

*REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU*

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej Powiatu Lęborskiego przeprowadzonej
przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku

ZAKRES KONTROLI:**I. Ustalenia ogólnie – organizacyjne.**

- 1.1. Dane ogólne.
- 1.2. Kierownictwo jednostki.
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno - prawne.
- 1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.
- 1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość.

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i starostwa.
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa i finansowa.
- 2.4. Inwentaryzacja poza mieniem.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego.

- 3.1. Subwencje i dotacje.
- 3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat.
- 3.3. Dochody z majątku.
- 3.4. Inne dochody.
- 3.5. Wydatki bieżące.
- 3.6. Wydatki majątkowe.
- 3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.
- 3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

IV. Gospodarka mieniem komunalnym.

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.
- 4.3. Inwentaryzacja

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi.

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów oświatowych jednostek budżetowych.
- 5.4. Samorządowe osoby prawne.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne

1) Tematyka kontroli.

Kontrola kompleksowa Powiatu Lęborskiego w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.

2) Osoby kontrolujące.

Kontrolę przeprowadzili inspektorzy Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku:

- st. inspektor Blanka Bieńkowska, na podstawie upoważnienia Nr 46/21 z dnia 21 czerwca 2021 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,
- inspektor Martyna Lewandowska, na podstawie upoważnienia Nr 47/21 z dnia 21 czerwca 2021 roku, wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku,

3) Okres objęty kontrolą.

Badany okres: kontrolą objęto okres od 01 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku i w miarę potrzeby inne okresy.

4) Termin przeprowadzenia kontroli.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od dnia 7 lipca do dnia 5 listopada 2021 roku z przerwami w dniach:

- st. inspektor Blanka Bieńkowska: z przerwą w dniach: od 14.07.2021 r. do 30.07.2021 r., 05.08.2021 r. 16.08.2021 r., 14.09.2021 r., 21.09 – 24.09.2021 r., 19.10.2021 r., 02.11.2021 r.
- inspektor Martyna Lewandowska: z przerwą w dniach: 28.07.2021 r., 02.08.2021 r. do 20.08.2021 r., 01.09.2021 r., 23.09.2021 r., 19.10.2021 r.

5) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Starostwo Powiatowe w Lęborku
ul. Czołgistów 5
84 – 300 Lębork
tel. 59 863 2810
e-mail: sekretariat@starostwolebork.pl
<http://www.powiat-lebork.com>

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

Według stanu na dzień 31.12.2020 rok na terenie Powiatu Lęborskiego funkcjonowało 16 jednostek organizacyjnych:

a) czternaście jednostek budżetowych:

Lp.	Nazwa jednostki	Adres	Uchwały Rady dot. utworzenia/przekształcenia
1.	Zarząd Dróg Powiatowych w Lęborku	ul. Czołgistów 5a 84 – 300 Lębork	Uchwała Nr IV/21/99 z dnia 29.01.1999 r. w sprawie powołania Zarządu Dróg Powiatowych w Lęborku
2.	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku	ul. Czołgistów 5 84 – 300 Lębork	Uchwała Nr III/20/95 z dnia 30.12.1995 r. w sprawie utworzenia Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku
3.	Dom Pomocy Społecznej nr 2 w Lęborku	ul. I Armii Wojska Polskiego 84 – 300 Lębork	Decyzja Nr 18/2009 Wojewody Pomorskiego z dnia 25.03.2009 r.
4.	Dom Pomocy Społecznej nr 1 w Lęborku	ul. Stryjewskiego 23 84 – 300 Lębork	Decyzja Nr 31/2006 Wojewody Pomorskiego z dnia 28.12.2006 r.
5.	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza	Dom dla Dzieci „ZAKĄTEK” ul. Ogrodowa 8C 84 – 351 Nowa Wieś Lęborska	Uchwała Nr XIX/150/2020 z dnia 25.06.2020 r. w sprawie przekształcenia Placówki Opiekuńczo – Wychowawczej w Lęborku w placówkę Opiekuńczo – Wychowawczej Dom dla Dzieci „Zakątek” i Dom dla Dzieci „Siedlisko”
6.	Placówka Opiekuńczo - Wychowawcza	Dom dla Dzieci „SIEDLIŚKO” ul. Ogrodowa 8D 84 – 351 Nowa Wieś Lęborska	
7.	Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy	ul. Mikołaja Reja 18 84 – 300 Lębork	Uchwała Nr X/36/99 z dnia 30.03.1999 r. w sprawie przekształcenia Szkoły Podstawowej Specjalnej w Lęborku oraz utworzenia Gimnazjum Specjalnego w Lęborku Uchwała Nr XII/78/2019 z dnia 27.12.2019 r. w sprawie zakończenia działalności Gimnazjum Specjalnego w Lęborku wchodzącego w skład Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Lęborku
8.	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Lęborku	ul. Okrzei 15a 84 – 300 Lębork	Uchwała Nr XXVIII/186/2001 z dnia 21.09.2001 r. w sprawie określenia terminu działania Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Lęborku
9.	Powiatowe Centrum Edukacyjne im. Eugeniusza Kwiatkowskiego	ul. Pionierów 16 84 – 300 Lębork	Uchwała Nr XXXVII/241/2018 z dnia 25.01.2018 r. w sprawie utworzenia Centrum Kształcenia Zawodowego i Ustawicznego pod nazwą Powiatowe Centrum

			Edukacyjne im. Eugeniusza Kwiatkowskiego w Lęborku Uchwała Nr XII/79/2019 z dnia 27.09.2019 r. w sprawie przekształcenia Centrum Kształcenia Praktycznego w Lęborku i Ośrodka Doksztalcania i Doskonalenia Zawodowego w Lęborku, wchodzącego w skład Powiatowego Centrum Edukacji im. Eugeniusza Kwiatkowskiego w Lęborku Uchwała Nr IX/62/2019 z dnia 18.06.2019 r. w sprawie przekształcenia Technikum Nr 2 w Lęborku wchodzącego w skład Powiatowego Centrum Edukacyjnego im. Eugeniusza Kwiatkowskiego w Lęborku
10.	Zespół Szkół Mechaniczno – Informatycznych	ul. Marcinkowskiego 1 84 – 300 Lębork	Uchwała Nr IX/64/2019 z dnia 18.06.2019 r. w sprawie przekształcenia Technikum nr 4 w Lęborku wchodzącego w skład Zespołu Szkół Mechaniczno – Informatycznych w Lęborku
11.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Lęborku	ul. Marcinkowskiego 1 84 – 300 Lębork	Uchwała Nr IX/59/2019 z dnia 18.06.2019 r. w sprawie przekształcenia II Liceum Ogólnokształcącego w Lęborku wchodzącego w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Lęborku
12.	Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Lęborku	ul. Dygasińskiego 14 84 – 300 Lębork	Uchwała Nr IX/57/2019 z dnia 18.06.2019 r. w sprawie przekształcenia I Liceum Ogólnokształcącego w Lęborku wchodzącego w skład Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Lęborku
13.	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku	ul. Warszawska 17 84 -300 Lębork	Uchwała Nr IX/63/2019 z dnia 18.06.2019 r. w sprawie stwierdzenia przekształcenia Technikum Nr 3 w Lęborku wchodzącego w skład Zespołu Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku
14.	Powiatowy Urząd Pracy w Lęborku	ul. Gdańska 36 84 – 300 Lębork	brak

Ponadto, Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego oraz Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej.

Osoby prawne:

Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku, ul. Juliana Węgrzynowicza 13, 84 – 300 Lębork.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych

Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku Starostwo Powiatowe w Lęborku nie uczestniczyło w związkach komunalnych. Należało do pięciu stowarzyszeń:

Lp.	Nazwa Stowarzyszenia Nr KRS	Uchwała Rady Powiatu Lęborskiego	Wysokość składki na 2020 rok i jej podstawa	Odprowadzanie składek za 2020 rok
1.	Stowarzyszenie Lokalna Organizacja Turystyczna „Ziemia Lęborska – Łeba” KRS 0000221769	Uchwała nr XIV/96/03 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 12 grudnia 2003 roku w sprawie podjęcia prac zmierzających do utworzenia stowarzyszenia pod nazwą Lokalna Organizacja Turystyczna „Ziemia Lęborska”;	Wysokość składki: 35.800,00 zł Na podstawie Uchwały nr W/02/2010 3 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Lokalnej Organizacji Turystycznej „Ziemia Lęborska” z dnia 15 stycznia 2010 roku, w sprawie zatwierdzenia wysokości składki dla Powiatu Lęborskiego i Gminy Miasta Lębork	35.800,00 zł WB/59 z dnia 25.03.2020 r., poz. 5
2.	Stowarzyszenie Lokalna Organizacja Turystyczna „Łeba-Błękitna Kraina” KRS 0000193980	Uchwała nr XL/337/2014 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29 lipca 2014 roku w sprawie przystąpienia Powiatu Lęborskiego do stowarzyszenia pod nazwą Lokalna Organizacja Turystyczna „Łeba – Błękitna Kraina”	Wysokość składki: 6.000,00 zł Na podstawie Uchwały nr 5/2019 Walnego Zgromadzenia LOT „Łeba – Błękitna Kraina” z dnia 12.04.2019 r.	6.000,00 zł WB/39 z dnia 26.02.2020 r., poz. 16
3.	Stowarzyszenie Obszar Metropolitalny Gdańsk-Gdynia-Sopot KRS 0000398498	Uchwała nr XVIII/148/2012 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 18 maja 2012 roku w sprawie przystąpienia do stowarzyszenia Gdański Obszar Metropolitalny z siedzibą w Gdańsku.	Wysokość składki Uchwała nr 83/2019 Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia Obszar Metropolitalny Gdańsk – Gdynia – Sopot z dnia 11 grudnia 2019 roku w sprawie	10.143,70 zł WB/50 z dnia 12.03.2020 r., poz. 6

			mechanizmu wyliczania składek członkowskich oraz Uchwała nr 84/2019 walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia Obszar Metropolitalny Gdańsk – Gdynia – Sopot z dnia 11 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia składek członkowskich na 2020 rok Kwota: 10.143,70 zł i Uchwała nr 80/2019 Walnego Zgromadzenia Członków Stowarzyszenia Obszar Metropolitalny Gdańsk – Gdynia – Sopot z dnia 9 września 2019 roku w sprawie ustalenia dodatkowej składki członkowskiej dotyczącej zapewnienia wkładu własnego do projektu pn. Europejska Platforma Miast Integracyjnych Kwota: 550 zł	550,00 zł WB/50 z dnia 12.03.2020 r., poz. 5
4.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania Dorzecze Łeby KRS 0000566557	Uchwała nr VIII/44/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 2 czerwca 2015 roku w sprawie wyrażenia woli podjęcia działań mających na celu przystąpienie Powiatu Lęborskiego do Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania zrzeszającego gminy z terenu Powiatu Lęborskiego oraz pozostałe gminy wyrażające wolę przystąpienia do niniejszego Stowarzyszenia	Powiat nie uiszcza składek – członek wspierający	Powiat nie uiszcza składek – członek wspierający
5.	Związek Powiatów Polskich KRS 0000094303	Uchwała nr V/35/99 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 30.03.1999 Wspieranie idei samorządu terytorialnego, obrona wspólnych interesów	11 253,32 zł Uchwała nr XIX/2/15 Zgromadzenia Ogólnego z dn. 05.03.2015 oraz	I rata – 2.813,33 zł zapłacona WB/7 poz. 7 w dn. 13.01.2020

			Uchwała nr XXV/2/19 Zgromadzenia Ogólnego z dn. 03.04.2019 r.	II rata – 2.813,33 zł Zapłacona WB/72 poz. 7 w dn. 14.04.2020 III rata – 2.813,33 zł zapłacona WB/133 poz. 13 w dn. 13.07.2020 IV rata – 2.813,33 zł zapłacona WB/198 poz. 18 w dn. 13.10.2020
--	--	--	--	--

1.2. Kierownictwo jednostki kontrolowanej

- **Starosta** – *Pani Alicja Zajączkowska*, wybrana na to stanowisko Uchwałą Nr I/3/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 21 listopada 2018 roku. Wcześniej tj. w okresie od 10 lipca 2015 roku do 20 listopada 2018 roku funkcję tą pełniła Pani Teresa Ossowska – Szara, wybrana Uchwałą Nr XI/67/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 10 lipca 2015 roku.
- **Wicestarosta** – *Pan Edmund Głombiewski*, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 21 listopada 2018 roku. Wcześniej tj. w okresie od 10 lipca 2015 roku do 20 listopada 2018 roku funkcję tą pełniła Pani Elżbieta Godderis, wybrana Uchwałą Nr XI/68/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 10 lipca 2015 roku.
- **Pozostali członkowie Zarządu:**
 - *Pan Adam Nowak* – członek Zarządu Powiatu Lęborskiego
 - *Pan Jacek Perlak* – członek Zarządu Powiatu Lęborskiego
 - *Pan Ryszard Wenta* – członek Zarządu Powiatu Lęborskiego

Wszyscy członkowie Zarządu Powiatu Lęborskiego zostali wybrani Uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 21 listopada 2018 roku. Wcześniej tj. w okresie od 10 lipca 2015 roku do 20 listopada 2018 roku członkami Zarządu Powiatu Lęborskiego byli:

- Pan Adam Nowak
- Pan Jarosław Pruski
- Pan Krzysztof Pruszek

- **Skarbnik** – *Pani Halina Zielonka*, powołana od dnia 1 stycznia 2019 roku, na stanowisko Uchwałą Nr III/18/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 13 grudnia 2018 roku. Wcześniej tj. w okresie od 1 lipca 2005 roku do 31 grudnia 2018 roku stanowisko to zajmowała Pani Grażyna Janik, powołana Uchwałą Nr XXXIII/240/05

Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 1 lipca 2005 roku, a odwołana ze stanowiska Uchwałą

Nr III/17/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 13 grudnia 2018 roku, w związku ze złożonym wypowiedzeniem pracownika ze stanowiska.

- **Sekretarz – Pani Danuta Mikołajczyk**, zatrudniona na tym stanowisku z dniem 10 maja 2021 roku na czas nieokreślony (wyłoniona w drodze awansu oraz na podstawie Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Lęborku – Zarządzenie Nr 4/2019 Starosty Lęborskiego z dnia 28 stycznia 2019 r.). Wcześniej stanowisko to zajmował Pan Krzysztof Król, zatrudniony z dniem 09 maja 2016 roku na czas nieokreślony (wyłoniony w wyniku konkursu).

Przewodniczącym 21-osobowej Rady Powiatu Lęborskiego jest Pan Zdzisław Chojnacki, wybrany Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 21 listopada 2018 roku. Wcześniej, tj. w okresie od 22 maja 2015 roku do 20 listopada 2018 roku Przewodniczącym Rady Powiatu Lęborskiego był Pan Waldemar Walkusza, wybrany Uchwałą Nr VII/41/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 22 maja 2015 roku.

Wiceprzewodniczącym Rady Powiatu jest Pan Mirosław Tandek, wybrany Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 21 listopada 2018 roku. Wcześniej, tj. w okresie od 10 lipca 2015 roku do 20 listopada 2018 roku stanowisko to zajmował Pan Tadeusz Rabka, wybrany Uchwałą Nr XI/70/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 10 lipca 2015 roku.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

Kontrolą objęto rok 2020.

1.3.1. Statut powiatu

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów powiatu, określono w Statucie Powiatu Lęborskiego przyjętym uchwałą Nr XLII/277/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 7 września 2018 roku w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Lęborskiego wraz z załącznikami:

- Załącznik Nr 1 – Wzór herbu Powiatu Lęborskiego
- Załącznik Nr 2 – Wzór flagi Powiatu Lęborskiego

Uchwała została zmieniona dwukrotnie:

- 1) Uchwała Nr XLIII/288/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 18 października 2018 roku w sprawie zmiany uchwały nr XLII/277/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 7 września 2018 roku, w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Lęborskiego;
- 2) Uchwała Nr XII/89/2019 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 27 września 2019 roku w sprawie ogłoszenia tekstu jednolitego Statutu Powiatu Lęborskiego.

Poprzednio obowiązywała Uchwała Nr XX/120/2016 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 25 kwietnia 2016 roku w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Lęborskiego.

1.3.2. Regulamin organizacyjny Starostwa

1) Zarząd Powiatu Lęborskiego ustalił *Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Lęborku* Uchwałą Nr 319/2017 z dnia 25 października 2017 roku, zmieniony trzykrotnie:

- Uchwała Nr 392/2018 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 30 maja 2018 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Lęborku
- Uchwała Nr 86/2019 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 25 lipca 2019 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Lęborku
- Uchwała Nr 251/2020 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 29 września 2020 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Lęborku.

2) W *Regulaminie* określono:

- Postanowienia ogólne
- Podział zadań pomiędzy Starostą, Wicestarostą, Sekretarzem i Skarbnikiem
- Strukturę organizacyjną Starostwa
- Zadania wspólne dla wszystkich samodzielnych komórek organizacyjnych
- Zasady postępowania z wnioskami Komisji oraz wnioskami i interpelacjami Radnych
- Tryb tworzenia projektów uchwał Rady Powiatu oraz projektów aktów prawnych Zarządu Powiatu i Starosty oraz sposób ich realizacji
- Organizację działalności kontrolnej
- Zasady podpisywania, aprobaty pism i decyzji
- Zakres działania samodzielnych komórek organizacyjnych
- Załatwianie spraw w Starostwie
- Ogólne zasady i tryb przyjmowania skarg i wniosków
- Postanowienia końcowe

1.3.3. Dokumentacja opisująca przyjęte w jednostce zasady (politykę) rachunkowości

Starosta Lęborski wprowadził kolejnymi zarządzeniami następujące przepisy wewnętrzne dotyczące zasad rachunkowości:

- Nr 20/2014 z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku w tym:
 - Procedury kontroli wstępnej oceny celowości zaciągania zobowiązań finansowych i dokonywania wydatków ze środków publicznych – załącznik Nr 1
 - Procedury kontroli pobierania, gromadzenia i zwrotu środków publicznych – załącznik Nr 2
 - Procedury kontroli gospodarowania mieniem – załącznik Nr 3
 - Gospodarka drukami ścisłego zarachowania – załącznik Nr 4
 - Zasady przeprowadzenia inwentaryzacji – załącznik Nr 5
 - Zasady (polityka) rachunkowości – załącznik Nr 6
 - Plan kont dla budżetu Powiatu jako organu finansowego – załącznik Nr 7
 - Plan kont dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej – załącznik Nr 8

Zarządzenie zostało zmienione zarządzeniami:

- Zarządzenie Nr 31/2016 Starosty Lęborskiego z dnia 19.07.2016 r. w sprawie wprowadzenia zmian procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku, w którym nastąpiła zmiana:

- Załącznika Nr 8 – Plan kont dla Starostwa powiatowego jako jednostki budżetowej, w którym dodano konto pozabilansowe 992 – zapewnienia finansowania lub dofinansowania z budżetu państwa
- Zarządzenie Nr 7/2017 Starosty Lęborskiego z dnia 21.02.2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku, w którym nastąpiła zmiana:
 - Załącznika Nr 8 – Plan kont dla Starostwa powiatowego jako jednostki budżetowej, w którym wykreśla się konta: 770 – zyski nadzwyczajne oraz konto 771 – starty nadzwyczajne
 - Załącznika Nr 8 – Plan kont dla Starostwa powiatowego jako jednostki budżetowej – Zasady funkcjonowania kont – część opisowa, w zespole 7 – Przychody, dochody i koszty, konta 760 i 761 otrzymuje brzmienie 760 – Pozostałe przychody operacyjne
- Zarządzenie Nr 8/2017 Starosty Lęborskiego z dnia 21.02.2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku, w którym nastąpiła zmiana:
 - Załącznika Nr 8 – Plan kont dla Starostwa powiatowego jako jednostki budżetowej – Zasady funkcjonowania kont – część opisowa, w zespole 2 – Rozrachunki i rozliczenia konto 225 Rozrachunki z budżetami otrzymuje brzmienie konto 225 Rozrachunki z budżetami;
 - Załącznik Nr 7 – Plan kont dla budżetu Powiatu jako organu – Zasady funkcjonowania kont dla budżetu powiatu – część opisowa konto 224 Rozrachunki z budżetami otrzymuje brzmienie 224 – Rozrachunki budżetu oraz dodaje się kont 271 VAT – Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi.

Ponadto, Zarząd Powiatu Lęborskiego wprowadził Uchwałę Nr 238/2016 z dnia 21 grudnia 2016 roku w sprawie scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Lęborskim i jego jednostkach organizacyjnych oraz Uchwałę Nr 267/2020 z dnia 16 listopada 2020 roku w sprawie aktualizacji scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług VAT w Powiecie Lęborskim i jego jednostkach budżetowych.

1.3.3.1. Środki kontroli zabezpieczenia dostępu do komputera

Szczegółowych informacji na temat zabezpieczenia dostępu do komputera i danych w nim zawartych, w zakresie:

- zastosowania odpowiednich środków zabezpieczających przed dostępem nieupoważnionych osób do sprzętu komputerowego oraz ograniczenia do minimum ryzyka zniszczenia urządzeń,
- dostatecznego stopnia zabezpieczenia oprogramowania i danych przechowywanych w systemie komputerowym, przed dostępem niepowołanych osób oraz przypadkową lub celowo spowodowaną utratą lub zniszczeniem,
- zapewnienia kompletności, rzetelności i terminowości przetwarzania danych przez organizacyjne i operacyjne środki kontroli, oraz zabezpieczenia przed przetwarzaniem danych przez osoby nieupoważnione,

udzielił Informatyk Pan Rafał Sakowicz i stanowią one Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu pod poz. 1.3.3.1.

1.3.4. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym

Starostwo Powiatowe w Lęborku nie zawierało i nie realizowało umów o partnerstwie publiczno – prywatnym.

1.3.5. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dowodów księgowych

- 1) W zakresie sporządzania, kontroli i obiegu dokumentów księgowych w jednostce obowiązywały następujące przepisy, wprowadzone zarządzeniami Starosty Lęborskiego:
 - Nr 20/2014 z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku, zmienione trzykrotnie, ostatnia zmiana to Zarządzenie Nr 8/2017 Starosty Lęborskiego z dnia 21.02.2017 roku w sprawie wprowadzenia zmian procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku
- 2) W ww. przepisach ustalono otwarte katalogi dowodów księgowych i kasowych w Starostwie Powiatowym oraz określono szczegółowo sposób ich sporządzania, ewidencjonowania i obiegu, łącznie z harmonogramem obiegu.

1.3.6. Regulamin wynagradzania pracowników

Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Lęborku określa Zarządzenie Nr 22/2018 Starosty Lęborskiego z dnia 22 czerwca 2018 roku, zmienione pięciokrotnie:

- Zarządzenie Nr 2/2018 z dnia 15 stycznia 2019 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 22/2018 Starosty Lęborskiego z dnia 22 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Lęborku;
- Zarządzenie Nr 33/2019 z dnia 25 września 2019 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 22/2018 Starosty Lęborskiego z dnia 22 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Lęborku;
- Zarządzenie Nr 44/2019 z dnia 17 grudnia 2019 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 22/2018 Starosty Lęborskiego z dnia 22 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Lęborku;
- Zarządzenie Nr 5/2020 z dnia 27 stycznia 2020 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 22/2018 Starosty Lęborskiego z dnia 22 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Lęborku;
- Zarządzenie Nr 3/2021 z dnia 27 stycznia 2021 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 22/2018 Starosty Lęborskiego z dnia 22 czerwca 2018 roku w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Lęborku.

Regulamin pracy w Starostwie Powiatowym w Lęborku określa Zarządzenie Nr 4/2019 Starosty Lęborskiego z dnia 28.01.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy w Starostwie w Lęborku, zmieniony Zarządzeniem Nr 9/2020 Starosty Lęborskiego z dnia 21.02.2020 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 4/2019 Starosty Lęborskiego z dnia 28 stycznia 2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu pracy w Starostwie Powiatowym w Lęborku.

1.3.7. Pełnomocnictwa

- 1) Kierownicy wszystkich jednostek budżetowych działają w oparciu o pełnomocnictwa udzielone im przez Zarząd Powiatu Lęborskiego i przez Starostę Lęborskiego na czas określony bądź nieokreślony.
 - 2) Uchwałą Nr 382/2014 z dnia 01.08.2014 roku i Uchwałą Nr 243/2020 z dnia 01.09.2020 roku, Zarząd Powiatu Lęborskiego udzielił upoważnienia kierownikom powiatowych jednostek organizacyjnych Powiatowi Lęborskiemu (beziemienne, skierowane do kierowników jednostek bez imiennego powierzenia), do zawierania i rozwiązywania: umów najmu, dzierżaw i innych umów o podobnym charakterze w oparciu o majątek Powiatu Lęborskiego będący w dyspozycji podległej jednostki na okres nie dłuższy niż 3 lata, umów o świadczenie usług przez podległą jednostkę, reprezentowania Zarządu Powiatu Lęborskiego przed sądami w charakterze strony, wnioskodawcy i uczestnika postępowania w zakresie związanym z działalnością kierowanej jednostki oraz zarządzaniem mieniem związanym z działalnością kierowanej jednostki.
 - 3) Uchwałą Nr 48/2019 z dnia 27.03.2019 r. Zarząd Powiatu Lęborskiego udzielił imiennego upoważnienia dla zastępcy dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Lęborku.
- Szczegółowy wykaz pełnomocnictw stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu pod poz. 1.3.7.

1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

- 1) Sprawdzeniem objęto składanie oświadczeń majątkowych za rok 2020 wg stanu na dzień 30.04.2021 r. :
 - Starosty, Wicestarosty,
 - Radnych,
 - Członków Zarządu Powiatu Lęborskiego,
 - Sekretarza i Skarbnika Powiatu,
 - kierowników komórek organizacyjnych Starostwa oraz pracowników Starostwa i inne osoby upoważnione do wydawania decyzji administracyjnych w imieniu Starosty.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Zestawienie złożonych oświadczeń majątkowych radnych stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu pod poz. 1.3.8.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej

Kontrolą objęto rok 2020.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

- 1) Zadania Komisji Rewizyjnej określa Statut Powiatu Lęborskiego, w tym organizację i dokumentację działań kontrolnych (§ 33 do § 37).
- 2) Rada Powiatu Lęborskiego przyjęła plan pracy Komisji Rewizyjnej na rok 2020 uchwałą Nr XV/123/2020 z dnia 30 stycznia 2020 r. Wśród działań Komisji wymieniono:
 - Kontrole bieżące i czynności sprawdzające obejmujące analizę dokumentów w zakresie:

- działalności Starostwa i wybranych jednostek organizacyjnych powiatu pod kątem zgodności z prawem, celowości, rzetelności i gospodarności;
- sprawozdań z działalności Zarządu Powiatu przedkładanych Radzie, realizacji uchwał Zarządu Powiatu i protokołów z jego posiedzeń;
- okresowych sprawozdań z wykonania budżetu powiatu sporządzonych zgodnie z przepisami o sprawozdawczości finansowej;
- protokołów kontroli Starostwa i powiatowych jednostek organizacyjnych dokonywanych przez organy zewnętrzne;
- wystąpień, opinii i wniosków Regionalnej Izby Obrachunkowej kierowanych do Starosty i Zarządu Powiatu;
- porozumień zawieranych przez Starostę lub Zarząd Powiatu w imieniu powiatu z organami administracji rządowej i jednostkami samorządu terytorialnego;
- ogłoszeń o konkursach i przetargach organizowanych przez Starostę, Zarząd Powiatu lub jednostki organizacyjne powiatu;
- Kontrole szczegółowe o zawężonym zakresie i czasie trwania:
 - I kwartał
 - realizacja wybranych uchwał Zarządu i Rady Powiatu Lęborskiego
 - kontrola DPS i DPS 2 w Lęborku w zakresie świadczenia standardów usług i realizacji świadczeń dla pensjonariuszy
 - II kwartał
 - realizacja wybranych uchwał Zarządu i Rady Powiatu Lęborskiego
 - dokumentacji finansowej w celu oceny wykonania budżetu powiatu za 2019 rok;
 - opracowanie wniosku w przedmiocie absolutorium dla Zarządu Powiatu za 2019 rok;
 - sporządzenie sprawozdania z działalności komisji za I półrocze 2020 r.
 - III kwartał
 - realizacji wybranych uchwał Zarządu i Rady Powiatu Lęborskiego;
 - dokumentacji finansowej w celu oceny wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2020 roku;
 - kontrola organizacji i działalności Ośrodka interwencji kryzysowej i Placówki wsparcia dziennego
 - IV kwartał
 - kontrola realizacji wybranych zaleceń pokontrolnych w Placówce Opiekuńczo – Wychowawczej w Lęborku;
 - realizacji wybranych uchwał Zarządu i Rady Powiatu Lęborskiego;
 - sporządzenie sprawozdania z działalności komisji za 2020 r.;
 - sporządzenie projektu planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2021 r.
- Kontrolującym przedłożono osiem protokołów z posiedzeń komisji przez Komisję Rewizyjną: Protokół Nr 13/2020 z dnia 21 lutego 2020 roku, Nr 14/2020 z dnia 24 kwietnia 2020 roku, Nr 15/2020 z dnia 15 maja 2020 roku, Nr 16/2020 z dnia 5 czerwca 2020 roku, Nr 17/2020 z dnia 18 września 2020 roku, Nr 18/2020 z dnia 9 października 2020 roku, Nr 19/2020 z dnia 20 listopada 2020 roku, Nr 20/2020 z dnia 11 grudnia 2020 roku.

3) Sprawozdanie z działalności Komisji Rewizyjnej Rada Powiatu Lęborskiego przyjęła na sesji Rady w dniu 18 lutego 2021 roku.

1.4.2. Wykonywanie kontroli przez Skarbnika – Głównego Księgowego budżetu Powiatu

- 1) Obowiązki Skarbnika Powiatu w zakresie kontroli wynikają z:
 - § 14 pkt 2 *Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Lęborku*,
 - zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności.
- 2) Zakres czynności Skarbnika Powiatu określono pismem z dnia 02.01.2019 roku:
 - w dniu 2 stycznia 2019 roku, Pani Halina Zielonka – Skarbnik Powiatu Lęborskiego przyjęła prawa, obowiązki i odpowiedzialność Skarbnika wynikające z ustawy o finansach publicznych, tj. w zakresie prowadzenia rachunkowości jednostki; wykonywania dyspozycji środkami pieniężnymi; dokonywania wstępnej kontroli: zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym, kompletności i rzetelności dokumentów dotyczących operacji gospodarczych i finansowych;
 oraz pismem z dnia 15 czerwca 2020 roku:
 - w dniu 15 czerwca 2020 roku, Pani Halina Zielonka - Skarbnik Powiatu Lęborskiego przyjęła zmieniony zakres czynności o dodatkowe obowiązki: poddawania się okresowym badaniom lekarskim oraz stosowania się do zaleceń i wskazań lekarza medycyny pracy, dokonywanie okresowej oceny podległych pracowników oraz wykonywanie innych prac zleconych przez bezpośredniego przełożonego lub nałożonych na Skarbnika Powiatu Lęborskiego zarządzeniami Starosty Lęborskiego, uchwałami Rady Powiatu Lęborskiego lub Zarządu Powiatu Lęborskiego.

1.4.3. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

Zarządzeniem Nr 7/2004 z dnia 29 czerwca 2004 r. Starosta Lęborski wprowadził w życie Instrukcję w sprawie przeciwdziałania wprowadzaniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz o przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu.

Powyższa Instrukcja została zaktualizowana w trakcie trwania kontroli do przepisów obowiązujących w 2019 roku tj. ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu i wprowadzona Zarządzeniem Nr 33/2021 z dnia 27 lipca 2021 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji postępowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu.

Z treści zarządzenia wynika, iż funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF powierzono Skarbnikowi Powiatu Lęborskiego, a w przypadku nieobecności Skarbnika funkcję koordynatora pełnić będzie główny księgowy w Starostwie Powiatowym w Lęborku.

Starosta Lęborski złożył oświadczenie, z którego wynika, iż „(...) w latach 2017 – 2020 jednostka nie podejmowała czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu, ponieważ nie wystąpiły przesłanki do podjęcia takich czynności(...)”.

Oświadczenie stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu pod poz. 1.4.3.

1.4.4. Funkcjonowanie kontroli zarządczej

- 1) Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Lęborku i pozostałych jednostkach określono w zarządzeniach Starosty Lęborskiego:
 - Nr 19/2013 z dnia 10.09.2013 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Lęborku

- Nr 12/2021 z dnia 21.04.2021 r. w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 19/2013 Starosty Lęborskiego z dnia 10 września 2013 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej i zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Lęborku.
- 2) W przepisach wewnętrznych zarówno z poziomu I jak i II dotyczących kontroli zarządczej określono cele i zadania dla Starostwa i wszystkich jednostek organizacyjnych określono sposób monitorowania realizacji wyznaczonych celów – poprzez składanie informacji o stanie kontroli zarządczej. W powyższych przepisach zawarto również takie elementy kontroli zarządczej jak: środowisko wewnętrzne, cele i zarządzanie ryzykiem, mechanizmy kontroli, przepływ informacji, monitorowanie i ocena, samoocena kontroli zarządczej.
 - 3) Za rok 2020 dokonano oceny funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Lęborku oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Lęborskiego.
 - 4) Identyfikacji ryzyka dokonano w odniesieniu do celów i zadań oraz określono prawdopodobieństwo jego wystąpienia na poziomie niski, średnim i wysokim, a także określono działania ograniczające ryzyko o wysokim prawdopodobieństwie do poziomu akceptowalnego.
 - 5) Ze sprawozdania z funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Lęborku 2020 roku wynika, iż kontrola zarządcza w Starostwie funkcjonowała prawidłowo.
Ze sprawozdania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych Powiatu Lęborskiego za 2020 rok wynika, iż w jednostkach kontrola zarządcza funkcjonowała adekwatnie, skutecznie i efektywnie.

1.4.5. Audyt wewnętrzny

- 1) Jednostka kontrolowana miała obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego, dochody i wydatki jednostki przekraczają kwotę określoną w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2021 r., poz. 305).
- 2) Jednostka kontrolowana zatrudniła Audytora Wewnętrznego pana Mirosława Lejka prowadzącego działalność gospodarczą pod nazwą Kancelaria Biegłego Rewidenta Usługi Księgowe i Audytorskie z siedzibą przy ul. Findera 4/2, 84 – 300 Lębork, w oparciu o umowę:
 - Nr KW/04/2018 na świadczenia usługi audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Lęborku oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu z dnia 28 grudnia 2018 roku. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.
Za wykonane czynności przysługuje wynagrodzenie w kwocie 22 140,00 zł brutto, płatne w 12 równych częściach każda w kwocie 1 845,00 zł brutto.
 - Nr SEM/02/2019 na świadczenie usługi audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Lęborku oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu Lęborskiego z dnia 20.12.2019 r. Umowa została zawarta na czas określony od dnia 1 stycznia 2020 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.
Za wykonane czynności przysługuje wynagrodzenie w kwocie 23 616,00 zł brutto, płatne w 12 równych częściach, każda w kwocie 1 968,00 zł brutto.
- 3) W toku dalszej kontroli ustalono, że audytor wewnętrzny w porozumieniu z kierownikiem jednostki opracował roczny plan audytu wewnętrznego, który zawierał:

➤ **na rok 2019:**

- przedłożenia, opracowanego na podstawie udokumentowanej analizy ryzyka planu audytu na 2020 rok w terminie do dnia 31 grudnia 2019 roku;
- przeprowadzenie w okresie obowiązywania umowy trzech zadań audytowych na podstawie planu audytu na 2019 rok;
- przedłożenie rocznego sprawozdania z wykonania planu audytu za 2019 rok w terminie do 31 grudnia 2019 roku;

➤ **na rok 2020:**

- przedłożenia, opracowanego na podstawie udokumentowanej analizy ryzyka planu audytu na 2021 rok w terminie do dnia 31 grudnia 2020 roku;
- przeprowadzenie w okresie obowiązywania umowy trzech zadań audytowych na podstawie planu audytu na 2020 rok;
- przedłożenie rocznego sprawozdania z wykonania planu audytu za 2020 rok w terminie do 31 grudnia 2020 roku;
- przeprowadzenie czynności sprawdzających jednego zadania audytowego zrealizowanego w 2019 roku.

4) Sprawozdanie z wykonania planu audytu na rok 2019, zatwierdzone przez kierownika jednostki w dniu 18 grudnia 2019 roku, zawierało:

- jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym
- podstawowe informacje o audytorze wewnętrznym
- przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym
- wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych
- monitorowanie realizacji zaleceń oraz przeprowadzenie czynności sprawdzających w roku sprawozdawczym

Sprawozdanie z wykonania planu audytu na rok 2020, zatwierdzone przez kierownika jednostki w dniu 18 grudnia 2020 roku, zawierało:

1. jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym
2. podstawowe informacje o audytorze wewnętrznym
3. przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym
4. wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych
5. monitorowanie realizacji zaleceń oraz przeprowadzenie czynności sprawdzających w roku sprawozdawczym

W okresie objętym kontrolą tj. lata 2019 – 2020 wszystkie zalecenia zostały wykonane.

5) Plan audytu na 2019 rok podpisany przez kierownika jednostki w dniu 31 grudnia 2018 roku, zawierał wszystkie elementy planu, określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. 2018 r., poz. 506).

Plan audytu na 2020 rok podpisany przez kierownika jednostki w dniu 31 grudnia 2019 roku, zawierał wszystkie elementy planu, określone w § 9 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 września 2015 r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu (Dz. U. 2018 r., poz. 506).

6) Tabele i test dotyczące funkcjonowania audytu wewnętrznego w jednostce w latach 2019-2020 stanowią akta kontroli ujęte w Załączniku nr 1 poz. 1.4.5. do niniejszego protokołu.

1.4.6. Upoważnienia do wydawania decyzji administracyjnych

Kontrolowana jednostka posiada wewnętrzne regulacje dotyczące udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych, zgodnie z § 8 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku.

Zgodnie z prowadzonym rejestrem upoważnień w 2020 roku obowiązywało 26 upoważnień, wydane dla pracowników przez Starostę Powiatu Lęborskiego do wydawania decyzji administracyjnych. Upoważnienia wydawano na czas nieokreślony, wygasa z chwilą cofnięcia upoważnienia, rozwiązania stosunku pracy bądź na czas pełnienia funkcji.

Wykaz udzielonych upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu pod poz. 1.4.6.

1.5. Kontrole zewnętrzne

Kontrolą objęto okres od poprzedniej kontroli kompleksowej RIO (przeprowadzonej w dniach od 21.08 do 29.12 2017 roku) do dnia 31 grudnia 2020 roku.

- 1) W wymienionym okresie uprawnione organy zewnętrzne przeprowadziły 7 kontroli finansowych, w tym:
 - Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku w sprawie: audyt budżetu – subwencja na 2014 rok – w dniu 30.01.2018 r. ;
 - Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w sprawie prawidłowości wykorzystania środków EFRR w ramach projektu realizowanego na podstawie umowy Nr RPPM.10.02.01-22-0002/16-00 – w dniu 07.02.2018 r. ;
 - Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w sprawie prawidłowości realizacji projektu Nr RPPM.05.02.02-22-0152/15 – w dniach 05 – 06.04.2018 r. ;
 - Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w sprawie prawidłowości realizacji projektu Nr RPPM.03.03.01-22-0020/16 – w dniach 04 – 06.07.2018 r. ;
 - Pomorski Wojewódzki Inspektor Nadzoru Geodezyjnego i Kartograficznego – wydział geodezji – w dniach 21 – 24.08.2018 r. ;
 - Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w sprawie prawidłowości realizacji projektu Nr RPPM.10.02.01-22-0002/16 – w dniu 06.05.2019 r. ;
 - Pomorski Urząd Wojewódzki w sprawie kontroli nad realizacją zadania polegającego na udzieleniu nieodpłatnej pomocy prawnej i nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacji prawnej – weryfikacja dokumentacji – w dniach 18 – 19.06.2019 r. ;
 - Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w sprawie prawidłowości realizacji projektu „Wsparcie Postępu” poprzez szereg usług społecznych w powiecie lęborskim – w dniach 18 – 20.05.2020 r. ;
- Pomorski Urząd Wojewódzki w Gdańsku – kontrola w zakresie wywłaszczeń, odszkodowań, zwolnień, nieruchomości za I kwartał 2020 roku - w dniu 07.09.2020 r.
- 2) W Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Słupsku zamieszczono w dniu 15 stycznia 2018 roku – Protokół kontroli Regionalnej Izby Obrachunkowej, podpisany w dniu 21 grudnia 2017 roku. W dniu 2 maja 2018 roku zamieszczono Wystąpienia pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ.

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

Gospodarkę środkami pieniężnymi sprawdzono w oparciu o rok 2020.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Wyboru banku dokonano na podstawie art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych. W 2020 roku bankową obsługę budżetu Starostwa Powiatowego w Lęborku i jego jednostek organizacyjnych wykonywał Bank Spółdzielczy w Łebie na mocy *Umowy na obsługę bankową budżetu Powiatu Lęborskiego i jednostek organizacyjnych podległych Powiatowi* z dnia 15 października 2019 roku, zawartej na czas określony od dnia 16 października 2019 roku do dnia 31 grudnia 2020 roku.

Umowa została zawarta pomiędzy Powiatem Lęborskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu Lęborskiego w osobach: Alicja Zajączkowska – Starosta Powiatu Lęborskiego, Edmund Głombiewski – Wicestarosta Powiatu Lęborskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Haliny Zielonka a Bankiem Spółdzielczym w Łebie.

Bank zobowiązał się w umowie do prowadzenia rachunków rozliczeniowych bieżących, pomocniczych i dodatkowych dla budżetu Starostwa Powiatowego w Lęborku oraz dla jednostek podległych Powiatowi Lęborskiemu a także do prowadzenia punktu obsługi kasowej w Starostwie Powiatowym w Lęborku.

Zestawienie kosztów obsługi bankowej w okresie 14,5 miesiąca przed zawarciem umowy w łącznej kwocie 60.635,00 zł (na podstawie umowy na obsługę bankową budżetu Powiatu Lęborskiego w latach 2015-2019 oraz danych szacunkowych jednostek organizacyjnych za 2018 rok) sporządzone przez Głównego Księgowego Panią Ewelinę Jadkiewicz i sprawdzone przez Skarbnika Powiatu Lęborskiego Panią Halinę Zielonka stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 1 poz. 2.1.1. do niniejszego protokołu.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

W kontrolowanej jednostce nie prowadzi się obsługi kasowej. Zgodnie z umową na obsługę bankową budżetu Powiatu Lęborskiego i powiatowych jednostek organizacyjnych z dnia 15 października 2019 roku, zawartą pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Łebie a Powiatem Lęborskim, bank zobowiązał się do prowadzenia punktu obsługi kasowej w budynku siedziby Starostwa Powiatowego w Lęborku.

Do prowadzenia czynności obsługi kasowej wyznaczono pomieszczenie usytuowane na parterze w budynku Starostwa. Za pomieszczenie na punkt kasowy Bank jest zobowiązany do płacenia ryczałtu na podstawie odrębnej umowy.

W dniu 15 października 2019 roku zawarto umowę najmu lokalu użytkowego pomiędzy Powiatem Lęborskim a Bankiem Spółdzielczym w Łebie na czas określony od dnia 16.10.2019 r. do dnia 31.12.2020 r. Za pomieszczenie Najemca zobowiązany jest do płacenia czynszu najmu. Miesięczną stawkę czynszu określono w kwocie 100 zł netto plus podatek VAT w terminie do dnia 10 każdego miesiąca za dany miesiąc. Najemca jest zobowiązany do ponoszenia kosztów związanych z bieżącą eksploatacją przedmiotu najmu oraz dokonywania drobnych napraw.

Do ww. umowy w dniu 07.01.2020 r. sporządzono Aneks Nr 1, gdzie zobowiązano Najemcę do zapłaty podatku od nieruchomości (jednorazowo do dnia 31 stycznia 2020 r.) na rachunek bankowy Wynajmującego.

Zasady, sposób i tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych.

Uchwałą Nr 222/2013 z dnia 17 stycznia 2013 r. Zarząd Powiatu Lęborskiego określił zasady, sposób oraz tryb przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków oraz rozliczania płatności dokonywanych przy ich wykorzystaniu.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w dniu 25.01.2017 r. zawarta została „Umowa o kartę ” pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Łebie, a Starostwem Powiatowym w Lęborku, reprezentowanym przez Starostę Powiatu Panią Teresę Ossowską-Szarą oraz Panią Elżbietę Godderis – Wicestarostę, na korzystanie z debetowych kart płatniczych,
- z dokumentów przedstawionych inspektorom kontroli wynika, że w 2020 r. obowiązywały 2 umowy zawarte z pracownikami Starostwa Powiatowego w Lęborku,
- umowy zostały zawarte pomiędzy pracodawcą, tj. Starostą Lęborskim, reprezentowanym przez:
 - Pana Ryszarda Wentę, a kierowcą zatrudnionym w Starostwie Powiatowym w Lęborku (1 umowa) wraz z dwoma aneksami,
 - Panią Alicją Zajączkowską a inspektorem zatrudnionym w Starostwie Powiatowym w Lęborku (1 umowa).

Sej
nr

JP *11*

- pracownicy posiadający służbową kartę złożyli oświadczenie o przyjęciu odpowiedzialności materialnej oraz wyrazili zgodę, na potrącenie z wynagrodzenia za pracę nierozliczonych kwot z posiadanej karty płatniczej,
- karty zostały przyznane pracownikom na czas określony, tj. na okres ważności karty lub odwołania z pełnionej funkcji, wypowiedzenia stosunku pracy lub przeniesienia na stanowisko nieuprawniające do korzystania ze służbowej karty płatniczej (obowiązek niezwłocznego zwrotu karty),
- w wyniku kontroli prawidłowości korzystania ze służbowych kart płatniczych zgodnie z przyjętą Uchwałą Nr 222/2013 z dnia 17 stycznia 2013 r. Zarząd Powiatu Lęborskiego ustalono, że pracownicy korzystali ze służbowych kart w przypadku zakupu paliwa do samochodów służbowych, koniecznych akcesoriów samochodowych, podróży służbowych, a także w przypadku zakupu różnego rodzaju produktów spożywczych na potrzeby Biura Rady i Zarządu na sesję Rady Powiatu, Sekretariatu oraz wydziałów Starostwa Powiatowego dla gości Starosty, Wicestarosty, Sekretarza,
- z wydruku konta 234 wynika, że w badanym okresie (maj 2020 r.) nie przekroczono ustalonego dziennego limitu wydatków pokrytych kartą płatniczą,
- pracownicy posiadający służbowe karty płatnicze złożyli oświadczenie z datą 31.12.2020 r. o jej posiadaniu.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2020 r.

W ramach przepisów wewnętrznych zasady gospodarowania drukami ścisłego zarachowania uregulowano w Załączniku Nr 4 („Gospodarka drukami ścisłego zarachowania”) do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 r.

Zgodnie z ustaleniami powyższej Instrukcji do druków ścisłego zarachowania zaliczono:

- czeki gotówkowe,
- karty drogowe,
- arkusze spisu z natury w chwili ich ponumerowania,
- druki komunikacyjne.

W instrukcji określono zasady prowadzenia ewidencji tych druków.

Sposób gospodarowania drukami ewidencjonowanymi:

Kontrolą objęto przestrzeganie zasad gospodarki drukami ewidencjonowanymi w 2020 roku




(ewidencja prowadzona w Wydziale Finansowo-Budżetowym i Wydziale Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Lęborku).

Ewidencja druków zawiera: datę, ilość, numery przyjętych, wydanych, zwróconych, anulowanych druków oraz wprowadzony jest każdorazowo stan poszczególnych druków ścisłego zarachowania. Ewidencja druków ścisłego zarachowania (księgowych) prowadzona jest w oznaczonych, opisanych, przesnurowanych i ostemplowanych księgach. Księgi druków ścisłego zarachowania zostały założone:

- w dniu 27 marca 2019 r. (typ: 710-1), zawierająca 38 ponumerowanych stron, podpisana przez Głównego Księgowego i Wicestarostę, służąca do ewidencji:
 - czeków gotówkowych,
- w dniu 13 grudnia 2017 r. (typ: 710-1), zawierająca 38 ponumerowanych stron, podpisana przez Głównego Księgowego i Starostę, służąca do ewidencji:
 - czeków gotówkowych do projektu „Zdolni z Pomorza”,
- w dniu 17 maja 2017 r. (typ: 710-1), zawierająca 38 ponumerowanych stron, podpisana przez Głównego Księgowego i Starostę, służąca do ewidencji:
 - czeków gotówkowych do projektu „Kompetencje zawodowe inwestycją w przyszłość Powiatu Lęborskiego”,
- w dniu 01 lipca 2013 r. (typ: 710-1), zawierająca 38 ponumerowanych stron, podpisana przez Głównego Księgowego i Starostę, służąca do ewidencji:
 - czeków gotówkowych Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych;
- w dniu 02 stycznia 2007 r., (typ: 710-1), zawierająca 38 ponumerowanych stron, podpisana przez Głównego Księgowego i Starostę, służąca do ewidencji:
 - kart drogowych.

Inwentaryzacja druków ewidencjonowanych:

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą:

- przeprowadzono w dniu 31.12.2020 r. inwentaryzację wszystkich druków ścisłego zarachowania, którą przeprowadziła pięcioosobowa komisja w obecności osoby odpowiedzialnej materialnie.
- z przeprowadzonej inwentaryzacji sporządzono protokół, w którym nie stwierdzono różnic pomiędzy stanem faktycznym, a stanem ewidencyjnym druków ścisłego zarachowania.

Leg
mr

mf

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych).

Zakładowy Plan Kont obowiązujący w roku 2020 wprowadzono w drodze Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 r. (ze zmianami).

Z powyższego Zarządzenia wynika, że w jednostce prowadzono następujące konta rozrachunkowe:

Dla budżetu powiatu:

• **Konta bilansowe:**

- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozrachunki budżetu,
- 225 – Rozliczenie wydatków niewygasających,
- 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich,
- 228 – Rozliczenie środków pochodzących ze źródeł zagranicznych nie podlegających zwrotowi,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 250 – Należności finansowe,
- 257 – Należności z tytułu prefinansowania,
- 260 – Zobowiązania finansowe,
- 268 – Zobowiązania z tytułu prefinansowania,
- 271 – Rozliczenia VAT należnego z jednostkami organizacyjnymi
- 290 – odpisy aktualizujące należności.

Dla Starostwa Powiatowego w Lęborku jako jednostki budżetowej:

• **Konta bilansowe:**

- 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 – Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 – Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 – Rozrachunki z budżetami,
- 226 – Długoterminowe należności budżetowe,
- 227 – Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich,
- 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,

Sej
M

Ł *prof*

- 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
- 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 245 – Wpływy do wyjaśnienia,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.

• **Konta pozabilansowe:**

- 291 – Należności warunkowe,
- 292 – Zobowiązania warunkowe.

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania wybranych kont rozrachunkowych w 2020 roku, a w szczególności:

- konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” – należności i roszczenia oraz spłata i zmniejszenie zobowiązań z tytułu dostaw i usług,
- konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich” – wartość dotacji przekazanych przez organ dotujący, wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, wartość dotacji zwróconych,
- konta 225 „Rozrachunki z budżetami ” – rozliczenie z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych,
- konta 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne” – rozliczenie składek ubezpieczeń społecznych i Funduszu Pracy,
- konta 231 „Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń” – wypłaty pieniężne lub przelewy wynagrodzeń, potrącenia wynagrodzeń obciążające pracownika.

Na podstawie dokumentów źródłowych ustalono, co następuje:

- przestrzegano obowiązku ujęcia w księgach rachunkowych 2020 roku wszystkich rozrachunków jednostki i przypadających na jej rzecz przychodów, niezależnie od terminu zapłaty;
- przestrzegano zasad funkcjonowania poszczególnych kont rozrachunkowych, w tym m.in.:
 - ujmowano w księgach rachunkowych jednostki wyłącznie jej rozrachunki,
 - ujmowano w księgach rachunkowych budżetu wyłącznie rozrachunki budżetu z tytułu dotacji z budżetu państwa, subwencji, udziałów w podatku dochodowym od osób prawnych i fizycznych oraz rozrachunki z jednostkami budżetowymi z tytułu realizowanych przez nie wydatków i dochodów,

- wykazywano rzeczywiste salda kont rozrachunków poprzez ujmowanie należności i zobowiązań bez ich wzajemnej kompensaty,
- ewidencjonowano obroty na kontach rozrachunkowych terminowo i zgodnie z treścią operacji gospodarczych, wynikających z dowodów księgowych;
- prowadzono analitykę do konta 201 – „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami” wg poszczególnych kontrahentów, klasyfikacji budżetowej, wydziałów, zadań.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu rok 2020.

2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług.

Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług została skontrolowana i opisana w rozdziale 3.5.10. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi* niniejszego protokołu kontroli.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych.

Deklaracja roczna o pobranych zaliczkach na podatek dochodowy za 2020 r. – PIT-4R złożona została w dniu 24.01.2021 r.

W wyniku kontroli, na podstawie deklaracji rocznej PIT – 4R i zestawienia obrotów na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”, ustalono, że:

- podatek dochodowy od osób fizycznych w 2020 roku odprowadzany był terminowo, zgodnie z przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, tj. do 20 dnia następnego miesiąca,
- Starostwo, jako płatnik podatku, pobierał w 2020 roku zryczałtowane wynagrodzenie z tytułu terminowego opłacania podatku dochodowego stosownie do treści § 1 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 grudnia 2002 roku w sprawie wynagrodzenia płatników i inkasentów pobierających podatki na rzecz budżetu państwa (Dz. U. Nr 240, poz. 2065). Łącznie za 2020 rok pobrano wynagrodzenie w kwocie **1.250,00 zł**,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu podatku dochodowego od osób fizycznych na koncie 225 „Rozrachunki z budżetami”.

Wysokość należnych zaliczek za poszczególne miesiące 2020 roku, kwotę przelanej zaliczki na podatek dochodowy oraz datę i kwotę przelewu ujęto w tabeli stanowiącej materiał roboczy do niniejszego protokołu ujęty w Załączniku Nr 1 poz. 2.1.2.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP.

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy za 2020 rok.




W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, zgodnie z przepisami ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych,
- w 2020 roku pobierano wynagrodzenie przysługujące płatnikowi składek stosownie do treści § 1 i § 2 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby i macierzyństwa (Dz. U. z 1998 r. Nr 153, poz. 1005). Łącznie pobrano wynagrodzenie na kwotę **201,50 zł**,
- w sposób prawidłowy ewidencjonowano rozrachunki z tytułu składek na FUS i FP na koncie 229 „Pozostałe rozrachunki publicznoprawne”.

Zestawienie odprowadzonych w 2020 roku składek stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu ujęty w Załączniku nr 1 poz. 2.1.3.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON.

Kontrolą objęto 2020 r.

W trakcie czynności kontrolnych dotyczących terminowości wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych za 2020 rok ustalono, że wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych wyniósł co najmniej 6%, w związku z tym nie wystąpił obowiązek wpłat na PFRON – Starostwo Powiatowe w Lęborku składało *Informację miesięczną o zatrudnieniu, kształceniu lub o działalności na rzecz osób niepełnosprawnych (INF-1)*.

Kontrolowana jednostka terminowo składała informacje (INF-1) i informację roczną (INF-2) do PFRON, tj. do 20 dnia następnego miesiąca zgodnie z art. 21 ust. 2f ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (Dz. U. Nr 123, poz. 776 z późn. zm.).

Tabela przedstawiająca wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w poszczególnych miesiącach 2020 roku stanowi materiał roboczy do niniejszego protokołu ujęty w Załączniku nr 1 poz. 2.1.4.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

Sej
Pr

L *[signature]*

- 2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2020 r. (termin zapłaty zobowiązań to 2021 rok), co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2020 roku.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

W dniu 30 grudnia 2020 roku Rada Powiatu Lęborskiego podjęła Uchwałę Nr XXV/188/2020 w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetowych, które niezrealizowane kwoty nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020.

W uchwale określono:

- wykaz wydatków budżetu powiatu lęborskiego które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020, stanowiący Załącznik Nr 1 do przedmiotowej Uchwały;
- plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2020, stanowiący Załącznik Nr 2 do przedmiotowej Uchwały.

Rodzaje i kwoty wydatków niewygasających z upływem 2020 roku oraz planowane i faktyczne terminy ich realizacji przedstawiono w poniższym zestawieniu

Lp	Rozdział §	Zadanie	Kwota (w zł)	Planowany termin dokonania wydatków	Kwoty wydatków niewygasających		Data dokonania wydatków	Data zwrotu niewykorzystanych środków
					Wykorzystane (w zł)	Niewykorzystane (w zł)		
1.	75020 § 6050	Wykonanie dokumentacji projektowej dot. adaptacji budynku przy ul. Okrzei 15 w Lęborku na Centrum Usług Społecznych, w ramach wniosku o dofinansowanie i realizację projektu RPO WP na lata 2014-2020	95.000,00	30.06.2021 r.	95.000,00	-	02.04.2021 r.	-
2.	75075 § 4300	Umowa zlecenie Nr 6/RP/2020 dotycząca wykonania opracowania "Strategii Rozwoju Powiatu Lęborskiego na lata 2021-2027", realizowana przez Stowarzyszenie Wspierania Inicjatyw Gospodarczych "Delta Partner" z siedzibą w Cieszynie.	21.279,00	30.06.2021 r.	21.279,00	-	11.02.2021 r.	-
3.	85510 § 6050	Wykonanie i zamontowanie na parterze budynku w ciągu komunikacyjnym drzwi aluminiowych, posiadających elektrozaczepy i spersonalizowany system otwierania, sterowanych z systemu SSP.	20.000,00	30.06.2021 r.	20.000,00	-	17.03.2021 r.	-
4.	90005 § 4300	Strategia rozwoju elektromobilności dla Powiatu Lęborskiego	49.692,00	30.06.2021 r.	49.692,00	-	12.02.2021 r.	-
Razem:			185.971,00		185.971,00	-		

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- kwoty z wykazu wydatków niewygasających z upływem roku 2020 prawidłowo zaewidencjonowano,

- podległa jednostka realizująca zadanie występowała z wnioskiem do Starostwa Powiatowego w Lęborku o przełanie środków w wysokości i na wskazane we wniosku zadanie. Środki zostały przełane z wyodrębnionego rachunku bankowego na rachunek jednostki realizującej zadanie w ustalonym terminie i w wysokości wskazanej we wniosku,
- w przypadku zrealizowanych w 2021 roku kwot wydatków środki z wyodrębnionego rachunku bankowego przekazano (na podstawie wniosku) na rachunek jednostki.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Starostwa.

Kontrolą objęto księgi rachunkowe jakie jednostka prowadziła w 2020 roku.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- Zachowano wymogi dotyczące ich prowadzenia zgodnie z przepisami.
- W Starostwie Powiatowym w Lęborku księgi rachunkowe obejmowały zbiory zapisów księgowych, obrotów (sum zapisów) i sald, które tworzą:
 - dziennik,
 - księgę główną,
 - księgi pomocnicze,
 - zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych,
 - wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz).
- Księgi rachunkowe w kontrolowanej jednostce prowadzone były przy wykorzystaniu zintegrowanego Systemu Komputerowego „PROG-MAN” w Gdyni, ul. Puławskiego 6, zawierającego moduły stanowiące logicznie wyodrębnione części, wzajemnie ze sobą zintegrowane poprzez wymianę i udostępnianie danych.
System komputerowy „PROG-MAN” obejmuje m.in. moduły: budżet, płace, zlecone, kadry, środki trwałe i wyposażenie, opłaty.
- Księgi rachunkowe były:
 - prawidłowo oznaczone nazwą jednostki, nazwą danego rodzaju księgi rachunkowej, nazwą programu przetwarzania,
 - wyraźnie oznaczone, co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
 - przechowywane w sposób zapewniający spójność i zgodność danych.
- Wydruki komputerowe ksiąg rachunkowych składały się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej oraz sumowane na kolejnych stronach w sposób ciągły w roku obrotowym.




- Konta ksiąg pomocniczych prowadzono m.in. dla:
 - środków trwałych (011), pozostałych środków trwałych (013), wartości niematerialnych i prawnych (020) oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych (071, 072),
 - rozrachunków z kontrahentami,
 - rozrachunków z pracownikami,
 - pozostałych rozrachunków,
 - kosztów i przychodów, dochodów i wydatków, przychodów i rozchodów oraz innych istotnych dla jednostki składników majątku lub źródeł ich finansowania.
- Zachowano warunki i terminy otwarcia i zamknięcia ksiąg rachunkowych.
- Starostwo Powiatowe posiadało w banku wyodrębnione rachunki bieżące dla siebie jako jednostki budżetowej, czyli rachunek dochodów oraz rachunek wydatków.
- Starostwo Powiatowe ujmowało w ewidencji księgowej prowadzonej na koncie 130 – „Rachunki bieżące jednostek budżetowych” wydatki i dochody.

Zapisy na koncie 130 były dokonywane na podstawie wyciągów bankowych, w związku z czym zachodziła pełna zgodność zapisów między jednostką a bankiem.

Ewidencję szczegółową do konta 130 prowadzono w szczególowości według podziałek klasyfikacji budżetowej.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Sprawozdawczość budżetowa.

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. sporządzono następujące sprawozdania:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-NDS o nadwyżce /deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-27ZZ kwartalne sprawozdanie z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,

– Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego, Kontrolującym przedstawiono dokumenty potwierdzające przesłanie powyższych sprawozdań lub informacji drogą elektroniczną do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Sprawozdawczość finansowa.

Ustalono, że na dzień 31.12.2020 r. kontrolowana jednostka sporządziła następujące sprawozdania finansowe:

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki;

Starosta Powiatu Lęborskiego na dzień 31.12.2020 r. zatwierdził następujące sprawozdania finansowe:

- bilans jednostki budżetowej (łączny),
- rachunek zysków i strat jednostki – wariant porównawczy (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki (sprawozdanie łączne jednostek budżetowych),
- bilans z wykonania budżetu Powiatu Lęborskiego,
- skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Powiat Lęborski.

Na podstawie czynności kontrolnych, którymi objęto sprawozdania budżetowe i finansowe za 2020 rok ustalono, co następuje:

- Jednostki budżetowe i Starostwo Powiatowe sporządziły i przekazały Staroście Lęborskiemu wymagane sprawozdania jednostkowe w terminach umożliwiającym terminowe sporządzenie sprawozdań zbiorczych.
- Sprawozdania jednostkowe złożone przez podległe jednostki organizacyjne za 2020 rok były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym.
- Sprawozdania zbiorcze sporządzono na podstawie sprawozdań jednostkowych i przekazano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Sprawdzono terminowość przekazywania sprawozdań jednostek organizacyjnych powiatu do Starostwa Powiatowego w Lęborku oraz przestrzeganie przepisów § 9 ust 1 *rozporządzenia z dnia 9 stycznia 2018 r. Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej* (tj. Dz. U. 2020 poz. 1564), w których zapisano, że jednostki otrzymujące sprawozdania są obowiązane sprawdzić je pod względem formalno-rachunkowym.

Kontroli poddano roczne sprawozdania sporządzone na dzień 31 grudnia 2020 roku: Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z wszystkich jednostek organizacyjnych powiatu. Ustalenia kontroli przedstawiono w tabeli:

Sprawozdanie	Jednostka budżetowa	Data wpływu do Starostwa	Termin złożenia wg rozporządzenia	Ilość dni po terminie	Sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym
Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2020r.	Starostwo Powiatowe Lębork	20.01.2021r.	01.02.2021r.	-	✓
	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2 w Lęborku	27.01.2021r.		-	✓
	Zespół Szkół Mechaniczno-Informatycznych w Lęborku	27.01.2021r.		-	✓
	Powiatowe Centrum Edukacyjne w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku	28.01.2021r.		-	✓
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
	Młodzieżowy Dom Kultury w Lęborku	28.01.2021r.		-	✓
	Powiatowe Ognisko Artystyczne w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
	Dom Pomocy Społecznej Nr 1 w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
	Dom Pomocy Społecznej Nr 2 w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
	Powiatowy Urząd Pracy w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
	Zarząd Dróg Powiatowych w Lęborku	28.01.2021r.		-	✓

	Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku	01.02.2021		-	✓
	Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lęborku	01.02.2021		-	✓
	Centrum Obsługi Domów dla Dzieci w Nowej Wsi Lęborskiej	29.01.2021r.		-	✓
	Dom dla Dzieci „Zakątek” w Nowej Wsi Lęborskiej	29.01.2021r.		-	✓
	Dom dla Dzieci „Siedlisko” w Nowej Wsi Lęborskiej	29.01.2021r.		-	✓
	Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego					
wg stanu na koniec IV kwartału 2020r.	Starostwo Powiatowe w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
	Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2 w Lęborku	27.01.2021r.		-	✓
	Zespół Szkół Mechaniczno-Informatycznych w Lęborku	27.01.2021r.		-	✓
	Powiatowe Centrum Edukacyjne w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
	Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku	28.01.2021r.		-	✓
	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
	Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lęborku	29.01.2021r.	01.02.2021r.	-	✓
	Młodzieżowy Dom Kultury w Lęborku	28.01.2021r.		-	✓
	Powiatowe Ognisko Artystyczne w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
	Dom Pomocy Społecznej Nr 1 w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
	Dom Pomocy Społecznej Nr 2 w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
	Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓

Powiatowy Urząd Pracy w Łęborku	29.01.2021r.		-	✓
Zarząd Dróg Powiatowych w Łęborku	28.01.2021r.		-	✓
Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Łęborku	01.02.2021r.		-	✓
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Łęborku	01.02.2021r.		-	✓
Centrum Obsługi Domów dla Dzieci w Nowej Wsi Łęborskiej	29.01.2021r.		-	✓
Dom dla Dzieci „Zakątek” w Nowej Wsi Łęborskiej	29.01.2021r.		-	✓
Dom dla Dzieci „Siedlisko” w Nowej Wsi Łęborskiej	29.01.2021r.		-	✓
Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Łęborku	29.01.2021r.		-	✓
Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych				
Starostwo Powiatowe w Łęborku	29.01.2021r.	01.02.2021r*	-	✓
Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Łęborku	29.01.2021r.			✓
Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2 w Łęborku	27.01.2021r.		-	✓
Zespół Szkół Mechaniczno-Informatycznych w Łęborku	27.01.2021r.		-	✓
Powiatowe Centrum Edukacyjne w Łęborku	29.01.2021r.		-	✓
Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Łęborku	28.01.2021r.		-	✓
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Łęborku	29.01.2021r.		-	✓
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Łęborku	29.01.2021r.		-	✓
Młodzieżowy Dom Kultury w Łęborku	28.01.2021r.		-	✓
Powiatowe Ognisko Artystyczne w Łęborku	29.01.2021r.		-	✓
Dom Pomocy Społecznej Nr 1 w Łęborku	29.01.2021r.		-	✓

Dom Pomocy Społecznej Nr 2 w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
Powiatowy Urząd Pracy w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
Zarząd Dróg Powiatowych w Lęborku	28.01.2021r.		-	✓
Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku	01.02.2021r.		-	✓
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lęborku	01.02.2021r.		-	✓
Centrum Obsługi Domów dla Dzieci w Nowej Wsi Lęborskiej	29.01.2021r.		-	✓
Dom dla Dzieci „Zakątek” w Nowej Wsi Lęborskiej	29.01.2021r.		-	✓
Dom dla Dzieci „Siedlisko” w Nowej Wsi Lęborskiej	29.01.2021r.		-	✓
Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń				
Starostwo Powiatowe w Lęborku	29.01.2021r.	01.02.2021r.	-	✓
Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2 w Lęborku	27.01.2021r.		-	✓
Zespół Szkół Mechaniczno-Informatycznych w Lęborku	27.01.2021r.		-	✓
Powiatowe Centrum Edukacyjne w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku	28.01.2021r.		-	✓
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lęborku	29.01.2021r.		-	✓

Młodzieżowy Dom Kultury w Lęborku	28.01.2021r.	-	✓
Powiatowe Ognisko Artystyczne w Lęborku	29.01.2021r.	-	✓
Dom Pomocy Społecznej Nr 1 w Lęborku	29.01.2021r.	-	✓
Dom Pomocy Społecznej Nr 2 w Lęborku	29.01.2021r.	-	✓
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku	29.01.2021r.	-	✓
Powiatowy Urząd Pracy w Lęborku	29.01.2021r.	-	✓
Zarząd Dróg Powiatowych w Lęborku	28.01.2021r.	-	✓
Komenda Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku	01.02.2021r.	-	✓
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Lęborku	01.02.2021r.	-	✓
Centrum Obsługi Domów dla Dzieci w Nowej Wsi Lęborskiej	29.01.2021r.	-	✓
Dom dla Dzieci „Zakątek” w Nowej Wsi Lęborskiej	29.01.2021r.	-	✓
Dom dla Dzieci „Siedlisko” w Nowej Wsi Lęborskiej	29.01.2021r.	-	✓
Placówka Opiekuńczo-Wychowawcza w Lęborku	29.01.2021r.	-	✓

Ponadto czynnościami sprawdzającymi objęto:

- Sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych i gwarancji.**

Kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone na koniec 2020 roku, w którym stwierdzono, że stan:

➤ **na dzień 31.12.2020 r. wynosił 12.950.624,00 zł, w tym:**

- kredyty i pożyczki:
 - długoterminowe – 11.529.440,00 zł i zgodny był z zapisami na koncie 260 – Zobowiązania finansowe – w wysokości zł;
 - krótkoterminowe – 1.421.184,00 zł

i zgodny był z zapisami na koncie 260 – Zobowiązania finansowe – w wysokości 12.950.624,00 zł;

Pozostałe zobowiązania według tytułów dłużnych nie wystąpiły - wyniosły „0,00 zł” i zgodne były z ewidencją księgową.

- **Sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego** sporządzone na koniec 2020 r.

- stan środków na rachunku budżetu j.s.t. – 22.387.700,80 zł i zgodny był ze stanem księgowym wynikającym z konta 133 – Rachunek budżetu,
- stan środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym – 22.746,81 zł i zgodny był z zapisami na koncie 224 – Rozrachunki budżetu;
- środki dotacji i subwencji przekazane w grudniu (2020 roku) na styczeń następnego roku – 3.136.862,00 zł i były zgodne z zapisami na koncie 909 – Rozliczenia międzyokresowe w korespondencji z kontem 133 – Rachunek budżetu.

Wpływy dotyczyły:

- części oświatowej subwencji ogólnej na 01/2021 r. – środki w kwocie 2.946.862,00 zł (rozdział 75801 § 2920) wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 21.12.2020 r.,
- dotacji z Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego na rzecz Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku na 2021 rok – środki w kwocie 190.000,00 zł (rozdział 75411 § 2110) wpłynęły na rachunek budżetu w dniu 23.12.2020 r.;
- stan środków na rachunku wydatków niewygasających wykazano w wysokości 185.971,00 zł i był zgodny z zapisami na koncie 135 – Rachunek środków na niewygasające wydatki.

- **Sprawozdanie Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego** – sporządzone za okres od początku roku do końca IV kwartału 2020 r.

- Dane dotyczące dochodów wykonanych, potrąconych przez j.s.t., zgodne były z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb-27S o dochodach budżetowych w poszczególnych rozdziałach w § 2360 – Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

Ponadto ustalono, że:

leg
ph

[Signature]

- **Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za rok 2020.**

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2020 rok, z uwzględnieniem wysokości kwoty różnicy, o której mowa w art. 30a ust. 2 ustawy z dnia 26 stycznia 1982 roku *Karta nauczyciela* (tekst jednolity: Dz. U. z 2018 r., poz. 967), zostało sporządzone w dniu 20.01.2021 roku przez Panią Ewę Konofał - inspektora ds. oświaty, zatwierdzone przez Panią Alicję Zajączkowską Starostę Lęborskiego.

Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w formie papierowej i elektronicznej sprawozdanie zostało wysłane w dniu 28.02.2021 roku.

Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2020 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli a minimalnymi rocznymi wydatkami na wynagrodzenia miały wartość dodatnią.

Z przeprowadzonej analizy wynika, że w samorządowych szkołach i placówkach oświatowych Powiatu Lęborskiego kwota bazowa została przekroczona na wszystkich stopniach awansu zawodowego, w związku z czym za 2020 rok Powiat Lęborski nie był zobowiązany do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli.

Szczegółową kontrolą objęto sprawozdania finansowe, jednostkowe za **2020 rok**, tj.:

- **Bilans jednostki budżetowej – Starostwo Powiatowe w Lęborku**, w którym stwierdzono, że:
 - Wartość pozycji **A – Aktywa trwałe 18.697.086,65 zł** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 020 – Wartości niematerialne i prawne pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 21.485,95 zł,
 - 011 – Środki trwałe pomniejszone o odpisy amortyzacyjne – wartość netto: 14.445.613,70 zł,
 - 080 – Środki trwałe w budowie (inwestycje) – wartość: 756.000,35 zł,
 - 226 – Długoterminowe należności budżetowe (o terminie wymagalności powyżej jednego roku) – wartość: 2.133.196,65 zł,
 - 030 – Długoterminowe aktywa finansowe – wartość: 1.340.790,00 zł.
 - Wartość pozycji **B – Aktywa obrotowe 1.686.628,00 zł** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:

- 310 – Materiały – wartość: 41.399,37 zł, która obejmuje materiały pozostałe na koniec roku, odpisanych przy zakupie bezpośrednio w koszty, nieużytych lub wydanych oraz tablice rejestracyjne o wartości ustalonej na podstawie spisu z natury;
- należności krótkoterminowe – wartość: 1.526.870,90 zł, obejmująca:
 - 221 – Należności z tytułu dochodów budżetowych - dochody Powiatu pomniejszone o odpisy aktualizujące – wartość netto: 961.735,01 zł,
 - 234 – Pozostałe rozrachunki z pracownikami – należności z tytułu udzielonych pożyczek z ZFŚS – wartość: 34.219,03 zł,
 - 240 – Pozostałe rozrachunki – wartość: 710.808,48 zł; pomniejszone o kwotę 179.891,62 zł (konto 290 – Odpisy aktualizujące należności),
- krótkoterminowe aktywa finansowe – wartość: 118.357,73 zł, obejmujące środki pieniężne znajdujące się na rachunkach bankowych i zaksięgowane na kontach:
 - 135 – Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia – wartość: 745,24 zł,
 - 139 – Inne rachunki bankowe – wartość: 117.612,49 zł;

Wartość pozycji **A – Fundusz 16.309.327,20 zł** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:

- 800 – Fundusz jednostki – wartość: - 65.499.014,87 zł,
- 860 – Wynik finansowy netto (zysk) – wartość: 81.808.342,07 zł.
- Wartość pozycji **D – Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania 4.074.387,45 zł** zgodna była z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej, tj.:
 - 201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami-wydatki – wartość: 34.038,93 zł,
 - 225 – Rozrachunki z budżetami – wartość: 1.103.945,53 zł
 - 229 – Pozostałe rozrachunki publicznoprawne – wartość: 249.740,50 zł,
 - 231 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń – wartość: 387.142,32 zł,
 - 240 – Pozostałe rozrachunki – wartość: 7.740,10 zł,
 - 245 – Wpływy do wyjaśnienia – wartość: 4.803,46 zł,
 - 240 – Pozostałe rozrachunki (sumy obce) – wartość: 117.612,49 zł,
 - 851 – Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych – wartość: 34.964,27 zł.
 - rozliczenia międzyokresowe zgodne z saldem Ma konta 840 – *Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów* (kwota 2.133.196,65 zł).

Sej

mr

Ł 

- **Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego – Powiat Lęborski** sporządzony na dzień 31.12.2020 r., którym stwierdzono, że:
 - Konsolidacją objęto jednostkowe bilanse:
 - jednostek budżetowych,
 - bilans wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego – Powiatu Lęborskiego,
 - Pozycje aktywów i pasywów bilansu skonsolidowanego wykazano w prawidłowych kwotach, wynikających z podsumowania kwot poszczególnych bilansów jednostkowych z uwzględnieniem kwot stanowiących wyłączenia do skonsolidowanego bilansu wg stanu na dzień 31.12.2020 r.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności itp.).

Uregulowania obejmujące 2020 rok w zakresie inwentaryzacji zawarto w *Zasadach przeprowadzania inwentaryzacji*, stanowiących Załącznik Nr 5 do Zarządzeniem Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 r. w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku (wraz z późn. zm.). W Załączniku Nr 5 zawarto też wzory druków stosowanych przy przeprowadzaniu inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Lęborku.

Zarządzeniem Nr 45/2020 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2020 r. przeprowadzona została roczna inwentaryzacja w Starostwie Powiatowym w Lęborku, której wg stanu na dzień 31.12.2020 r. podlegały:

1. Druki ścisłego zarachowania
 - Papiery wartościowe (czeki gotówkowe, weksle i inne papiery wartościowe)
 - Karty drogowe
 - Arkusze spisu z natury
 - Legitymacje instruktora nauki jazdy
 - Międzynarodowe prawo jazdy
2. Niezużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu:
 - Paliwo
 - Tablice i inne druki komunikacyjne
3. Maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie, znajdujące się na terenie niestrzeżonym




4. Składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek, powierzone do używania, przechowywania

Ponadto stwierdzono, że zgodnie z Zarządzeniem Nr 45/2020 z dnia 27 listopada 2020 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Lęborku:

- Spisem z natury wg stanu na dzień 31.12.2020 r. objęto:
 - Sprzęt ochrony cywilnej
 - Czeki
 - Karty drogowe
 - Paliwo
 - (Wydział Komunikacji): międzynarodowe prawo jazdy, legitymacje instruktora jazdy

Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury, komisja inwentaryzacyjna przedłożyła, a Starosta Lęborki zatwierdził, że Komisja inwentaryzacyjna dokonała w dniach od 30.12.2020 r. do 31.12.2020 r. spisu z natury składników majątkowych na arkuszach spisowych od nr 1 do nr 5, zgodnie z Zarządzeniem nr 45/2020 z dnia 27.11.2020 r. Nie stwierdzono braków.

- Metodą pisemnego potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31.12.2020 r. objęto:
 - Aktywa rzeczowe powierzone na podstawie umowy użyczenia
- W drodze weryfikacji wg stanu na dzień 31.12.2020 r. zinwentaryzowano:
 - Konto 221 – należności z tyt. dochodów budżetowych
 - Zobowiązania.

Inwentaryzacja druków ścisłego zarachowania.

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto rok 2020.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Zgodnie z przyjętymi uregulowaniami, w ostatnim dniu roboczym, tj. 31.12.2020 r., zinwentaryzowano: weksle, gwarancje ubezpieczeniowe, czeki gotówkowe, karty drogowe, arkusze spisu z natury, legitymacje instruktora jazdy, międzynarodowe prawo jazdy, druki komunikacyjne.
- Po przeprowadzeniu inwentaryzacji komisja inwentaryzacyjna w składzie pięcioosobowym sporządziła *Sprawozdanie opisowe z przebiegu spisu z natury* według stanu na dzień 31.12.2020 r.

Leg
Mr

[Signature]

Ze sprawozdania wynika, że:

- stan depozytów był zgodny z ewidencją księgową;
- faktyczny stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto rok 2020.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Zinwentaryzowano środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2020 r.
- Wykazy sald sporządzone przez Bank Spółdzielczy w Łebie Filia w Łęborku na dzień 31.12.2020 r. były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego w Łęborku i Budżetu Powiatu Lęborskiego.

Inwentaryzacja należności.

Kontrolą w zakresie niniejszego zagadnienia objęto rok 2020.

W kontrolowanej jednostce – Starostwie Powiatowym w Łęborku na koniec 2020 roku wystąpiły salda na kontach rozrachunkowych – należności, które przedstawiały się następująco:

Symbol konta	Nazwa konta	Saldo należności na dzień: 31.12.2020 r.
		Wn
Konta bilansowe:		
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	0,00
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych – Starostwo	961.735,01
225	Rozrachunki z budżetami	0,00
226	Długoterminowe należności budżetowe	2.133.196,65
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	0,00
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	0,00
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	34.219,03
240	Pozostałe rozrachunki	710.808,48
245	Wpływy do wyjaśnienia	0,00
290	Odpisy aktualizujące należności	0,00
RAZEM		3.839.959,17
Konta pozabilansowe:		
291	Należności warunkowe	109.402,35
RAZEM		3.949.361,52

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W kontrolowanej jednostce salda należności zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2020 r. W przypadkach, gdy nie udało się uzyskać potwierdzenia sald zinwentaryzowano je w drodze weryfikacji – porównując dane wynikające z ksiąg rachunkowych z danymi w dokumentach źródłowych lub wtórnych.

Z inwentaryzacji należności metodą potwierdzenia sald wyłączono:

- należności sporne i wątpliwe,
- należności wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych,
- należności od pracowników,
- należności z tytułów publicznoprawnych.

Powyższe składniki objęto weryfikacją.

- Kontrolującym przedstawiono:
 - Protokoły cząstkowe inwentaryzacji obejmujące poszczególne konta rozrachunkowe (201, 221, 225, 231, 229, 240) .
 - *Zbiorczy protokół inwentaryzacji – stan na dzień 31.12.2020 r.*, w którym ujęto salda księgowe na dzień 31.12.2020 r., opisano metodę inwentaryzacji, wskazano numer protokołu cząstkowego oraz określono wyniki inwentaryzacji.
- W powyższym *Zbiorczym protokole* odnotowano zgodność sald z posiadanymi dokumentami. Inwentaryzacja obejmowała salda składników majątkowych wykazanych w księgach rachunkowych Starostwa Powiatowego w Lęborku:
- salda kont rozrachunkowych (bilansowych) – konta 201, 221, 225, 231, 229, 240,
 - saldo konta 291 – Należności warunkowe (pozabilansowe).

Protokół podpisał Główny Księgowy – Pani Ewelina Jadkiewicz.

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2020 roku, plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 92 269 274,00 zł.

Dochody wykonano w kwocie 102 531 591,04 zł, tj. 111,13% planu. Wysokość wykonanych dochodów wykazanych w sprawozdaniu Rb-27S była zgodna z ewidencją księgową konta 901 – „Dochody budżetu”.

3.1. Subwencje

3.1.1. Subwencja ogólna

- 1) W 2020 roku z tytułu subwencji ogólnej (§ 2920), Powiat Lęborski otrzymał łącznie kwotę 43 421 446,00 zł co stanowiło 42,35% wszystkich wykonanych dochodów. Na subwencję złożyły się:

Lp.	Dział	Rozdział	paragraf	Plan na dzień 01.01.2020 r. (zł)	Plan na dzień 31.12.2020 r. (zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2020 r. (zł)
1.	758	75801	2920	36 320 370,00	36 122 610,00	36 122 610,00
2.	758	75803	2920	6 868 360,00	6 868 360,00	6 868 360,00
3.	758	75832	2920	430 476,00	430 476,00	430 476,00
RAZEM:				43 619 206,00	43 421 446,00	43 421 446,00

- 2) W trakcie kontroli ustalono, że subwencję ogólną powiat otrzymywał w terminach określonych w art. 34 ust 1 ustawy z dnia 13 listopada 2003 roku *o dochodach jednostek samorządu terytorialnego* (tekst jednolity: Dz. U. 2021 r. poz. 1672) tj. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, przekazywał powiatowi:

- część oświatową subwencji ogólnej w równych ratach do 25 dnia każdego miesiąca, za wyjątkiem raty w lutym, która wynosiła 2/13 ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe,
- część równoważącą subwencji ogólnej w 12 równych ratach, do 25 dnia każdego miesiąca,
- część wyrównawczą subwencji ogólnej w 12 równych ratach, do 15 dnia każdego miesiąca.

Terminy otrzymania przez powiat subwencji oraz kwoty poszczególnych rat, ustalono w oparciu o ewidencję na koncie 901 „Dochody budżetu”.

Subwencja oświatowa na styczeń 2020 roku o wartości 2 793 875,00 zł wpłynęła na rachunek powiatu w grudniu 2019 roku i została ujęta na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe”. W dniu 03.01.2020 roku wartość subwencji została przeksięgowana na konto 901 „Dochody budżetu” (PK nr PK/1/01/20 z dnia 03.01.2020 r.).

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Kontrolą objęto rok 2020.

3.2.1. Dochody z tytułu podatków.

Udział Powiatu Lęborskiego w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa w 2020 roku wyniósł 14 670 200,78 zł z czego:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na dzień 01.01.2020 r. (zł)	Plan na dzień 31.12.2020 r. (zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2020 r. (zł)
1.	Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	200 000,00	200 000,00	400 308,78
2.	Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	14 693 532,00	14 688 506,00	14 269 892,00
Razem		14 893 532,00	14 888 506,00	14 670 200,78

3.2.2. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego i umieszczanie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi.

Udzielanie zezwoleń na zajmowanie pasa drogowego należało do zadań Zarządu Dróg Powiatowych w Lęborku, zgodnie ze statutem jednostki uchwalonym uchwałą Nr XLIII/311/06 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 30 czerwca 2006 roku.

Rada Powiatu Lęborskiego podjęła Uchwałę Nr XXXIX/324/2014 z dnia 18 czerwca 2014 roku w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego oraz Uchwałę Nr XIV/108/2019 z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie zmiany uchwały nr XXXIX/324/2014 z dnia 18 czerwca 2014 r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego.

Z przedłożonej kontrolującym dokumentacji wynika, że Zarząd Dróg Powiatowych w Lęborku wydał w 2020 roku 124 decyzje i pobrał z tego tytułu dochody w wysokości 56 362,99 zł.

3.2.3. Dochody z tytułu opłat komunikacyjnych

- 1) Wydział Komunikacji i Drogownictwa w Starostwie Powiatowym w Lęborku w roku 2020 uzyskał następujące dochody:

Rozdział	Paragraf	Rodzaj dochodu	Wykonanie dochodów (w zł)
75020	0630	Wpływy z tytułu opłat i kosztów sądowych oraz innych opłat uiszczanych na rzecz Skarbu Państwa z tytułu postępowania sądowego i prokuratorskiego	5 758,00
	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	301,60
	0690	Wpływy z różnych opłat (w tym za holowanie i parkowanie)	30 256,49
75618	0420	Wpływy z opłaty komunikacyjnej • wydania tablic rejestracyjnych, czasowych pozwoleń i innych druków	1 291 247,63
	0650	Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy	148 599,52
Razem:			1 476 163,24

- 2) Kontroli poddano naliczenie opłaty za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi w I kwartale 2020 roku (8 postępowania – naliczono opłaty w łącznej wysokości 5 928,00 zł).

- 3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- w 2020 roku obowiązywała umowa Nr K.272.3.1.2019 z dnia 29 listopada 2019 r. na świadczenie usług z zakresu usuwania pojazdów z terenu Powiatu Lęborskiego, zawarta pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu a firmą AUTO – MOTO SERWIS „STORAM” reprezentowaną przez właściciela Pana Kazimierza Mikołajczyka. Umowa zawierała następujące uregulowania:
 - okres obowiązywania od 1 grudnia 2019 roku do 31 grudnia 2022 roku
 - odpłatność za usuwanie pojazdów liczone przez Przedsiębiorcę według stawek:
 - ❖ rower lub motorower – 100,00 zł
 - ❖ motocykl – 200,00 zł
 - ❖ pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej do 3,5 t – 400,00 zł
 - ❖ pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 3,5 t do 7,5 t – 500,00 zł
 - ❖ pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 7,5 t do 16 t – 800,00 zł
 - ❖ pojazd o dopuszczalnej masie całkowitej powyżej 16 t – 1 200,00 zł
 - ❖ pojazd przewożący materiały niebezpieczne – 1 500,00 zł
 płatne po wystawieniu faktury przez Przedsiębiorcę.
- Uchwała Nr XIII/95/2019 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 14 listopada 2019 roku w sprawie ustalenia opłat za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi oraz wysokość kosztów powstałych w razie odstąpienia od usunięcia pojazdu na 2020 rok (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 11 grudnia 2019 roku pod poz. 5792)
- pojazdy były usuwane na podstawie dyspozycji, Wydziału Ruchu Drogowego Komendy Miejskiej Policji w Lęborku,
- w kontrolowanym okresie Starosta Lęborski wydał 28 decyzji o zapłacie kosztów związanych z usuwaniem, przechowywaniem, oszacowaniem, sprzedażą lub zniszczeniem pojazdu o łącznej wartości 16 655,00 zł,
- kontrolą objęto 8 postępowań z I kwartału 2020 roku :

L.p.	Nr postępowania	Okres przechowywana	Opłata naliczona za każdą rozpoczętą dobę za:	
			usunięcie	przechowywanie
1.	K.7135.1.1.2020.KR z dnia 20.01.2020 r.	1 dzień	486,00 zł	40,00 zł
2.	K. 7135.1.2.2020.ZK z dnia 23.01.2020 r.	3 dni	486,00 zł	120,00 zł
3.	K.7135.1.3.2020.ZK z dnia 27.01.2020 r.	10 dni	486,00 zł	400,00 zł
4.	K.7135.1.4.2020.KR z dnia 29.01.2020 r.	8 dni	486,00 zł	320,00 zł
5.	K.7135.1.5.2020.KR z dnia 18.02.2020 r.	3 dni	486,00 zł	120,00 zł
6.	K.7135.1.6.2020.KR z dnia 11.03.2020 r.	1 dzień	486,00 zł	40,00 zł
7.	K.7135.1.7.2020.ZK z dnia 16.03.2020 r.	20 dni	486,00 zł	800,00 zł
8.	Z.7135.1.8.2020.ZK z dnia 17.03.2020 r.	5 dni	486,00 zł	200,00 zł
RAZEM			3 888,00 zł	2 040,00 zł

Z przedstawionych dokumentów kontrolującym, 8 decyzji wzywających do uregulowania należności za usunięcie i przechowywanie pojazdu, wydanych w I kwartale 2020 roku nie stwierdzono różnic pomiędzy stawkami określonymi w Uchwale Nr XIII/95/2019 z wydanymi decyzjami.

3.3. Dochody z majątku.

Kontrolą objęto rok 2020.

Starostwo Powiatowe w Lęborku w 2020 roku uzyskiwało dochody ze swojego majątku poprzez sprzedaż składników mienia, dzierżawę i najem. Przy zawieraniu umów kierowano się przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz uchwałami Rady Powiatu Lęborskiego podejmowanymi każdorazowo przed przeznaczeniem nieruchomości do zbycia lub dzierżawy na okres dłuższy niż 3 lata.

Dochody z mienia komunalnego uzyskane w 2020 roku przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Dochody z tytułu	§	Ilość operacji	Wysokość dochodów w (zł)
1.	Sprzedaż, zamiana nieruchomości	0770	4	2 128 500,00
2.	Służebność	0470	1	580,00
3.	Trwały zarząd	0470	2	30 552,52
4.	Użytkowanie wieczyste	0550	1	31,98
5.	Najem lokali mieszkalnych	0750	0	0,00
6.	Najem i dzierżawa lokali użytkowych	0750	1	274 349,16
Razem				2 434 013,66

Z powyższej tabeli wynika, że w 2020 roku Starostwo Powiatowe w Lęborku uzyskało dochody z mienia w wysokości 2 434 013,66 zł, z czego: 87,45% dochodów osiągnięto ze sprzedaży składników majątkowych (2 128 500,00 zł), 11,28% stanowiły dochody z umów najmu

i dzierżawy lokali użytkowych (274 349,16 zł). Pozostałe dochody ze służebności, użytkowania wieczystego i trwałego zarządu wynosiły 31 164,50 zł i stanowiły 1,27% uzyskanych dochodów z mienia.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W roku 2020 Starostwo Powiatowe w Lęborku uzyskało 2 128 500,00 zł z tytułu dochodów ze sprzedaży składników majątkowych. Dotyczyły one 4 transakcji sprzedaży nieruchomości. Wykazana wartość dochodów ze sprzedaży składników majątkowych była zgodna z ewidencją księgową i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Powiatu Lęborskiego za 2020 rok (rozdział 70005 § 0770).

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia transakcji zamiany następującej nieruchomości:

- **działka nr 510/1 o powierzchni 308 m²** położonej w miejscowości Nowa Wieś Lęborska, sprzedanej **w drodze zamiany w wysokości 7 000,00 zł.**

Pismo z dnia 20.03.2018 r. osoby fizycznej do Starostwa Powiatowego w Lęborku z prośbą o umożliwienie nabycia części działki 510.

Rada Powiatu Lęborskiego wyraziła zgodę na zbycie nieruchomości w drodze zamiany stanowiącej działkę oznaczoną w ewidencji gruntów i budynków nr 510/1 o powierzchni 0,0308 ha Uchwałą Nr XV/114/2020 z dnia 30 stycznia 2020 roku.

Zarząd Powiatu Lęborskiego zamieścił informację o wykazie nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Lęborskiego przeznaczonej do zbycia w drodze zamiany.

Wykaz (wykaz zawierał wymagane informacje, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami) nieruchomości przeznaczonej do zbycia wywieszony został na tablicy ogłoszeń Powiatu Lęborskiego na okres od 7 lutego do 28 lutego 2020 r. (21 dni), a informacja o sprzedaży zamieszczona została w serwisie prasowym – Dziennik Bałtycki 07.02.2020 r.

Oszacowania wartości nieruchomości działki nr 510/1 dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 28.10.2019 r. na kwotę łączną 7 700,00 zł.

Pismo Starostwa Powiatowego w Lęborku nr G.6840.1.2020.MG z dnia 06.03.2020 r. do osoby fizycznej, która wniosowała o nabycie nieruchomości nr 510/1 z informacją o przesłaniu egzemplarzy protokołu uzgodnień ustalających warunki zamiany gruntów.

Protokół uzgodnień nr G.6840.1.2020.MG z dnia 11.03.2020 r. pomiędzy Powiatem Lęborskim a osobą fizyczną w sprawie wyrażenia woli zamiany nieruchomości.

Akt notarialny Repertoriu A numer 1961/2020 zawarty został w dniu 24.03.2020 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w wysokości 7 000,00 zł w dniu 19.03.2020 r. oraz kwoty 300,00 zł tytułem pokrycia kosztów dokumentacji geodezyjno – kartograficznej. Akt w imieniu Powiatu Lęborskiego podpisany został przez Pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego oraz Pan Adam Zielkę, działający na rzecz Powiatu Lęborskiego na mocy udzielonego przez wszystkich Członków Zarządu Powiatu Lęborskiego pełnomocnictwa z dnia 12.12.2018 r. sporządzonego przez notariusza Rep. „A” 8395/2018 między innymi do zbywania i nabywania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Lęborskiego oraz do składania wszelkich wniosków i oświadczeń, jaki z tymi czynnościami okażą się konieczne bądź wskazane, zarówno przed jak i w trakcie sporządzania aktu notarialnego.

W toku kontroli sprawdzono prawidłowość przeprowadzenia transakcji sprzedaży następujących nieruchomości:

- działka nr 151/6 o powierzchni 1 174 m² położonej w obrębie 7 miasta Lębork sprzedanej w trybie I przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą 395 000,00 zł netto. Na podstawie Uchwały Nr XIX/142/2020 z dnia 25 czerwca 2020 roku Rada Powiatu Lęborskiego wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości i ogłoszenia wykazu.

Wykaz nieruchomości (wykaz zawierał wymagane informacje, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami) przeznaczonej do zbycia wywieszony został na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Lęborku oraz tablicach ogłoszeń Urzędu Miasta Lębork i Łeby. Urzędów Gmin: Wicko, Nowa Wieś Lęborska i Cewice na okres od 31 lipca 2020 r. do 21 sierpnia 2020 r. (21 dni), a informacja o sprzedaży zamieszczona została w serwisie prasowym „Echo ziemi lęborskiej” (31.07.2020 r.)

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 17.07.2020 r. na kwotę 361 764,00 zł.

Przetarg I ustny nieograniczony wyznaczono na 23.10.2020 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (od 18.09.2020 r. do 23.10.2020 r.) Cena wywoławcza 395 000,00 zł netto + 23% VAT, wadium określono w wysokości 39 500,00 zł. Uczestnicy przetargu ustalili postąpienie w wysokości 4 000,00 zł. (postąpienie nie było określone w ogłoszeniu)

Protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 23.10.2020 r., wadium wpłaciło 12 osób. Do przetargu dopuszczono 10 osób/podmiotów. W licytacji udział brało 5 oferentów. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 841 320,00 zł tj.:

Cena wywoławcza 395 000,00 zł + 23% VAT

Postąpienie 4 000,00 zł

Najwyższa cena 684 000,00 zł + 23% VAT

Łącznie 841 320,00 zł

Akt notarialny Repertorium A numer 8676/2020 zawarty został w dniu 17.11.2020 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w dniu 16.11.2020 r. w całości tj. w wartości 801.820,00 zł. (cena nieruchomości 841 320,00 zł pomniejszona o wysokość wadium 39.500,00 zł) plus koszt przygotowania dokumentacji do sprzedaży w kwocie 150,00 zł.

Akt w imieniu Powiatu Lęborskiego podpisany został przez Pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego oraz Pan Adam Zielkę, działający na rzecz Powiatu Lęborskiego na mocy udzielonego przez wszystkich Członków Zarządu Powiatu Lęborskiego pełnomocnictwa z dnia 12.12.2018 r. sporządzonego przez notariusza Rep. „A” 8395/2018 między innymi do zbywania i nabywania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Lęborskiego, oraz do składania wszelkich wniosków i oświadczeń, jaki z tymi czynnościami okazały się konieczne bądź wskazane, zarówno przed jak i w trakcie sporządzania aktu notarialnego.

- działka nr 151/7 o powierzchni 1 168 m² położonej w obrębie 7 miasta Lębork sprzedanej w trybie I przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą 390 000,00 zł netto.

Na podstawie Uchwały Nr XIX/142/2020 z dnia 25 czerwca 2020 roku Rada Powiatu Lęborskiego wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości i ogłoszenia wykazu.

Wykaz nieruchomości (wykaz zawierał wymagane informacje, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami) przeznaczonej do zbycia wywieszony został na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Lęborku oraz tablicach ogłoszeń Urzędu Miasta Lębork i Łeby. Urzędów Gmin: Wicko, Nowa Wieś Lęborska i Cewice na okres od 31 lipca 2020 r. do 21 sierpnia 2020 r. (21 dni), a informacja o sprzedaży zamieszczona została w serwisie prasowym „Echo ziemi lęborskiej” (31.07.2020 r.)

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 17.07.2020 r. na kwotę 359 826,00 zł.

Przetarg I ustny nieograniczony wyznaczono na 23.10.2020 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (od 18.09.2020 r. do 23.10.2020 r.) Cena wywoławcza 390 000,00 zł netto + 23% VAT, wadium określono w wysokości 39 000,00 zł. Uczestnicy przetargu ustalili postąpienie w wysokości 4 000,00 zł (postąpienie nie było określone w ogłoszeniu)

Protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 23.10.2020 r., wadium wpłaciło 12 osób. Do przetargu dopuszczono 10 osób/podmiotów. W licytacji udział brało 5 oferentów. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 764 000,00 zł tj.:

Cena wywoławcza 390 000,00 zł + 23% VAT

Postąpienie 4 000,00 zł

Najwyższa cena 764 000,00 zł + 23% VAT

Łącznie 939 720,00 zł

Akt notarialny Repertorium A numer 8676/2020 zawarty został w dniu 17.11.2020 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w dniu 16.11.2020 r. w całości tj. w wartości 900 720,00 zł. (cena nieruchomości 939 720,00 zł pomniejszona o wysokość wadium 39 000,00 zł).

Akt w imieniu Powiatu Lęborskiego podpisany został przez Pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego oraz Pan Adam Zielkę, działający na rzecz Powiatu Lęborskiego na mocy udzielonego przez wszystkich Członków Zarządu Powiatu Lęborskiego pełnomocnictwa z dnia 12.12.2018 r. sporządzonego przez notariusza Rep. „A” 8395/2018 między innymi do zbywania i nabywania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Lęborskiego, oraz do składania wszelkich wniosków i oświadczeń, jaki z tymi czynnościami okażą się konieczne bądź wskazane, zarówno przed jak i w trakcie sporządzania aktu notarialnego.

- działka nr 151/8 o powierzchni 1 072 m² położonej w obrębie 7 miasta Lębork sprzedanej w trybie I przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą 350 000,00 zł netto. Na podstawie Uchwały Nr XIX/142/2020 z dnia 25 czerwca 2020 roku Rada Powiatu Lęborskiego wyraziła zgodę na sprzedaż nieruchomości i ogłoszenia wykazu.

Wykaz nieruchomości (wykaz zawierał wymagane informacje, zgodnie z art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami) przeznaczonej do zbycia wywieszony został na tablicy ogłoszeń Starostwa Powiatowego w Lęborku oraz tablicach ogłoszeń Urzędu Miasta Lębork i Leby. Urzędów Gmin: Wicko, Nowa Wieś Lęborska i Cewice na okres od 31 lipca 2020 r. do 21 sierpnia 2020 r. (21 dni), a informacja o sprzedaży zamieszczona została w serwisie prasowym „Echo ziemi lęborskiej” (31.07.2020 r.).

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w dniu 17.07.2020 r. na kwotę 330 251,00 zł.

Przetarg I ustny nieograniczony wyznaczono na 23.10.2020 r. a ogłoszenie o przetargu wywieszono na tablicy ogłoszeń, na stronie BIP (od 18.09.2020 r. do 23.10.2020 r.) Cena wywoławcza 350 000,00 zł netto + 23% VAT, wadium określono w wysokości 35 000,00 zł. Uczestnicy przetargu ustalili postąpienie w wysokości 3 500,00 zł (postąpienie nie było określone w ogłoszeniu).

Protokół z I przetargu ustnego nieograniczonego z dnia 23.10.2020 r., wadium wpłaciło 12 osób. Do przetargu dopuszczono 10 osób/podmiotów. W licytacji udział brało 5 oferentów. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 673 500,00 zł tj.:

Cena wywoływacza 350 000,00 zł + 23% VAT

Postąpienie 3 500,00 zł

Najwyższa cena 673 500,00 zł + 23% VAT

Łącznie 828 405,00 zł

Akt notarialny Repetytorium A numer 8676/2020 zawarty został w dniu 17.11.2020 r. Nabywca uregulował należność przed podpisaniem aktu w dniu 16.11.2020 r. w całości tj. w wartości 793 405,00 zł. (cena nieruchomości 828 405,00 zł pomniejszona o wysokość wadium 35 000,00 zł).

Akt w imieniu Powiatu Lęborskiego podpisany został przez Pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego oraz Pan Adam Zielkę, działający na rzecz Powiatu Lęborskiego na mocy udzielonego przez wszystkich Członków Zarządu Powiatu Lęborskiego pełnomocnictwa z dnia 12.12.2018 r. sporządzonego przez notariusza Rep. „A” 8395/2018 między innymi do zbywania i nabywania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Lęborskiego, oraz do składania wszelkich wniosków i oświadczeń, jaki z tymi czynnościami okażą się konieczne bądź wskazane, zarówno przed jak i w trakcie sporządzania aktu notarialnego.

Powyższe akty notarialne tj.: nr 1961/2020 z dnia 24.03.2020 r., nr 8676/2020 z dnia 17.11.2020 r. oraz Akt nr 8395/2018 z dnia 12.12.2018 r. stanowią załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu pod poz. 3.3.1.

W wyniku kontroli, ustalono, że w dwóch przypadkach dotyczy działki nr 510/1 o pow. 308 m² i działki nr 151/6 o pow. 1 174 m² stwierdzono **obciążenie nabywców kosztami przygotowania dokumentacji wyceny nieruchomości na ogólną kwotę 450,00 zł.**

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W 2020 roku Powiat Lęborki nie uzyskał dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmy lokali użytkowych

Według stanu na dzień 31.12.2020 roku Starostwo Powiatowe w Lęborku związane było 79 umowami dzierżaw z czego 1 zawarto w 2020 roku.

Kontrolą objęto jedną umowę dzierżawy znak sprawy G.6845.2.2020.MG, numer umowy 22/G/GN/2020 z dnia 09.10.2020 r. na dzierżawę nieruchomości nr 825/30 o powierzchni 0,1868 ha na cele rolnicze, zawarta na okres od 09.10.2020 r. do 09.10.2023 r. tj. na 3 lata z osobą fizyczną.

Dochody z tytułu dzierżawy, najmu lokali użytkowych sklasyfikowane w dziale 700, rozdziale 70005 § 0750 - Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, JST lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze. Dochody wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S na kwotę 274.349,16 zł były zgodne z przedstawioną ewidencją księgową.

3.3.4. Dochody z tytułu opłat za użytkowanie wieczyste nieruchomości, trwałe zarząd oraz z tytułu służebności.

W 2020 roku Starostwo Powiatowe w Lęborku osiągnęło dochody w wysokości 31,98 zł z tytułu opłaty za użytkowanie wieczyste.

Dochody te wykazane zostały w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych Powiatu Lęborskiego za 2020 rok w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, paragrafie 0550 – Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

W toku dalszej kontroli ustalono, że decyzją Zarządu Powiatu Lęborskiego oddano w trwałe zarząd nieruchomości siedmiu jednostkom budżetowym:

- Dom Pomocy Społecznej nr 1
- Dom Pomocy Społecznej nr 2
- Placówka Opiekuńczo Wychowawcza
- Powiatowy Urząd Pracy
- Zarząd Dróg Powiatowych
- Dom dla dzieci SIEDLIŚKO
- Dom dla dzieci ZAKĄTEK
- Decyzja nr G.II.7002/MP-6/02 z dnia 19.08.2002 r. dotyczyła nieruchomości położonej w obrębie 3 miasta Lębork zlokalizowanej na działce nr 102/2 o powierzchni 0,7922 ha oddanej w trwałe zarząd na czas nieoznaczony dla Ośrodka Pomocy Społecznej Nr 1 z siedzibą w Lęborku. Opłata za trwałe zarząd wynosi 13 415,99 zł – opłata roczna.
- Decyzja nr G.II.7002/MP-16/02 z dnia 20.08.2002 r. dotyczyła nieruchomości położonej w obrębie 3 miasta Lębork zlokalizowanej na działce nr 155 o powierzchni 0,1757 ha oddanej w trwałe zarząd na czas nieoznaczony dla Ośrodka Pomocy

Społecznej Nr 2 z siedzibą w Lęborku. Opłata za trwały zarząd wynosi 4 669,15 zł – opłata roczna.

- Decyzja nr G.6844.MP-14.2.2013.MG z dnia 13.12.2013 r. dotyczyła nieruchomości położonej w obrębie 7 miasta Lębork zlokalizowanej na działkach nr 151/3 o powierzchni 480 m², nr 151/4 o powierzchni 5 429 m² oraz nr 156//5 o powierzchni 362 m² oddanych w trwały zarząd na czas nieoznaczony dla Placówki Opiekuńczo – Wychowawczej z siedzibą w Lęborku. Opłata za trwały zarząd wynosi 6 759,00 zł – opłata roczna.
- Decyzja nr G.II.7002/MP/22/02 z dnia 12.09.2002 r. dotyczyła nieruchomości położonej w obrębie 8 miasta Lębork zlokalizowanej na działce nr 146/1 o powierzchni 1 213 m² oddanej w trwały zarząd na czas nieoznaczony dla Powiatowego Urzędu Pracy z siedzibą w Lęborku. Opłata za trwały zarząd wynosi 150,60 zł – opłata roczna.
- Decyzja nr G.6844.ZTP-6.23.2017.MG z dnia 29.09.2017 r. dotyczyła nieruchomości położonej w obrębie 2 miasta Lębork zlokalizowanej na działce nr 115/4 o powierzchni 0,0232 ha oddanej w trwały zarząd na czas nieoznaczony dla Zarządu Dróg Powiatowych z siedzibą w Lęborku. Opłata za trwały zarząd wynosi 2 346,00 zł – opłata roczna.
- Decyzja nr G.6844.ZTP-29.2020.MG z dnia 21.09.2020 r. dotyczyła nieruchomości położonej w obrębie Nowa Wieś Lęborska zlokalizowanej na działce nr 825/32 o powierzchni 0,2155 ha oddanej w trwały zarząd na czas nieoznaczony dla Domu Dziecka SIEDLIŚKO z siedzibą w Nowej Wsi Lęborskiej. Opłata za trwały zarząd wynosi 5 112,00 zł – opłata roczna.
- Decyzja nr G.6844.ZTP-28.2020.MG z dnia 21.09.2020 r. dotyczyła nieruchomości położonej w obrębie Nowa Wieś Lęborska zlokalizowanej na działce nr 825/33 o powierzchni 0,0907 ha oddanej w trwały zarząd na czas nieoznaczony dla Domu Dziecka ZAKĄTEK z siedzibą w Nowej Wsi Lęborskiej. Opłata za trwały zarząd wynosi 4 497,00 zł – opłata roczna.

Opłaty z tytułu trwałego zarządu określone zostały w wysokości 0,3% wartości nieruchomości, płatne do 31 marca każdego roku (opłacane w terminie). Dochody z tego tytułu w 2020 roku wyniosły 30 552,52 zł. Dochody sklasyfikowane zostały w rozdziale 70005 § 0470.

W toku dalszej kontroli ustalono, że jednostka kontrolowana osiągnęła w roku 2020 dochody z tytułu służebności w wysokości 580,00 zł. Podstawą był zawarty w 2020 roku akt notarialny:

- Repertorium A numer 999/2020 z dnia 27.02.2020 r., w którym ustanowiono ograniczone prawo rzeczowe – bezterminowa i odpłatna służebność przesyłu energii elektrycznej na działce nr 825/13 położonej w miejscowości Nowa Wieś Lęborska na rzecz ENERGIA OPERATOR S.A z siedzibą w Gdańsku, za jednorazową odpłatą w wysokości 580,00 zł (Porozumienie w sprawie warunków ustalenia służebności przesyłu przez teren nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Lęborskiego zawarte w dniu 07.02.2020 r.).

Akt w imieniu Powiatu Lęborskiego podpisany został przez Pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego oraz Pan Adam Zielkę, działający na rzecz Powiatu Lęborskiego na mocy udzielonego przez wszystkich Członków Zarządu Powiatu Lęborskiego pełnomocnictwa z dnia 12.12.2018 r. sporządzonego przez notariusza Rep. „A” 8395/2018 między innymi do zbywania i nabywania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Lęborskiego, oraz do składania wszelkich wniosków i oświadczeń, jaki z tymi czynnościami

okażą się konieczne bądź wskazane, zarówno przed jak i w trakcie sporządzania aktu notarialnego.

Akt stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu pod poz. 3.3.4.

Dochody z tytułu służebności zostały ujęte w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych Powiatu Lęborskiego za rok 2020 i sklasyfikowane w dziale 700 – Gospodarka mieszkaniowa, rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami § 0470 – Wpływy z opłat za trwały zarząd i służebność.

3.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

W roku 2020 Powiat Lęborski posiadał 1 nieruchomości o powierzchni 26 m² oddaną w wieczyste użytkowanie. Nieruchomość była oddana w wieczyste użytkowanie w poprzednich latach, z przeznaczeniem wskazanym w umowach, jako nieruchomość gruntową – działka nr 406/1 w obrębie ewidencyjnym Łeba o powierzchni 26 m² (art. 72 ust. 3 pkt 5 ustawy o gospodarce nieruchomościami).

Z tego tytułu w 2020 roku jednostka uzyskała dochody w wysokości 31,98 zł (plan 31,00 zł), klasyfikowane w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w § 0550 – Wpływy z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości.

3.3.3. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności.

W 2020 roku w Powiecie Lęborskim nie nastąpiło żadne przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności.

Z dniem 1 stycznia 2019 r. przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności nastąpiło z mocy prawa zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (Dz. U. 2018 poz.1716).

3.3.7. Windykacja

- 1) W 2020 roku Starostwo Powiatowe w Lęborku posiadało zaległości niepodatkowe wg następujących tytułów:

Lp.	Tytuł należności	Kwota zaległości pozostałych do zapłaty wg stanu na dzień			
		01.01.2020r.		31.12.2020r.	
		należność główna	odsetki	należność główna	odsetki
1.	Usunięcie i przechowywanie pojazdu	9 785,40 20 228,89	15,80	5 467,33 23 494,40	19,40
2.	Opłaty geodezyjne	5 513,50	0,00	5 513,50	0,00
3.	Kary umowne	19 245,02	0,0	26 256,02	0,00
4.	Dzierżawa gruntu	150 352,62	0,00	149 532,52	0,00
5.	Dotacje	9 659,60	0,00	9 659,60	0,00
6.	Opłata za pobyt w domu pomocy społecznej	8 914,12	0,00	392,95	0,00
7.	Grzywna	0,00	0,00	30 000,00	0,00
Razem:		223 699,15	15,80	250 316,32	19,40

- 2) W kontrolowanej jednostce w 2020 obowiązywało Zarządzenie Nr 16/2012 Starosty Lęborskiego z dnia 29 czerwca 2012 roku, w sprawie ustalenia procedury windykacji należności Skarbu Państwa i Powiatu Lęborskiego w Starostwie Powiatowym w Lęborku.

Zgodnie z zarządzeniem:

- komórki merytoryczne przekazywały do wydziału Finansowo – Budżetowego dokumenty, z których wynikał obowiązek zapłaty należności,
- wydział Finansowo – Budżetowy niezwłocznie, nie później niż w terminie 30 dni przygotowywał i przysyłał dłużnikowi wezwanie do zapłaty,
- w razie nieuiszczenia należności przez dłużnika w terminie wskazanym w wezwaniu do zapłaty, Wydział Finansowo – Budżetowy przekazywał wezwanie do zapłaty ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru oraz dokumenty, z których wynika obowiązek zapłaty należności, Radcy Prawnemu celem skierowania do sądu pozwu o zapłatę.

3) Wydział Komunikacji w 2020 roku wystawił:

- 28 wezwań do zapłaty o łącznej wartości 13 585,80 zł,
- 2 upomnienia o łącznej wartości 23,20 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że:

- wezwania do zapłaty wysyłane do dłużników zawierały pouczenie, że w przypadku niezapłacenia zaległości w wyznaczonym terminie sprawa zostanie skierowana na drogę postępowania sądowego,
- zaległości wskazane w wezwaniach do zapłaty i upomnieniach wynikały z zawartych umów i wystawionych faktur oraz były powiększone o należne odsetki,
- w stosunku do wszystkich należności prowadzono postępowanie windykacyjne.

3.3.8. Udzielanie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów z mienia powiatu.

1) W 2020 roku obowiązywały następujące uregulowania wewnętrzne w zakresie udzielania ulg w spłacie należności:

- uchwała Nr III/15/11 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 4 lutego 2011 r. w sprawie szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Powiatowi Lęborskiemu oraz jego jednostkom podległym;
- uchwała Nr VI/46/11 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 27 maja 2011 r. w sprawie zmiany Uchwały Rady Powiatu Lęborskiego Nr III/15/11 z dnia 04.02.2011 r. szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania lub rozkładania na raty spłat należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny przypadających Powiatowi Lęborskiemu oraz jego jednostkom podległym (Dz. U. nr 97 poz. 1958 z 2011 r.)
- zarządzenie Nr 16/2012 Starosty Lęborskiego z dnia 29 czerwca 2012 roku w sprawie wprowadzenia procedury windykacji i egzekucji należności Skarbu Państwa i Powiatu Lęborskiego oraz udzielanie ulg w Starostwie Powiatowym w Lęborku.

2) W 2020 roku Starosta Lęborski nie wydał decyzji w sprawie ulg w spłacie należności z tytułu dochodów Powiatu.

3.4. Inne dochody.

3.4.1. Wpływy z usług

1) W 2020 roku Starostwo Powiatowe w Lęborku uzyskało dochody z usług, klasyfikowane w § 0830, w następującym zakresie (w zł):

Lp.	Rozdział	Tytuł	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
1	71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	500 000,00	588 462,32
	80115	Technika	45 000,00	6 339,33
	85202	Domy pomocy społecznej	6 219 599,00	6 136 998,62
	85220	Jednostki specjalistycznego poradnictwa, mieszkania ochronne i ośrodki interwencji kryzysowej	28 800,00	441,45
	85403	Specjalistyczne ośrodki szkoleniowo - wychowawcze	122 500,00	44 458,50
Razem:			6 915 899,00	6 776 700,22

- 2) W 2020 roku Starostwo Powiatowe w Lęborku uzyskało dochody z różnych tytułów klasyfikowane w § 0970, w następującym zakresie:

Lp.	Rozdział	Tytuł	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
	60014	Drogi publiczne powiatowe	17 758,00	17 774,10
	80115	Technika	1 900,00	3 948,60
	80120	Licea ogólnokształcące	1 420,00	1 141,37
	85202	Domy pomocy społecznej	16 546,00	16 438,18
	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	26 539,00	26 890,62
	85333	Powiatowe urzędy pracy	0,00	617,77
	85403	Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze	0,00	1 080,06
	85406	Poradnie psychologiczne – pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne	0,00	230,00
	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	11 622,00	11 659,69
	85510	Działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych	69 000,00	82 001,82
Razem:			144 785,00	161 782,21

3.4.2. Spadki zapisy darowizny

Kontrolą objęto rok 2020

- 1) Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego, jednostka otrzymała dochody z tytułu spadków i darowizn w 2020 roku w rozdziale:
- 85510 *Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych* w § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej* o wartości 28.057,92 zł (plan 18.857,00 zł),
 - 85403 w *Specjalne ośrodki szkoleniowo – wychowawcze* § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej* o wartości 20.000,00 zł (plan 20.000,00 zł),
 - 85202 *Domy pomocy społecznej* § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej* o wartości 9.340,12 zł (plan 8.200,00 zł),
 - Centrum Obsługi Domów dla Dzieci – darowizny w wysokości 28 057,92 zł
 - Umowa Darowizny nr 258/2020 z dnia 13.07.2020 r. zawarta pomiędzy Fundacją ENERGA (Darczyńca) z siedzibą w Gdańsku, reprezentowaną przez Panią Magdalenę Kit-Krawczyk – Prezesa Zarządu oraz Panią Sylwię Lewandowską – Wiceprezesa Zarządu a Powiatem Lęborskim – Placówką Opiekuńczo Wychowawczą w Lęborku z siedzibą w Lęborku, reprezentowaną przez Panią Brygidę Polaszek – Dyrektora Placówki. Darczyńca przekazuje darowiznę w wysokości 14 428,00 zł na wypoczynek wakacyjny dla podopiecznych.

- darowizna w wysokości 8 000,00 zł od firmy Bio-Tech Sp. z o. o. Darowizna, bez umowy, została przekazana na rachunek Placówki.
- darowizna w wysokości 5 629,92 zł od osób fizycznych – prywatnych darczyńców, bez umów, przekazane na konto Placówki.

Darowizny zostały przeznaczone na kolonie i obozy, zakup prezentów świątecznych, aranżację ogrodu, zakup basenu, trampoliny, sprzętu rekreacyjno – sportowego, wyposażenia domów – zgodnie z informacją otrzymaną od Pani Brygidy Polaszek – Dyrektora Centrum Obsługi Domów dla Dzieci, która stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu pod poz. 3.4.2.

- Dom Pomocy Społecznej Nr 1 w Lęborku – darowizna w wysokości 6 140,12 zł
- Darowizny rzeczowe dla podopiecznych i pracowników DPS w Lęborku przekazane przez Pomorski Urząd Wojewódzki, Wydział Polityki Społecznej w Gdańsku w postaci:
 - 10 sztuk pulsoksymetru - przyjęcie zewnętrzne nr PZ/CH/76/2020 z dnia 17.12.2020 r.);
 - Woda mineralna 0,75l. – 24 szt., woda mineralna 1,5l. – 7 szt., płyn do dezynfekcji powierzchni 3 szt. – protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 26.06.2020 r.
 - Środki ochrony indywidualnej (rękawice jednorazowe 1 000 sz., maseczki medyczne 1 000,00 szt., fartuch niejałowy 260 szt., maseczka FFP2 – 320 szt) – protokół zdawczo – odbiorczy z dnia 9.11.2020 r.
- Dom Pomocy Społecznej Nr 2 w Lęborku – darowizna w wysokości 3 200,00 zł
- Umowa Darowizny z dnia 27.04.2020 roku zawarta w Wejherowie pomiędzy Nadleśnictwem Wejherowo (Darczyńca) reprezentowanym przez Pana Jacka Szulca – Nadleśniczego a Domem Pomocy Społecznej Nr 2 w Lęborku. Darczyńca przekazał kwotę 1 000,00 zł tytułem darowizny na dofinansowanie działalności statutowej.
- Umowa Darowizny z dnia 28.04.2020 r. zawarta w Elblągu pomiędzy Nadleśnictwem Elbląg (Darczyńca) reprezentowanym przez Pana Mariusza Potoczego – Nadleśniczy i kontrasygnacie Pani Beaty Bandurskiej – Głównego Księgowego a Domem Pomocy Społecznej Nr 2 w Lęborku. Darczyńca przekazał kwotę 1 000,00 zł tytułem darowizny na zakup środków bezpieczeństwa, które mają zapobiec szerzeniu się pandemii koronawirusa wśród podopiecznych oraz pracowników.
- Wiadomość email na adres sekretariat@dps2.lebork.pl od osoby fizycznej, która poinformowała, iż dokona wpłaty darowizny w wysokości 200 zł na pomoc w funkcjonowaniu DPSu. Darowizna została przekazana na konto DPS Nr 2 w Lęborku w dniu 07.04.2020 r.
- Darowizna od firmy Biuro Rachunkowe Storno Agnieszka Lizińska z siedzibą w Lęborku przekazała w dniu 29.04.2020 r. darowiznę w wysokości 1 000,00 zł na rachunek Domu Pomocy Społecznej Nr 2 w Lęborku z przeznaczeniem na środki chroniące przeciw COVID – 19.
- Ośrodek Szkolno Wychowawczy – darowizna w wysokości 20 000,00 zł
- Pismo TVP/BSK/RS/074-8/20 z dnia 21 maja 2020 r. z Telewizji Polskiej Pana Roberta Sołek do Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Lęborku Pani Danuty Rybak z informacją, iż wniosek o wsparcie finansowe w ramach akcji „Reklama Dzieciom 2019” został rozpatrzony pozytywnie. Komisja przyznała 20 000,00 zł na realizację zadania: „Integracja sensoryczna szansą na lepszy rozwój” – utworzenie gabinetu terapii Integracji Sensorycznej dla uczniów z

dysfunkcjami rozwojowymi i zaburzeniami zachowania – wychowanków Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Lęborku.

- Umowa Darowizny nr 33/XXVII/TVP/RD/19 z dnia 21 maja 2020 r. zawarta pomiędzy Telewizją Polską S.A z siedzibą w Warszawie reprezentowaną przez Pana Stanisława Tomasza Bortkiewicza – Dyrektora Biura Spraw Korporacyjnych a Powiatem Lęborkiem reprezentowanym przez Panią Danutę Rybak – Dyrektora Specjalnego Ośrodka Szkolno Wychowawczego w Lęborku. Przedmiotem jest darowizna pieniężna w wysokości 20 000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania „Integracja sensoryczna szansą na lepszy rozwój” – utworzenie gabinetu terapii Integracji Sensorycznej dla uczniów z dysfunkcjami rozwojowymi i zaburzeniami zachowania – wychowanków Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Lęborku.

3.4.3. Dochody z kar pieniężnych

W 2020 roku Powiat Lęborski otrzymał dochody budżetowe w wysokości 116.387,16 zł z tytułu kar pieniężnych klasyfikowane w:

- 75020 i 90019 § 0580 Wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych w wysokości 2 467,63 zł
- 85395 i 85403 § 0950 Wpływy z tytułu kar i odszkodowań wynikających z umów w wysokości 32 696,28 zł
- 85510 § 0970 Wpływy z różnych dochodów w wysokości 81 223,25 zł
- 75020 § 0580 – Starostwa powiatowe – o wartości 1 863,33 zł, które dotyczyło kary umownej naliczonej rzeczoznawcy majątkowemu
- 90019 § 0580 - Wpływy i wydatki związane z gromadzeniem środków z opłat i kar za korzystanie ze środowiska w wysokości 604,30 zł
- 85510 § 0970 – Działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych – o wartości 81 223,25 zł, które dotyczyły nawiązków sądowych bez odszkodowań (Centrum obsługi domów dla dzieci)
- 85395 § 0950 – Wydział zdrowia i polityki społecznej - w wysokości 4 047,53 zł
- 85403 § 0950 – Specjalne Ośrodki Szkolno – Wychowawcze – w wysokości 28 648,75 zł

3.4.6. Decyzje warunkowe

Jednostka kontrolowana prowadzi Rejestr decyzji warunkowych zezwalających na wycinkę drzew z wyliczoną lecz odroczoną opłatą.

Starosta Lęborski w 2020 roku wydał 93 decyzje administracyjne na wniosek o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew lub krzewów z terenu Powiatu Lęborskiego.

Spośród wszystkich wydanych decyzji zostało wydane 50 sztuk decyzji warunkowych uzależnionych od wykonania nasadzeń zastępczych w myśl art. 84 ustawy z dnia 16 kwietnia 2004 r. o ochronie przyrody (Dz. U. z 2021 r. poz. 1098).

Należności powyższe księgowano na koncie 291 „Należności warunkowe” i na dzień 31.12.2020 r. saldo tego konta wynosiło 109.402,35 zł.

3.4.7. Dochody realizowane przez Wydział Ochrony Środowiska.

- 1) W 2020 roku Wydział Ochrony Środowiska realizował dochody z następujących tytułów:

rozdział	§	Rodzaj dochodu	Ilość decyzji/spraw	Wykonanie dochodów (w zł)
75020	0690	Opłaty za wydanie kart wędkarskich	313	3 130,00
		Rejestracja łodzi	1	60,00
90019		Wpływy z różnych opłat	Wpływy za korzystanie ze środowiska wpłacane przez podmioty na konto Urzędu Marszałkowskiego i przekazane na konto Powiatu przez Marszałka Województwa zgodnie z ustawą Prawo ochrony środowiska	405 248,02
Razem:			X	

2) W trakcie kontroli ustalono, że:

❖ Wydawanie kart wędkarskich i łowiectwa podwodnego

- W 2020 roku wydano 313 kart wędkarskich na wartość 3 130,00 zł
- kontrolą objęto 13 wniosków i opłaty za wydanie kart wędkarskich wydanych w 2020 roku

Ustalono, że:

- wszystkie wnioski zostały wypełnione prawidłowo i zawierały:
 - wszystkie dane wnioskodawcy,
 - informacje o zdaniu egzaminu, z wynikiem pozytywnym, potwierdzone przez Zarząd Okręgowy Polskiego Związku Wędkarskiego,
- opłaty zostały wniesione przed wydaniem kart.

3.4.8. Dochody realizowane przez Wydział Geodezji.

1) W roku 2020 Wydział Geodezji i Kartografii realizował dochody z następujących tytułów:

rozdział	§	Rodzaj dochodu	Wykonanie dochodów (w zł)
71012	0830	Wpływy z usług	588 462,32
Razem:			588 462,32

2) Kontroli poddano:

Wnioski na udostępnienie danych w postaci elektronicznej G-SUT, BDOT 500	
Ilość	Kwota
12 sztuk	350,20 zł

- 6 wniosków na udostępnienie danych w postaci elektronicznej G-SUT, BDOT 500 o numerach: ODGK-432/2020 z dnia 04.05.2020 r., ODGK-1551/2020 z dnia 04.05.2020 r., ODGK-1557/2020 z dnia 04.05.2020 r., ODGK-1560/2020 z dnia 04.05.2020 r., ODGK-1575/2020 z dnia 04.05.2020 r., ODGK-1561/2020 z dnia 04.05.2020 r.;

**Wnioski na udostępnienie danych
Zbiór danych rejestru cen nieruchomości**

Ilość	Kwota
575 sztuk	24 499,50 zł

- 18 wniosków na udostępnienie danych – zbiór danych rejestru cen nieruchomości o numerach: ODGK-362/2020 z dnia 29.01.2020 r., ODGK-404/2020 z dnia 31.01.2020 r., ODGK-462/2020 z dnia 05.02.2020 r., ODGK-661/2020 z dnia 17.02.2020 r., ODGK-683/2020 z dnia 19.02.2020 r., ODGK-806/2020 z dnia 26.02.2020 r., ODGK-952/2020 z dnia 06.03.2020 r., ODGK-985/2020 z dnia 06.03.2020 r., ODGK-1009/2020 z dnia 10.03.2020 r., ODGK-1030/2020 z dnia 10.03.2020 r., ODGK-1078/2020 z dnia 16.03.2020 r., ODGK-1184/2020 z dnia 26.03.2020 r., ODGK-1367/2020 z dnia 15.04.2020 r., ODGK-2327/2020 z dnia 22.06.2020 r., ODGK-2328/2020 z dnia 22.06.2020 r., ODGK-2391/2020 z dnia 25.06.2020 r.;

Mapa ewidencyjna	
Ilość	Kwota
1008 sztuk	50 976,80 zł

- 26 wniosków – mapy ewidencyjne o numerach: EW-22/2020 z dnia 07.01.2020 r., EW-26/2020 z dnia 07.01.2020 r., EW-339/2020 z dnia 12.02.2020 r., EW-404/2020 z dnia 05.03.2020 r., EW-436/2020 z dnia 26.02.2020 r., EW-624/2020 z dnia 18.03.2020 r., EW-648/2020 z dnia 25.03.2020 r., EW-673/2020 z dnia 01.04.2020 r., EW-674/2020 z dnia 01.04.2020 r., EW-681/2020 z dnia 06.04.2020 r., EW-718/2020 z dnia 16.04.2020 r., EW-745/2020 z dnia 22.04.2020 r., EW-772/2020 z dnia 28.04.2020 r., EW-854/2020 z dnia 13.05.2020 r., EW-871/2020 z dnia 15.05.2020 r., EW-872/2020 z dnia 18.05.2020 r., EW-892/2020 z dnia 20.05.2020 r., EW-902/2020 z dnia 20.05.2020 r., EW-909/2020 z dnia 20.05.2020 r., EW-916/2020 z dnia 28.05.2020 r., EW-936/2020 z dnia 28.05.2020 r., EW-954/2020 z dnia 29.05.2020 r., EW-1206/2020 z dnia 07.07.2020 r., EW-1461/2020 z dnia 11.08.2020 r., EW-1493/2020 z dnia 18.08.2020 r., EW-1550/2020 z dnia 27.08.2020 r. ;

Wykazy, zestawienia	
Ilość	Kwota
10 sztuk	818,00 zł

- 10 wniosków danych – wykazy o numerach: EW-28/2020 z dnia 08.01.2020 r., EW-87/2020 z dnia 14.01.2020 r., EW-107/2020 z dnia 17.01.2020 r., EW-167/2020 z dnia 24.01.2020 r., EW-263/2020 z dnia 04.02.2020 r., EW-382/2020 z dnia 19.02.2020 r., EW-497/2020 z dnia 02.03.2020 r., EW-831/2020 z dnia 08.05.2020 r., EW-1418/2020 z dnia 04.08.2020 r., EW-1457/2020 z dnia 11.08.2020 r.

Wypisy z rejestru gruntów i budynków, lokali	
Ilość	Kwota
2423 sztuk	278 025,10 zł

- 60 wniosków – wypisy z rejestru gruntów i budynków, lokali o numerach: EW-48/2020, EW-80/2020, EW-104/2020, EW-134/2020, EW-281/2020, EW-313/2020, EW-330/2020, EW-371/2020, EW-423/2020, EW-724/2020, EW-432/2020, EW-438/2020, EW-464/2020, EW-481/2020, EW-526/2020, EW-631/2020, EW-651/2020, EW-665/2020, EW-687/2020, EW-732/2020, EW-775/2020, EW-859/2020, EW-899/2020, EW-935/2020, EW-972/2020, EW-977/2020, EW-989/2020, EW-993/2020, EW-998/2020, EW-1008/2020, EW-1025/2020, EW-

1159/2020, EW-1205/2020, EW-1226/2020, EW-1227/2020, EW-1254/2020, EW-1273/2020, EW-1337/2020, EW-1358/2020, EW-1387/2020, EW-1482/2020, EW-1483/2020, EW-1497/2020, EW-1545/2020, EW-1546/2020, EW-1556/2020, EW-1597/2020, EW-1600/2020, EW-1759/2020, EW-1770/2020, EW-1772/2020, EW-1805/2020, EW-1815/2020, EW-1828/2020, EW-1838/2020, EW-1867/2020, EW-1903/2020, EW-1912/2020, EW-1939/2020, EW-1952/2020 ;

Rejestr cen nieruchomości	
Ilość	Kwota
49 sztuk	8 700,00 zł

- 8 wniosków na rejestr ce nieruchomości o numerach: EW-13/2020, EW-280/2020, EW-388/2020, EW-396/2020, EW-397/2020, EW-431/2020, EW-548/2020, EW-589/2020;

Mapa zasadnicza i udostępnianie materiałów z zasobów	
Ilość	Kwota
2 800 sztuk	129 693,00 zł

- 70 wniosków o wydanie map zasadniczych i udostępnienie materiałów z zasobu o numerach: ODGK-2/2020, ODGK-5/2020, ODGK-7/2020, ODGK-50/2020, ODGK-61/2020, ODGK-95/2020, ODGK-127/2020, ODGK-185/2020, ODGK-211/2020, ODGK-277/2020, ODGK-486/2020, ODGK-503/2020, ODGK-52/2020, ODGK-618/2020, ODGK-620/2020, ODGK-639/2020, ODGK-678/2020, ODGK-732/2020, ODGK-777/2020, ODGK-816/2020, ODGK-826/2020, ODGK-831/2020, ODGK-1001/2020, ODGK-1117/2020, ODGK-1299/2020, ODGK-1302/2020, ODGK-1334/2020, ODGK-1397/2020, ODGK-1425/2020, ODGK-1447/2020, ODGK-1467/2020, ODGK-1612/2020, ODGK-1727/2020, ODGK-1800/2020, ODGK-1827/2020, ODGK-1872/2020, ODGK-1942/2020, ODGK-1963/2020, ODGK-1965/2020, ODGK-2005/2020, ODGK-2019/2020, ODGK-2030/2020, ODGK-2042/2020, ODGK-2046/2020, ODGK-2067/2020, ODGK-2070/2020, ODGK-2081/2020, ODGK-2150/2020, ODGK-2169/2020, ODGK-2178/2020, ODGK-2229/2020, ODGK-2287/2020, ODGK-2296/2020, ODGK-2413/2020, ODGK-2437/2020, ODGK-2467/2020, ODGK-2482/2020, ODGK-2744/2020, ODGK-2755/2020, ODGK-2773/2020, ODGK-2778/2020, ODGK-2833/2020, ODGK-2882/2020, ODGK-2890/2020, ODGK-2891/2020, ODGK-2974/2020, ODGK-3022/2020;

Udostępnienie, wgląd, koordynacja	
Ilość	Kwota
1 476 sztuk	167 701,90 zł

- 37 wniosków o udostępnienie, wgląd, koordynację o numerach: ODGK-193/2020, ODGK-373/2020, ODGK-374/2020, ODGK-591/2020, ODGK-600/2020, ODGK-808/2020, ODGK-1024/2020, ODGK-1061/2020, ODGK-1087/2020, ODGK-1384/2020, ODGK-1682/2020, ODGK-1762/2020, ODGK-1831/2020, ODGK-2076/2020, ODGK-2107/2020, ODGK-2484/2020, ODGK-2490/2020, ODGK-2662/2020, ODGK-2738/2020, ODGK-2873/2020, ODGK-3264/2020, ODGK-3295/2020, ODGK-3331/2020, ODGK-3416/2020, ODGK-3505/2020, ODGK-362782020, ODGK-3662/2020, ODGK-3663/2020, ODGK-3718/2020, ODGK-

3829/2020, ODGK-3847/2020, ODGK-3869/2020, ODGK-3875/2020, ODGK-3880/2020, ODGK-3889/2020, ODGK-3893/2020, ODGK-3896/2020.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

- opłaty naliczano zgodnie ze stawkami oraz współczynnikami wskazanymi w ustawie z dnia 17 maja 1989 r. *Prawo Geodezyjne i Kartograficzne* (tekst jednolity: Dz.U. 2020 r. poz. 2052),
- dokumenty były wydawane po wniesieniu naliczonej opłaty.

Leg
pr

Leg
pr