- środki pieniężne w gotówce (kasa), gwarancje należytego wykonania umowy, weksle in blanco, deklaracje wekslowe – *Protokół z inwentaryzacji kasy*, przeprowadzonej w dniu 31.12.2014r.,
- pokoje, wykorzystaj szansę, profesjonalny urzędnik, praktyka czyni mistrza, konserwator, sprzętaczki, strych, dozorczy, strych, toalety, korytarze, garaże, centrum zarządzania kryzysowego, znaki drogowe, zarząd dróg wojewódzkich, internat w Reszlu, tablice informacyjne, samochody, CZK, CZK samochód, budynki gr. I, Budowle gr. II, Kotły gr III – zestawienie zbiorcze spisów z natury

Przedłożono: roczne zestawienie: grupy I – budynki, grupy II budowle, grupy III, grupy IV, grupy V, grupy VI, grupy VII, grupy VIII, 020.

Na podstawie otrzymanych dokumentów nie stwierdzono nieprawidłowości, za wyjątkiem zweryfikowania uwagi jak wyżej sformułowana. Zaleca się jednakże dokładne zweryfikowanie braków w zakresie jak wyżej wskazano.

ROZDZIAŁ 7. ANALIZA REALIZACJI ŚRODKÓW PRZEWIDZIANYCH W BUDŻECIE W LATACH 2013-2014 NA FUNKCJONOWANIE STAROSTWA POWIATOWEGO W KĘTRZYNIE

Na podstawie czynności audytowych ustalono, że na dzień 31.12.2013 r. oraz na dzień 31 grudnia 2014 roku sporządzono następujące sprawozdania:

- Rb-27s z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
 - Rb-28s z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego.
- Dane wykazane w sprawozdaniu zgodne były z ewidencją księgową.

**CZĘŚĆ DRUGA – ANALIZA FORMALNOPRAWNA Z UWZGLĘDNIENIEM ASPEKTÓW
FINANSOWO-EKONOMICZNYCH**

**ROZDZIAŁ 8. ANALIZA DOCHODÓW JEDNOSTKI, ZMIANY PLANU DOCHODÓW I ICH
WYKONANIE**

Na podstawie sprawozdania z wykonania planu dochodów budżetowych Rb-27S za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2014 roku ustalono, że dochody Powiatu Kętrzyńskiego wyniosły 62 685 097,25 PLN, co stanowiło 99,05% planu.

8.1. ZMIANY W PLANIE DOCHODÓW

Uchwała Nr XXVI/239/2013 Rady Powiatu w Kętrzynie z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie podjęcia uchwały budżetowej Powiatu Kętrzyńskiego na 2014 r.

Ustalono dochody budżetu powiatu w wysokości 61 044 705,00 PLN.

Deficyt 1 898 011,00 PLN.

Zmiany:

- Uchwała XXIX/258/2014 z 20 marca 2014 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2014 r.
Ustalono dochody budżetu powiatu w wysokości 60 759 359,00 PLN
- Uchwała XXX/266/2014 z 9 kwietnia 2014 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2014 r.
Ustalono dochody budżetu powiatu w wysokości 59 400 398,00 PLN
- Uchwała 770/2014 z 15 maja 2014 r. w sprawie zmian w budżecie na 2014 r.
Ustalono dochody budżetu powiatu w wysokości 59 473 067,00 PLN
- Uchwała XXXI/272/2014 z 11 czerwca 2014 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Kętrzyńskiego na 2014 r.
Ustalono dochody budżetu powiatu w wysokości 60 289 710,00 PLN
- Uchwała 807/2014 z 27 sierpnia 2014 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2014 rok i podziału rezerwy ogólnej utworzonej w budżecie powiatu na 2014 rok
Ustalono dochody budżetu powiatu w wysokości 60 314 906,00 PLN
- Uchwała 813/2014 z 10 września 2014 r. w sprawie zmian w budżecie na 2014 rok i podziału rezerwy ogólnej utworzonej w budżecie powiatu na 2014 rok
Ustalono dochody budżetu powiatu w wysokości 60 418 277,00 PLN
- Uchwała XXXII/286/2014 z 18 września 2014 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Kętrzyńskiego na 2014 rok
Ustalono dochody budżetu powiatu w wysokości 62 486 660,00 PLN
- Uchwała 819/2014 z 18 września 2014 r. w sprawie zmian w budżecie na 2014 rok i podziału rezerwy ogólnej utworzonej w budżecie powiatu na 2014 rok
Ustalono dochody budżetu powiatu w wysokości 62 530 472,00 PLN

- Uchwała 822/2014 z 30 września 2014 r. w sprawie zmian w budżecie na 2014 rok i podziału rezerwy ogólnej utworzonej w budżecie powiatu na 2014 rok
Ustalono dochody budżetu powiatu w wysokości 62 637 850,00 PLN
- Uchwała 826/2014 z 14 października 2014 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2014 r.
Ustalono dochody budżetu powiatu w wysokości 62 602 398,00 PLN
- Uchwała 835/2014 z 22 października 2014 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2014 r.
Ustalono dochody budżetu powiatu w wysokości 62 619 857,00 PLN
- Uchwała XXXIII/295/2014 z 30 października 2014 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Powiatu Kętrzyńskiego na 2014 r.
Ustalono dochody budżetu powiatu w wysokości 63 184 221,00 PLN
- Uchwała 853/2014 z 24 listopada 2014 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2014 r.
Ustalono dochody budżetu powiatu w wysokości 62 989 704,00 PLN
- Uchwała 856/2014 z 10 grudnia 2014 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2014 r.
Ustalono dochody budżetu powiatu w wysokości 63 182 317,00 PLN
- Uchwała III/19/2014 z 22 grudnia 2014 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Kętrzyńskiego na 2014 rok
Ustalono dochody budżetu powiatu w wysokości 63 287 097,00 PLN

8.2. WYKONANIE DOCHODÓW

	PLAN (w PLN)	WYKONANIE (w PLN)	
PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB FIZYCZNYCH	7 446 797,00	7 529 447,00	101,11%
PODATEK DOCHODOWY OD OSÓB PRAWNYCH	150 000,00	475 949,82	317,30%
DOCHODY Z MAJĄTKU POWIATU	1 882 423,00	1 531 635,81	81,37%
WPLYWY JEDNOSTEK ORGANIZACYJNYCH POWIATU	3 593 939,00	3 710 323,87	103,24%
POZOSTAŁE PRZYCHODY	2 682 385,00	2 903 599,63	108,25%
SUBWENCJE	32 717 924,00	32 717 924,00	100,00%
DOTACJE, W TYM	13 913 174,00	12 918 447,83	92,85%
dotacje celowe na zadania własne powiatu	655 206,00	655 213,00	100,00%
dotacje celowe na zadania administracji rządowej wykonywane przez powiat oraz na realizację zadań służb, inspekcji i straży	8 111 204,00	8 103 523,24	99,91%
dotacje celowe na porozumienia/umowy z organami administracji rządowej	3 201 500,00	3 201 500,00	100,00%
dotacje celowe na zadania (umowy, porozumienia)	1 937 264,00	950 211,59	49,05%
inne dotacje	8 000,00	8 000,00	100,00%
ŚRODKI POZYSKANE Z INNYCH ŹRÓDEŁ	900 455,00	897 769,29	99,70%
RAZEM DOCHODY	63 287 097,00	62 685 097,25	99,05%

ROZDZIAŁ 9. ANALIZA WYDATKÓW JEDNOSTKI W ASPEKcie ICH EFEKTYWNOŚCI I RACJONALNOŚCI W LATACH 2013-2014

Analiza wydatków poniesionych w latach 2013-2014 została dokonana w dwóch aspektach:

- 1) wydatki dotyczące 2013 roku zostały przedstawione w sposób przekrojowy uwzględniające w głównej mierze kwestie formalno-prawne;
- 2) wydatki dotyczące 2014 roku zostały przedstawione w sposób przekrojowy uwzględniające w głównej mierze kwestie ekonomiczno-finansowe.

9.1. ANALIZA WYDATKÓW PONIESIONYCH W 2013 ROKU

9.1.1. REGULACJE WEWNĘTRZNE W ZAKRESIE UDZIELANIA ZAMÓWIEŃ ZE ŚRODKÓW PUBLICZNYCH

Zgodnie z Regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 14 000,00 euro ustanowionym Zarządzeniem nr 11 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 14 marca 2008 roku, obowiązującym do dnia 22 kwietnia 2014 roku, Starostwo Powiatowe w Kętrzynie, udzielając zamówień, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, realizuje zamówienie bez obowiązku stosowania przepisów i zasad określonych ustawą PZP. Zgodnie z podstawowymi zasadami dokonywania zamówień wydatkowanie środków powinno być dokonywane w sposób celowy i oszczędny przy zachowaniu zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz w sposób umożliwiający terminową realizację zadań. Niedopuszczalne jest dzielenie i zaniżanie wartości zamówienia w celu ominięcia obowiązku stosowania Ustawy.

Udzielenie zamówienia należy poprzedzić rozeznaniem (telefonicznie, faksem lub pisemnie) lokalnego lub krajowego rynku potencjalnych Wykonawców, zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności wydatków. O sposobie przeprowadzenia rozeznania i badania rynku potencjalnych Wykonawców decyduje Zamawiający, biorąc pod uwagę charakter i przedmiot zamówienia oraz jego wartość.

Zamówienia należy udzielić Wykonawcy, który zaoferuje najkorzystniejsze warunki realizacji zamówienia, biorąc pod uwagę zarówno zaoferowaną cenę jak i inne kryteria odnoszące się do przedmiotu zamówienia, tj. funkcjonalność, parametry techniczne, koszty eksploatacji warunki gwarancji, terminy płatności. Przeprowadzenie rozeznania rynku nie ma zastosowania w przypadku, gdy ze względu na szczególnie charakter i rodzaj dostaw, usług lub robót budowlanych uzasadnione jest zlecenie realizacji konkretnemu Wykonawcy.

Naczelnicy Wydziałów są zobowiązani do przekazywania wszystkich wydatków środków publicznych po akceptacji Skarbnika Powiatu pracownikowi ds. zamówień publicznych.

Zamówienia realizowane w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie, których wartość nie przekracza 3.500,00 brutto, realizowane są samodzielnie przez Wydziały Starostwa Powiatowego w Kętrzynie, posiadające zabezpieczone środki finansowe, po dopełnieniu obowiązku ewidencji w rejestrze wniosków dotyczących zamówień poniżej równowartości 14.000 euro. Zamówienia, których wartość przekracza 3.500,00 zł brutto, lecz nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości 14.000,00 euro, realizowane są samodzielnie przez Wydziały Starostwa Powiatowego, posiadające zabezpieczone środki finansowe, po przeprowadzeniu procedury określonej niniejszym regulaminie. Udzielenie zamówienia, którego wartość przekracza 3500.00 zł brutto, lecz nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro zatwierdza Starosta lub osoba przez niego upoważniona.

W przypadku udzielania zamówień, których wartość nie przekracza wartości 3.500 zł brutto nie jest wymagane prowadzenie dokumentacji czynności oraz pisemne uzasadnienie wyboru, a

udokumentowaniem zamówień jest wypełnienie wniosku o dokonanie zakupu (zał. Nr 1 do zarządzenia) i wpis do Rejestru dotyczącego zamówień poniżej równowartości kwoty 14.000 euro, prowadzonego przez pracownika ds. zamówień publicznych oraz opisana faktura/rachunek opatrzona pieczęcią i podpisem osoby uprawnionej. W przypadku udzielania zamówień, których wartość przekracza 3.500 zł brutto, a nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro wymagane jest prowadzenie dokumentacji czynności, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia nr 11/08 Starosty Kętrzyńskiego oraz podpisanie umowy z wykonawcą. Tylko w przypadku awarii i związanej z nią konieczności natychmiastowej realizacji dostawy, usługi lub roboty budowlanej można odstąpić od przeprowadzenia rozeznania rynku. W celu realizacji zamówienia/usługi należy przeprowadzić negocjacje z jednym wykonawcą.

Wydział Starostwa Powiatowego w Kętrzynie występuje za pośrednictwem pracownika ds. zamówień publicznych do Starosty z wnioskiem o zatwierdzenie udzielanego zamówienia, którego wartość przekracza 3.500 zł brutto, lecz nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro.

Do obowiązków Naczelnika Wydziału Starostwa Powiatowego w Kętrzynie jest określenie przedmiotu zamówienia za pomocą cech technicznych i jakościowych, oszacowanie przedmiotu zamówienia z należytą starannością przez określenie szacunkowej wartości zamówienia liczonej bez podatku od towarów i usług, a przy turbotach budowlanych w oparciu o zidentyfikowany przez inspektora budowlanego kosztorys inwestorski lub planowane koszty prac projektowych lub robót budowlanych w programie funkcjonalno-użytkowym, zapewnienie niezbędnej dokumentacji i kosztorysów dla robót budowlanych, opisanie w przedmiarze robót technologii robót z określeniem niebudującym wątpliwości u Wykonawcy zastosowanych materiałów, sporządzenie wniosku, rozeznanie rynku Wykonawców w branży objętej zamówieniem – ze wskazaniem źródła wyceny, bądź przyczyn rezygnacji z rozeznania, merytoryczny nadzór nad realizacją umowy zwartej z wybranym Wykonawcą.

Wniosek Wydziału Starostwa Powiatowego w Kętrzynie musi zawierać: szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, uzasadnienie konieczności udzielenia zamówienia, szacunkową wartość zamówienia, istotne warunki zamówienia, dokumentację podstawowych czynności wykonanych w celu rozeznania rynku potencjalnych Wykonawców, jeżeli wartość zamówienia przekracza 3.500 zł brutto – załącznik nr 2 do zarządzenia. W przypadku nierzetelnej lub niekompletnej dokumentacji podstawowych czynności wniosek zostaje zwrócony do komórki wnioskującej. Pracownik ds. zamówień publicznych kieruje do Starosty celem zatwierdzenia wniosek, co do wyboru wykonawcy wraz z dokumentacją podstawowych czynności. Zamówienie po zatwierdzeniu przez Starostę należy zarejestrować w Rejestrze dotyczącym zamówień poniżej 14.000 euro.

Zarządzenie nr 11 z dnia 14 marca 2008 roku w sprawie ustalenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 14.000 euro utraciło moc w dniu 22 kwietnia 2014 roku. Z tym dniem wprowadzono Zarządzeniem nr 14 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 22 kwietnia 2014 roku regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro, regulujący tryb dokonywania zakupów towarów, usługi prac budowlanych, których wartość szacunkowa nie przekracza równowartości 30 000 euro tj. zamówień, których wartość szacunkowa netto nie przekracza w skali roku budżetowego równowartości kwoty 30 000 euro (ustalona zgodnie z przepisami art. 32 i 34 ustawy PZP), dokonuje się na podstawie procedur określonych w tym Regulaminie. Tylko w przypadkach, gdy wykonanie zamówienia jest niezbędne z przyczyn leżących po stronie Zamawiającego, w tym z uwagi na konieczność przestrzegania przepisów prawa autorskiego, można dokonać zakupu bez stosowania przepisów regulaminu, należy jednak uzasadnić okoliczności i informację o tym ująć na dokumencie potwierdzających wydatek. Przygotowanie i

przeprowadzenie postępowania winno być dokonane w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców.

W regulaminie uregulowano ramowe procedury udzielania zamówień publicznych w zakresie kwot netto (bez podatku od towarów i usług):

- 1) Do 4000,00 PLN
- 2) Powyżej 4000 PLN do 20 000 PLN
- 3) Powyżej 20 000 PLN do 30 000 euro

Za sporządzenie wniosku o dokonanie zamówienia publicznego o wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro – załącznik nr 1 do regulaminu, odpowiedzialni są pracownicy na stanowiskach kierowniczych lub samodzielnych w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie bądź kierownik projektu realizowanego z udziałem środków zewnętrznych.

Zgodnie z procedurą udzielania zamówienia do 4.000 PLN przeprowadza się rozeznanie cenowe telefonicznie, pocztą elektroniczną faksem lub poprzez przegląd cen z portali www. W przypadku robót budowlanych powinna być sporządzona umowa na piśmie. Procedurę udzielenia zamówienia rozpoczyna wniosek, procedura ta nie wymaga sporządzenia protokołu, który stanowi załącznik nr 2 do Regulaminu.

Procedura udzielenia zamówienia powyżej 4000 PLN do 20 000 PLN rozpoczyna wniosek sporządzony zgodnie z trybem określonym w § 3 regulaminu, wprowadzony do rejestru zamówień. Przed przystąpieniem do udzielenia zamówienia kierownik komórki organizacyjnej lub inny uprawniony pracownik opisuje przedmiot zamówienia, dokonuje oszacowania przedmiotu zamówienia, przeprowadza analizę rynku potencjalnych oferentów. Ogłoszenie umieszcza się w zakładce: "Zamówienia publiczne – zapytanie ofertowe" bądź przeprowadza się postępowania przy użyciu poczty elektronicznej, faksu, pisemnie, zapraszając do składania ofert, co najmniej 2 wykonawców świadczących dostawę, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia. Do zaproszenia dołącza się opis przedmiotu zamówienia, można także załączyć informacje o wymaganych dokumentach niezbędnych do otrzymania zamówienia, formularz oferty. Ofertę można składać pocztą elektroniczną, faksem lub pisemnie. Zamówienia zostaje udzielone wykonawcy, który złożył ofertę zawierającą najniższą cenę lub którego dana oferta jest najkorzystniejsza z innych powodów np. terminu wykonania zamówienia, jakości, gwarancji, warunków wykonania zamówienia. Zamówienia, zlecenia na dostawę, usługi udziela się w formie pisemnej określając warunki realizacji, w tym: zakres przedmiotowy, termin realizacji, termin płatności lub w formie umowy sporządzonej na piśmie. W przypadku robót budowlanych umowa powinna być sporządzona na piśmie. Do procedury należy sporządzić protokół w oparciu o załącznik nr 2 do Regulaminu oraz zamieścić odpowiedni zapis na dokumencie finansowym odnoszący się do przepisów ustawy.

Procedurę udzielenia zamówienia powyżej 20 000 PLN do wartości nieprzekraczającej równowartości 30 000 euro rozpoczyna wniosek sporządzony zgodnie z trybem okresowym w par. 3 regulaminu. Wnioskujący przekazuje wniosek do osoby odpowiedzialnej za realizację zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie, która prowadzi procedurę. Wniosek jest wprowadzony do rejestru zamówień. Przed przystąpieniem do udzielenia zamówienia wykonuje się następujące czynności:

- Szczegółowo opisuje się przedmiot zamówienia,
- Dokonuje oszacowania przedmiotu zamówienia,
- Przedstawia propozycję kryteriów oceny,

Przelicza się wartość szacunkową ze złotych na równowartość wyrażoną w euro zgodnie z zasadami określonymi w par. 1 ust. 1, przeprowadza analizę rynków potencjalnych oferentów.

Ogłoszenie umieszcza się w zakładce „Zamówienia publiczne – zapytanie ofertowe” bądź przeprowadza się postępowania przy użyciu poczty elektronicznej, faksu, pisemnie, zapraszając do składania ofert, co najmniej 2 wykonawców świadczących dostawy, usługi lub roboty budowlane będące przedmiotem zamówienia. Do zaproszenia dołącza się opis przedmiotu zamówienia, można także załączyć informacje o wymaganych dokumentach niezbędnych do otrzymania zamówienia, formularz oferty.

Ofertę można składać pisemnie w kopercie zabezpieczającej nie ujawnienie ich treści. Otwarcia ofert dokonuje się publicznie przez powołaną w tym celu komisję lub wyznaczony dla tej czynności zespół osób. Nie dopuszcza się negocjacji ofert cenowych przed dokonaniem wyrobu oferty. Zamawiający udziela zamówienia wykonawcy, który przedstawił najkorzystniejszą ofertę. Zamówienia udziela się w formie umowy sporządzonej na piśmie. Zamawiający umieszcza na swojej stronie internetowej informację o udzieleniu zamówienia. Do procedur należy sporządzić protokół w oparciu o załącznik nr 2 do regulaminu oraz zamieścić odpowiedni zapis na dokumencie finansowym odnoszącym się do przepisu.

Odpowiedzialnym za prawidłowe, zgodne z obowiązującymi przepisami i niniejszym regulaminem wydatkowanie środków publicznych są pracownicy na stanowiskach kierowniczych lub samodzielnych w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie bądź kierownik projektu realizowanego z udziałem środków zewnętrznych. Odpowiedzialności podlegają również pracownicy, którym powierzone zostały czynności przewidziane w niniejszym regulaminie. W sprawach nieregulowanych regulaminem posiłkowe zastosowanie mają odpowiednie przepisy ustawy PZP, w szczególności dotyczące wyłączeń stosowania ustawy a także odpowiednie akty wykonawcze do ustawy PZP oraz kodeks cywilny i inne przepisy obowiązującego prawa. Nadzór nad przestrzeganiem postanowień Regulaminu powierzono Sekretarzowi i Skarbnikowi Powiatu.

Zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP, obowiązującym do dnia 15 kwietnia 2014 roku ustawy PZP nie stosowało się do zamówień i konkursów, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, czyli kwoty 56.274,40 zł netto bez podatku VAT.

Zgodnie z rozporządzenie Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 grudnia 2011 r. w sprawie średniego kursu złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych (Dz. U. z dnia 28 grudnia 2011 r.) obowiązującym od dnia 1 stycznia 2012 roku do 31 grudnia 2013 roku średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych wynosił 4,0196.

Kontrolą objęto wybrane wydatki w poniższym zakresie. ewidencjonowane w tzw. rejestrze wniosków o zakup poniżej 14.000.00 euro.

9.1.2. OMÓWIENIE WYBRANYCH WYDATKÓW

9.1.2.1. ARTYKUŁY SPOŻYWCZE

DOSTAWA ARTYKUŁÓW SPOŻYWCZYCH	
ZBADANE WNIOSKI O ZAKUP	Nr 12/SO z dnia 10.01.2013 roku, wartość szacunkowa 1300 zł bez VAT; faktura VAT nr 514/13/V wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski z dnia 14.01.2013 roku na kwotę netto 1328,26 zł; Nr 24/SO z dnia 04.02.2013 roku, wartość szacunkowa 666 zł bez VAT;

faktura VAT nr FVKL/13/49 z dnia 15.02.2013 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski na kwotę netto 665,40 zł;

Nr 69/SO z dnia 08.05.2013 roku, wartość szacunkowa 984 bez VAT; faktura nr FVKL/13/188 z dnia 28.05.2013 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski na kwotę netto 984,01 zł;

Nr 42/SO z dnia 20.03.2013 roku, wartość szacunkowa 370,00 zł bez VAT; faktura VAT nr FVKL/13/120 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski z dnia 28.03.2013 roku na kwotę netto 369,98 zł;

Nr 54/SO z dnia 15.04.2013 roku, wartość szacunkowa 1000,00 zł bez VAT; faktura VAT nr FVKL/13/147 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski z dnia 24.04.2013 roku na kwotę netto 957,98 zł;

Nr 29/SO z dnia 25.02.2013 roku, wartość szacunkowa 550 zł bez VAT; faktura VAT nr FVKL/13/84 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski z dnia 07.03.2013 roku na kwotę netto 546,83 zł;

Nr 88/SO z dnia 20.05.2013 roku, wartość szacunkowa 1050,00 zł bez VAT; faktura VAT nr FVKL/13/221 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski z dnia 21.06.2013 roku na kwotę netto 546,83 zł;

Nr 99/SO z dnia 10.06.2013 roku, wartość szacunkowa 650,00 zł bez VAT; faktura VAT nr FVKL/13/242 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski z dnia 16.07.2013 roku na kwotę netto 641,08 zł;

Nr 121/SO z dnia 07.08.2013 roku, wartość szacunkowa 817,00 zł bez VAT; faktura VAT nr FVKL/13/278 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski z dnia 24.08.2013 roku na kwotę netto 816,42 zł;

Nr 121/SO z dnia 07.08.2013 roku, wartość szacunkowa 817,00 zł bez VAT; faktura VAT nr FVKL/13/278 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski z dnia 24.08.2013 roku na kwotę netto 816,42 zł;

Nr 142/SO z dnia 30.09.2013 roku, wartość szacunkowa 965,00 zł bez VAT; faktura VAT nr FVKL/13/331 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski z dnia 02.10.2013 roku na kwotę netto 962,19 zł;

Nr 130/SO z dnia 12.08.2013 roku, wartość szacunkowa 721,00 zł bez VAT; faktura VAT nr FVKL/13/300 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski z dnia 10.09.2013 roku na kwotę netto 720,04 zł;

Nr 184/SO z dnia 06.12.2013 roku, wartość szacunkowa 1025,00 zł bez VAT; faktura VAT nr FVKL/13/458 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski z dnia 20.12.2013 roku na kwotę netto 1021,53 zł;

Nr 31/SR z dnia 06.05.2013 roku, wartość szacunkowa 231,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 1611/13/0/10 wystawiona przez Hurtownia Artykułów Spożywczych Export-Import Mirosław Milewicz z dnia 10.05.2013 roku na kwotę netto 230,12 zł;

Nr 32/SR z dnia 06.05.2013 roku, wartość szacunkowa 286,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 2520/13 wystawiona przez Piekarnia Cukiernia Marek Szableski z dnia 10.05.2013 roku na kwotę netto 285,71 zł;

Nr 36/SR z dnia 07.05.2013 roku, wartość szacunkowa 1980,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 05/13 wystawiona przez „TERESA” Sklep Mięсно – Wędliniarski Teresa Gutowska z dnia 10.05.2013 roku na kwotę brutto 530,88 zł; faktura VAT nr 15/13 wystawiona przez Sklep Spożywczy Genowefa Norberczuk z dnia 10.05.2013 roku na kwotę netto 140,87 zł; faktura VAT nr 35/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski z dnia 10.05.2013 roku na kwotę netto 992,72 zł; faktura VAT nr 36/13 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo – Usługowo – Produkcyjne EXPORT-IMPORT Jerzy Kuhn z dnia 11.05.2013 roku na kwotę netto 74,79 zł; faktura VAT nr 41/13 wystawiona przez Sklep Mięсно – Wędliniarski Maryla Żołądek z dnia 08.05.2013 roku na kwotę netto 161,40 zł;

Nr 49/Promocja z dnia 07.08.2013 roku, wartość szacunkowa 480,00 zł bez VAT; faktura VAT nr F/000511/13 wystawiona przez Gospodarstwo Rybackie w Giżyku Sp. z o.o. z dnia 20.08.2013 roku na kwotę netto 476,19 zł;

Nr 86/Promocja z dnia 14.08.2013 roku, wartość szacunkowa 2026,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 642/2/2013 wystawiona przez WIN-CIN Sp. z o.o. na kwotę netto 2039,40 zł.

Nr 87/Promocja z dnia 14.08.2013 roku, wartość szacunkowa 830,00 zł bez VAT; faktura VAT nr FVKL/13/310 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski z dnia 16.09.2013 roku na kwotę netto 700,36 zł;

Nr 9/WR z dnia 15.04.2013 roku, wartość szacunkowa 540,00 zł bez VAT; faktura VAT nr FVKL/13/154 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski z dnia 29.04.2013 roku na kwotę netto 471,85 zł;

	<p>Nr 1/ZFŚS z dnia 01.03.2013 roku, wartość szacunkowa 11230,00,00 zł bez VAT; faktura VAT nr FVKL/13/458 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski z dnia 15.03.2013 roku na kwotę netto 11372,86 zł;</p> <p>Nr 1/ZFŚS z dnia 01.03.2013 roku, wartość szacunkowa 1300,00 zł bez VAT; faktura VAT nr FVKL/13/458 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski z dnia 15.03.2013 roku na kwotę netto 1284,12 zł;</p> <p>Nr 4/ZFŚS z dnia 01.04.2013 roku, wartość szacunkowa 1700,00 zł bez VAT; faktura VAT nr FVKL/13/419 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowe Export – Import „LOCO” Krzysztof Sznurkowski z dnia 05.12.2013 roku na kwotę netto 1531,91 zł;</p>
<p>UWAGI SZCZEGÓŁOWE</p>	<p>Wniosek: Nr 12/SO z dnia 10.01.2013 roku- na podstawie niniejszego wniosku oprócz artykułów spożywczych zakupiono również środki czystości w postaci tabletek do prania o wartości 25,01 netto; brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia, brak wskazanej we wniosku pozycji planu rzeczowo finansowego, nie wskazano podstawy określenia wartości zamówienia, brak cenowego rozeznania rynku oraz protokołu z rozeznania cenowego i umowy, zamiast akceptacji wniosku przez pracownika ds. zamówień publicznych – wniosek został zaakceptowany przez główną księgową, w miejscu akceptacji głównego księgowego nieczytelny podpis bez pieczętki; Faktura zawiera wyszczególnienie produktów.</p> <p>Nr 24/SO- we wniosku nie określono podstaw wartości zamówienia, brak pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku oraz protokołu z rozeznania rynku i umowy, zamiast akceptacji pracownika zamówień publicznych wniosek został zaakceptowany przez główną księgową, zamiast głównego księgowego pojawia się podpis bez pieczętki, brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia przedstawionego jedynie, jako artykuły spożywcze; lakoniczne określenie celowości udzielenia zamówienia, jako – obsługa posiedzeń Zarządu, komisji i rady powiatu oraz spotkań przedstawiciel j.s.t. Faktura jedynie z opisem artykuły spożywcze w ilości 1.</p> <p>Nr 69/SO –we wniosku nie określono podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, opis przedmiotu zamówienia wskazano jedynie, jako artykuły spożywcze dla obsługi posiedzeń obsługa posiedzeń Zarządu, komisji i rady powiatu oraz sputkań przedstawiciel j.s.t.; brak cenowego rozeznania rynku oraz protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak pozycji planu rzeczowo finansowego, podpis w miejscu akceptacji wniosku przez Głównego Księgowego bez pieczętki, brak oznaczenia trybu zamówienia; na fakturze pojawia się zapis w postaci artykuły spożywcze 23% VAT szt. 1 i 5% VAT szt. 1.</p> <p>Nr 42/SO – we wniosku brak dokładnego i rzetelnego opisu przedmiotu</p>

zamówienia sformułowanego jedynie, jako artykuły spożywcze, lakoniczne wskazanie na uzasadnienie zakupu, jako –na potrzeby Sekretariatu Starostwa, podstawa określania wartości zamówienia – rozmowa telefoniczna, brak pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak cenowego rozeznania rynku oraz protokołu z rozeznania cenowego i umowy, zamiast akceptacji wniosku przez pracownik zamówień publicznych we wniosku akceptacja wniosku przez głównego księgowego, zamiast głównego księgowego nieczytelny podpis bez pieczętki, brak przeliczenia wartości szacunkowej w euro: Na fakturze pojawia się jedynie opis w postaci artykuły spożywcze.

Nr 54/SO- We wniosku brak dokładnego opisu przedmiotu zamówienia, opis określono, jako artykuły spożywcze z lakonicznym wskazaniem celowości zakupu – do obsługi spotkań organizowanych w Urzędzie oraz posiedzeń Zarządu, rady i komisji. brak wskazania podstaw ustalenia wartości zamówienia, brak pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak cenowego rozeznania rynku oraz protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia, zamiast akceptacji wniosku przez pracownik zamówień publicznych pojawia się podpis głównej księgowej, w miejscu podpisu głównego księgowego nieczytelny podpis bez pieczętki. Na fakturze pojawia się opis jedynie w postaci artykuły spożywcze - szt. 1 23% VAT, 5% VAT szt. 1 i 8% VAT szt..

Nr 29/SO — We wniosku brak dokładnego opisu przedmiotu zamówienia, opis określono, jako artykuły spożywcze ze wskazaniem uzasadnienia udzielenia zamówienia, jako – do obsługi sekretariatu, brak podstawa ustalenia wartości zamówienia – rozmowa telefoniczna, brak pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy. brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia, zamiast podpisu pracownika zamówień publicznych pojawia się akceptacja głównego księgowego, zamiast akceptacji głównego księgowego nieczytelny podpis bez pieczętki. Na fakturze pojawia się jedynie opis w postaci artykuły spożywcze szt. 1 23% VAT, 5% VAT szt. 1 i szt. 1.

Nr 88/SO — We wniosku brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia ze wskazaniem jedynie na artykuły spożywcze na posiedzenia Zarządu, Komisji i Rady Powiatu oraz spotkań przedstawicieli j.s.t., brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku. umowy, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy. brak przeliczenia wartości zamówienia w euro. brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia, zamiast podpisu pracownika zamówień publicznych pojawia się akceptacja głównego księgowego. zamiast akceptacji głównego księgowego nieczytelny podpis bez pieczętki. Na fakturze opis jedynie w postaci – artykuły spożywcze szt. 1 23% VAT, 5% VAT szt. 1.

Nr 88/SO — We wniosku brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia

ze wskazaniem jedynie na artykuły spożywcze do obsług spotkań służbowych, brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku, umowy, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia, zamiast podpisu pracownika zamówień publicznych pojawia się akceptacja głównego księgowego, zamiast akceptacji głównego księgowego nieczytelny podpis bez pieczętki. Na fakturze opis jedynie w postaci - artykuły spożywcze szt. 1 23% VAT, 5% VAT szt. 1.

Nr 121/SO - We wniosku brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia ze wskazaniem jedynie na artykuły spożywcze oraz zakup wody dla pracowników w okresie upałów, ze wskazaniem uzasadnienia zakupu, jako obsługa Zarządu, Komisji i Rady Powiatu oraz przedstawicieli j.s.t., brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku, umowy, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia, zamiast akceptacji głównego księgowego nieczytelny podpis bez pieczętki. Na fakturze opis jedynie w postaci - artykuły spożywcze szt. 1 23% VAT, 5% VAT szt. 1.

Nr 142/SO - We wniosku brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia ze wskazaniem jedynie na artykuły spożywcze ze wskazaniem uzasadnienia zakupu, jako obsługa Zarządu, Komisji i Rady Powiatu oraz przedstawicieli j.s.t., brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku, umowy, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia, zamiast podpisu pracownika zamówień publicznych pojawia się akceptacja głównego księgowego, zamiast akceptacji głównego księgowego nieczytelny podpis bez pieczętki. Faktura zawiera pozycje produktów.

Nr 130/SO- We wniosku brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia ze wskazaniem jedynie na artykuły spożywcze ze wskazaniem uzasadnienia zakupu, jako obsługa Zarządu, Komisji i Rady Powiatu oraz przedstawicieli j.s.t., brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku, umowy, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Faktura zawiera pozycje produktów.

Nr 184/SO- We wniosku brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia ze wskazaniem jedynie na artykuły spożywcze ze wskazaniem uzasadnienia zakupu, jako obsługa Zarządu, Komisji i Rady Powiatu oraz przedstawicieli j.s.t., brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku, umowy, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia

wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Faktura zawiera pozycje produktów.

Nr 160/SO- We wniosku brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia ze wskazaniem jedynie na artykuły spożywcze ze wskazaniem uzasadnienia zakupu, jako obsługa Zarządu, Komisji i Rady Powiatu oraz przedstawicieli j.s.t., brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku, umowy, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Faktura zawiera pozycje produktów.

Nr 183/SO - We wniosku brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia ze wskazaniem jedynie na artykuły spożywcze na spotkanie oplatkowe w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Kętrzynie, brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku, umowy, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Faktura zawiera pozycje produktów, z przyporządkowaniem do rozdz. 75019 par. 4210.

Nr 31/SR- We wniosku brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia ze wskazaniem jedynie na artykuły spożywcze do przygotowania posiłków w zw. z organizacją inscenizacji historycznej Bitwy pod Wopławkami, brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku, umowy, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Faktura zawiera pozycje produktów z przyporządkowaniem do rozdz. 75075 par. 4210.

Nr 32/SR - We wniosku brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia ze wskazaniem jedynie na artykuły spożywcze do przygotowania posiłków w zw. z organizacją inscenizacji historycznej Bitwy pod Wopławkami, brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku, umowy, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Na wniosku w miejscu podpisu Głównego Księgowego podpis nieczytelny bez pieczętki. Faktura zawiera pozycje produktów z przyporządkowaniem do rozdz. 75075 par. 4210.

Nr 36/SR - We wniosku brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia ze wskazaniem jedynie na artykuły spożywcze do przygotowania posiłków dla uczestników rajdu Prawdinsk – Kętrzyn 2013, brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku, umowy, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak

wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Na wniosku w miejscu podpisu Głównego Księgowego podpis nieczytelny bez pieczętki. Faktura zawiera pozycje produktów z przyporządkowaniem do rozdz. 75075 par. 4210. Fakturę nr 35/2013 zapłacono zamiast 17.05.2013 roku w dniu 21.05.2013 roku. Fakturę 36/2013 zapłacono zamiast 18.05. 2013 roku w dniu 21.05.2013 roku.

Nr 48/promocja - We wniosku brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia ze wskazaniem jedynie na artykuły spożywcze na V Festiwal Kultury Ludowej Miast i Powiatów Partnerskich oraz I Powiatowych Zmagani Rodzinnych, w ramach corocznego Zjazdu Partnerów Powiatu Kętrzyńskiego w Srokowie, brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku, umowy, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Na wniosku w miejscu podpisu Głównego Księgowego podpis nieczytelny bez pieczętki. Faktura nie zawiera pozycji a jedynie opis w postaci artykuły spożywcze 23% VAT szt. 1 i 5% VAT szt. 1, z przyporządkowaniem do rozdz. 75075 par. 4210.

Nr 49/promocja - We wniosku brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia ze wskazaniem jedynie na zakup ryby na V Festiwal Kultury Ludowej Miast i Powiatów Partnerskich oraz I Powiatowych Zmagani Rodzinnych, w ramach corocznego Zjazdu Partnerów Powiatu Kętrzyńskiego w Srokowie, brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku, umowy, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Na wniosku w miejscu podpisu Głównego Księgowego podpis nieczytelny bez pieczętki. Faktura zawiera pozycje, z przyporządkowaniem do rozdz. 75075 par. 4210.

Nr 86/promocja - We wniosku brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia ze wskazaniem jedynie na kosze upominkowe a uzasadnieniem zakupu, jako organizacja dożynek Gminno – Powiatowych w Srokowie, brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku, umowy, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Faktura zawiera pozycje zestaw upominkowy, z przyporządkowaniem do rozdz. 75075 par. 4210.

Nr 87/promocja - We wniosku brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia ze wskazaniem jedynie na artykuły spożywcze a uzasadnieniem zakupu, jako organizacja dożynek Gminno – Powiatowych w Srokowie, brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku, umowy, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia.

	<p>Faktura zawiera pozycje, z przyporządkowaniem do rozdz. 75075 par. 4210. Nr 4/ZFSS - We wniosku brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia ze wskazaniem jedynie na artykuły spożywcze, pieluchy a uzasadnieniem zakupu, jako paczki świąteczne dl dzieci pracowników, brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku, umowy, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Faktura zawiera pozycję z przyporządkowaniem do środków ZFŚS.</p> <p>Nr 1/ZFSS – We wniosku brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia ze wskazaniem jedynie na artykuły spożywcze i przemysłowe z uzasadnieniem zakupu, jako paczki świąteczne dla pracowników, brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku, umowy, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. W miejscu akceptacji wniosku przez pracownika zamówień publicznych pojawia się podpis Głównego księgowego, a w miejscu akceptacji wniosku przez Głównego księgowego nieczytelny podpis bez pieczętki. Faktura nie zawiera pozycji produktów a jedynie wskazanie na artykuły spożywcze VAT - 23%, 8% i 5%. Artykuły chemii gospodarczej w wysokości 5232, 97 zł netto – z przyporządkowanie do środków ZFŚS.</p> <p>Nr 1/ZFSS – We wniosku brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia ze wskazaniem jedynie na artykuły spożywcze z uzasadnieniem zakupu, jako paczki świąteczne dla emerytów i rencistów, brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak rozeznania rynku, umowy, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. W miejscu akceptacji wniosku przez pracownika zamówień publicznych pojawia się podpis Głównego księgowego, a w miejscu akceptacji wniosku przez Głównego księgowego nieczytelny podpis bez pieczętki. Faktura nie zawiera pozycji artykułów a jedynie samo wskazanie na artykuły spożywcze VAT – 23%, 8% i 5% – z przyporządkowanie do środków ZFŚS.</p>
<p>WNIOSKI</p>	<p>Łączna szacunkowa wartość zamówień w przedmiocie dostawy artykułów spożywczych dokonywanych w ramach Starostwa w 2013 roku wyniosła ok. 42.500,00 zł netto, bez VAT. Starostwo zakupywało niniejsze artykuły z pominięciem trybów i zasad określonych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, pomimo, że łączna szacunkowa wartość zakupów tych wyrobów przekraczała kwotę w skali całego roku, kwotę 3.500,00 zł brutto tj. naruszono zakaz dzielenia zamówienia na części, nie prowadzono wymaganej dokumentacji, w szczególności nie dokonano wymaganego rozeznania rynku według załącznika nr2 do Regulaminu oraz nie podpisano stosownej umowy z Wykonawcą/Wykonawcami. W każdym przypadku, gdy zachodzi okoliczność kwalifikowania zamówienia, jako podlegającego wyłączeniu ze względu na wartość, Zamawiający winni mieć na uwadze przepisy o</p>

ustalaniu wartości zamówienia zawarte w ustawie PZP, a w szczególności o zakazie dzielenia zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy (art. 32 ust.2). W badanym obszarze brak takiego postępowania, tj. szacowania wartości każdego zamówienia na podstawie ustawy PZP. Dowodem na powyższe były wnioski o zatwierdzenie wydatków przedłożone Doradcy prawnemu. Zakupów dokonywano w większości przypadków z jednym Wykonawcą.

W tej sytuacji nie znajduje uzasadnienia stanowisko, iż wydatków tych nie można było przewidzieć, czy też trudno je było oszacować skoro podobną kwotę na podobnych zasadach w przedmiocie wybranych wydatków tj. na zakup artykułów spożywczych wydatkowano w 2014 roku tj. w wysokości ok. 35.000,00 zł netto.

W badanym okresie poniesiono wydatki, które nie znajdowały uzasadnienia w obowiązujących przepisach prawa, czym naruszono dyspozycji określonych w art. 28 ust. 2 i ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w świetle, której jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków; wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Przykładowo: wydatki i faktury na zakupy dotyczące artykułów spożywczych opisywano tylko stwierdzeniem „na potrzeby Sekretariatu”, „obsługa spotkań przedstawicieli j.s.t. w Starostwie”.

Dla porównania należy wskazać, iż Starostwo Powiatowe zatrudniające ok. 100 pracowników, z liczbą mieszkańców na zajmowanym obszarze ok. 80.000 tys. w tym samym czasie na zakup artykułów spożywczych wydatkowało ogółem kwotę w wysokości ok. 12.000,00 zł brutto.

Przyczynami powstania nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych była słabość nadzoru na poszczególnych szczeblach kierowniczych w Starostwie. Ponadto przyczyn tych należy upatrywać w nierzetelnym weryfikowaniu wniosków przez osoby odpowiedzialne za realizację zamówień w Jednostce, w tym przez pracownika ds. zamówień publicznych, Skarbnika oraz Starostę.

Nieprzestrzeganie przez Zamawiającego norm wyrażonych w przepisach określających reguły wydatkowania środków publicznych może przynieść negatywne skutki ekonomiczne dla finansów jednostki, a w rezultacie doprowadzić do poniesienia przez niego odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, naruszenie przepisów prawa zamówień publicznych czy też odpowiedzialności karnej.

W celu uzyskania najlepszych efektów, a jednocześnie zminimalizowania podejrzeń manipulowania procedurami,

	<p>rekomenduje się ściśle przestrzeganie ogólnych zasad obowiązujących na każdym etapie prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> • jawności; • zachowania uczciwej konkurencji; • równego traktowania podmiotów ubiegających się zamówienia; • eliminowania sytuacji powodujących podejrzenie zajścia konfliktu interesów; • eliminowanie uznaniowości przy podejmowaniu decyzji; • reagowanie Kierownika Jednostki na sygnały świadczące o występowaniu niedozwolonych praktyk, na każdym etapie postępowania; • wzmocnienie kontroli wewnętrznej.
--	---

9.1.2.2. USŁUGI GASTRONOMICZNE

USŁUGI GASTRONOMICZNE	
ZBADANE WNIOSKI O ZAKUP	<p>Wnioski:</p> <p>Nr 92/SO z dnia 23.05.2013 roku, wartość szacunkowa 356,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 631/13 z dnia 06.20.2013 roku wystawiona przez PPHU „Koch” Sp. z o.o. na kwotę netto 355,56 zł;</p> <p>Nr 14/SO z dnia 14.01.2013 roku, wartość szacunkowa 1.150,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 54/13 z dnia 21.01.2013 roku wystawiona przez PPHU „Koch” Sp. z o.o. na kwotę netto 1111,11 zł;</p> <p>Nr 32/SO z dnia 01.03.2013 roku, wartość szacunkowa 340,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 21/03/2013 z dnia 18.03.2013 roku wystawiona przez Firmę Handlowo – Usługową „Marylla” Maria Kostuch na kwotę netto 333,33 zł;</p> <p>Nr 38/SO z dnia 18.03.2013 roku, wartość szacunkowa 530,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 291/13 z dnia 21.03..2013 roku wystawiona przez PPHU „Koch” Sp. z o.o. na kwotę netto 529,63 zł;</p> <p>Nr 100/SO z dnia 12.06.2013 roku, wartość szacunkowa 280,00 zł bez VAT; rachunek nr 4/2013 z dnia 17.07.2013 roku wystawiony przez Handel Obwoźny i Mała Gastronomia Anna Kulicka na kwotę brutto 179,00 zł;</p> <p>Nr 115/SO z dnia 26.07.2013 roku, wartość szacunkowa 350,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 804/13 z dnia 05.08.2013 roku wystawiona przez PPHU „Koch” Sp. z o.o. na kwotę netto 341,67 zł;</p> <p>Nr 117/SO z dnia 26.07.2013 roku, wartość szacunkowa 1 400,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 03/08/2013 z dnia 05.08..2013 roku wystawiona przez P.H.U. IR-MAR s.c. Ireneusz Wierciszewski Tomasz Woźniak na kwotę netto 1388,89 zł;</p> <p>Nr 140/SO z dnia 23.09.2013 roku, wartość szacunkowa 556,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 1023/13 z dnia 30.09.2013 roku wystawiona przez PPHU „Koch” Sp. z o.o. na kwotę netto 555,56 zł;</p> <p>Nr 180/SO z dnia 06.12.2013 roku, wartość szacunkowa 6.170,00 zł bez</p>

VAT; faktura VAT nr 1190/13 z dnia 19.12.2013 roku wystawiona przez Hotel Wanda Wanda Olenkowicz na kwotę netto 6.193,89 zł;

Nr 182/SO z dnia 6.12.2013 roku, wartość szacunkowa 975,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 1359/13 z dnia 19.12.2013 roku wystawiona przez PPHU „Koch” Sp. z o.o. na kwotę netto 974,07 zł;

Nr 181/SO z dnia 6.12.2013 roku, wartość szacunkowa 450,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 1363/13 z dnia 20.12.2013 roku wystawiona przez PPHU „Koch” Sp. z o.o. na kwotę netto 450,00 zł;

Nr 35/SR z dnia 07.05.2013 roku, wartość szacunkowa 420,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 479/13 z dnia 15.05.2013 roku wystawiona przez PPHU „Koch” Sp. z o.o. na kwotę netto 416,67 zł;

Nr 63/Promocja z dnia 07.08.2013 roku, wartość szacunkowa 3.565,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 868/13 z dnia 26.08.2013 roku wystawiona przez PPHU „Koch” Sp. z o.o. na kwotę netto 3564,81 zł;

Nr 69/Promocja z dnia 07.08.2013 roku, wartość szacunkowa 5.880,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 708/2013 z dnia 26.08.2013 roku wystawiona przez Hotel Wanda Wanda Olenkowicz na kwotę netto 5879,63,00 zł;

Nr 70/Promocja z dnia 07.08.2013 roku, wartość szacunkowa 6.643,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 113/FY13/FASK/ z dnia 26.08.2013 roku wystawiona przez Aspen – Res Sp. z o.o. na kwotę netto 6.642,20 zł;

Nr 74/Promocja z dnia 12.08.2013 roku, wartość szacunkowa 5500,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 112/FY13/FASK/ z dnia 25.08.2013 roku wystawiona przez Aspen – Res Sp. z o.o. na kwotę netto 5112,90 zł;

Nr 78/Promocja z dnia 12.08.2013 roku, wartość szacunkowa 2014,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 114/FY13/FASK/ z dnia 30.08.2013 roku wystawiona przez Aspen – Res Sp. z o.o. na kwotę netto 2014,70 zł;

Nr 92/Promocja z dnia 14.08.2013 roku, wartość szacunkowa 5701,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 785/2013 z dnia 16.09.2013 roku wystawiona przez Hotel Wanda Wanda Olenkowicz na kwotę netto 5700,93 zł;

Nr 93/Promocja z dnia 14.08.2013 roku, wartość szacunkowa 520,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 784/2013 z dnia 15.09.2013 roku wystawiona przez Hotel Wanda Wanda Olenkowicz na kwotę netto 518,52 zł;

Nr 78/Promocja z dnia 22.08.2013 roku, wartość szacunkowa 1.100,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 2/FY14/FASK/ z dnia 16.09.2013 roku wystawiona przez Aspen – Res Sp. z o.o. na kwotę netto 1092,00 zł;

Nr 96/Promocja z dnia 29.08.2013 roku, wartość szacunkowa 1.225,00 zł bez VAT, faktura VAT nr 988/13 z dnia 21.09.2013 roku wystawiona przez PPHU „Koch” Sp. z o.o. na kwotę netto 1225,00 zł;

UWAGI SZCZEGÓLOWE

We wniosku Nr 92/SO brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia (ilościowo – jakościowego), sformułowany, jako usługa gastronomiczna na potrzeby wizyty w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie Stanisława Płatka, działacza NSSZ Solidarność, brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Faktura wystawiona na tylko na usługę z przyporządkowaniem do środków do rozdz. 75075 par. 4300.

We wniosku Nr 14/SO brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia (ilościowo – jakościowego), sformułowany jedynie, jako usługa gastronomiczna w związku z podsumowaniem funkcjonowania Zakładu Karnego w Dublinach, z którym Powiat zawarł umowę o współpracy, brak wskazania podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak wskazania pozycji planu rzeczowo-finansowego, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia, brak stosownego podpisu Naczelnika Wydziału odpowiadającego za zamówienie, na wniosku w miejscu akceptacji przez pracownika ds. zamówień publicznych podpis Głównego księgowego. Faktura wystawiona tylko na usługę z przyporządkowaniem środków do rozdz. 75020 par. 4300.

We wniosku Nr 32/SO – opis przedmiotu zamówienia oznaczony, jako nocleg z wyżywieniem w związku z udziałem Starosty w Międzywojewódzkiej Konferencji „Przyszłość szpitali samorządowych. Dokąd zmierzamy”, brak dokładnego wskazano miejsca, ilości, brak wskazania podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania cenowego rynku, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia, brak stosownego podpisu Naczelnika Wydziału odpowiadającego za zamówienie, na wniosku podpis głównego księgowego zamiast akceptacji pracownika zamówień publicznych. Faktura wystawiona na nocleg z wyżywieniem z przyporządkowaniem środków do rozdz. 75020 par. 4300.

We wniosku Nr 38/SO brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia (ilościowo – jakościowego), sformułowany jedynie, jako usługa gastronomiczna w związku z oficjalną wizytą w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie przedstawicieli z rejonu Prawdinsk, brak wskazania podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania cenowego rynku, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak przeliczenia wartości zamówienia w euro, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia, na wniosku podpis głównego księgowego zamiast akceptacji pracownika zamówień publicznych. Faktura wystawiona jedynie na usługę z przyporządkowaniem środków do rozdz. 75075 par. 4300.

We wniosku Nr 100/SO brak dokładnego opisu przedmiotu zamówienia, sformułowanego lakonicznie, jako zakup posiłku i biletów w związku z

wizytą przedstawicieli Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji, brak wskazania podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania cenowego rynku, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Rachunek wystawiony na przygotowanie i konsumpcja posiłku z przyporządkowaniem środków do rozdz. 75075 par. 4300.

We wniosku Nr 115/SO brak dokładnego opisu przedmiotu zamówienia, sformułowanego lakonicznie jako usługa gastronomiczna wykonanego w celu spotkania z Komendantem Wojewódzkim Policji w Olsztynie nadinsp. Józefem Gdańskim z okazji święta policji, brak wskazania podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania cenowego rynku, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia, brak podanej wartości zamówienia w euro. Faktura wystawiona tylko na usługę z przyporządkowaniem środków do rozdz. 75075 par. 4300.

We wniosku Nr 117/SO brak dokładnego opisu przedmiotu zamówienia, sformułowanego lakonicznie jako usługa gastronomiczna w związku z uroczystymi obchodami z okazji Święta Policji, brak wskazania podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania cenowego rynku, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia, brak podanej wartości zamówienia w euro. Faktura wystawiona na tylko na usługę cateringową z przyporządkowaniem środków do rozdz. 75075 par. 4300.

We wniosku Nr 140/SO brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia (ilościowo – jakościowego), sformułowanego lakonicznie jako usługa gastronomiczna w związku z uroczystością nadania nowego sztandaru Zespołowi Szkół Ogólnokształcących im. Wojciecha Kętrzyńskiego w Kętrzynie w dniu 27 września 2013 roku, brak wskazania podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania cenowego rynku, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia, brak podanej wartości zamówienia w euro. Faktura wystawiona na tylko na usługę z przyporządkowaniem środków do rozdz. 80195 par. 4300.

We wniosku Nr 180/SO brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia (ilościowo – jakościowego), sformułowanego lakonicznie jako usługa gastronomiczna na spotkanie opłatkowe Radnych Powiatu Kętrzyńskiego i zaproszonych gości, brak wskazania podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania cenowego rynku, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia, brak podanej wartości zamówienia w euro. Faktura wystawiona na tylko na catering z przyporządkowaniem środków do rozdz. 75019 par. 4300.

We wniosku Nr 182/SO brak dokładnego opisu przedmiotu zamówienia (ilościowo – jakościowego), sformułowanego lakonicznie jako usługa gastronomiczna konieczna na uroczyste otwarcie zakończonej budowy drogi

powiatowej nr 3826 N ul. Limanowskiego w Kętrzynie, realizowanej przez Powiat Kętrzyński w ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Warmia i Mazury na lata 2007-2013, brak wskazania podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania cenowego rynku, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia, brak podanej wartości zamówienia w euro. Faktura wystawiona na tylko na usługę z przyporządkowaniem środków do rozdz. 75020 par. 4300.

We wniosku Nr 181/SO brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia sformułowanego jedynie jako usługa gastronomiczna na potrzeby oficjalnej wizyty przedstawicieli Rejonu Prawdinsk, brak wskazania podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania cenowego rynku, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia, brak podanej wartości zamówienia w euro. Faktura wystawiona tylko na usługę z przyporządkowaniem środków do rozdz. 75075 par. 4300.

We wniosku Nr 35/SR brak dokładnego opisu przedmiotu zamówienia jedynie jako usługa gastronomiczna, realizowana w związku z organizacją XII Międzynarodowego Rajdu Rowerowego, brak wskazania podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania cenowego rynku, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia, brak podpisu właściwego Naczelnika Wydziału odpowiedzialnego za zakup. Faktura wystawiona tylko na usługę, z przyporządkowaniem środków do rozdz. 75075 par. 4300.

We wniosku Nr 63/Promocja brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia (ilościowo – jakościowego), jedynie jako usługa gastronomiczna, na potrzeby organizacji V Festiwalu Kultury Ludowej Miast i Powiatów Partnerskich oraz I Powiatowych Zmagania Rodzinnych, w ramach corocznego Zjazdu Partnerów Powiatu Kętrzyńskiego w Srokowie w dniach 24-25 sierpnia, brak wskazania podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania cenowego rynku, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Faktura wystawiona tylko na usługę, z przyporządkowaniem środków do rozdz. 75075 par. 4300.

We wniosku Nr 69/Promocja brak dokładnego opisu przedmiotu zamówienia (ilościowo – jakościowego), jedynie jako nocleg delegacji, na potrzeby organizacji V Festiwalu Kultury Ludowej Miast i Powiatów Partnerskich oraz I Powiatowych Zmagania Rodzinnych, w ramach corocznego Zjazdu Partnerów Powiatu Kętrzyńskiego w Srokowie w dniach 24-25 sierpnia, brak wskazania podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania cenowego rynku, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Faktura wystawiona na nocleg, z przyporządkowaniem środków do rozdz. 75075 par. 4300.

We wniosku Nr 70/Promocja brak dokładnego, szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia (ilościowo – jakościowego), jedynie, jako usługa gastronomiczna, na potrzeby organizacji V Festiwalu Kultury Ludowej Miast i Powiatów Partnerskich oraz I Powiatowych Zmagani Rodzinnych, w ramach corocznego Zjazdu Partnerów Powiatu Kętrzyńskiego w Srokowie w dniach 24-25 sierpnia, brak wskazania podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania cenowego rynku, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Faktura wystawiona na usługę z przyporządkowaniem środków do rozdz. 75075 par. 4300.

We wniosku Nr 74/Promocja brak dokładnego, szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia (ilościowo – jakościowego), jedynie jako opłata za posiłki dla młodzieży z Kaliningradu, przebywającej na wypoczynku w Kętrzyn 2013, brak wskazania podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania cenowego rynku, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Faktura wystawiona na usługę gastronomiczną szt. 23 z przyporządkowaniem środków do rozdz. 75075 par. 4300.

We wniosku Nr 78/Promocja brak dokładnego, szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia (ilościowo – jakościowego), jedynie jako opłata za zakup wyżywienia, w związku z wymianą młodzieży partnerów Powiatu Kętrzyńskiego, brak wskazania podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania cenowego rynku, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Faktura wystawiona na obiad, śniadanie i kolacje z przyporządkowaniem środków do rozdz. 75075 par. 4300.

We wniosku Nr 92/Promocja brak dokładnego opisu przedmiotu zamówienia (ilościowo – jakościowego), jedynie jako usługa cateringowa w związku z organizacją dożynek Gminno-Powiatowych Srokowo 2013, brak wskazania podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania cenowego rynku, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Faktura wystawiona na catering z przyporządkowaniem środków do rozdz. 75075 par. 4300.

We wniosku Nr 93/Promocja brak dokładnego opisu przedmiotu zamówienia (ilościowo – jakościowego), formułowanego jako nocleg w związku z wizytą delegacji z Powiatu Belchatowskiego na Dożynki Gminno-Powiatowe w Srokowie 2013, brak wskazania podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania cenowego rynku, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Faktura wystawiona na nocleg z przyporządkowaniem środków do rozdz. 75075 par. 4300.

We wniosku Nr 78/Promocja brak dokładnego opisu przedmiotu zamówienia (ilościowo – jakościowego), jedynie jako usługa gastronomiczna, w związku z organizacją dożynek Gminno-Powiatowych w

	<p>2013 roku, brak wskazania podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania cenowego rynku, brak protokołu z rozeznania cenowego i umowy, brak wskazania sposobu udzielenia zamówienia. Faktura wystawiona na obiad, por. 200, z przyporządkowaniem środków do rozdz. 75075 par. 4300.</p>
<p>WNIOSKI</p>	<p>Łączna szacunkowa wartość zamówień w przedmiocie zakupu usługi gastronomicznej dokonywanej w ramach Starostwa w 2013 roku wyniosła ok. 64.000,00 zł netto, bez VAT. Starostwo zakupywało niniejsze usługi z pominięciem z pominięciem trybów i zasad określonych w ustawie PZP, pomimo, że łączna wartość szacunkowa tych zakupów przekraczała kwotę, o której mowa w art. 4 pkt 8 ww. ustawy: tj. naruszono przepisy prawa materialnego - art. 40 ustawy PZP poprzez udzielenie zamówienia bez wymaganego ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, środki zostały wykorzystane z naruszeniem przepisów ustawy PZP.</p> <p>W każdym przypadku, gdy zachodzi okoliczność kwalifikowania zamówienia jako podlegającego wyłączeniu ze względu na wartość, Zamawiający winni mieć na uwadze przepisy o ustalaniu wartości zamówienia zawarte w ustawie PZP, a w szczególności o zakazie dzielenia zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy (art. 32 ust.2). W badanym obszarze brak takiego postępowania, tj. szacowania wartości każdego zamówienia na podstawie ustawy PZP. Dowodem na powyższe były wnioski o zatwierdzenie wydatków przedłożone Doradcy prawnemu. Zamówienia udzielane w ramach tych usług powinny być oszacowane łącznie, zatem skoro łączna wartość szacunkowa ww. zamówień wynosiła ok. 64.000,00 zł przekraczała tzw. próg ustawowy tj. 14.000,00 uero Zamawiający zobligowany był do zastosowania procedury przewidzianej w ustawie Pzp, a tym samym do zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych. Zakupów dokonywano w większości przypadków z jednym Wykonawcą.</p> <p>W tej sytuacji nie znajduje uzasadnienia stanowisko, iż wydatków tych nie można było przewidzieć, czy też trudno je było oszacować skoro podobną kwotę na podobnych zasadach w przedmiocie wybranych wydatków tj. na zakup artykułów spożywczych wydatkowano również w 2014 roku tj. w wysokości ok. 56.000,00 zł netto.</p> <p>Ponadto w badanym okresie poniesiono wydatki, które nie znajdowały uzasadnienia w obowiązujących przepisach prawa, czym naruszono dyspozycje określoną w art. 28 ust. 2 i ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w świetle której jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków; wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.</p> <p>Przykładowo: wydatki i faktury na zakupy dotyczące usług opisywano</p>

tylko stwierdzeniem „usługa gastronomiczna w związku z oficjalną wizytą”;

Dla porównania należy wskazać, iż Starostwo Powiatowe zatrudniające ok. 100 pracowników, z liczbą mieszkańców na zajmowanym obszarze ok. 80.000 tys. w tym samym czasie na zakup usług gastronomicznych wydatkowało ogółem kwotę w wysokości ok. 6.000,00 zł brutto.

Przyczynami powstania nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych była słabość nadzoru na poszczególnych szczeblach kierowniczych w Starostwie. Ponadto przyczyn tych należy upatrywać w nierzetelnym weryfikowaniu wniosków przez osoby odpowiedzialne za realizację zamówień w Jednostce, w tym przez pracownika ds. zamówień publicznych, Skarbnika oraz Starostę.

Nieprzestrzeganie przez Zamawiającego norm wyrażonych w przepisach określających reguły wydatkowania środków publicznych może przynieść negatywne skutki ekonomiczne dla finansów jednostki, a w rezultacie doprowadzić do poniesienia przez niego odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, naruszenie przepisów prawa zamówień publicznych czy też odpowiedzialności karnej.

W celu uzyskania najlepszych efektów, a jednocześnie zminimalizowania podejrzeń manipulowania procedurami, rekomenduje się ściśle przestrzeganie ogólnych zasad obowiązujących na każdym etapie prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia tj.:

- jawności;
- zachowania uczciwej konkurencji;
- równego traktowania podmiotów ubiegających się zamówienia;
- eliminowania sytuacji powodujących podejrzenie zajścia konfliktu interesów;
- eliminowanie uznaniowości przy podejmowaniu decyzji;
- reagowanie Kierownika Jednostki na sygnały świadczące o występowaniu niedozwolonych praktyk, na każdym etapie postępowania;
- wzmożenie kontroli wewnętrznej.

9.1.2.3. OGŁOSZENIA, DOSTAWA MEBLI, ŚRODKÓW CZYSTOŚCI, ARTYKUŁÓW BIUROWYCH, PALIWA, INFRASTRUKTURY I SPRAWOWANIA USŁUG DOZORU

OGŁOSZENIA	
ZBADANE WNIOSKI O ZAKUP	<p>Wnioski:</p> <p>Nr 28/SO z dnia 18.02.2013 roku, wartość szacunkowa 1000,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 1229/fv/13OB wystawiona przez EDYTOR Sp. o.o. z dnia 22.02.2013 roku na kwotę netto 1170,94 zł;</p> <p>Nr 103/SO z dnia 01.07.2013, wartość szacunkowa 280,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 6330F13OB wystawiona przez EDYTOR Sp. o.o. z dnia 24.07.2013 roku na kwotę netto 278,00 zł;</p> <p>Nr 74/SO z dnia 16.05..2013 roku, wartość szacunkowa 800,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 372/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe z dnia 10.06.2013 roku na kwotę netto 800,00 zł;</p> <p>Nr 144/SO z dnia 07.10.2013 roku, wartość szacunkowa 417,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 8926F13OB wystawiona przez EDYTOR Sp. o.o. z dnia 15.10.2013 roku na kwotę netto 417,00 zł;</p> <p>Nr 148/SO z dnia 07.10.2013 roku, wartość szacunkowa 800,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 372/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe z dnia 10.06.2013 roku na kwotę netto 80,00 zł;</p> <p>Nr 173/SO z dnia 28.11.2013 roku, wartość szacunkowa 80,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 939/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 10.12.2013 roku na kwotę netto 80,00 zł;</p> <p>Nr 185/SO z dnia 6.12.2013 roku, wartość szacunkowa 300,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 980/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 19.12.2013 roku na kwotę netto 300,00 zł;</p> <p>Nr 7/SG z dnia 15.02.2013 roku, wartość szacunkowa 120,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 109/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 19.12.2013 roku na kwotę netto 120,00 zł;</p> <p>Nr 10/SG z dnia 20.03.2013 roku OGŁOSZENIE, wartość szacunkowa 1272,00 zł bez VAT; faktura VAT nr IB20131503 wystawiona przez INFOR BIZNES Sp. z o.o. z dnia 25.03.2013 roku na kwotę netto 1272,00 zł;</p> <p>Nr 11/SG z dnia 20.03..2013 roku wartość szacunkowa 350,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 1767/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 05.04.2013 roku na kwotę netto 488,00 zł;</p>

Nr 2/SG z dnia 16.01.2013 roku, wartość szacunkowa 172,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 56/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 31.01.2013 roku na kwotę netto 120,00 zł;

Nr 4 SG z dnia 07.02.2013 roku, wartość szacunkowa 350,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 79/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 14.02.2013 roku na kwotę netto 350,00 zł;

Nr 21/SG z dnia 12.06.2013 roku, wartość szacunkowa 400,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 425/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 25.06.2013 roku na kwotę netto 400,00 zł;

Nr 18/SR z dnia 07.06.2013 roku, wartość szacunkowa 120,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 420/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 25.06.2013 roku na kwotę netto 80,00 zł;

Nr 23/SG z dnia 01.07.2013 roku, wartość szacunkowa 500,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 514/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 25.06.2013 roku na kwotę netto 400,00 zł;

Nr 29/SG z dnia 23.07.2013 roku, wartość szacunkowa 120,00 zł bez VAT, faktura VAT nr 543/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 25.06.2013 roku na kwotę netto 70,00 zł;

Nr 30/SG z dnia 14.08.2013 roku, wartość szacunkowa 180,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 646/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 25.06.2013 roku na kwotę netto 60,00,00 zł;

Nr 31/SG z dnia 14.08.2013 roku, wartość szacunkowa 350,00 zł bez VAT. faktura VAT nr 664/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 25.06.2013 roku na kwotę netto 200,00 zł,

Nr 35/SG z dnia 04.09.2013 roku, wartość szacunkowa 984,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 694/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 13.09.2013 roku na kwotę netto 300,00 zł; faktura VAT nr 691/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 13.09.2013 roku na kwotę netto 300,00 zł;

Nr 36/SG z dnia 04.09.2013 roku, wartość szacunkowa 492,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 692/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-

Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 13.09.2013 roku na kwotę netto 300,00 zł;

Nr 42/SG z dnia 25.09.2013 roku, wartość szacunkowa 100,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 727/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 26.09.2013 roku na kwotę netto 80,00 zł;

Nr 55/SG z dnia 07.11.2013 roku, wartość szacunkowa 369,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 882/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 19.11.2013 roku na kwotę netto 300,00 zł;

Nr 65/SG z dnia 07.11.2013 roku, wartość szacunkowa 369,00 x 2 zł bez VAT; faktura VAT nr 881/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 19.11.2013 roku na kwotę netto 600,00 zł;

Nr 58/SG z dnia 07.11.2013 roku, wartość szacunkowa 369,00 x 2 zł bez VAT; faktura VAT nr 881/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 19.11.2013 roku na kwotę netto 600,00 zł;

Nr 60/SG z dnia 18.11.2013 roku, wartość szacunkowa 400,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 907/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 27.11.2013 roku na kwotę netto 300,00 zł;

Nr 104/SO z dnia 01.07.2013 roku, wartość szacunkowa 6 309,00 zł bez VAT; faktura VAT nr F/000195/13 wystawiona przez Firmę OPAL EWA SZMIT z dnia 22.07.2013 roku na kwotę netto 408,13 zł; Faktura VAT nr F/000194/13 wystawiona przez Firma Opal Ewa Szmit z dnia 22.07.2013 roku, na kwotę netto 5803,82 zł; Zamówienie sprzedaży nr ZS-S2808/43/2013 z dnia 27.08.2013 roku, na kwotę 4.391,87;

Nr 78/SO wartość szacunkowa 80,00 zł; faktura VAT nr 29Z/474/06/2013 wystawiona przez VEOLIA Transport Sp. z o.o. z dnia 13.06.2013 roku na kwotę netto 68,28 zł;

67/SO wartość szacunkowa 100,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 29Z/1097/05/2013 wystawiona przez VEOLIA Transport Sp. z o.o. z dnia 13.06.2013 roku na kwotę netto 95,12;

53/SO – wartość szacunkowa 200,00 bez VAT; faktura VAT nr 01495/13 wystawiona przez Przedsiębiorstwo prywatne Hurt Detal Globo, Barbara Sulowska z dnia 10.05.2013 roku na kwotę netto 161,01 zł;

119/SO –wartość szacunkowa 155,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 29Z/877/08/2013 wystawiona przez VEOLIA Transport Sp. z o.o. z dnia

21.06.2013 roku na kwotę netto 153,65; faktura VAT nr 29Z/405/11/2013 wystawiona przez VEOLIA Transport Sp. z o.o. z dnia 14.11.2013 roku na kwotę netto 132,52;

Nr 167/SO z dnia 20.11.2013 roku; wartość szacunkowa 322,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 2117/2013 z dnia 09.12.2013 roku wystawiona przez MEDIA KISĘGARNIA na kwotę netto 321,14,00 zł;

Nr 165/SO z dnia 20.11.2013 roku, wartość szacunkowa 196,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 14664/2013 z dnia 03.12.2013 roku wystawiona przez Mondex A.J.Affek Sp. j. na kwotę netto 195,12, zł;

Nr 100/Promocja z dnia 04.11.2013 roku, wartość szacunkowa 1596,00 zł bez VAT; faktura VAT nr GD/2013/20304 z dnia 15.11.2013 roku wystawiona przez MKK Sp. z o.o. Na kwotę netto 1596,00 zł;

Nr 101/Promocja z dnia 20.11.2013 Roku, wartość szacunkowa 965,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 2/tw/12/2013 z dnia 06.12.2013 roku wystawiona przez Zakład Produkcji Szkła Tadeusz Dorożko na kwotę netto 963,90 zł;

Nr 14/WR z dnia 30.04.2013 roku, wartość szacunkowa 4000.00 zł bez VAT; faktura VAT nr 01431/13 z dnia 06.05.2013 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Prywatne Hurt – Detal „Globo” Barbara Suikowska na kwotę netto 3.252,03 zł;

Nr 10/WR z dnia 16.04.2013 roku, wartość szacunkowa 6000.00 zł bez VAT; faktura VAT nr 468/2013 z dnia 25.04.2013 roku wystawiona przez Grawer Lukasz Markiewicz na kwotę netto 5.428,00 zł;

Nr 24/WR z dnia 07.05.2013 roku. wartość szacunkowa 15.000.00 zł bez VAT; faktura VAT nr 643/2013 z dnia 29.05.2013 roku wystawiona przez Grawer Lukasz Markiewicz na kwotę netto 12440,00 zł;

Nr 7/A z dnia 10.05.2013 roku; wartość szacunkowa 5600.00.00 zł bez VAT; faktura VAT nr 18/2013 z dnia 24.06.2013 roku wystawiona przez Przedsiębiorstw Produkccyjno – Handlowe Muczyń Męble na kwotę netto 2085.25 zł;

Nr 84/SO z dnia 21.05.2013 roku; wartość szacunkowa 164,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 25-K/2013 z dnia 20.06.2013 roku wystawiona przez P.H.U. APM Kredens na kwotę netto 201,00 zł;

Nr 85/SO z dnia 20.05.2013 roku; wartość szacunkowa 731,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 26/K/2013 z dnia 20.06.2013 roku wystawiona przez P.H.U. APM Kredens na kwotę netto 730,89 zł;

Nr 104/SO z dnia 01.07.2013 roku; wartość szacunkowa 6309,00 zł bez VAT; faktura VAT nr F/000195/13 z dnia 22.07.2013 roku wystawiona przez Frima OPAL Ewa Szmit na kwotę netto 408,13 zł;

Nr 79/SO z dnia 17.05.2013 roku; wartość szacunkowa 16 800,00 zł bez VAT; faktura VAT nr FSL-S2806/15/2013 z dnia 12.06.2013 roku wystawiona przez Vinotti Sp. z o.o. na kwotę netto 9006,83 zł;

Nr 18/WA z dnia 29.07.2013 roku, wartość szacunkowa 16.592,52 zł bez VAT; faktura VAT nr 22/10/P/13 z dnia 21.10.2013 roku wystawiona przez CEZAS-GLOB Sp. z o.o. na kwotę netto 44.793,33 zł;

Umowa nr 04/2013 z CEZAS – GLOB Sp. z o.o. w Olsztynie z dnia 06.08.2013 roku na zakup dostawa montaż wyposażenia do budynków położonych przy ul. Pocztowej 9.11.13 w Kętrzynie zawarta przez Starostwo Powiatowe w Kętrzynie.:

Nr 13/WA z dnia 08.07.2013 roku; wartość szacunkowa 52.000,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 1/08/P/13 z dnia 21.10.2013 roku wystawiona przez PPHU CORTINA Maria Dejnak na kwotę netto 3297,56 zł;. faktura VAT nr 13/0067 z dnia 28.08.2013 roku wystawiona przez KLIMAT SERWIS Sp. z o.o. na kwotę netto 2.240,00 zł.;

Nr 145/SO z dnia 07.10.2013 roku, wartość szacunkowa 95,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 42/K/2013 z dnia 18.10.2013 roku wystawiona przez P.H.U. APM Kredens na kwotę netto 94,31 zł;

Nr 19/SO z dnia 24.01.2013 roku, wartość szacunkowa 6000,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 249/m/2013 wystawiona przez Zakład Produkcji Pościeli „Świt” Wintoniak Izabela z dnia 24.02.2013 roku na kwotę netto 5940,00 zł;

Nr 16/SO z dnia 17.01.2013 roku, wartość szacunkowa 1530,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 34/2013 wystawiona przez UNIMED Jacek Kwiatkowski z dnia 28.01.2013 roku na kwotę netto 1526,00 zł;

Nr 40/SO z dnia 17.01.2013 roku, wartość szacunkowa 1530,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 34/2013 wystawiona przez UNIMED Jacek Kwiatkowski z dnia 28.01.2013 roku na kwotę netto 1526,00 zł;

Nr 13/SO z dnia 10.01.2013 roku, wartość szacunkowa 65,00 zł bez VAT; faktura VAT nr F 950/0692/13 wystawiona przez Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. z dnia 18.01.2013 roku na kwotę netto 56,23 zł;

Nr 122/SO z dnia 07.08. 2013 roku, wartość szacunkowa 180,00 zł bez VAT; faktura VAT nr F 11401/0596/13 wystawiona przez Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. z dnia 25.08.2013 roku na kwotę netto 175,34 zł;

Nr 133/SO z dnia 19.08.2013 roku, wartość szacunkowa 450,00 zł bez VAT; faktura VAT nr F 15293/0692/13 wystawiona przez Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. z dnia 19.09.2013 roku na kwotę netto 124,02 zł;

Nr 31/SO z dnia 28.02.2013 roku, wartość szacunkowa 1012,00 zł bez VAT; Wniosek z dnia 29.03.2013 roku, wartość szacunkowa 1012,00 zł bez VAT;

	<p>rachunek z dnia 30.04.2013 roku za wykonanie zlecenia zgodnie z umowa z dnia 29 marca 2013 roku Pana Cezarego Tyszka na kwotę 1.012,00 zł;</p> <p>Nr 124/SO z dnia 07.08.2013 roku DOZÓR, wartość szacunkowa 659,00 zł bez VAT; rachunek z dnia 30.08.2013 roku za wykonanie zlecenia zgodnie z umowa z dnia 01.08. 2013 roku Pana Wacława Łuksza;</p> <p>Nr 125/SO z dnia 07.08.2013 roku, wartość szacunkowa 1.012,00 zł bez VAT; rachunek z dnia 30.08.2013 roku za wykonanie zlecenia zgodnie z umowa z dnia 31.07.2013 roku Pana Cezarego Tyszka na kwotę 1200,00 zł brutto;</p> <p>Nr 137/SO z dnia 16.09.2013 roku, wartość szacunkowa 1317,00 zł bez VAT; rachunek z dnia 30.09.2013 roku za wykonanie zlecenia zgodnie z umowa z dnia 01.08. 2013 roku Pana Wacława Łuksza; na kwotę 880,00 zł. rachunek z dnia 31.10.2013 roku za wykonanie zlecenia zgodnie z umowa z dnia 01.08. 2013 roku Pana Wacława Łuksza na kwotę 880,00 zł;</p> <p>Nr 138/SO z dnia 16.09.2013 roku, wartość szacunkowa 878,00 zł bez VAT; rachunek z dnia 30.09.2013 roku za wykonanie zlecenia zgodnie z umowa z dnia 30.08.2013 roku Pana Cezarego Tyszka na kwotę 1040,00 zł brutto;</p> <p>Nr 21/SO z dnia 01.02.2013 roku, wartość szacunkowa 16.700,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 8/02/2013/FVS wystawiona przez TERMETECH Sp.z o.o. z dnia 25.02.2013 roku na kwotę netto 14.080,00 zł;</p> <p>Nr 65/SO z dnia 07.05.2013 roku, wartość szacunkowa 5.000,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 18/05/2013/FVS wystawiona przez TERMETECH Sp.z o.o. z dnia 20.05.2013 roku na kwotę netto 4000,00 zł;</p> <p>Nr 68/SO z dnia 07.05.2013 roku; wartość szacunkowa 32.245,50,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 367/2013 wystawiona przez Comernet Sp.z o.o. z dnia 22.05.2013 roku na kwotę netto 32.245,28 zł;</p>
<p>UWAGI SZCZEGÓŁOWE</p>	<p>We wniosku Nr 28/SO z dnia 18.02.2013 roku, brak dokładnego przedmiotu zamówienia, wskazanie tylko jako kondolencje, nie załączono zamówienia. Ani jego treści, celowość zamówienia oznaczona jako publikacja kondolencji w Gazecie Olsztyńskiej; brak rozeznania cenowego, brak wskazania wartości euro, faktura wystawiona na nekrologii i kondolencje – przyporządkowa do rozdziału 75020 par. 4300.</p> <p>We wniosku Nr 103/SO z dnia 01.07.2013 brak szczegółowego opisu przedmiotu zamówienia, oznaczonego jedynie jako kondolencje, nie załączono zamówienia ani treści ogłoszenia, celowość i uzasadnienie zakupu jako publikacja kondolencji w Gazecie Olsztyńskiej – brak rozeznania cenowego, brak podstawy ustalenia wartości zamówienia, faktura na nekrologii i kondolencje, (75020 par. 4300).</p> <p>We wniosku Nr 74/SO z dnia 16.05.2013 roku; opis przedmiotu zamówienia jako zamieszczenie ogłoszenia o konkursie na stanowisko</p>

dyrektoria Specjalnego Ośrodka Szkolno Wychowawczego w Kętrzynie – ale bez zamówienia, i treści ogłoszenia, jego odbioru. celowość tylko jako konkurs na stanowisko Dyrektora – brak rozeznania cenowego, ustalenia wartości zamówienia jedynie jako szacowanie cen; faktura na reklama w gazecie Platforma Porozumienia (85395 par. 4300).

We wniosku Nr 144/SO z dnia 07.10.2013 roku, opis przedmiotu zamówienia jako kondolencje – ale bez zamówienia, treści, celowość- publikacja kondolencji w Gazecie Olsztyńskiej – brak rozeznania cenowego, brak podstawy ustalenia wartości zamówienia, brak publikacji i odbioru; faktura na nekrologii i kondolencje (75020 par. 4300).

We wniosku Nr 148/SO z dnia 07.10.2013 roku, wartość szacunkowa 800,00 zł bez VAT; opis przedmiotu zamówienia jako publikacja kondolencji w gazecie – ale bez zamówienia, treści, odbioru; celowość- publikacja kondolencji; brak rozeznania cenowego, ustalenia wartości zamówienia; brak wartości euro; faktura na reklama w gazecie Platforma Porozumienia (75020 par. 4300).

We wniosku Nr 173/SO z dnia 28.11.2013 roku, opis przedmiotu zamówienia jako ogłoszenie w prasie, nie załączono zamówienia i treści, celowość- wynajem pomieszczenia w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie – brak rozeznania cenowego, ustalenie wartości zamówienia jako szacowanie cen, brak euro; faktura na reklama w gazecie Platforma Porozumienia (7520 par. 4300).

We wniosku Nr 185/SO z dnia 6.12.2013 roku; opis przedmiotu zamówienia jako ogłoszenie w prasie, bez treści, celowość - życzenia świąteczne – brak rozeznania cenowego, ustalenia wartości zamówienia- brak, brak euro; faktura na reklama w gazecie Platforma Porozumienia (7520 par. 4300).

We wniosku Nr 7/SG z dnia 15.02.2013 roku; opis przedmiotu zamówienia jako zamieszczenie ogłoszenia w prasie Platforma Porozumienia ogłoszenia- wykazu Starosty Kętrzyńskiego o przeznaczeniu do sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa położonych w Olszynie gmina Korsze celowość- ustawa o gospodarce nieruchomościami; brak rozeznania cenowego, ustalenia wartości zamówienia- wcześniejsze zamówienia na tego rodzaju zamówienia, brak wydruku, tylko potwierdzenie na fakturze o wydruku, brak wartości euro; faktura na reklama w gazecie Platforma Porozumienia, zamiast podpisu pracownika zamówień publicznych podpis Księgowej, natomiast podpis głównego księgowego nieczytelny, bez pieczętki.

We wniosku Nr 10/SG z dnia 20.03.2013 roku, opis przedmiotu zamówienia jako zamieszczenie ogłoszenia w Gazecie Prawnej ogłoszenia o sprzedaży nieruchomości Powiatu Kętrzyńskiego położonej w Koralewo oznaczonej jako działka nr 28/103 obręb 15 Koralewo; celowość- ustawa o gospodarce nieruchomościami – brak rozeznania cenowego, ustalenie wartości zamówienia- informacja uzyskana drogą telefoniczną, brak w w druków, tylko

potwierdzenia na fakturze o wydruku, brak wartości euro, -7000 par. 4300, faktura na pakiet DGP;

We wniosku Nr 11/SG z dnia 20.03.2013 roku opisu przedmiotu zamówienia jako zamieszczenie w prasie lokalnej ogłoszenia o sprzedaży nieruchomości położonej w obrębie I miasta Reszel działka nr 34/3m i 34/4 celowość- ustawa o gospodarce nieruchomościami- brak rozeznania cenowego, ustalenie wartości zamówienia- informacja uzyskana drogą telefoniczną, brak wydruku, tylko potwierdzenie na fakturze o wydruku, brak wartości euro, -70005 par. 4300, faktura na reklama w gazecie Platforma Porozumienia. – zamiast pracownika zamówień publicznych podpis Księgowej, podpis głównego księgowego bez pieczętki;

We wniosku Nr 2/SG z dnia 16.01.2013 roku Opis przedmiotu zamówienia jako zamieszczenie w prasie lokalnej zawiadomienia o wywieszeniu w siedzibie Starostwa Powiatowego wykazu nieruchomości przeznaczonych do sprzedaży położonych w Reszlu działki 34/3 i 34/4 celowość- ustawa o gospodarce nieruchomościami- brak rozeznania cenowego, ustalenia wartości zamówienia- informacji uzyskanej drogą telefoniczną, brak wydruku, tylko potwierdzenie na fakturze o wydruku, brak euro, -70005 par. 4300, faktura na reklama w gazecie Platforma Porozumienia. – zamiast pracownika zamówień publicznych podpis Księgowej, podpis głównego księgowego bez pieczętki;

We wniosku Nr 4/SG z dnia 07.02.2013 roku opisu przedmiotu zamówienia jako zamieszczenie w prasie Platforma Porozumienie ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości niezabudowanej położonej w Robawach gmina Reszel celowość- ustawa o gospodarce nieruchomościami- brak rozeznania cenowego, ustalenie wartości zamówienia- wcześniejsze zamówienia na tego rodzaju ogłoszenia, brak wydruk, tylko potwierdzenie na fakturze o wydruku, brak euro, -70005 par. 4300, faktura na reklama w gazecie Platforma Porozumienia;

We wniosku Nr 21/SG z dnia 12.06.2013 roku opis przedmiotu zamówienia jako zamieszczenie w prasie ogłoszenia o sprzedaży nieruchomości położonej w obrębie I miasta Reszel działka 34/3 i 34/4 celowość- ustawa o gospodarce nieruchomościami- brak rozeznania cenowego, ustalenie wartości zamówienia- informacja telefoniczna, brak wydruku, tylko potwierdzenie na fakturze o wydruku, brak euro, -70005 par. 4300, faktura na reklama w gazecie Platforma Porozumienia.

We wniosku Nr 18/SR opis przedmiotu zamówienia jako zamieszczenie w prasie Platforma Porozumienie ogłoszenia wykazu Starosty Kętrzyńskiego o przeznaczeniu do sprzedaży nieruchomości Skarbu Państwa w Sarkajmach, celowość- ustawa o gospodarce nieruchomościami- brak rozeznania cenowego, ustalenia wartości zamówienia- wcześniejsze zamówienia tego rodzaju, brak wydruk, tylko potwierdzenia na fakturze o wydruku, brak euro, -70005 par. 4300, faktura na reklama w gazecie Platforma Porozumienia.

We wniosku Nr 23/SG z dnia 01.07.2013 roku opis przedmiotu zamówienia jako zamieszczenie w gazecie lokalnej ogłoszenia o sprzedaży nieruchomości Powiatu położonej w Korolewie oznaczonej jako działka nr 28/03 celowość- celowość- ustawa o gospodarce nieruchomościami- brak rozeznania cenowego, ustalenia wartości zamówienia- wcześniejsze zamówienia tego rodzaju, brak wydruk, tylko potwierdzenia na fakturze o wydruku, brak euro, -70005 par. 4300, faktura na reklama w gazecie Platforma Porozumienia.

Nr 29/SG z dnia 23.07.2013 roku opis przedmiotu zamówienia jako zamieszczenie w prasie Platforma Porozumienie ogłoszenia wykazu Starosty o przeznaczeniu do dzierżawy nieruchomości Skarbu Państwa położonej w Kętrzynie przy ul. Gdańskiej; celowość- ustawa o gospodarce nieruchomościami- brak rozeznania cenowego, ustalenia wartości zamówienia- wcześniejsze zamówienia, brak wydruk, tylko potwierdzenia na fakturze o wydruku, brak euro, -70005 par. 4300, faktura na reklama w gazecie Platforma Porozumienia.

Nr 30/SG z dnia 14.08.2013 roku opis przedmiotu zamówienia jako zamieszczenie w prasie lokalnej ogłoszenia wykazu nieruchomości przetańczonych do sprzedaży położonej w Kętrzynie obręb 6 i 5; celowość- ustawa o gospodarce nieruchomościami- brak rozeznania cenowego, ustalenia wartości zamówienia- informacja telefoniczna, brak wydruk, tylko potwierdzenia na fakturze o wykonaniu usług, brak euro, -70005 par. 4300, faktura na reklama w gazecie Platforma Porozumienia. -podpis igłowego księgowego bez pieczęci i- jest pozycja planu jako zadania własne.

Nr 31/SG z dnia 14.08.2013 roku OGŁOSZENIE, wartość szacunkowa 350.00 zł bez VAT; faktura VAT nr 664/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 25.06.2013 roku na kwotę netto 200.00 zł; opis przedmiotu zamówienia jako zamieszczenie w gazecie Platforma Porozumienie ogłoszenia o przetargu na sprzedaż nieruchomości położonej w obrębie Srkajmy gm. Korsze, działka 82/4, celowość- ustawa o gospodarce nieruchomościami- brak rozeznania cenowego, ustalenia wartości zamówienia- wcześniejsze zamówienia tego rodzaju, brak wydruku, tylko potwierdzenia na fakturze o wykonaniu usług, brak euro, -70005 par. 4300, faktura na reklama w gazecie Platforma Porozumienia.

Nr 35/SG z dnia 04.09.2013 roku OGŁOSZENIE, wartość szacunkowa 984.00 zł bez VAT; faktura VAT nr 694/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 13.09.2013 roku na kwotę netto 300.00 zł; faktura VAT nr 691/2013 wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowo - Usługowe Eugeniusz Koch z dnia 13.09.2013 roku na kwotę netto 300.00 zł; opis przedmiotu zamówienia jako zamieszczenie w prasie lokalnej o sprzedaży nieruchomości położonej w Czernikach gmina Kętrzyn, 44/5 i 44/6 celowość- ustawa o gospodarce nieruchomościami- brak rozeznania cenowego, ustalenie wartości zamówienia- informacja telefoniczna, brak

wydruku, tylko potwierdzenie na fakturze o wykonaniu usług, brak euro, - 70005 par. 4300, faktura na reklama w gazecie Platforma Porozumienia.

Nr 104/SO z dnia 01.07.2013 roku - MEBLE. wartość szacunkowa 6 309,00 zł bez VAT; faktura VAT nr F/000195/13 wystawiona przez Firmę OPAL EWA SZMIT z dnia 22.07.2013 roku na kwotę netto 408,13 zł; - 7520 par. 4210; ; faktura w terminie- brak dokładnego Opisu przedmiotu zamówienia, celowość wypnszenie budynku Starostwa po remoncie, przy czym wskazano kieliszki na wodę; faktura zawiera pozycje, brak rozeznania rynku, brak protokołu,

78/SO/ wartość szacunkowa 80,00 zł bez VAT ŚRODKI CZYSTOŚCI SAMOCHÓD; faktura VAT nr 29Z/474/06/2013 wystawiona przez VEOLIA Transport Sp. z o.o. z dnia 13.06.2013 roku na kwotę netto 68,28 zł; - 7520 par. 4210; ; faktura w terminie- brak dokładnego opisu przedmiotu zamówienia. brak celowości- brak pozycji planu rzeczowo finansowego, brak rozeznania rynku, brak protokołu.

67/SO/ wartość szacunkowa 100,00 zł bez VAT ŚRODKI CZYSTOŚCI SAMOCHÓD; faktura VAT nr 29Z/1097/05/2013 wystawiona przez VEOLIA Transport Sp. z o.o. z dnia 13.06.2013 roku na kwotę netto 95,12; - 7520 par. 4210; ; faktura w terminie- brak dokładnego opisu przedmiotu zamówienia, celowości- dbałość o samochody służbowe; brak pozycji planu rzeczowo finansowego, brak rozeznania rynku, brak protokołu, brak euro,

53/SO – wartość szacunkowa 200 bez VAT PROSZEK DO PRANIA dla pracowników; faktura VAT nr 01495/13 wystawiona przez Przedsiębiorstwo prywatne Hurt Detal Globo Barabara Sulkowska z dnia 10.05.2013 roku na kwotę netto 161,01 - 7520 par. 4210; ; faktura w terminie-proszek do prania zgodnie z regulaminem pracy w ilości 1,2 kg/kwartał, brak podpisu Naczelnika Wydziału, brak pozycji planu rzeczowo finansowego, brak protokołu, brak euro, brak odesłania do Umowy, wartość zamówienia na podstawie informacji z hurtowni oraz sklepów prowadzących sprzedaż proszku do prania.

119/SO –wartość szacunkowa 155,00 zł bez VAT ŚRODKI CZYSTOŚCI SAMOCHÓD z dnia 01.08.2013; faktura VAT nr 29Z/877/08/2013 wystawiona przez VEOLIA Transport Sp. z o.o. z dnia 21.06.2013 roku na kwotę netto 153,65; - 7520 par. 4210; ; faktura w terminie- brak dok. opisu przedmiotu zamówienia jako środki czystości, celowości- środki czystości do samochodów służbowych, brak rozeznania rynku, brak protokołu, brak euro, brak odesłania do umowy faktura VAT nr 29Z/405/11/2013 wystawiona przez VEOLIA Transport Sp. z o.o. z dnia 14.11.2013 roku na kwotę netto 132,52; - 7520 par. 4210; ; faktura w terminie- brak dok. opisu przedmiotu zamówienia jako środki czystości, celowości- środki czystości do samochodów służbowych, brak rozeznania rynku, brak protokołu, brak euro, brak odesłania do umowy.

Nr 167/SO z dnia 20.11.2013 roku – ARTKULY BIUROWE, wartość szacunkowa 322,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 2117/2013 z dnia

09.12.2013 roku wystawiona przez MEDIA KISEGARNIA na kwotę netto 321,14.00 zł; faktura w terminie- opisu przedmiotu zamówienia jako KOMLET WATERMAN, celowości-oranizowan Przes Starosw Powatowe w Kętrznie Akcaj Pomocy Dzieciom w Rejonie Słeczniki, brak podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia brak rozeznania rynku, brak protokołu, brak euro, brak umowy, , -75075 par. 4300, faktura wystawiona na komplet Waterman plus etui – brak dowodu przekazania.

Nr 165/SO z dnia 20.11.2013 roku – MEBLE, wartość szacunkowa 196,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 14664/2013 z dnia 03.12.2013 roku wystawiona przez Mondex A.J.Affek Sp. j. na kwotę netto 195,12, zł; gotówka. Opisu przedmiotu zamówienia jako szklanki, celowości-na potrzeby sekretariatu Straostwa, brak pdostawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia brak rozeznania rynku, brak protokołu, brak euro, brak umowy, , -75020 par. 4210, faktura wystawiona na komplet Waterman plu etui – brak dowodu przekazania, brak pozycji planu.

Nr 100/Promocja z dnia 04.11.2013 roku – ARTYKUŁY BIUROWE, wartość szacunkowa 1596,00 zł bez VAT; faktura VAT nr GD/2013/20304 z dnia 15.11.2013 roku wystawiona przez MKK Sp. z o.o. na kwotę netto 1596,00 zł; - brak dokładnego opisu przedmiotu zamówienia jako kalendarz książkowy, kalendarze trójdzielne, celowości-promocja, brak podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia brak rozeznania rynku, brak protokołu, brak euro, brak umowy, -75075 par. 4300, faktura wystawiona na kalendarze trójdzielne, i kishkowe, są potwierdzenia odbioru tj. WZ.

Nr 101/Promocja z dnia 20.11.2013 roku – ARTYKUŁY BIUROWE, wartość szacunkowa 965,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 2/fv/12/2013 z dnia 06.12.2013 roku wystawiona przez Zakład Produkcji Szkła Tadeusz Doroszko na kwotę netto 963,90 zł; - brak dok. opisu przedmiotu zamówienia jako ozdoby choinkowe, celowości-na potrzeby Starostwa, brak podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia brak rozeznania rynku, brak protokołu, brak euro, brak umowy, -75020 par. 4210 faktura wystawiona na pozycje.

Nr 14/WR z dnia 30.04.2013 roku – ARTYKUŁY BIUROWE, wartość szacunkowa 4000,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 01431/13 z dnia 06.05.2013 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Prywatne Hurt – Detal „Globo” Barbara Sulkowska na kwotę netto 3 252,03 zł; - brak dokl. opisu przedmiotu zamówienia jako zakup art. papierniczych na wykonanie dyplomów na X Festiwal Ekologiczny Czysty Powiat, brak podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia brak rozeznania rynku, brak protokołu, brak umowy, -900,90095 par. 4210 faktura wystawiona na pozycje.

Nr 10 WR z dnia 16.04.2013 roku – ARTYKUŁY BIUROWE, wartość szacunkowa 6000,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 468/2013 z dnia 25.04.2013 roku wystawiona przez Grawer Lukasz Markiewicz na kwotę netto 5.428,00 zł; - brak dok. Opisu przedmiotu zamówienia jako zakup art

gadżetów promocyjnych w ramach X Festiwalu Ekologicznego Czysty Powiat, brak podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania rynku, brak protokołu, brak umowy, -90019 par. 4210; faktura wystawiona na gadzety reklamowe.

Nr 24/WR z dnia 07.05.2013 roku – ARTYKUŁY BIUROWE, wartość szacunkowa 15.000,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 643/2013 z dnia 29.05.2013 roku wystawiona przez Grawer Łukasz Markiewicz na kwotę netto 12440,00 zł; - brak dok. Opisu przedmiotu zamówienia jako zakup art. gadżetów promocyjnych w ramach X Festiwalu Ekologicznego Czysty Powiat, brak podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia, brak rozeznania rynku, brak protokołu, brak umowy, -90019 par. 4210; faktura wystawiona na gadzety reklamowe.

Nr 7/A z dnia 10.05.2013 roku – MEBLE, wartość szacunkowa 5600,00,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 18/2013 z dnia 24.06.2013 roku wystawiona przez Przedsiębiorstwo Produkcyjne Handlowe Muczyń Męble na kwotę netto 2085,25 zł; - brak dok. opisu przedmiotu zamówienia jako wykonanie i dostawa szafek pod zlewy jednokomorowe z ociekaczem do pomieszczeń socjalnych w budynkach Poczta 9.11,13 w ramach inwestycji: Zmiana sposobu użytkowania budynków szkolnych przy ul. Pocztovej 9,11, 13 w Kętrzynie na budynki administracyjne powiatowych jednostek organizacyjnych w ilości 16 sztuk, celowość wydatek konieczny ze względu na konieczność zamontowania armatury zlewu i samego zlewozmywaka z ociekaczem na elemencie zabudowy/wyposażenia [Projekt i przedmiot zamówienia nie zawierał tego elementu, program funkcjonalno-użytkowy na wartość szacunkową zamówienia;

Nr 84/SO z dnia 21.05.2013 roku – MEBLE, wartość szacunkowa 164,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 25/K/2013 z dnia 20.06.2013 roku wystawiona przez P.H.U. APM Kredens na kwotę netto 201,00 zł; - brak dok. Opisu przedmiotu zamówienia jako szkło ozdobne, celowość – na potrzeby sekretariatu, brak protokołu, brak euro, brak umowy, brak wartości zamówienia, -75020 par. 4210. faktura wystawiona na szkło ozdobne.

Nr 85/SO z dnia 20.05.2013 roku – MEBLE, wartość szacunkowa 731,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 26/K/2013 z dnia 20.06.2013 roku wystawiona przez P.H.U. APM Kredens na kwotę netto 730,89 zł; - brak dok. Opisu przedmiotu zamówienia jako szkło użytkowe, celowość – na potrzeby sekretariatu, brak protokołu, brak euro, brak umowy, brak wartości -75020 par. 4210, faktura wystawiona na szkło użytkowe.

Nr 104/SO z dnia 01.07.2013 roku – MEBLE, wartość szacunkowa 6309,00 zł bez VAT; faktura VAT nr F/000195/13 z dnia 22.07.2013 roku wystawiona przez Firma OPAL Ewa Szmit na kwotę netto 408,13 zł; faktura VAT nr F/0000194/13 z dnia 22.07.2013 roku na kwotę netto 5 803,82 zł; - brak dok. Opisu przedmiotu zamówienia jako meble biurowe, celowość – wyposażenie budynku Starostwa po remoncie, brak podstaw wartości szacunkowej zamówienia, brak euro, umowy, protokołu, nie wiadmo, kto

się podoł pod wnioskiem, popisy nieczytelne bez pieczętek, brak protokołu odbioru, umowy, jest poro kół odbioru i umowa z , brak protokołu, brak euro, brak umowy, , -75020 par. 4210, faktura wystawiona na lampę oraz kieliszek na wodę, pudło, faktura wystawiona na regały, biurko, stół, krzesło, szafy, komodę.

Nr 79/SO z dnia 17.05.2013 roku – MEBLE, wartość szacunkowa 16 800.00 zł bez VAT; faktura VAT nr FSL-S2806/15/2013 z dnia 12.06.2013 roku wystawiona przez Vinotti Sp. z o.o. na kwotę netto 9006,83 zł; faktura VAT nr FSL-S2806/17/2013 z dnia 14.06.2013 roku na kwotę netto 7.743,74 zł- brak dokładnego opisu przedmiotu zamówienia jako meble biurowe, celowość – wyposażenie budynku Starostwa, brak podstaw wartości szacunkowej zamówienia, brak euro, umowy, protokołu, brak protokołu odbioru, umowy, brak protokołu, brak euro, brak umowy. , -75020 par. 4210, faktura wystawiona na lampę oraz kieliszek na wodę, pudło, faktura wystawiona na regały, biurko, stół, krzesło, szafy, komodę, etażerkę, stół rozkładany, krzesło.

Nr 18/WA z dnia 29.07.2013 roku – MEBLE, wartość szacunkowa 16 55.592,52 zł bez VAT; faktura VAT nr 22/10/P/13 z dnia 21.10.2013 roku wystawiona przez CEZAS-GLOB Sp. z o.o. na kwotę netto 44.793,33 zł;. Opisu przedmiotu zamówienia jako meble biurowe, celowość –w związku z realizacją zadania inwestycyjnego zmian sposobu użytkowania i termomodernizacja budynku szkolnego przy ul. Pocztowej 9,11, i 13 w Kętrzynie, umowy, proroków odbioru, rozeznania cenowe, -85395 par. 6050, faktura wystawiona na pozycję: lampę oraz kieliszek na wodę, pudło, faktura wystawiona na regały, biurko, stół, krzesło, szafy, komodę, etażerkę, stół rozkładany, krzesło.

Umowa nr 04/2013 z CEZAS – GLOB Sp. z o.o. w Olsztynie z dnia 06.08.2013 roku zakup dostawa montaż wyposażenia do budynków położonych przy ul. Pocztowej 9,11,13 w Kętrzynie zawarta przez Starostwo Powiatowe w Kętrzynie.

Nr 13-WA z dnia 08.07.2013 roku –wartość szacunkowa 52.000,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 1/08/P/13 z dnia 21.10.2013 roku wystawiona przez PPHU CORTINA Maria Dejnak na kwotę netto 3297,56 zł;. faktura VAT nr 13/0067 z dnia 28.08.2013 roku wystawiona przez KLIMAT SERWIS Sp. z o.o. na kwotę netto 2.240,00 zł;. Brak umowy, protokołów odbioru, rozeznania cenowego, faktura wystawiona na lampę oraz kieliszek na wodę, pudło, faktura wystawiona na regały, biurko, stół, krzesło, szafy, komodę, etażerkę, stół rozkładany, krzesło, brak dalszych faktur - nie przekazano.

Na podstawie cen rynkowych, brak podpisu osoby odpowiedzialnej, wyposażenie budynku Starostwa Powiatowego w Kętrzynie, zakup wyspanie w meble biurowe, zasłony, rolety,

Nr 145/SO z dnia 07.10.2013 roku wartość szacunkowa 95,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 42/K 2013 z dnia 18.10.2013 roku wystawiona przez P.H.U. APM Kredens na kwotę netto 94,31 zł; - brak dok. Opisu przedmiotu

zamówienia jako szkło ozdobne, celowość – na potrzeby sekretariatu, brak protokołu, brak euro, brak umowy, brak wartości zamówienia, brak planu rzeczowo – finansowego, -75020 par. 4210, faktura wystawiona na szkło ozdobne.

Nr 19/SO z dnia 24.01.2013 roku SZPITAL, wartość szacunkowa 6000,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 249/m/2013 wystawiona przez Zakład Produkcji Pościeli „Świt” Wintoniak Izabela z dnia 24.02.2013 roku na kwotę netto 5940,00 zł; faktura w terminie- brak dok. Opisu przedmiotu zamówienia jako zakup bielizny do Szpitala Powiatowego w Kętrzynie, celowości- zakupy niezbędne do prowadzenia prawidłowej opieki medycznej, dostawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia - rozeznania cenowego, brak protokołu i odbioru też, brak umowy, brak dowodu przekazania do Szpitala, -85111 par. 4210, faktura wystawiona na podpora - poduszka, prześcieradło, poszwa, pielucha tetrowa, kocyk dziecięcy; zamiast pracownika Główna księgowa.

Nr 16/SO z dnia 17.01.2013 roku wartość szacunkowa 1530,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 34/2013 wystawiona przez UNIMED Jacek Kwiatkowski z dnia 28.01.2013 roku na kwotę netto 1526,00 zł; faktura w terminie- brak dok. Opisu przedmiotu zamówienia jako zakup pokrowców nieprzemakalnych do Szpitala Powiatowego w Kętrzynie, celowości- materace niezbędne do prowadzenia prawidłowej opieki medycznej, dostawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia - rozeznania cenowego, brak protokołu i odbioru też, brak umowy, brak dowodu przekazania do Szpitala, -85111 par. 4210, faktura wystawiona na pokrowiec nieprzemakalny.

Nr 40/SO z dnia 17.01.2013 roku wartość szacunkowa 1530,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 34/2013 wystawiona przez UNIMED Jacek Kwiatkowski z dnia 28.01.2013 roku na kwotę netto 1526,00 zł; faktura w terminie- brak dok. Opisu przedmiotu zamówienia jako zakup pokrowców nieprzemakalnych do Szpitala Powiatowego w Kętrzynie, celowości- materace niezbędne do prowadzenia prawidłowej opieki medycznej, dostawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia - rozeznania cenowego, brak protokołu i odbioru też, brak umowy, brak dowodu przekazania do Szpitala, -85111 par. 4210, faktura wystawiona na pokrowiec nieprzemakalny.

Nr 13/SO z dnia 10.01.2013 roku wartość szacunkowa 65,00 zł bez VAT; faktura VAT nr F 950/0692/13 wystawiona przez Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. z dnia 18.01.2013 roku na kwotę netto 56,23 zł; zapłacono kartą- brak dok. Opisu przedmiotu zamówienia jako tankowanie samochodu służbowego NKE 77KR, celowości- tankowanie samochodu służbowego NKE 77KR w delegacji na Litwę, brak dostawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia - rozeznania cenowego, brak uero. -75020 par. 4210, faktura wystawiona na Eurosuperb 95 zamiast na normalną.

Nr 122/SO z dnia 07.08. roku wartość szacunkowa 180,00 zł bez VAT;

faktura VAT nr F 11401/0596/13 wystawiona przez Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. z dnia 25.08.2013 roku na kwotę netto 175,34 zł; zapłacono gotówką brak dok. Opisu przedmiotu zamówienia jako zakup paliwa, celowości-tankowanie samochodu służbowego NISSAN 77KR w delegacji do Bełchatowa. brak dostawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia - rozeznania cenowego, , -75020 par. 4210, faktura wystawiona na Eurosuperb 95 zamiast na normalną;

Nr 133/SO z dnia 19.08.2013 roku wartość szacunkowa 450,00 zł bez VAT; faktura VAT nr F 15293/0692/13 wystawiona przez Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. z dnia 19.09.2013 roku na kwotę netto 124,02 zł; zapłacono gotówką brak dok. Opisu przedmiotu zamówienia jako zakup paliwa do samochodu służbowego, celowości-tankowanie samochodu służbowego NKE 77KR, brak podstawy ustalenia wartości szacunkowej zamówienia - rozeznania cenowego, brak euro, -75020 par. 4210, faktura wystawiona na Eurosuperb 95 zamiast na normalną.

Nr 31/SO z dnia 28.02.2013 roku wartość szacunkowa 1012,00 zł bez VAT; Opisu przedmiotu zamówienia jako dozór stołówki szkolnej w Karolewie za marzec według umów z dnia 28.02.2013 roku –brak rozeznania cenowego, brak ustalenia wartości zamówienia- brak, brak euro , -75020 par. 41170, brak podpisu Naczelnika Wydziału. zamiast pracownika zamówień jest Księgowy, a główny księgowy bez pieczętki.

Nr .../SO z dnia 29.03.2013 roku wartość szacunkowa 1012,00 zł bez VAT; rachunek z dnia 30.04.2013 roku za wykonanie zlecenia zgodnie z umową z dnia 29 marca 2013 roku Pana Cezarego Tyszka na kwotę 1.012,00 zł. Opis przedmiotu zamówienia jako dozór stołówki szkolnej w Karolewie za kwiecień według umowy z dnia 30.04.2013 roku –brak rozeznania cenowego. brak ustalenia wartości zamówienia- brak, brak euro , brak potwierdzenia akceptacji usługi, na fakturze tylko adnotacja ze usługę wykonano, -75020 par. 41170.

Nr 124/SO z dnia 07.08.2013 roku wartość szacunkowa 659,00 zł bez VAT; rachunek z dnia 30.08.2013 roku za wykonanie zlecenia zgodnie z umowa z dnia 01.08. 2013 roku Pana Wacława Luksza (umowa jest na okres od 01.08.2013 roku do 31.10.2013 roku (wynagrodzenie miesięczne brutto 880,00 zł) na kwotę 880,00 zł. Opisu przedmiotu zamówienia jako dozór budynku Starostwa Pwoatwgoe celowość- dozór na czas zastępstwa - czyj - brak rozeznania cenowego, brak ustalenia podstawa wartości zamówienia-, -75020 par. 41170.

Nr 125/SO z dnia 07.08.2013 roku wartość szacunkowa 1.012,00 zł bez VAT; rachunek z dnia 30.08.2013 roku za wykonanie zlecenia zgodnie z umowa z dnia 31.07.2013 roku Pana Cezarego Tyszka na kwotę 1200,00 zł brutto (umowa za mc). Opisu przedmiotu zamówienia jako dozór stołówki szkolnej w Karolewie za sierpień według umowy z dnia 31.07.2013 roku –brak rozeznania cenowego. brak ustalenia wartości zamówienia- brak, brak euro , brak potwierdzenia akceptacji usługi, na fakturze, tylko adnotacja ze

usługę wykonano, -75020 par. 41170.

Nr 137/SO z dnia 16.09.2013 roku wartość szacunkowa 1317,00 zł bez VAT; rachunek z dnia 30.09.2013 roku za wykonanie zlecenia zgodnie z umowa z dnia 01.08. 2013 roku Pana Wacława Łuksza (umowa jest na okres od 01.08.2013 roku do 31.10.2013 roku (wynagrodzenie miesięczne brutto 880.00 zł) na kwotę 880.00 zł. rachunek z dnia 31.10.2013 roku za wykonanie zlecenia zgodnie z umowa z dnia 01.08. 2013 roku Pana Wacława Łuksza (umowa jest na okres od 01.08.2013 roku do 31.10.2013 roku (wynagrodzenie miesięczne brutto 880,00 zł) na kwotę 880,00 zł. Opisu przedmiotu zamówienia jako dozór budynku Starostwa Pwoatwgoe celowość- dozór na czas zastępstwa + czyj –brak rozeznania cenowego, brak ustalenia podstawa wartości zamówienia-, -75020 par. 41170.

Nr 138/SO z dnia 16.09.2013 Roku wartość szacunkowa 878,00 zł bez VAT; rachunek z dnia 30.09.2013 roku za wykonanie zlecenia zgodnie z umowa z dnia 30.08.2013 roku Pana Cezarego Tyszka na kwotę 1040,00 zł brutto (umowa za do 01-26.09.). Opisu przedmiotu zamówienia jako dozór stołówki szkolnej w Karolwoei za wrzesień według umowy z dnia 30.08.2013 roku –brak rozeznania cenowego, brak ustalenia wartości zamówienia- brak, brak euro + brak potwierdzenia akceptji usługi, na fakturze, tylko adnotacja ze usługę wykonano, -75020 par. 41170.

Nr 21/SO z dnia 01.02.2013 roku IT, wartość szacunkowa 16.700,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 8/02/2013/FVS wystawiona przez TERMETECH Sp.z o.o. z dnia 25.02.2013 roku na kwotę netto 14.080,00 zł; zapłacono w terminie Opisu przedmiotu zamówienia jako serwer wraz z system, skaner, zasilacz awaryjny UPS. monitor, celowość – sprzęt dla Starostwa Powiatowego w Kętrzynie -75020 par. 660, nie ma odbioru, nie ma umowy, podstaw ustalenia wartość szacunkowej, wartość euro, ale jest protokół z rozeznania cenowego zatwierdzony przez Starostę, tylko ze wnioszek znowu podpisał księgowy, nie pracownik zamówień publicznych, tylko informacja na fakturze, ze sprzęt przyjęto.

Nr 65/SO z dnia 07.05.2013 roku IT, wartość szacunkowa 5.000,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 18/05/2013/FVS wystawiona przez TERMETECH Sp.z o.o. z dnia 20.05.2013 roku na kwotę netto 4000,00 zł; zapłacono w terminie Opisu przedmiotu zamówienia jako zestaw komputerowy wraz z system operacyjnym oraz pakietem Office, celowość – dla Skarbu powiatu -75020 par. 660, nie ma odbioru, nie ma umowy, podstaw ustalenia wartość szacunkowej, wartość euro tylko informacja na fakturze, ze sprzęt zainstalowano.

Nr 68/SO z dnia 07.05.2013 roku wartość szacunkowa 32.245,50,00 zł bez VAT; faktura VAT nr 367/2013 wystawiona przez Comernet Sp.z o.o. z dnia 22.05.2013 roku na kwotę netto 32.245,28 zł; zapłacono w terminie brak dokładnego opisu przedmiotu zamówienia. typu ilość sztuk. Opisu przedmiotu zamówienia jako album promocyjny Ziemia Kętrzyńska + druk, celowość – wykonanie albumu promocyjnego Powiatu Kętrzyńskiego, nie

	<p>ma odbioru, nie ma umowy, podstaw ustalenia wartość szacunkowej, rozognia cenowe, wartość euro tylko informacja na fakturze, ze album wykonano;75075 par. 4210; faktura wystawiona na album Ziemia Kętrzyńska I 7443 egz.</p>
<p>WNIOSKI</p>	<p>Łączna szacunkowa wartość zamówień w przedmiocie zamówień dot. ogłoszeń dokonywanych w ramach Starostwa w 2013 roku wyniosła ok. 24.659,00 zł netto, bez VAT. Starostwo zakupywało niniejsze artykuły z pominięciem trybów i zasad określonych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, pomimo, że łączna szacunkowa wartość zakupów tych wyrobów przekraczała kwotę w skali całego roku, kwotę 3.500,00 zł brutto tj. naruszono zakaz dzielenia zamówienia na części, nie prowadzono wymaganej dokumentacji, w szczególności nie dokonano wymaganego rozeznania rynku według załącznika nr 2 do Regulaminu oraz nie podpisano stosownej umowy z Wykonawcą/Wykonawcami. W każdym przypadku, gdy zachodzi okoliczność kwalifikowania zamówienia jako podlegającego wyłączeniu ze względu na wartość, Zamawiający winni mieć na uwadze przepisy o ustalaniu wartości zamówienia zawarte w ustawie PZP, a w szczególności o zakazie dzielenia zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy (art. 32 ust. 2). W badanym obszarze brak takiego postępowania, tj. szacowania wartości każdego zamówienia na podstawie ustawy PZP. Dowodem na powyższe były wnioski o zatwierdzenie wydatków przedłożone Doradcy prawnemu. Zakupów dokonywano w większości przypadków z jednym Wykonawcą.</p> <p>W tej sytuacji nie znajduje uzasadnienia stanowisko, iż wydatków tych nie można było przewidzieć, czy też trudno je było oszacować skoro podobną kwotę na podobnych zasadach w przedmiocie wybranych wydatków tj. na zakup ogłoszeń wydatkowano w 2014 roku tj. w wysokości ok. 33.000,00 zł netto.</p> <p>W badanym okresie poniesiono wydatki, które nie znajdowały uzasadnienia w obowiązujących przepisach prawa, czym naruszono dyspozycje określonych w art. 28 ust. 2 i ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w świetle, której jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków; wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.</p> <p>Przykładowo: wydatki i faktury na zakupy dotyczące ogłoszeń opisywano tylko stwierdzeniem „ogłoszenie w prasie lokalnej lub w gazecie Platforma Porozumienie”;</p> <p>Dla porównania należy wskazać, iż Starostwo Powiatowe zatrudniające ok. 100 pracowników, z liczbą inieszkańców na zajmowanym obszarze ok. 80.000 tys. w tym samym czasie na zakup ogłoszeń wydatkowało ogółem kwotę w wysokości ok. 5.500,00 zł brutto.</p> <p><u>Przyczynami powstania nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień</u></p>

publicznych była słabość nadzoru na poszczególnych szczeblach kierowniczych w Starostwie. Ponadto przyczyn tych należy upatrywać w nierzetelnym weryfikowaniu wniosków przez osoby odpowiedzialne za realizację zamówień w Jednostce, w tym przez pracownika ds. zamówień publicznych, Skarbnika oraz Starostę.

Łączna szacunkowa wartość zamówień w przedmiocie zamówień na dostawę mebli (wyliczona tylko na podstawie wniosków o zakup w trybie art. 4 pkt 8 ustawy PZP) w ramach Starostwa w 2013 roku wyniosła ok. 139.600,00 zł netto, bez VAT. Starostwo zakupywało niniejsze dostawy z pominięciem trybów i zasad określonych w ustawie PZP, pomimo, że łączna wartość szacunkowa tych zakupów przekraczała kwotę, o której mowa w art. 4 pkt 8 ww. ustawy; tj. naruszono przepisy prawa materialnego - art. 40 ustawy PZP poprzez udzielenie zamówienia bez wymaganego ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, środki zostały wykorzystane z naruszeniem przepisów ustawy PZP.

W każdym przypadku, gdy zachodzi okoliczność kwalifikowania zamówienia jako podlegającego wyłączeniu ze względu na wartość, Zamawiający winni mieć na uwadze przepisy o ustalaniu wartości zamówienia zawarte w ustawie PZP, a w szczególności o zakazie dzielenia zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy (art. 32 ust.2). W badanym obszarze brak takiego postępowania, tj. szacowania wartości każdego zamówienia na podstawie ustawy PZP. Dowodem na powyższe były wnioski o zatwierdzenie wydatków przedłożone Doradcy prawnemu. Zamówienia udzielane w ramach tych dostaw powinny być oszacowane łącznie, zatem skoro łączna wartość szacunkowa ww. zamówień wynosiła ok. 139.600,00 zł przekraczała tzw. próg ustawowy tj. 14.000,00 euro Zamawiający zobligowany był do zastosowania procedury przewidzianej w ustawie Pzp, a tym samym do zamieszczenia ogłoszenia o zamówieniu w Biuletynie Zamówień Publicznych.

Dodatkowym argumentem przemawiającym za naruszeniem ustawy PZP w tym przedmiocie jest fakt, iż w 2013 roku udzielono zamówienia publicznego na zakup i dostawę oraz montaż mebli i wyposażenia do nowego Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego przy ul. Kłonowej w Kętrzynie – o łącznej wartości zamówienia bez VAT 206.690,37 zł.

Ponadto w badanym okresie poniesiono wydatki, które nie znajdowały uzasadnienia w obowiązujących przepisach prawa, czym naruszono dyspozycje określoną w art. 28 ust. 2 i ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w świetle której jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków: wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Przykładowo: wydatki i faktury na zakupy dotyczące mebli opisywano tylko stwierdzeniem np. „meble biurowe”.

Przyczynami powstania nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych była słabość nadzoru na poszczególnych szczeblach kierowniczych w Starostwie. Ponadto przyczyn tych należy upatrywać w nierzetelnym weryfikowaniu wniosków przez osoby odpowiedzialne za realizację zamówień w Jednostce, w tym przez pracownika ds. zamówień publicznych, Skarbnika oraz Starostę.

Łączna szacunkowa wartość zamówień w przedmiocie zamówień na dostawę środków czystości w ramach Starostwa w 2013 roku mogła przekroczyć kwotę 56.274,40 zł netto bez podatku VAT. Wobec faktu, iż np. na środki czystości objęte wnioskiem z dnia 28.11.2013 roku, nr 170/SO, udzielono zamówienia na kwotę 65.318,00 zł brutto (wartość szacunkowa 53.093,75 zł).

W takim zaś przypadku Starostwo zakupywaloby niniejsze dostawy z pominięciem trybów i zasad określonych w ustawie PZP, pomimo, że łączna wartość szacunkowa tych zakupów przekraczała kwotę, o której mowa w art. 4 pkt 8 ww. ustawy; tj. czym by naruszono przepisy prawa materialnego – art. 40 ustawy PZP poprzez udzielenie zamówienia bez wymaganego ogłoszenia w Biuletynie Zamówień Publicznych, środki zostały wykorzystane z naruszeniem przepisów ustawy PZP; W każdym przypadku, gdy zachodzi okoliczność kwalifikowania zamówienia jako podlegającego wyłączeniu ze względu na wartość, Zamawiający winni mieć na uwadze przepisy o ustalaniu wartości zamówienia zawarte w ustawie PZP, a w szczególności o zakazie dzielenia zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy (art. 32 ust.2). Zamówienia udzielane w ramach tych dostaw powinny być oszacowane łącznie.

Ponadto w badanym okresie poniesiono wydatki, które nie znajdowały uzasadnienia w obowiązujących przepisach prawa, czym naruszono dyspozycje określoną w art. 28 ust. 2 i ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w świetle, której jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków; wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Przykładowo: wydatki i faktury na zakupy dotyczące czystości opisywano tylko stwierdzeniem np. „środki czystości do samochodu”;

Przyczynami powstania nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych była słabość nadzoru na poszczególnych szczeblach kierowniczych w Starostwie. Ponadto przyczyn tych należy upatrywać w nierzetelnym weryfikowaniu wniosków przez osoby odpowiedzialne za realizację zamówień w Jednostce, w tym przez pracownika ds.

zamówień publicznych, Skarbnika oraz Starostę.

Łączna szacunkowa wartość zamówień w przedmiocie zamówień dot. artykułów biurowych dokonywanych w ramach Starostwa w 2013 roku wyniosła ok. 18.853,00 zł netto, bez VAT. Starostwo zakupywało niniejsze artykuły z pominięciem trybów i zasad określonych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, pomimo, że łączna szacunkowa wartość zakupów tych wyrobów przekraczała kwotę w skali całego roku, kwotę 3.500,00 zł brutto tj. naruszono zakaz dzielenia zamówienia na części, nie prowadzono wymaganej dokumentacji, w szczególności nie dokonano wymaganego rozeznania rynku według załącznika nr 2 do Regulaminu oraz nie podpisano stosownej umowy z Wykonawcą/Wykonawcami. W każdym przypadku, gdy zachodzi okoliczność kwalifikowania zamówienia jako podlegającego wyłączeniu ze względu na wartość, Zamawiający winni mieć na uwadze przepisy o ustalaniu wartości zamówienia zawarte w ustawie PZP, a w szczególności o zakazie dzielenia zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy (art. 32 ust. 2). W badanym obszarze brak takiego postępowania, tj. szacowania wartości każdego zamówienia na podstawie ustawy PZP.

Dowodem na powyższe były wnioski o zatwierdzenie wydatków przedłożone Doradcy prawnemu. Zakupów dokonywano w większości przypadków z jednym Wykonawcą.

W badanym okresie poniesiono wydatki, które nie znajdowały uzasadnienia w obowiązujących przepisach prawa, czym naruszono dyspozycji określonych w art. 28 ust. 2 i ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w świetle, której jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków; wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Przykładowo: wydatki i faktury na zakupy dotyczące artykułów biurowych opisywano tylko np. stwierdzeniem „kalendarze”.

Przyczynami powstania nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych była słabość nadzoru na poszczególnych szczeblach kierowniczych w Starostwie. Ponadto przyczyn tych należy upatrywać w nierzetelnym weryfikowaniu wniosków przez osoby odpowiedzialne za realizację zamówień w Jednostce, w tym przez pracownika ds. zamówień publicznych, Skarbnika oraz Starostę.

Łączna szacunkowa wartość zamówień w przedmiocie zamówień dot. usług dozoru dokonywanych w ramach Starostwa w 2013 roku wyniosła ok. 11.360,00 zł netto, bez VAT. Starostwo zakupywało niniejsze usługi z pominięciem trybów i zasad określonych w Regulaminie udzielania zamówień publicznych, pomimo, że łączna szacunkowa wartość

zakupów tych wyrobów przekraczała kwotę w skali całego roku, kwotę 3.500,00 zł brutto tj. naruszono zakaz dzielenia zamówienia na części, nie prowadzono wymaganej dokumentacji, w szczególności nie dokonano wymaganego rozeznania rynku według załącznika nr 2 do Regulaminu oraz nie podpisano stosownej umowy z Wykonawcą/Wykonawcami. W każdym przypadku, gdy zachodzi okoliczność kwalifikowania zamówienia jako podlegającego wyłączeniu ze względu na wartość, Zamawiający winni mieć na uwadze przepisy o ustalaniu wartości zamówienia zawarte w ustawie PZP, a w szczególności o zakazie dzielenia zamówienia w celu uniknięcia stosowania przepisów ustawy (art. 32 ust. 2). W badanym obszarze brak takiego postępowania, tj. szacowania wartości każdego zamówienia na podstawie ustawy PZP. Dowodem na powyższe były wnioski o zatwierdzenie wydatków przedłożone Doradcy prawnemu. Zakupów dokonywano w większości przypadków z jednym Wykonawcą.

W badanym okresie poniesiono wydatki, które nie znajdowały uzasadnienia w obowiązujących przepisach prawa, czym naruszono dyspozycje określonych w art. 28 ust. 2 i ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych, w świetle, której jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków; wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów.

Przykładowo: wydatki i rachunki na usługi opisywano tylko np. stwierdzeniem „dozór stołówki w Korolewie”;

Przyczynami powstania nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych była słabość nadzoru na poszczególnych szczeblach kierowniczych w Starostwie. Ponadto przyczyn tych należy upatrywać w nierzetelnym weryfikowaniu wniosków przez osoby odpowiedzialne za realizację zamówień w Jednostce, w tym przez pracownika ds. zamówień publicznych, Skarbnika oraz Starostę.

Nieprzestrzeganie przez Zamawiającego norm wyrażonych w przepisach określających reguły wydatkowania środków publicznych może przynieść negatywne skutki ekonomiczne dla finansów jednostki, a w rezultacie doprowadzić do poniesienia przez niego odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, naruszenie przepisów prawa zamówień publicznych czy też odpowiedzialności karnej.

W celu uzyskania najlepszych efektów, a jednocześnie zminimalizowania podejrzeń manipulowania procedurami, rekomenduje się ściśle przestrzeganie ogólnych zasad obowiązujących na każdym etapie prowadzonego postępowania o udzielenie zamówienia tj.:

- jawności;

	<ul style="list-style-type: none"> • zachowania uczciwej konkurencji; • równego traktowania podmiotów ubiegających się zamówienia; • eliminowania sytuacji powodujących podejrzenie zajścia konfliktu interesów; • eliminowanie uznaniowości przy podejmowaniu decyzji; • reagowanie Kierownika Jednostki na sygnały świadczące o występowaniu niedozwolonych praktyk, na każdym etapie postępowania; • wzmocnienie kontroli wewnętrznej.
--	---

9.2. ANALIZA WYDATKÓW PONIESIONYCH W 2014 ROKU

Analizie poddano następujące dokumenty:

- Faktura 29Z/1015/08/2014 z 23 sierpnia 2014 r. wystawiona przez ARRIVA Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu, Dębowskiego 8-24, 87-100 Toruń za 51 litrów oleju napędowego oraz żarówki 12V 5W T10 do pojazdu o numerze rejestracyjnym NKE V726 – przewóz uczestników VII Festiwalu Kultury Ludowej w Srokowie, wartość faktury 260,08 PLN, termin płatności 6 września 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210, przelew dnia 5 września 2014 r.
- Faktura 33Z/08/2014 z 22 sierpnia 2014 r. wystawiona przez ARRIVA Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu, Dębowskiego 8-24, 87-100 Toruń za wynajem autokaru, w związku z wymianą młodzieży z Rosji, wartość 500,00 PLN, faktura opłacona gotówką (wniosek o zaliczkę z 21 sierpnia 2014 r., zaliczka dla Danuty Tomaczak, w kwocie 500,00 PLN). Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4300.
- Faktura 29Z/1258/05/2014 z 31 maja 2014 r. wystawiona przez ARRIVA Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu, Dębowskiego 8-24, 87-100 Toruń za 30 litrów oleju napędowego do pojazdu o numerze rejestracyjnym NKE V726 w związku z organizacją pobytu uczestników Niemiecko-Polskiej wymiany młodzieży Wesel-Kętrzyn, wartość faktury 154,50 PLN, termin płatności 14 czerwca 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210, przelew dnia 12 czerwca 2014 r.
- Faktura 29Z/9/12/2014 z 1 grudnia 2014 r. wystawiona przez ARRIVA Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu, Dębowskiego 8-24, 87-100 Toruń za środki czystości do samochodów służbowych, wartość faktury 169,00 PLN, termin płatności 15 grudnia 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210, przelew dnia 3 grudnia 2014 r.
- Faktura 29Z/368/09/2014 z 9 września 2014 r. wystawiona przez ARRIVA Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu, Dębowskiego 8-24, 87-100 Toruń za środki czystości do samochodów służbowych, wartość faktury 152,00 PLN, termin płatności 23 września 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210, przelew dnia 19 września 2014 r.
- Faktura 29Z/769/05/2014 z 21 maja 2014 r. wystawiona przez ARRIVA Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu, Dębowskiego 8-24, 87-100 Toruń za środki czystości do samochodów służbowych, wartość faktury 147,00 PLN, termin płatności 4 czerwca 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie 401 – Zużycie

materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210, przelew dnia 2 czerwca 2014 r.

- Faktura 29Z/1044/03/2014 z 26 marca 2014 r. wystawiona przez ARRIVA Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu, Dębowskiego 8-24, 87-100 Toruń za środki czystości do samochodów służbowych, wartość faktury 169,00 PLN, termin płatności 9 kwietnia 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210, przelew dnia 28 marca 2014 r.
- Faktura 29Z/889/05/2014 z 23 maja 2014 r. wystawiona przez ARRIVA Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu, Dębowskiego 8-24, 87-100 Toruń za 30 litrów oleju napędowego do samochodu o numerze rejestracyjnym NKE V726 w związku z organizacją imprezy rekreacyjno-wypoczynkowej dla pracowników, wartość faktury 154,50 PLN, termin płatności 6 czerwca 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy PZP. Faktura została opłacona ze środków ZFŚŚ, przelew dnia 2 czerwca 2014 r.
- Faktura 29Z/1169/01/2014 z 31 stycznia 2014 r. wystawiona przez ARRIVA Sp. z o.o. z siedzibą w Toruniu, Dębowskiego 8-24, 87-100 Toruń za 30 litrów paliwa do samochodu o numerze rejestracyjnym NKE 77KR, wartość faktury 154,50 PLN, termin płatności 14 lutego 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210, przelew dnia 12 lutego 2014 r.
- Faktura 38/14 z 23 sierpnia 2014 r. wystawiona przez „ArBi” Artur Bielan, ul. Startowa 13F/2, 80-461 Gdańsk, za wynajem nagłośnienia i oświetlenia – Festiwal Kultury Ludowej w Srokowie, wartość 3 500,00 PLN, termin płatności 7 dni. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4300, przelew dnia 28 sierpnia 2014 r.
- Faktura 648/2014 z 19 sierpnia 2014 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo-usługowe „KOCH” Eugeniusz Kocha, Rynkowa 16, 11-400 Kętrzyn za reklamę wydarzenia „VII Festiwal Kultury Ludowej” w gazecie „Platforma Porozumienia”, wartość 174,05 PLN, termin płatności 2 września 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4300, przelew dnia 27 sierpnia 2014 r.
- Faktura 484/0231/2014 z 14 sierpnia 2014 r. wystawiona przez ROSSMANN SDP Sp. z o.o., ul. Św. Teresy 109, 91-222 Łódź za kosmetyków, jako nagród dla kandydatek do konkursu „Wybory Miss Partnerów Powiatu Kętrzyńskiego”, wartość 662,91 PLN, faktura opłacona gotówką (wniosek o zaliczkę z 14 sierpnia 2014 r., zaliczka dla Dagmary Ambrosiewicz, w kwocie 1 500,00 PLN). Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210.
- Faktura TS-71/08/14/076 z 14 sierpnia 2014 r. wystawiona przez Domex Sp. z o.o., ul. Krukowska 67, 27-600 Sandomierz, za aparat CANON, prostownicę REMONGTON< lokówkę ROWENTA oraz lokosusarkę BOSCH. jako nagrody dla kandydatek do konkursu MISS Partnerów Powiatu Kętrzyńskiego, wartość 573,87 PLN, faktura opłacona gotówką (wniosek o zaliczkę z 14 sierpnia 2014 r., zaliczka dla Dagmary Ambrosiewicz, w kwocie 1 500,00 PLN). Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210.
- Faktura TS-100/04/14/076 z 14 kwietnia 2014 r. wystawiona przez Domex Sp. z o.o., ul. Krukowska 67, 27-600 Sandomierz, za artykuły gospodarstwa domowego w związku z

organizacją Akcji Pomocy dzieciom z Rodzinnego Domu Dziecka we Włodzimierzu, wartość 778,95 PLN, faktura opłacona gotówką. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210.

- Faktura TS-4/04/14/076 z 1 kwietnia 2014 r. wystawiona przez Domex Sp. z o.o., ul. Krukowska 67, 27-600 Sandomierz, za Aparat Fuji oraz 2 szt. pendrive SANDISK jako nagrody na „V Integracyjnym Przeglądzie Teatrów Amatorskich „W KRAINIE BAŚNI, MITÓW I LEGEND”, wartość 248,98 PLN, termin płatności 15 kwietnia 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 80195 § 4210. Przelew 10 kwietnia 2014 r.
- Faktura TS-3/04/14/076 z 1 kwietnia 2014 r. wystawiona przez Domex Sp. z o.o., ul. Krukowska 67, 27-600 Sandomierz, za drukarkę, odtwarzacze MP3, radio oraz czajnik jako nagrody na „V Integracyjnym Przeglądzie Teatrów Amatorskich „W KRAINIE BAŚNI, MITÓW I LEGEND”, wartość 438,58 PLN, termin płatności 15 kwietnia 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 80195 § 4210. Przelew 10 kwietnia 2014 r.
- Faktura TS-47/01/14/076 z 8 stycznia 2014 r. wystawiona przez Domex Sp. z o.o., ul. Krukowska 67, 27-600 Sandomierz, za laptop w związku z „Akcją pomocy polskim dzieciom na Litwie”, wartość 1 299,00 PLN, termin płatności 22 stycznia 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210. Przelew 17 stycznia 2014 r.
- Faktura TS-48/01/14/076 z 8 stycznia 2014 r. wystawiona przez Domex Sp. z o.o., ul. Krukowska 67, 27-600 Sandomierz, za laptop w związku z „Akcją pomocy polskim dzieciom na Litwie”, wartość 1 299,00 PLN, termin płatności 22 stycznia 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210. Przelew 17 stycznia 2014 r.
- Faktura 552/MAG/2014 z 6 sierpnia 2014 r. wystawiona przez GABA 2 Sp. z o.o., Wiklinowa 2, 05-585 Otrębusy-Kanie, za 15 szt. koszy, jako podarunków dla uczestników Festiwalu Kultury Ludowej i Wyborów Miss Partnerów Powiatu Kętrzyńskiego, wartość 464,00 PLN, termin płatności 7 sierpnia 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii (zakup koszy), wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210 oraz na koncie 402 – Usługi obce (koszty transportu), wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210, przelew dnia 7 sierpnia 2014 r.
- Faktura 02/08/2014 z 4 sierpnia 2014 r. wystawiona przez P.H.U. IR-MAR s.c. Ireneusz Wierciszewski, Tomasz Woźniak, Ogrodowa 11, 11-400 Kętrzyn, za usługę gastronomiczną w ramach promocji Powiatu Kętrzyńskiego, w związku z uroczystymi obchodami Święta Policji 2014 w Kętrzynie, wartość 1 500,00 PLN, termin płatności 18 sierpnia 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4300, przelew dnia 11 sierpnia 2014 r.
- Faktura 124/FY14/FASK z 23 lipca 2014 r. wystawiona przez Aspen-Res Sp. z o.o., ul. Bułarnia 5, 31-222 Kraków, za wyżywienie dla uczestników Międzynarodowego Pleneru Małarskiego Partnerów Powiatu Kętrzyńskiego w dniach od 5 do 18 lipca 2014 r., wartość 7 304,47 PLN, termin płatności 22 sierpnia 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8

- ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4300, przelew dnia 13 sierpnia 2014 r.
- Faktura 14-FVS/0201 z 28 sierpnia 2014 r., wystawiona przez STEKOP – OCHRONA Sp. z o.o., ul. Kolonia Porosły 52, 16-070 Choroszcz, za ochronę fizyczną podczas Festiwalu Kultury Ludowej, wartość 2 029,50 PLN, termin płatności 8 września 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4300, przelew dnia 5 września 2014 r.
 - Faktura 762/1/2014 z 12 czerwca 2014 r. wystawiona przez IMPORT-EXPORT-HURT MARKOL s.c. Ewa Leszek Markiewicz, Piłsudskiego 44, 10-450 Olsztyn, za puchary, statuetki z tabliczkami oraz medale z tabliczkami dla uczestników Narodowego Dnia Sportu organizowanego w dniu 14 czerwca 2014 r. przez ZSO w Kętrzynie, wartość 767,80 PLN, termin płatności 26 czerwca 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 92605 § 4210, przelew dnia 25 czerwca 2014 r.
 - Faktura 369/OL/14 z 11 czerwca 2014 r. wystawiona przez MASTSPORT Sp. z o.o. ART. BARBARA Sklep Zaopatrzenia Plastyków, ul. Mazowiecka 7, 00-052 Warszawa, za artykuły malarskie na potrzeby uczestników „Międzynarodowego Pleneru Malarskiego”, wartość 5 672,64 PLN, termin płatności 25 czerwca 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210, przelew dnia 23 czerwca 2014 r.
 - Faktura 452/OL/14 z 11 lipca 2014 r. wystawiona przez MASTSPORT Sp. z o.o. ART. BARBARA Sklep Zaopatrzenia Plastyków, ul. Mazowiecka 7, 00-052 Warszawa, za farbę olejną zakupioną w związku z „Międzynarodowym Plenerem Malarskim”, wartość 547,74 PLN, termin płatności 25 lipca 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210, przelew dnia 18 lipca 2014 r.
 - Faktura 77/201 z 2 czerwca 2014 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowo-Produkcyjne EXPORT-IMPORT Jerzy Kuhn. Plac Wolności 2, 11-410 Barciany, za wynajem autobusów w związku z organizacją pobytu uczestników Niemiecko-Polskiej wymiany młodzieży Wesel-Kętrzyn, spływ kajakowy po rzece Krutyni, wartość 540,00 PLN, termin płatności 16 czerwca 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 43000, przelew dnia 25 czerwca 2014 r.
 - Faktura 46/14 z 26 maja 2014 r. wystawiona przez Dorota Ozga PHU, ul. Bydgoska 13/2, 11-400 Kętrzyn za usługę transportową w związku z organizacją XIII Międzynarodowego Rajdu Rowerowego Kętrzyn-Prawdińsk w dniu 24 maja 2014 r., wartość 648,00 PLN, termin płatności 14 dni. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4300, przelew dnia 6 czerwca 2014 r.
 - Faktura 4300FV14OB z 28 maja 2014 r. wystawiona przez „EDYTOR” Sp. z o.o., ul. Tracka 5, 10-364 Olsztyn za artykuł „Powiatowy Portfel Inwestycyjny” w gazecie samorządowej, wartość 4 920,20 PLN, termin płatności 11 czerwca 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4300, przelew dnia 9 czerwca 2014 r.
 - Faktura 72/04/2014 z 30 kwietnia 2014 r. wystawiona przez Kwiaty – Upominki Kamil Bednarczyk, ul. Wojska Polskiego 33/1, 11-400 Kętrzyn, za torebki ozdobne, kwiaty oraz kompozycje w związku z udziałem Przedstawicieli Powiatu Kętrzyńskiego w uroczystościach powiatowych o charakterze patriotyczno-kulturalnym oraz na potrzeby promocyjne powiatu,

wartość 844,50 PLN, termin płatności 7 dni (wpływ faktury 5 maja 2014 r.). Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210, przelew dnia 12 maja 2014 r.

- Faktura 162/09/14 z 22 września 2014 r. wystawiona przez Kwiaty – Upominki Kamil Bednarczyk, ul. Wojska Polskiego 33/1, 11-400 Kętrzyn, kwiaty oraz kompozycje w związku z udziałem Przedstawicieli Powiatu Kętrzyńskiego w uroczystościach powiatowych o charakterze patriotyczno-kulturalnym oraz na potrzeby promocyjne powiatu, wartość 628,00 PLN, termin płatności 14 dni. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210, przelew dnia 30 września 2014 r.
- Faktura 121/07/14 z 30 lipca 2014 r. wystawiona przez Kwiaty – Upominki Kamil Bednarczyk, ul. Wojska Polskiego 33/1, 11-400 Kętrzyn, torebki ozdobne, kompozycje w związku z udziałem Przedstawicieli Powiatu Kętrzyńskiego w uroczystościach powiatowych o charakterze patriotyczno-kulturalnym oraz na potrzeby promocyjne powiatu, wartość 689,00 PLN, termin płatności 14 dni. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt. 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210, przelew dnia 8 sierpnia 2014 r.
- Faktura 89/FY14/FASK z 29 kwietnia 2014 r. wystawiona przez Aspen-Res Sp. z o.o., ul. Bularnia 5, 31-222 Kraków, za wyżywienie dla uczestników Dni Ziemi, wartość 919,08 PLN, termin płatności 29 maja 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4300, przelew dnia 26 maja 2014 r.
- Faktura 174/2014 z 19 grudnia 2014 r. wystawiona przez Giżyckie Biuro Geodezyjne, ul. Przemysłowa 1, 11-500 Giżycko za usługę informatyzacji części zasobu geodezyjnego i kartograficznego powiatu kętrzyńskiego, wartość 11 070,00 PLN, termin płatności 3 stycznia 2015 r. (na fakturze jest data płatności 3 stycznia 2014 r. powinna zostać wystawiona nota korygująca korygująca oczywistą omyłkę). Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 71013 § 4300, w kwocie 8 431,40 PLN (zadanie zlecone) oraz z rozdziału 71095 § 4300 w kwocie 2 638,60 PLN (zadanie własne), przelew dnia 29 grudnia 2014 r.
- Rachunek 9/12/2014 z 23 grudnia 2014 r. wystawiony przez Kętrzyńskie Biuro Geodezji mgr inż. Damian Bilda, Jarosława Dąbrowskiego 22, 11-400 Kętrzyn za wznowienie znaków granicznych na działce 100 Święta Lipka, wartość 750,00 PLN, termin płatności 6 stycznia 2015 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 71014 § 4300, przelew dnia 29 grudnia 2014 r.
- Rachunek 4/9/2014 z 24 września 2014 r. wystawiony przez Kętrzyńskie Biuro Geodezji mgr inż. Damian Bilda, Jarosława Dąbrowskiego 22, 11-400 Kętrzyn za wznowienie znaków granicznych Szaty Wielkie oraz Linkowo, wartość 1 200,00 PLN, termin płatności 8 października 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 01005 § 4300, przelew dnia 7 października 2014 r. – naliczono kary za nieterminowe wykonanie usługi.
- Rachunek 8/8/2014 z 29 sierpnia 2014 r. wystawiony przez Kętrzyńskie Biuro Geodezji mgr inż. Damian Bilda, Jarosława Dąbrowskiego 22, 11-400 Kętrzyn za wznowienie znaków granicznych działka 128/1 Kosakowo, działka 92/3 Silec oraz weryfikację danych ewidencyjnych działka 22 Wilczyny, wartość 580,00 PLN, termin płatności 12 września 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie

- kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 01005 § 4300, przelew dnia 12 września 2014 r. – naliczono kary za nieterminowe wykonanie usługi.
- Rachunek 6/12/2014 z 19 grudnia 2014 r. wystawiony przez Kętrzyńskie Biuro Geodezji mgr inż. Damian Biłda, Jarosława Dąbrowskiego 22, 11-400 Kętrzyn za wzniesienie znaków granicznych działka 159/2 Bobrowo, działka 31/1 Śpigłówka, działka 80 (część I) Gęsiki, działka 99 Bobrowo oraz rozgraniczenie nieruchomości działka 138 Nakomiady i działka 99 Bobrowo, wartość 4 150,00 PLN, termin płatności 2 stycznia 2015 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 01005 § 4300, przelew dnia 29 grudnia 2014 r.
 - Faktura 704/14 z 24 czerwca 2014 r. wystawiona przez PPHU „KOCH” Sp. z o.o., ul. Sportowa 1, 11-400 Kętrzyn, za wynajem sali oraz usługę gastronomiczną podczas konferencji geodetów powiatowych województwa warmińsko-mazurskiego, wartość 1 254,00 PLN, termin płatności 14 dni. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 71095 § 4300, przelew dnia 10 lipca 2014 r.
 - Faktura 1003/14 z 3 września 2014 r. wystawiona przez PPHU „KOCH” Sp. z o.o., ul. Sportowa 1, 11-400 Kętrzyn, za usługę gastronomiczną podczas uroczystości nadania Specjalnemu Ośrodkowi Szkolno-Wychowawczemu w Kętrzynie imienia Świętego Jana Pawła II, wartość 1 370,00 PLN, termin płatności 14 dni. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 80195 § 4300, przelew dnia 12 września 2014 r.
 - Faktura 393/14 z 8 kwietnia 2014 r. wystawiona przez PPHU „KOCH” Sp. z o.o., ul. Sportowa 1, 11-400 Kętrzyn, za usługę gastronomiczną podczas oficjalnej wizyty Starosty Rejonu Prawdzińsk w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie, wartość 975,00 PLN, termin płatności 14 dni. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4300, przelew dnia 16 kwietnia 2014 r.
 - Faktura 346/14 z 1 kwietnia 2014 r. wystawiona przez PPHU „KOCH” Sp. z o.o., ul. Sportowa 1, 11-400 Kętrzyn, za usługę gastronomiczną podczas oficjalnej wizyty Oficerów Sztabu Generalnego WP podczas kwalifikacji wojskowej w powiecie kętrzyńskim, wartość 484,00 PLN, termin płatności 7 dni. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4300, przelew dnia 16 kwietnia 2014 r.
 - Faktura 8597/14 z 22 grudnia 2014 r. wystawiona przez Piekarnia Cukiernia Marek Szabelski, ul. Zwycięstwa 36E, 11-710 Piecki za ciasto tortowe 240 porcji na sesję Rady Powiatu, wartość 457,60 PLN, termin płatności 5 stycznia 2015 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75019 § 4210, przelew dnia 23 grudnia 2014 r.
 - Faktura 7814/14 z 13 listopada 2014 r. wystawiona przez Piekarnia Cukiernia Marek Szabelski, ul. Zwycięstwa 36E, 11-710 Piecki za ciasto tortowe na uroczystą sesję Rady Powiatu, wartość 114,40 PLN, termin płatności 27 listopada 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75019 § 4210, przelew dnia 24 listopada 2014 r.
 - Faktura 383/2014/8/FSB z 15 grudnia 2014 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Hurtowo-Detaliczne „Książnica Polska” Sp. z o.o. za karnety świąteczne, wartość 633,64 PLN, termin płatności 29 grudnia 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura

została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210, przelew dnia 19 grudnia 2014 r.

- Faktura 11234FV14OB z 19 grudnia 2014 r, wystawiona przez „EDYTOR” Sp. z o.o., ul Tracka 5, 10-364 Olsztyn za kondolencje w gazecie dla Przewodniczącej Komisji Edukacji i Kultury Rady Powiatu w Kętrzynie w związku ze śmiercią ojca, wartość 341,94 PLN, termin płatności 2 stycznia 2015 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4300, przelew dnia 29 grudnia 2014 r.
- Faktura VAT/985/14 z 11 grudnia 2014 r. wystawiona przez Studio Reklamy PARABOLA, Wojska Polskiego 33/5, 11-400 Kętrzyn za pieczętę imienną Specjalisty ds. BHP i Ppoż., wartość 36,90 PLN, termin płatności 18 grudnia 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4300, przelew dnia 12 grudnia 2014 r.
- Faktura 1754/12/2014 z 10 grudnia 2014 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Wielobranżowe AMG Dariusz Gębka, Mazowiecka 17, 11-400 Kętrzyn za usługę wulkanizacyjną w samochodzie o numerze rejestracyjnym NKE 77KR, wartość 25,00 PLN, termin płatności 24 grudnia 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4300, przelew dnia 12 grudnia 2014 r.
- Faktura 1021/2014 z 26 listopada 2014 r. wystawiona przez UNIMED Jacek Kwiatkowski, ul. Franciszka Prozka 11, 91-335 Łódź za 150 kompletów pościeli na potrzeby Szpitala Powiatowego w Kętrzynie, wartość 9 999,90 PLN, przedpłata 26 listopada 2014 r. na podstawie faktury pro forma 19/2014 z 21 listopada 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 85111 § 4210.
- Faktura 246/2014 z 17 kwietnia 2014 r. wystawiona przez UNIMED Jacek Kwiatkowski, ul. Franciszka Prozka 11, 91-335 Łódź za komplety pościeli, pieluchy i poduszki na potrzeby Szpitala Powiatowego w Kętrzynie, wartość 6 999,97 PLN, termin płatności 1 maja 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 85111 § 4210. Przelew dnia 28 kwietnia 2014 r.
- Faktura 28/K/2014 z 25 września 2014 r. wystawiona przez P.H.U. „APM” KREDENS Anetta Dłuska-Pietras, ul. Rybna 1, 11-400 Kętrzyn za szkło użytkowe na potrzeby Starostwa, wartość 148,00 PLN, zapłacono gotówką z kasy. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210.
- Faktura 634/2014 z 24 września 2014 r. wystawiona przez FLOR-FABO Sklep Ogrodniczy w Kętrzynie Artur Żelobowski, Mickiewicza 22, 11-700 Mrągowo, za miotły brzoźowe do sprzątania posesji wokół budynku Starostwa, wartość 24,50 PLN, termin płatności 1 października 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210. Przelew dnia 30 września 2014 r.
- Rachunek z dnia 30 września 2014 r. do umowy zlecenia z dnia 5 września 2014 r. wystawiony przez Mirosława Bauera, ul. Uroczna 3/14, 11-400 Kętrzyn za bieżącą współpracę z partnerami Powiatu Kętrzyńskiego, przygotowywania i opracowywania informacji do mediów o aktualnych wydarzeniach w powiecie, informacji do strony internetowej starostwa oraz BIP, wartość brutto 2 381,87 PLN, wartość netto 1 733,33 PLN (przelew na konto zleceniobiorcy dnia 30 września 2014 r.). Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy

PZP. Rachunek zaewidencjonowano na koncie 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4170.

- Rachunek z dnia 28 lutego 2014 r. do umowy zlecenia z dnia 31 stycznia 2014 r. wystawiony przez Wacława Łuksza, ul. Pomorska 15/1, 11-400 Kętrzyn za dozór budynku Starostwa, wartość brutto 880,00 PLN, wartość netto 658,63 PLN (przelew na konto zleceniobiorcy dnia 28 lutego 2014 r.), Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Rachunek zaewidencjonowano na koncie 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4170.
- Faktura 38948/0414/14 z 14 września 2014 r. wystawiona przez PKN Orlen S.A., ul. Chemików 7, 09-411 Płock za zakup 30 litrów paliwa do samochodu o numerze rejestracyjnym NKE 77KR, wartość 160,50 PLN, zapłacono gotówką. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210. Zwrot gotówki pracownikowi dnia 16 września 2014 r.
- Faktura 13744/0692/14 z 12 września 2014 r. wystawiona przez PKN Orlen S.A., ul. Chemików 7, 09-411 Płock za zakup 20 litrów paliwa do samochodu o numerze rejestracyjnym NKE 77KR, wartość 106,80 PLN, zapłacono gotówką. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210. Zwrot gotówki pracownikowi dnia 16 września 2014 r.
- Faktura F/2014/09/003711 z 30 września 2014 r. wystawiona przez VULCAN Sp. z o.o., ul. Wolańska 6, 51-116 Wrocław za system VEdukacja Nabór Szkoły Ponadgimnazjalne, wartość 4 200,00 PLN, termin płatności 14 października 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 80195 § 4210. Przelew dnia 9 października 2014 r.
- Faktura FV/UP/792/14/G z 18 sierpnia 2014 r. wystawiona przez FIMOT Filipkowscy Sp.j., ul. Łukasiewicza 1C, 19-300 Elk za zakup i wymianę klocków hamulcowych w samochodzie o numerze rejestracyjnym NKE 07UW, wartość 391,88 PLN, termin płatności 1 września 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4300. Przelew dnia 28 sierpnia 2014 r.
- Faktura FV/UP/643/14/G z 27 czerwca 2014 r. wystawiona przez FIMOT Filipkowscy Sp.j., ul. Łukasiewicza 1C, 19-300 Elk przegląd okresowy oraz usługa serwisowa w samochodzie o numerze rejestracyjnym NKE 07UW, wartość 1 855,57 PLN, termin płatności 11 lipca 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 402 – Usługi obce, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4300. Przelew dnia 9 lipca 2014 r.
- Faktura 204/2014 z 7 maja 2014 r. wystawiona przez IT PARTNERS SECURITY Sp. z o.o., ul. Gliwicka 204, 40-860 Katowice za program antywirusowy NOD32, wartość 2 583,00 PLN, termin płatności 21 maja 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210. Przelew dnia 20 maja 2014 r.
- Faktura 1514050065 z 26 maja 2014 r. wystawiona przez Wolter Kluwer S.A., ul. Przyokopowa 33, 01-208 Warszawa za dostęp do portalu Vademecum Dyrektora Finansowego, wartość 2 685,87 PLN, termin płatności 25 czerwca 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP.
- Rachunek 05/Sz/14 z 24 kwietnia 2014 r. wystawiony przez Szkołka Roślin Ozdobnych „ABIES” mgr Dorota Świątkowska, Pilec 18, 11-440 Reszel za drzewka ozdobne do

- obsadzenia posesji wokół budynku Starostwa, wartość 650,00 PLN, zapłacono gotówką. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210.
- Faktura 3843/01 z 8 kwietnia 2014 r. wystawiona przez MONDEX A.J.Affek Sp.j., ul. Towarowa 17, 10-416 Olsztyn za naczynia, sztuce oraz ręczniki w związku z organizacją Akcji pomocy dzieciom z Rodzinnego Domu Dziecka w Włodzimierzu, wartość 1 785,49 PLN, zapłacono gotówką. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210.
 - Faktura/112/2014 z 14 kwietnia 2014 r. wystawiona przez Hurtownię Rajstop i Skarpet „Natalia” Jan Osika, Dworcowa 1A, 11-400 Kętrzyn za pościel, koszulki bawełniane oraz dresy sportowe, jako dary w związku z organizacją Akcji pomocy dzieciom z Rodzinnego Domu Dziecka w Włodzimierzu, wartość 1 836,00 PLN, zapłacono gotówką. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210.
 - Faktura RS 000406/14/14 z 9 kwietnia 2014 r. wystawiona przez Olsztyńską Szkołę Wyższą im. Józefa Rusieckiego, ul. Bydgoska 33, 10-243 Olsztyn za czesne Kolegium Języka Angielskiego dla Małgorzaty Chmarycz, wartość 2 000,00 PLN, termin płatności 30 kwietnia 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 409 – Pozostałe koszty, wydatku dokonano z rozdziału 80146 § 4700. Przelew dnia 22 kwietnia 2014 r.
 - Faktura F/000341/14 z 10 kwietnia 2014 r. wystawiona przez PHU DEKOR Sosnowska Marta Anna, Dworcowa 3A, 11-400 Kętrzyn za materiały budowlane w związku z remontem pomieszczeń Komendy Powiatowej Policji w Kętrzynie, wartość 135,66 PLN, termin płatności 24 kwietnia 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210. Przelew dnia 22 kwietnia 2014 r.
 - Faktura F/000296/14 z 31 marca 2014 r. wystawiona przez PHU DEKOR Sosnowska Marta Anna, Dworcowa 3A, 11-400 Kętrzyn za materiały budowlane w związku z remontem pomieszczeń Komendy Powiatowej Policji w Kętrzynie, wartość 794,47 PLN, termin płatności 14 kwietnia 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210. Przelew dnia 10 kwietnia 2014 r.
 - Faktura F/000073/14 z 28 stycznia 2014 r. wystawiona przez PHU DEKOR Sosnowska Marta Anna, Dworcowa 3A, 11-400 Kętrzyn za materiały budowlane na potrzeby Komendy Powiatowej Policji w Kętrzynie, wartość 757,80 PLN, termin płatności 11 lutego 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210. Przelew dnia 11 lutego 2014 r.
 - Faktura F/000160/14 z 20 lutego 2014 r. wystawiona przez PHU DEKOR Sosnowska Marta Anna, Dworcowa 3A, 11-400 Kętrzyn za materiały budowlane na potrzeby Komendy Powiatowej Policji w Kętrzynie, wartość 428,41 PLN, termin płatności 6 marca 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210. Przelew dnia 28 lutego 2014 r.
 - Faktura 00409/2014 z 11 marca 2014 r. wystawiona przez INTERBUD Sp. z o.o., ul. Lubelska 42B, 11-700 Mrągowo za materiały budowlane w związku z remontem pomieszczeń Komendy Powiatowej Policji w Kętrzynie, wartość 566,03 PLN, termin płatności 25 marca

2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210. Przelew dnia 21 marca 2014 r.

- Faktura 00169/2014 z 4 lutego 2014 r. wystawiona przez INTERBUD Sp. z o.o., ul. Lubelska 42B, 11-700 Mrągowo za materiały budowlane na potrzeby Komendy Powiatowej Policji w Kętrzynie, wartość 320,81 PLN, termin płatności 18 lutego 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210. Przelew dnia 13 lutego 2014 r.
- Faktura 20/20/2014 z 7 marca 2014 r. Alkohole Świata Paweł Bagiński, ul. Mazurska 5, 11-400 Kętrzyn za kawę i ciastka w związku z organizacją „Akcji Pomocy dzieciom z Domu Dziecka we Włodzimierzu Wołyńskim”, wartość 1 669,61 PLN, termin płatności 21 marca 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210. Przelew dnia 20 marca 2014 r.
- Faktura 1/03/P/0605/14 z 7 marca 2014 r. wystawiona Uniwersytet Warmińsko-Mazurski w Olsztynie, ul. M. Oczapowskiego 2, 10-957 Olsztyn za czesne za studia podyplomowe „Eksploracja urządzeń elektrotechnicznych” dla L.Batko, wartość 1 600,00 PLN, termin płatności 21 marca 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 409 – Pozostałe koszty, wydatku dokonano z rozdziału 80146 § 4700. Przelew dnia 21 marca 2014 r.
- Faktura 234/2014 z 10 marca 2014 r. wystawiona przez „ASTA” Sklep Wielobranżowy Grzegorz Bogusz, ul. Wojska Polskiego 9, 11-440 Reszel za zlew i baterii na potrzeby pomieszczenia socjalnego w Starostwie, wartość 390,10 PLN, termin płatności 24 marca 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210. Przelew dnia 21 marca 2014 r.
- Faktura FV/257/O/2014 z 14 marca 2014 r. wystawiona przez Invista Fiduciary Services Sp. z o.o., Starocińska 1/lok.C, 02-516 Warszawa za usługi związane z wystawianiem wiz do Rosji dla pracowników Starostwa, wartość 209,47 PLN, termin płatności 14 marca 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 409 – Pozostałe koszty, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4430. Dowód wpłaty z 11 marca 2014 r.
- Faktura 259/2014 z 5 marca 2014 r. wystawiona przez GRAWER Łukasz Markiewicz, ul. Piłsudskiego 44, 10-450 Olsztyn za materiały promocyjne oraz artykuły biurowe na potrzeby Starostwa, wartość 8 788,93 PLN, termin płatności 19 marca 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210. Przelew dnia 14 marca 2014 r.
- Faktura 2920140127010699 z 27 stycznia 2014 r. wystawiona przez Superhobby Dom i Ogród Sp. z o.o., al. Krakowska 102, 02-180 Warszawa za listwy narożnikowe na potrzeby Komendy Powiatowej Policji w Kętrzynie, wartość 49,95 PLN, zapłacono gotówką. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210.
- Faktura 246/1 z 16 stycznia 2014 r. wystawiona przez GOLIAT Sp. z o.o., ul. Topolowa 75, 63-400 Ostrów Wielkopolski za artykuły meblowe na wyposażenie pokoju socjalnego w Sytarostwie, wartość 2 526,12 PLN, termin płatności 6 lutego 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie

materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210. Przelew dnia 4 lutego 2014 r.

- Faktura 00082/2014 z 8 stycznia 2014 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Prywatne GLOBO Barbara Sułkowska, ul. Kr. Jadwigi 20/I, 11-500 Giżycko za artykuły biurowe w związku z „Akcją pomocy polskim dzieciom na Litwie”, wartość 1 422,00 PLN, termin płatności 29 stycznia 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210. Przelew dnia 17 stycznia 2014 r.
- Faktura 00084/2014 z 8 stycznia 2014 r. wystawiona przez Przedsiębiorstwo Prywatne GLOBO Barbara Sułkowska, ul. Kr. Jadwigi 20/I, 11-500 Giżycko za środki czystości na potrzeby Starostwa, wartość 143,05 PLN, termin płatności 29 stycznia 2014 r. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75020 § 4210. Przelew dnia 22 stycznia 2014 r.
- Faktura FP00025/01/14 z 9 stycznia 2014 r. wystawiona przez SANGRIA Sp. z o.o., ul. Składowa 1, 11-400 Kętrzyn za artykuły spożywcze w związku z „Akcją pomocy polskim dzieciom na Litwie”, wartość 800,70 PLN, zapłacono gotówką. Wydatku dokonano zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy PZP. Faktura została ujęta na koncie kosztów 401 – Zużycie materiałów i energii, wydatku dokonano z rozdziału 75075 § 4210.

9.2.1. REGULACJE WEWNĘTRZNE W ZAKRESIE UDZIELANIA ZAMÓWIEŃ Z UDZIAŁEM ŚRODKÓW PUBLICZNYCH

Starostwo udzielając zamówień, których wartość szacunkowa nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 euro, realizuje zamówienie bez obowiązku stosowania przepisów i zasad określonych ustawą prawo zamówień publicznych. Zasady i tryb udzielania zamówień określa „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 14.000 euro” będący załącznikiem do Zarządzenia Nr 11 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 14 marca 2008r. Zgodnie z treścią ww. regulaminu:

- 1) zamówienia, których wartość szacunkowa nie przekracza 3.500 zł brutto realizowane są samodzielnie przez Wydziały Starostwa, posiadające zabezpieczone środki finansowe, po dopełnieniu obowiązku ewidencji w rejestrze wniosków dotyczących zamówień poniżej równowartości 14 000 euro,
- 2) zamówienia, których wartość przekracza 3.500 zł brutto, lecz nie przekracza 14 000 euro realizowane są samodzielnie przez Wydziały Starostwa, posiadające zabezpieczone środki finansowe, po przeprowadzeniu procedury określonej w regulaminie.

Zamówień, których wartość szacunkowa netto nie przekracza w skali roku budżetowego równowartości kwoty 30 000 euro (ustalona zgodnie z przepisami art. 32 i 34 ustawy Pzp) Starostwo dokonuje na podstawie procedur określonych w „Regulaminie udzielania zamówień o wartości nie przekraczającej równowartości 30 000 euro” będącym załącznikiem do Zarządzenia Nr 14 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 22 kwietnia 2014r. Zgodnie z treścią regulaminu zamówienia realizowane są w procedurach w zależności od kwot:

- 1) do 4 000,00 PLN,
- 2) powyżej 4 000,00 PLN do 20 000,00 PLN,
- 3) powyżej 20 000,00 PLN do 30 000 euro.

Wydatkowanie środków powinno być wykonane w sposób celowy i oszczędny przy zachowaniu zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów, optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu celów w sposób umożliwiający terminową realizację oraz w sposób zapewniający zachowanie uczciwej konkurencji oraz równe traktowanie wykonawców

9.2.2. OMÓWIENIE WYBRANYCH WYDATKÓW

Szczegółowej analizie poddano wybrane wydatki dokonane z art. 4 pkt 8 ustawy pzp:

9.2.1. ARTYKULY SPOŻYWCZE

DOSTAWA ARTYKULÓW SPOŻYWCZYCH				
WNIOSKI O ZAKUP (DATA ZŁOŻENIA)	WARTOŚĆ SZACUNKOWA PLN	NR POZYCJI Z REJESTRU	FAKTURA NR	KWOTA PLN
05.08.2014	1500,00	56/Promocja	FVKL/14/467/	1014,27
11.08.2014	450,00	67/Promocja	FVKL/14/466/	505,08
12.11.2014	140,00	139/SO	FVKL/14/619/	151,75
30.10.2014	365,00	137/SO	FVKL/14/604/	450,08
22.10.2014	568,00	136/SO	FVKL/14/590/	695,82
18.09.2014	444,00	131/SO	FVKL/14/547/	488,80
16.09.2014	505,00	130/SO	FVKL/14/543/	615,88
01.09.2014	1277,00	121/SO	FVKL/14/499/	1412,02
07.08.2014	300,00	101/SO	FVKL/14/438/	360,90
01.07.2014	530,00	95/SO	FVKL/14/405/	609,84
11.08.2014	1000,00	68/Promocja	FVKL/14/440/	1796,10
04.08.2014	1500,00	52/Promocja	FVKL/14/437/	1778,71
30.06.2014	445,00	88/SO	FVKL/14/395/	535,24
05.05.2014	1200,00	70/SO	FVKL/14/255/	778,36
			FVKL/14/248/	546,35
12.06.2014	968,72	34/Promocja	FVKL/14/348/	1162,02
29.12.2014	205,00	182/SO	FVKL/14/726/	213,90
28.11.2014	630,00	155/SO	FVKL/14/674/	784,42
21.03.2014	650,00	53/SO	FVKL/14/182/	797,50
14.03.2014	1315,00	46/SO	FVKL/14/167/	1 549,41
20.02.2014	700,00	23/SO	FVKL/14/95/	815,01

13.02.2014	1010,00	18 SO	FVKL/14/42/	1 296,88
03.01.2014	4900,00	2/SO	FVKL/14/9/	545,54
01.04.2014	1380,00	2/ZFŚS	FVKL/14/175	1 558,70
01.04.2014	11230,00	1/ZFŚS	FVKL/14/174	13 199,13
11.03.2014	1382,00	33/SO	FV 20/20/2014	1 669,61
Suma	34594,72			35 331,32

**UWAGI
SZCZEGÓLWE**

Dokonywane przez Starostwo Powiatowe w Kętrzynie zamówienia publiczne na artykuły spożywcze za rok 2014 realizowane były na podstawie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro” będącego załącznikiem do Zarządzenia Nr 11 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 14 marca 2008r. oraz „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro” będącego załącznikiem do Zarządzenia Nr 14 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 22 kwietnia 2014r. (obowiązującego od dnia 16 kwietnia 2014r.)

W oparciu o badane wnioski:

- na dokonanie zakupu o wartości do 14 000 euro (wg załącznika nr 1 do Zarządzenia 11/08 Starosty Kętrzyńskiego) zatwierdzone przez przełożonego – Naczelnika Wydziału, opatrzone podpisem pracownika ds. zamówień publicznych (data i nr pozycji rejestru zamówień publicznych) oraz podpisem Skarbnika (stwierdzenie zabezpieczenia finansowego na realizację przedmiotowego celu) złożone w okresie od 1 stycznia do 15 kwietnia 2014r. oraz wystawione faktury przez Wykonawców (25 faktur wystawionych przez Przedsiębiorstwo Handlowe Import-Eksport „LOCO” Krzysztof Sznurkowski, 1 faktura wystawiona przez Alkohole Świata Paweł Bagiński, ul. Mazurska 5, 11-400 Kętrzyn)

- na dokonanie zakupu o wartości do 30 000 euro (wg załącznika nr 1 do Zarządzenia 14/14 Starosty Kętrzyńskiego) zatwierdzone przez przełożonego – Naczelnika Wydziału, opatrzone podpisem pracownika ds. zamówień publicznych (data i nr pozycji rejestru zamówień publicznych) oraz podpisem Skarbnika (stwierdzenie zabezpieczenia finansowego na realizację przedmiotowego celu) złożone po 16 kwietnia 2014r. oraz wystawione faktury przez 1 Wykonawcę Przedsiębiorstwo Handlowe Import-Eksport „LOCO”
sprawdzono, czy Starostwo Powiatowe w Kętrzynie dokonało wyboru Wykonawcy zgodnie z zasadami określonymi w wewnętrznych Regulaminach.

Łączna wartość szacunkowa zamówienia ustalona na podstawie przedłożonych do badania wniosków na dostawę artykułów spożywczych za rok 2014 wynosi **34594,72 zł. netto**

W związku z powyższym udzielanie zamówień w okresie od 1 stycznia do 15 kwietnia winno być zgodne z zasadami opisanymi w "Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro" tj. w procedurze wewnętrznej powyżej 3.500 zł brutto do 14 000 euro.

	<p>Starostwo natomiast potraktowało każde zamówienie jako odrębne i zastosowało zasady dotyczące realizowanego wydatku <u>do kwoty 3.500 zł brutto</u> nie stosując regulaminowych procedur. Starostwo nie przeprowadziło rozeznania rynku potencjalnych Wykonawców, nie dopełniło obowiązku prowadzenia dokumentacji z prowadzonych czynności według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 11/08 Starosty Kętrzyńskiego, nie zachowało pisemności umowy z Wykonawcą oraz nie dopełniło obowiązku akceptacji Starosty Kętrzyńskiego.</p> <p>Udzielanie zamówień w okresie od 16 kwietnia do 31 grudnia 2014r. winno być zgodne z zasadami opisanymi w "Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartość 30.000 euro" tj. w procedurze wewnętrznej powyżej 20 000,00 PLN do 30 000 euro.</p> <p>W odniesieniu do wydatków za okres od 16 kwietnia do 31 grudnia 2014 Starostwo również potraktowało każde zamówienie jako odrębne i zastosowało zasady dotyczące realizowanego wydatku <u>do kwoty 4000 ,00 PLN</u> nie stosując regulaminowych procedur.</p> <p>Starostwo nie zamieściło ogłoszenia na stronie internetowej Starostwa, zaniechało zaproszenia co <u>najmniej 3</u> Wykonawców świadczących usługi będące przedmiotem zamówienia, tym samym nie zapewniło uczciwej konkurencji oraz wyboru najkorzystniejszej oferty. Ponadto Zamawiający nie dopełniło obowiązku powołania komisji lub zespołu osób, publicznego otwarcia ofert, prowadzenia dokumentacji z prowadzonych czynności, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Regulaminu (Zarządzenie nr 14/14 Starosty Kętrzyńskiego), nie zachowało pisemności umowy z Wykonawcą oraz nie dopełniło obowiązku akceptacji Starosty Kętrzyńskiego.</p> <p>Koszty związane z zakupem artykułów spożywczych ujęte zostały w kosztach bieżących Starostwa na koncie 401 – Zużycie materiałów i energii. Zgodnie z opisami na fakturach większość zakupu artykułów spożywczych dotyczyła obsługi posiedzeń Rady Powiatu i Zarządu Powiatu oraz potrzeb Starostwa, wydatki natomiast ponoszone były albo z rozdziału 75019 albo z rozdziału 75020. Wydatki powinny zostać podzielone na rozdziały 75019 oraz 75020 proporcjonalnie do faktycznie wydatkowanych środków, a nie jak to miało miejsce w badanym obszarze, czyli naprzemiennie – <u>należy bardziej starannie opisywać uzasadnienie wydatku</u></p>
WNIOSKI	<p>Starostwo Powiatowe w Kętrzynie dokonując zamówień publicznych na artykuły spożywcze za rok 2014r. naruszyło:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zasadę uczciwej konkurencji, - ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych art. 44. - wewnętrzne procedury: „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro” – załącznik do Zarządzenia Nr 11 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 14 marca 2008r. oraz „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro” będącego załącznikiem do Zarządzenia Nr 14 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 22 kwietnia 2014r. (obowiązującego od dnia 16 kwietnia 2014r.)

	<p>Nieproporcjonalne do faktycznie wydatkowanych środków podział wydatków na rozdziały 75019 oraz 75020</p> <p>Wszystkie zobowiązania wynikające z faktur były regulowane terminowo.</p>
--	--

9.2.2. USŁUGI HOTELOWO – GASTRONOMICZNE

USŁUGA HOTELOWO - GASTRONOMICZNA				
WNIOSKI O ZAKUP (DATA ZŁOŻENIA)	WARTOŚĆ SZACUNKOWA PLN	NR POZYCJI Z REJESTRU	FAKTURA NR	KWOTA PLN
14.03.2014	450,00	49/SO	346/2014	484,00
15.03.2014	900,00	51/SO	393/2014	975,00
			827/2014*	1482,00
			836/2014*	1000,00
			953/14*	974,00
			1051/14*	350,00
			1167/14*	836,00
			455/14*	540,00
22.08.2014	1270,00	116/SO	1003/14	1370,00
			550,14*	4540,00
23.06.2014	1104,65	41/SG	704/14	1254,00
12.11.2014	2570,00	141/SO	1002/2014 WANDA	2765,00
14.05.2014	1390,00	18/Promocja	403/2014 WANDA	1500,00
20.05.2014	3450,00	4/ZFŚS	404/2014 WANDA	3690,00
Suma				30 530,00

* - na podstawie wykazu wystawionych faktur (dane Starostwa)

UWAGI SZCZEGÓLWE	<p>Dokonywane przez Starostwo Powiatowe w Kętrzynie zamówienia publiczne na usługi hotelowo gastronomiczne za rok 2014 realizowane były na podstawie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro” będącego załącznikiem do Zarządzenia Nr 11 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 14 marca 2008r. oraz „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro” będącego załącznikiem do Zarządzenia Nr 14 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 22 kwietnia 2014r. (obowiązującego od dnia 16 kwietnia 2014r.)</p> <p>W oparciu o badane wnioski: - na dokonanie zakupu o wartości do 14 000 euro (wg załącznika nr 1 do Zarządzenia 11/08 Starosty Kętrzyńskiego) zatwierdzone przez przełożonego –</p>
-----------------------------	--

Naczelnika Wydziału, opatrzone podpisem pracownika ds. zamówień publicznych (data i nr pozycji rejestru zamówień publicznych) oraz podpisem Skarbnika (stwierdzenie zabezpieczenia finansowego na realizację przedmiotowego celu) złożone w okresie od 1 stycznia do 15 kwietnia 2014r. oraz wystawione faktury przez Wykonawców (2 faktury wystawionych przez PPHU KOCH Kętrzyn, 3 faktury wystawione przez Hotel Wanda, Kętrzyn)

- na dokonanie zakupu o wartości do 30 000 euro (wg załącznika nr 1 do Zarządzenia 14/14 Starosty Kętrzyńskiego) zatwierdzone przez przełożonego – Naczelnika Wydziału, opatrzone podpisem pracownika ds. zamówień publicznych (data i nr pozycji rejestru zamówień publicznych) oraz podpisem Skarbnika (stwierdzenie zabezpieczenia finansowego na realizację przedmiotowego celu) złożone po 16 kwietnia 2014r. oraz (9 faktur wystawionych przez PPHU KOCH Kętrzyn, 3 faktury wystawione przez Hotel Wanda, Kętrzyn) sprawdzono, czy Starostwo Powiatowe w Kętrzynie dokonało wyboru Wykonawcy zgodnie z zasadami określonymi w wewnętrznych Regulaminach.

Łączna wartość udzielonych zamówień ustalona na podstawie przedłożonych do badania faktur za rok 2014 (wnioski nie kompletne) wynosi **30 530,00 zł brutto**.

W związku z powyższym udzielanie zamówień w okresie od 1 stycznia do 15 kwietnia winno być zgodne z zasadami opisanymi w "Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro" tj. w procedurze wewnętrznej powyżej 3.500 zł brutto do 14 000 euro.

Starostwo natomiast potraktowało każde zamówienie jako odrębne i zastosował zasady dotyczące realizowanego wydatku do kwoty 3.500 zł brutto nie stosując regulaminowych procedur. Starostwo nie przeprowadziło rozeznania rynku potencjalnych Wykonawców, nie dopełnił obowiązku prowadzenia dokumentacji z prowadzonych czynności według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 11/08 Starosty Kętrzyńskiego, nie zachował pisemności umowy z Wykonawcą oraz nie dopełnił obowiązku akceptacji Starosty Kętrzyńskiego.

Natomiast udzielanie zamówień w okresie od 16 kwietnia do 31 grudnia 2014r. winno być zgodne z zasadami opisanymi w "Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartość 30.000 euro" tj. w procedurze wewnętrznej powyżej 4 000,00 PLN do 20 000,00 PLN.

W odniesieniu do wydatków za okres od 16 kwietnia do 31 grudnia 2014 Starostwo również potraktowało każde zamówienie jako odrębne i zastosował zasady dotyczące realizowanego wydatku do kwoty 4000,00 PLN nie stosując regulaminowych procedur.

Starostwo nie zamieściło ogłoszenia na stronie internetowej Starostwa, zaniechało zaproszenia co najmniej 2 Wykonawców świadczących usługi będące przedmiotem zamówienia. tym samym nie zapewnił uczciwej konkurencji oraz wyboru najkorzystniejszej oferty. Ponadto nie dopełniło obowiązku prowadzenia dokumentacji z prowadzonych czynności, według

	wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Regulaminu (Zarządzenie nr 14/14 Starosty Kętrzyńskiego), nie zachowało pisemności umowy z Wykonawcą oraz nie dopełnił obowiązku akceptacji Starosty Kętrzyńskiego.
WNIOSKI	<p>Starostwo Powiatowe w Kętrzynie dokonując zamówień publicznych na usługi hotelowo – gastronomiczne za rok 2014r. naruszyło:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zasadę uczciwej konkurencji, - ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych art. 44, - wewnętrzne procedury: „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro” - załącznik do Zarządzenia Nr 11 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 14 marca 2008r. oraz „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro” będącego załącznikiem do Zarządzenia Nr 14 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 22 kwietnia 2014r. (obowiązującego od dnia 16 kwietnia 2014r.) <p>Wszystkie zobowiązania wynikające z faktur były regulowane terminowo.</p>

9.2.3. ZAKUP BIELIZNY POŚCIELOWEJ

DOSTAWA BIELIZNY POŚCIELOWEJ				
WNIOSKO ZAKUP (DATA ZŁOŻENIA)	WARTOŚĆ SZACUNKOWA	NR POZYCJI Z REJESTRU	FAKTURA NR	KWOTA
20.11.2014	8130,00	54/SO	1021/2014	9999,90
3.04.2014	5730,00	62/SO	246/2014	6999,97
Suma	13860,00			
UWAGI SZCZEGÓLNE	<p>Dokonywane przez Starostwo Powiatowe w Kętrzynie zamówienia publiczne na dostawę pościeli za rok 2014 realizowane były na podstawie „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro” będącego załącznikiem do Zarządzenia Nr 11 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 14 marca 2008r. oraz „Regulaminu udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro” będącego załącznikiem do Zarządzenia Nr 14 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 22 kwietnia 2014r. (obowiązującego od dnia 16 kwietnia 2014r.)</p> <p>W oparciu o badane wnioski:</p> <ul style="list-style-type: none"> - na dokonanie zakupu o wartości do 14 000 euro (wg załącznika nr 1 do Zarządzenia 11/08 Starosty Kętrzyńskiego) zatwierdzone przez przełożonego Naczelnika Wydziału, opatrzone podpisem pracownika ds. zamówień publicznych (data i nr pozycji rejestru zamówień publicznych) oraz podpisem Skarbnika (stwierdzenie zabezpieczenia finansowego na realizację przedmiotowego celu) złożone w okresie od 1 stycznia do 15 kwietnia 2014r. oraz wystawiona faktura przez Wykonawcę UNIMED Jacek Kwiatkowski, ul. Franciszka Prozka 11. 91-335 Łódź. - na dokonanie zakupu o wartości do 30 000 euro (wg załącznika nr 1 do Zarządzenia 14/14 Starosty Kętrzyńskiego) zatwierdzone przez przełożonego 			

	<p>- Naczelnika Wydziału, opatrzone podpisem pracownika ds. zamówień publicznych (data i nr pozycji rejestru zamówień publicznych) oraz podpisem Skarbnika (stwierdzenie zabezpieczenia finansowego na realizację przedmiotowego celu) złożone po 16 kwietnia 2014r. oraz wystawiona faktura przez tego samego Wykonawcę.</p> <p><u>sprawdzone</u>, czy Starostwo Powiatowe w Kętrzynie dokonało wyboru Wykonawcy zgodnie z zasadami określonymi w wewnętrznych Regulaminach.</p> <p>Łączna wartość szacunkowa zamówień ustalona na podstawie przedłożonych do badania wniosków za rok 2014 wynosi 13860,00 zł.</p> <p>W związku z powyższym udzielanie zamówień w okresie od 1 stycznia do 15 kwietnia winno być zgodne z zasadami opisanymi w "Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro" tj. w procedurze wewnętrznej powyżej 3.500 zł brutto do 14 000 euro.</p> <p>Starostwo natomiast potraktowało każde zamówienie jako odrębne i zastosowało zasady dotyczące realizowanego wydatku <u>do kwoty 3.500 zł brutto</u> nie stosując regulaminowych procedur. Starostwo nie przeprowadziło rozeznania rynku potencjalnych Wykonawców, nie dopełnił obowiązku prowadzenia dokumentacji z prowadzonych czynności według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Zarządzenia nr 11/08 Starosty Kętrzyńskiego, nie zachował pisemności umowy z Wykonawcą oraz nie dopełnił obowiązku akceptacji Starosty Kętrzyńskiego.</p> <p>Natomiast udzielanie zamówień w okresie od 16 kwietnia do 31 grudnia 2014r. winno być zgodne z zasadami opisanymi w "Regulaminie udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartość 30.000 euro" tj. w procedurze wewnętrznej powyżej 4 000,00 PLN do 20 000,00 PLN.</p> <p>W odniesieniu do wydatków za okres od 16 kwietnia do 31 grudnia 2014 Starostwo również potraktowało każde zamówienie jako odrębne i zastosował zasady dotyczące realizowanego wydatku <u>do kwoty 4000,00 PLN</u> nie stosując regulaminowych procedur.</p> <p>Starostwo nie zamieściło ogłoszenia na stronie internetowej Starostwa, zaniechało zaproszenia co najmniej 2 Wykonawców świadczących usługi będące przedmiotem zamówienia, tym samym nie zapewniło uczciwej konkurencji oraz wyboru najkorzystniejszej oferty. Ponadto nie dopełniło obowiązku prowadzenia dokumentacji z prowadzonych czynności, według wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do Regulaminu (Zarządzenie nr 14/14 Starosty Kętrzyńskiego), nie zachowało pisemności umowy z Wykonawcą oraz nie dopełnił obowiązku akceptacji Starosty Kętrzyńskiego.</p>
<p>WNIOSKI</p>	<p>Starostwo Powiatowe w Kętrzynie dokonując zamówień publicznych na dostawę bielizny pościelowej na potrzeby szpitala za rok 2014r. naruszyło:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zasadę uczciwej konkurencji, - ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych art. 44,

- wewnętrzne procedury: „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 14.000 euro” - załącznik do Zarządzenia Nr 11 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 14 marca 2008r. oraz „Regulamin udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej równowartości 30.000 euro” będącego załącznikiem do Zarządzenia Nr 14 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 22 kwietnia 2014r. (obowiązującego od dnia 16 kwietnia 2014r.)

Wszystkie zobowiązania wynikające z faktur były regulowane terminowo.

9.3. RACJONALNOŚĆ I PRAWIDŁOWOŚĆ DOKONYWANIA PRZESUNIĘĆ WYDATKÓW W STOSUNKU DO USTALONEGO PLANU FINANSOWEGO W ROKU 2014

W przypadku zmniejszenia bądź zwiększenia planu wydatków każdorazowo do Uchwały Zarządu Powiatu w Kętrzynie załączane było Uzasadnienie podejmowanych zmian.

ROZDZIAŁ 10. WYDATKI PLANOWANE A PONIESIONE W ROKU 2014

Uchwała Nr XXVI/239/2013 Rady Powiatu w Kętrzynie z dnia 19 grudnia 2013 r. w sprawie podjęcia uchwały budżetowej Powiatu Kętrzyńskiego na 2014 r.

Ustalono wydatki budżetu powiatu w wysokości 62 942 716,00 PLN

Zmiany:

- Uchwała XXIX/258/2014 z 20 marca 2014 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2014 r.
Ustalono wydatki budżetu powiatu w wysokości 64 719 065,00 PLN
- Uchwała XXX/266/2014 z 9 kwietnia 2014 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2014 r.
Ustalono wydatki budżetu powiatu w wysokości 68 094 388,00 PLN
- Uchwała 770/2014 z 15 maja 2014 r. w sprawie zmian w budżecie na 2014 r.
Ustalono wydatki budżetu powiatu w wysokości 68 167 057,00 PLN
- Uchwała XXXI/272/2014 z 11 czerwca 2014 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Kętrzyńskiego na 2014 r.
Ustalono wydatki budżetu powiatu w wysokości 69 300 380,00 PLN
- Uchwała 807/2014 z 27 sierpnia 2014 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2014 rok i podziału rezerwy ogólnej utworzonej w budżecie powiatu na 2014 rok
Ustalono wydatki budżetu powiatu w wysokości 69 325 576,00 PLN
- Uchwała 813/2014 z 10 września 2014 r. w sprawie zmian w budżecie na 2014 rok i podziału rezerwy ogólnej utworzonej w budżecie powiatu na 2014 rok
Ustalono wydatki budżetu powiatu w wysokości 69 491 947,00 PLN
- Uchwała XXXII/286/2014 z 18 września 2014 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Kętrzyńskiego na 2014 rok
Ustalono wydatki budżetu powiatu w wysokości 70 929 094,00 PLN
- Uchwała 819/2014 z 18 września 2014 r. w sprawie zmian w budżecie na 2014 rok i podziału rezerwy ogólnej utworzonej w budżecie powiatu na 2014 rok
Ustalono wydatki budżetu powiatu w wysokości 70 972 906,00 PLN

W Uchwale 819/2014 z 18 września 2014 r. błędnie podano kwotę zmniejszenia planu wydatków budżetu, w przedstawionej kwocie nie uwzględniono 20 000,00 PLN, jako zmniejszenia rezerwy ogólnej dział 758, rozdział 75818, § 4810

- Uchwała 822/2014 z 30 września 2014 r. w sprawie zmian w budżecie na 2014 rok i podziału rezerwy ogólnej utworzonej w budżecie powiatu na 2014 rok
Ustalono wydatki budżetu powiatu w wysokości 71 080 284,00 PLN
- Uchwała 826/2014 z 14 października 2014 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2014 r.
Ustalono wydatki budżetu powiatu w wysokości 71 044 832,00 PLN
- Uchwała 835/2014 z 22 października 2014 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2014 r.
Ustalono wydatki budżetu powiatu w wysokości 71 062 291,00 PLN

- Uchwała XXXIII/295/2014 z 30 października 2014 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Powiatu Kętrzyńskiego na 2014 r.
Ustalono wydatki budżetu powiatu w wysokości 71 128 203,00 PLN
- Uchwała 853/2014 z 24 listopada 2014 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2014 r.
Ustalono wydatki budżetu powiatu w wysokości 70 733 686,00 PLN
- Uchwała 856/2014 z 10 grudnia 2014 r. w sprawie zmian w budżecie powiatu na 2014 r.
Ustalono wydatki budżetu powiatu w wysokości 71 126 299,00 PLN
- Uchwała III/19/2014 z 22 grudnia 2014 r. w sprawie zmian uchwały budżetowej Powiatu Kętrzyńskiego na 2014 rok
Ustalono wydatki budżetu powiatu w wysokości 71 215 903,00 PLN

Wydatki po zmianach 71 215 903,00 PLN, realizacja wydatków w 2014 r. - 63 657 114,74 PLN
Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2014 RB-28S Powiat Kętrzyński zrealizował wydatki w 89,39 %.

Powiat kętrzyński nie przekroczył planu wydatków, dokonywał zmian odpowiednimi uchwałami.

ROZDZIAŁ 11. POPRAWNOŚĆ ZAPISÓW KSIĘGOWYCH W ZAKRESIE WARTOŚCI, OKRESU KSIĘGOWANIA, ZAKŁADOWEGO PLANU KONT, KLASYFIKACJI BUDŻETOWEJ

Wszystkie poddane analizie dokumenty finansowe zostały zadekretowane oraz opisane zgodnie z zapisami Zarządzenia Nr 13/2008 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 14 marca 2008 r. w sprawie ustalenia dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Kętrzynie z późn.zm.

Stwierdzone nieprawidłowości:

Zapłata za fakturę 1021/2014 z 26 listopada 2014 r. wystawiona przez UNIMED Jacek Kwiatkowski z Łodzi za 150 kompletów pościeli na potrzeby Szpitala Powiatowego w Kętrzynie, opłacona została 26 listopada 2014 r. na podstawie faktury pro forma 19/2014 z 21 listopada 2014 r. Zgodnie z dekretem na fakturze pro forma, została ona zaksięgowana w strona WN koszty strona MA rozrachunki oraz strona WN rozrachunki i strona MA wydatki. W obrocie gospodarczym faktura pro forma odgrywa przede wszystkim rolę informacyjną. Kontrahent uzyskuje informację o wysokości i sposobie, w jaki nastąpi rozliczenie należności (wartość netto i brutto, podatek) za wykonanie usługi lub wydanie towaru.

Faktura pro forma nie jest dokumentem księgowym, nie można na jej podstawie zaewidencjonować kosztów lub przychodów w księgach. Z rozliczeniem usługi lub dostawy należy poczekać do czasu wystawienia (otrzymania) właściwej faktury dokumentującej dokonanie transakcji.

W przypadku faktur opłacanych gotówką, w sytuacji, jeśli pracownik pobrał wcześniej z kasy zaliczkę na ten zakup lub w sytuacji, gdy pracownik dokonał zapłaty z własnych środków pieniężnych, należy dokonać zwrotu z kasy lub przelewem z firmowego rachunku bankowego na prywatny rachunek pracownika. Faktury, bądź inne dokumenty o podobnym charakterze, w ten sposób opłacone każdorazowo powinny zostać zaewidencjonowane z uwzględnieniem konta 234 „Pozostałe rozrachunki z pracownikami”.

KLUCZOWE (WYBRANE) WNIOSKI RAPORTU

Wnioski merytoryczne dotyczące oceny badanych Dokumentów:

Zasadnicze wnioski dotyczące najistotniejszych problemów merytorycznych ujawnionych w badanych Dokumentach zostały przedstawione, poniżej, jako kluczowe wnioski z przeprowadzonego audytu prawnego i finansowo - ekonomicznego, zaś szczegółowe wnioski wynikające z tejże analizy w rozdziałach niniejszego Raportu, zawierających opis poszczególnych obszarów merytorycznych badanej dokumentacji.

ISTOTNE NARUSZENIA, NIEPRAWIDŁOWOŚCI WĄTPLIWOŚCI:

- 1) W Starostwie powinna być prowadzona polityka wynagradzania, która realizowana jest jako tworzenie trwałych mechanizmów motywujących pracowników do wzrostu jakości i efektywności świadczonej pracy. Starostwo powinno przykładać dużą wagę do rozwoju zawodowego pracowników rozumianego jako tworzenie sprzyjających warunków w kierunku długofalowego rozwoju zawodowego pracowników i stałe doskonalenie kwalifikacji zawodowych, wprowadzając skuteczną, przejrzystą i efektywną politykę szkoleniową;
- 2) Zaleca się dokonanie oceny wartości stanowisk w ramach organizacji, ustalenia ich relatywnej wartości w celu ustalenia wewnętrznych zależności między stanowiskami w celu sprawdzenia spójności płac zasadniczych, oraz zapewnienia wymogu równej płacy za pracę o tej samej wartości;
- 3) Negatywnie oceniono liczne nieprawidłowości związane z dokonywaniem wydatków budżetowych, które wynikają z braku należytego nadzoru nad wykonaniem budżetu przez pracownika/pracowników ds. zamówień publicznych, Skarbnika Powiatu i Starostę;
- 4) Stwierdzono powstanie nieprawidłowości przy udzielaniu zamówień publicznych, których przyczynę upatruje się w słabości nadzoru na poszczególnych szczeblach kierowniczych w Starostwie. Ponadto przyczyn tych należy upatrywać w nierzetelnym weryfikowaniu wniosków przez osoby odpowiedzialne za realizację zamówień w Jednostce, w tym przez pracownika ds. zamówień publicznych, Skarbnika oraz Starostę;
- 5) Nieprzestrzeżenie przez Zamawiającego norm wyrażonych w przepisach określających reguły wydatkowania środków publicznych może przynieść negatywne skutki ekonomiczne dla finansów jednostki, a w rezultacie doprowadzić do poniesienia przez niego odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, naruszenie przepisów prawa zamówień publicznych czy też odpowiedzialności karnej;

Dokonując analizy dochodów i wydatków 2014 w aspekcie ekonomiczno-finansowym stwierdzono także:

PRZEDMIOT NARUSZENIA/ NIEPRAWIDŁOWOŚĆ/WĄTPLIWOŚĆ	RODZAJ NARUSZENIA/ NIEPRAWIDŁOWOŚCI/WĄTPLIWOŚCI	SKUTEK NARUSZENIA/ NIEPRAWIDŁOWOŚCI/ZDARZENIA	REKOMENDACJA/SPOSÓB SANOWANIA/ USUNIĘCIA NARUSZENIA/ NIEPRAWIDŁOWOŚCI LUB ICH BRAK
Sporządzanie uchwał w sprawie zmian w budżecie	Błędnie podano kwotę zmniejszenia planu wydatków budżetu. nie uwzględniono zmniejszenia rezerwy ogólnej		<i>Większa staranność przy sporządzaniu dokumentów</i>
Ewidencja księgową	Błędnie zadekretowano fakturę pro forma w koszty Powiatu	Ryzyko podwójnego ujęcia w kosztach	<i>Rekomenduje się opisanie sposobu ewidencji księgowej faktur pro forma zgodnie z obowiązującymi przepisami</i>
Ewidencja księgową	Błędne ewidencjonowanie dokumentów opłacanych gotówką	Ryzyko nie rozliczenia pracownika z pobranej gotówki. bądź braku zwrotu kosztów pracownikowi	<i>Rekomenduje się uszczegółowienie w sposobie ewidencji księgowej faktur opłacanych gotówką</i>
Dokonywanie wydatków z art. 4 pkt 8 ustawy pzp:	Naruszenie: - zasady uczciwej konkurencji - zasady równego traktowania podmiotów mogących wykonać zamówienie. - ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych art. 44, - wewnętrznych procedur: „Regulamínu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej 14.000 euro” - załącznik do Zarządzenia Nr 11 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 14 marca 2008r. oraz „Regulamínu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej równowartości 30.000 euro” będącego załącznikiem do Zarządzenia Nr 14 Starosty Kętrzyńskiego z dnia 22 kwietnia 2014r. (obowiązującego od dnia 16 kwietnia 2014r.)	Odpowiedzialność za naruszenie dyscypliny finansów publicznych	<i>Rekomenduje się wydatkowania środków publicznych w sposób racjonalny, oszczędny, efektywny i celowy Zaleca się stosowanie wewnętrznych procedur</i>

