

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Zasady gospodarowania.

W roku 2020 gospodarowanie mieniem komunalnym odbywało się w oparciu o przepisy ustawy o gospodarowaniu nieruchomościami. Rada Powiatu Lęborskiego nie określiła zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości gruntowych oraz ich wydzierżawiania lub najmu na okres dłuższy niż trzy lata, w związku z czym, transakcje majątkowe, przekraczające zakres zwykłego zarządu realizowane były przez organ wykonawczy za zgodą Rady, która każdorazowo podejmowała uchwałę w danej sprawie.

W roku 2020 jednostka kontrolowana zawarła 4 transakcje sprzedaży z tego:

- 3 sprzedaże nieruchomości gruntowych w trybie bezprzetargowym;
- 1 sprzedaż nieruchomości w drodze zamiany

Transakcje sprzedaży i zawarte umowy dzierżawy opisane zostały w rozdziale 3.3. Dochody z majątku.

Ewidencja nieruchomości.

W przepisach wewnętrznych jednostki dotyczących rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 24 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku, w załączniku nr 6 określono, że Środki trwałe podlegają ewidencji w księgach środków trwałych prowadzonych przez Wydział Organizacyjny, odrębnie dla poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych od grupy 0 do grupy 8.

W toku kontroli ustalono, że Wydział Geodezji prowadzi szczegółową ewidencję ilościowo – wartościową gruntów, z której uzyskuje się informacje ws. nr działek, powierzchni działek, wartości nieruchomości, daty wyceny, sposób zagospodarowania, możliwości zagospodarowania, zapisy w MPzP

Ponadto, Zarząd Powiatu Lęborskiego wprowadził uchwałę Nr 316/2013 z dnia 13 grudnia 2013 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji określającej zasady prowadzenia ewidencji analitycznej i syntetycznej gruntów stanowiących własność, współwłasność (z wyłączeniem gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie na rzecz osób prawnych lub fizycznych) oraz będących w użytkowaniu wieczystym powiatu Lęborskiego.

Wartość gruntów wynikająca z syntetyki konta 011 wg stanu na dzień 01.01.2020 rok wynosiła 6 928 240,64 zł w ciągu roku budżetowego wartość ta uległa zwiększeniu o 7 259 432,98 zł i zmniejszeniu o 2 772 657,60 zł i na końcu 2020 roku wynosiła 11 415 016,02 zł.

Zwiększenia i zmniejszenia wartości gruntów opisano w części 4.1.2.2 niniejszego protokołu

Według ewidencji analitycznej wartość gruntów na dzień 31.12.2020 roku wynosiła 11 415 016,02 zł i była zgodna z wartością wskazaną w syntetyce.

4.1.2 Gospodarka pozostałymi składnikami majątku

4.1.2.1 Środki trwałe.

Stosownie do Zasad Polityki Rachunkowości obowiązującej w Powiecie Lęborskim wprowadzonych Zarządzeniem Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014

roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku zmienionym trzykrotnie ostatnia zmiana Zarządzenie Nr 8/2017 z dnia 21.02.2017 r. W Zarządzeniu Nr 20/2014 z dnia 27 listopada 2014 r. określono, że do „Środków trwałych” to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub Powiatu – rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania o wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (w okresie objętym kontrolą – rok 2020, nie przekraczającej 10 000,00 zł). W szczególności są to:

- nieruchomości, w tym grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)
- lokale będące odrębną własnością, budynki i budowle
- maszyny i urządzenia
- środki transportu i inne rzeczy
- ulepszenia o obcych środkach trwałych.

W każdym przypadku zmniejszenia wartości środka trwałego poniżej 10 000,00 zł (np. zestawy komputerowe) należy dokonać przeniesienia z konta 011 na konto 013.

4.1.2.2 Zmiany w stanie środków trwałych.

Środki trwałe - konto 011

Wartość początkowa poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w roku 2020 zaewidencjonowanych na koncie 011 według stanu na dzień 1 stycznia 2020 r. oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2020 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawia poniższa tabela (w zł):

Grupa środków trwałych	Stan na 01.01.2020r	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2020r.
0	6 928 240,64 zł	7 259 432,98 zł	2 772 657,60 zł	11 415 016,02 zł
1	3 352 207,82 zł	4 291 236,60 zł	3 948 720,02 zł	3 694 724,40 zł
2	249 670,47 zł	1 540 985,20 zł	1 504 532,45 zł	286 123,22 zł
3	4 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	4 000,00 zł
4	1 133 011,37 zł	13 714,50 zł	33 935,70 zł	1 112 790,17 zł
5	80 704,36 zł	0,00 zł	0,00 zł	80 704,36 zł
6	72 632,34 zł	0,00 zł	0,00 zł	72 632,34 zł
7	265 594,68 zł	0,00 zł	0,00 zł	265 594,68 zł
8	592 027,97 zł	52 940,30 zł	0,00 zł	644 968,27 zł
Razem	12 678 089,65 zł	13 158 309,58 zł	8 259 845,77 zł	17 576 553,46 zł

W wyniku porównania ewidencji analitycznej z syntetyczną na dzień 31.12.2020 r. różnic nie stwierdzono (stan ten wynosił 17 576 553,46 zł).

W toku dalszej kontroli ustalono, że:

- przychody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów OT - "Przyjęcie środka trwałego" z inwestycji i zakupów inwestycyjnych, WT – zmiana wartości środka

trwałego oraz na podstawie wartości ulepszeń zwiększających wartość początkową środków trwałych a także na podstawie aktów notarialnych i dowodów wewnętrznych. Ogółem w roku 2020 wartość środków trwałych została zwiększona o kwotę 13 158 309,58 zł, z tego:

- 7 259 432,98 zł – zwiększenie wartości gruntów w tym:
 - 2 369 978,00 zł – OT nr 2/03/20 z dnia 05.03.2020 r.
 - 4 782 363,96 zł – OT nr 3/03/20 z dnia 06.03.2020 r.
 - OT nr 2 z dnia 05.03.2020 r. i OT 3 z dnia 06.03.2020 r. – dotyczą oszacowania wartości gruntów na podstawie analityki wykonanej przez rzeczoznawcę w 2018 roku.
 - 42 941,43 zł – OT nr 4/03/20 z dnia 23.03.2020 r. – przyjęcie działek na podstawie Decyzji Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 20.01.2020 r. od Zarządu Dróg Powiatowych w sprawie wygaśnięcia trwałego zarządu
 - 1 540,00 zł – OT nr 5/04/20 z dnia 28.04.2020 r. – przyjęcie gruntu w Nowej Wsi Lęborskiej na podstawie Decyzji Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 12.03.2020 r. w sprawie wygaśnięcia trwałego zarządu
 - 700,00 zł – OT nr 5/04/20 z dnia 28.04.2020 r. – Akt Notarialny Rep. A nr 1961/2020 z dnia 24.03.2020 r. nabycie działki nr 531/2 obręb Nowa Wieś Lęborska
 - 9 676,90 zł – OT nr 6/05/20 z dnia 06.05.2020 r. – decyzja administracyjna nr GG.6831.14.2018 z dnia 16.04.2018 r. – nabycie działki nr 223/12 obręb Szczecurze
 - 52 233,00 zł – OT nr 23/12/20 z dnia 31.12.2020 r. – przyjęcie działek przy ul. Okrzei od Placówki Opiekuńczo – Wychowawczej na podstawie Decyzji Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 03.08.2020 r. w sprawie wygaśnięcia trwałego zarządu
- 4 291 236,60 zł – budynki, w tym:
 - 3 759 074,02 zł – OT nr 15/10/20 z dnia 16.10.2020 r. budowa Placówki Opiekuńczo – Wychowawczej – 2 domy „Zakątek: i „Siedlisko”
 - 169 004,36 zł – WT nr 3/11/20 z dnia 17.11.2020 r. modernizacja budynku Starostwa – ocieplenie poddasza na podstawie umowy nr 11/RI/2020 z dnia 25.09.2020 r.
 - 22 803,56 zł – WT nr 4/12/20 z dnia 29.12.2020 r. – modernizacja budynku Starostwa – modernizacja sieci teleinformatycznej
 - 147 908,66 zł – WT nr 5/12/20 z dnia 19.12.2020 r. – termomodernizacja budynku Starostwa
 - 2 800,00 zł – WT nr 6/12/20 z dnia 30.12.2020 r. – termomodernizacja budynku Starostwa
 - 189 646,00 zł – OT nr 20/11/20 z dnia 12.11.2020 r. – Instalacja SSP i DSO oraz zabezpieczenie elementów drewnianych nad sufitem auli do stopnia trudno zapalnego, wykonana w Zespole Szkół Mechaniczno – Informatycznych w Lęborku
- 1 540 985,20 zł – obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:
 - 1 436 576,10 zł – OT 1/02/2020 z dnia 12.02.2020 r. – otrzymanie drogi wojewódzkiej od Zarządu Dróg Wojewódzkich
 - 104 409,10 zł – OT nr 24/07/20 z dnia 31.12.2020 r. – przebudowa nawierzchni jezdni drogi powiatowej nr 1185G o długości 460MB w miejscowości Darzewo (wykonanie poboczy, roboty ziemne przy usuwaniu skarpy, wyrównanie i uzupełnienie nawierzchni brukowej)
- 13 714,50 zł – maszyny i urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania
 - 13 333,20 zł – WT nr 1/02/20 z dnia 22.05.2020 r. – zakup zestawu serwerów wg Fa nr 167/JGF/2017 zgodnie z załącznikami do umowy nr AI.2600.3.2017 z dnia 09.08.2017 r.

- 381,30 zł – WT nr 2/05/20 z dnia 28.05.2020 r. – zakup wentylatora wg Fa VAT 116/05/2020/MA zgodnie z załącznikiem do umowy nr AI.2600.3.2017 z dnia 09.08.2017 r.
 - 52 940,30 zł – narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia
 - 13 819,30 zł – OT nr 10/08/20 z dnia 03.08.2020 r. – sprzęt nagłośnieniowy do Sali w budynku Starostwa
 - 25 960,00 zł – OT nr 11/08/20 z dnia 11.08.2020 r. – zakup 2 kopiarek
 - 13 161,00 zł – OT nr 12/08/20 z dnia 1.09.2020 r. – zakup kserokopiarki
 - rozchody środków trwałych ewidencjonowano na podstawie dowodów LT – Likwidacja środka trwałego oraz na podstawie PT – Protokolarnego przekazania środka trwałego a także na podstawie sprzedaży nieruchomości (akt notarialny).
- Wartość środków trwałych została zmniejszona o 8 259 845,77 zł z tego:
- 2 772 657,60 zł – grunty w tym:
 - 419 036,80 zł – PT nr 2/03/20 z dnia 24.03.2020 r. – przekazanie działek do Urzędu Miasta na podstawie decyzji nr 393/2019 o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej
 - 4 375,00 zł – PT nr 3/04/20 z dnia 28.04.2020 r. – przekazanie działki nr 5312/2 obręb Nowa Wieś Lęborska decyzją Zarządu Powiatu Lęborskiego do Zarządu Dróg Powiatowych w sprawie ustanowienia trwałego zarządu
 - 37 772,80 zł – Pt nr 6/09/20 z dnia 24.09.2020 r. – przekazanie gruntów obręb Lębork do Urzędu Miejskiego na podstawie umowy darowizny nr Rep. A 3304/2020 z dnia 13.08.2020 r.
 - 2 257 000,00 zł – LT nr 1/03/20 z dnia 05.03.2020 r. – podział działek na podstawie decyzji nr 393/2019 z dnia 16.08.2019 r. o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej – budowa ul. Zachodniej
 - 1 540,00 zł – LT nr 2/04/20 z dnia 28.04.2020 r. – sprzedaż działki w Nowej Wsi Lęborskiej – akt notarialny Rep. A nr 1961/2020 z dnia 24.03.2020 r.
 - 52 233,00 zł – LT nr 20/12/2020 z dnia 30.12.2020 r. – likwidacja działek przyjętych od Placówki Opiekuńczo – Wychowawczej położonych w Lęborku – sprzedaż działek, akt notarialna nr Rep. A 8676/2020 z dnia 17.11.2020 r.
 - 3 948 720,02 zł – budynki, w tym:
 - 3 759 074,02 zł – rozliczenie inwestycji – Budowa Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych – przekazanie do Domu dla Dzieci „Siedlisko” i „Zakątek” w Nowej Wsi Lęborskiej
 - 189 646,00 zł – rozliczenie inwestycji pn. „Wykonanie instalacji SSP i DSO oraz zabezpieczenie elementów drewnianych nad sufitem w auli w Zespole Szkół Mechaniczno – Informatycznych
 - 1 504 532,45 zł – obiektów inżynierii lądowej i wodnej, w tym:
 - 1 436 576,10 zł – PT nr 1/02/20 z dnia 12.02.2020 r. – przekazanie drogi wojewódzkiej do Gminy Wicko na podstawie Uchwały nr X/65/2019 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29.07.2019 r.
 - 6 240,00 zł – PT nr 3/04/20 z dnia 28.04.2020 r. – przekazanie plotu na działce nr 14/33 decyzją Zarządu Powiatu Lęborskiego w sprawie ustanowienia trwałego zarządu z dnia 06.03.2020 r.
 - 61 716,35 zł – PT nr 8/10/20 z dnia 19.10.2020 r. – rozliczenie inwestycji – przekazanie Otwartej Strefy Aktywności do Powiatowego Centrum Edukacyjnego
 - 33 935,70 zł – maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania, w tym:
 - 33 935,70 zł – LT nr 3/05/20 z dnia 20.05.2020 r. – likwidacja środka trwałego – urządzenie sieciowe FORTIGATE 200B na podstawie orzeczenia komisji likwidacyjnej - zużycie

Na podstawie wyżej wymienionych dokumentów sprawdzono terminowość ujęcia w księgach (wprowadzane na bieżąco) oraz prawidłowość stawek amortyzacji.
Uwag do powyższego nie wniesiono.

Pozostałe środki trwałe - konto 013

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 - na dzień 1.01.2020 r. wynosił 2 524 573,72 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej prowadzonej za pomocą programu komputerowego System Komputerowy „PROG – MAN” w księgach inwentarzowych ilościowo- wartościowych.

W trakcie roku budżetowego stan ten uległ:

- ° zwiększeniu o kwotę 223 907,41 zł, w wyniku nabycia nowych składników majątkowych oraz zmniejszenia na kwotę 166 616,33 zł w wyniku przekazania składników majątkowych (przesunięcia zakupionych komputerów dla szkół) w tym:
 - zwiększeniu na kwotę 223 907,41 zł:
 - 5 662,92 zł – OT nr 5/05/20 z dnia 28.04.2020 r. – zakup przełącznika sieciowego
 - 94 464,00 zł – OT nr 7/05/20 z dnia 15.05.2020 r. – zakup 30 szt. Laptopów zakupionych w ramach projektu „Zdalna Szkoła – Powiat Lęborski”
 - 6 297,06 zł – OT nr 8/05/20 z dnia 26.05.2020 r. – zakup 2 szt. Laptopów zakupionych w ramach projektu „Zdalna Szkoła – Powiat Lęborski”
 - 4 999,00 zł – OT nr 9/06/20 z dnia 08.06.2020 r. – zakupienie ekspresu do kawy do Biura Rady
 - 41 871,66 zł – OT nr 13/09/20 z dnia 21.09.2020 r. – zakup sprzętu komputerowego dla pracowników Starostwa
 - 981,54 zł – OT nr 14/09/20 z dnia 24.09.2020 r. – zakup krzesła na potrzeby pracowników Starostwa Powiatowego
 - 2 999,86 zł – OT nr 16/10/20 z dnia 28.10.2020 r. – zakup latarki czołowej jako wyposażenie Społecznej Straży Rybackiej Polskiego Związku Wędkarskiego w Słupsku
 - 16 221,24 zł – OT nr 17/11/20 z dnia 04.11.2020 r. – zakup 3 szt. Laptopów dla członków Zarządu Powiatu Lęborskiego w związku z posiedzeniami w trybie zdalnym na podstawie art. 6 ustawy o COVID-19 z dnia 02.03.2020 r.
 - 17 015,99 zł – OT nr 18/11/20 z dnia 05.11.2020 r. – zakup 3 szt. Laptopów dla Sekretarza i Skarbnika w związku z posiedzeniami w trybie zdalnym na podstawie art. 6 ustawy o COVID-19 z dnia 02.03.2020 r.
 - 6 240,00 zł – OT nr 19/11/20 z dnia 06.11.2020 r. – zakup zestawu komputerowego wraz z oprogramowaniem do Wydziału Geodezji na podstawie Fa VAT 1000/2020/08/0006 z dnia 14.08.2020 r.
 - 8 100,00 zł – OT nr 21/12/20 z dnia 29.12.2020 r. – zakup pomp infuzyjnych jednostrzykawkowych na stan Starostwa Powiatowego w Lęborsku na podstawie Fa VAT 600/2020 z dnia 18.12.2020 r.
 - 4 330,00 zł – OT nr 21/12/20 z dnia 29.12.2020 r. – przyjęcie pętli okienkowej/kasowej/recepcyjnej do Biura Obsługi Interesanta na podstawie Fa VAT 3/12/2020 z dnia 18.12.2020 r.

- 6 199,00 zł – OT nr 21/12/20 z dnia 29.12.2020 r. – przyjęcie SNOW zwiększalnik do Wydziału Organizacyjnego – pokój socjalny na podstawie Fa VAT 00111/12/2020 z dnia 21.12.2020 r.
- 8 335,60 zł – OT nr 22/12/20 z dnia 31.12.2020 r. – przyjęcie kocy bakteriostatycznych i plecaków ratownika medycznego na stan Starostwa Powiatowego na podstawie Fa VAT FS-5916/2020/MED. z dnia 15.12.2020 r.
- zmniejszeniu na kwotę 166 616,33 zł, w tym:
 - 94 464,00 zł – PT nr 4/05/20 z dnia 15.05.2020 r. – przekazanie 30 szt. Laptopów z oprogramowaniem do nauki zdalnej dla uczniów/nauczycieli szkół Powiatu Lęborskiego, realizacja projektu „Zdalna Szkoła – Powiat Lęborski”
 - 65 854,73 zł – LN nr 1/06/20 z dnia 02.06.2020 r. – likwidacja pozostałych środków trwałych na podstawie komisji likwidacyjnej z dnia 20.05.2020 r.
 - 6 297,60 zł – PT nr 5/05/20 z dnia 26.05.2020 r. – przekazanie 2 szt. Laptopów z oprogramowaniem do nauki zdalnej dla uczniów/nauczycieli szkół Powiatu Lęborskiego, realizacja projektu „Zdalna Szkoła – Powiat Lęborski”

Na dzień 31.12.2020 r. stan konta 013 według syntetyki wynosił 2 581 864,80 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej.

4.1.2.3 Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

W myśl przepisów wewnętrznych dotyczących polityki rachunkowości wprowadzonych Zarządzeniem Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku, gdzie zapisano, że odpisów umorzeniowych od środków trwałych dokonuje się metodą liniową jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ponadto, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych począwszy od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto składniki majątku trwałego do używania, natomiast kończy się w miesiącu, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzono jego niedobór.

Umorzenie naliczane jest raz na koniec roku obrotowego. Dokonywane jest w korespondencji z kontem 400.

W toku dalszej kontroli ustalono, że wartość naliczonego umorzenia ewidencjonowana na koncie 071 - "Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" w końcu 2020 r. wyniosła 4 312 215,90 zł i dotyczyła

- konta 011 – 3 660 640,07 zł
- konta 020 – 651 575,83 zł

Pozostałe środki trwałe są to środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkość ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (10 000,00 zł), dla których odpisy umorzeniowe są uznawane za koszt uzyskania przychodów w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania. Pozostałe środki trwałe są składnikami aktywów trwałych (pomimo jednorazowego umorzenia całej ich wartości początkowej) pod warunkiem wykorzystania ich w okresie dłuższym niż rok od przyjęcia do użytkowania. Dodatkowo obowiązuje Uchwała Zarządu Powiatu Lęborskiego Nr 374/2018 z dnia 28 marca 2018 r. W sprawie określenia jednolitych metod wyceny aktywów i pasywów.

Pozostałe środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w księgach inwentarzowych prowadzonych przez Wydział Organizacyjny. Nie podlegają ewidencji zakupione pozostałe środki trwałe i zamontowane lub przytwierdzone w sposób trwały do ścian, podłóg np. wykładziny, umywalki, armatura, lustra itp.

Wartość umorzenia na koncie 072 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” na dzień 31.12.2020 r. wynosiła 2 647 497,35 zł i dotyczyła odpisu:

- z konta 013 - 2 581 864,80 zł
- z konta 020 - 65 632,55 zł.

Objęte kontrolą umorzenia środków trwałych sprawdzono na podstawie tabeli amortyzacyjnej za rok 2020 z programu „Wypożyczenie”, z których wynikają stawki amortyzacyjne. Sprawdzono ewidencję księgową na kontach 071 – *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* i 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* na dzień 31.12.2020 r.

W wyniku kontroli, nie stwierdzono rozbieżności między przedstawionymi do kontroli ewidencjami.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

4.1.3 Wartości niematerialne i prawne.

4.1.3.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi dotyczącymi polityki rachunkowości wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku zmienionym trzykrotnie, ostatnia zmiana to Zarządzenie Nr 8/2017 z dnia 21.02.2017 r. określono, iż konto 020 „Wartości niematerialne i prawne” służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych. Po stronie Wn konta 020 ujmuje się wszelkie zwiększenia, a na stronie Ma – wszelkie zmniejszenia stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, z wyjątkiem umorzenia ujmowanego na koncie 071 i 072.

Ewidencja szczegółowa prowadzona do konta 020 powinna umożliwić należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, podział według ich tytułów i osób odpowiedzialnych. Konto 020 może wykazywać saldo Wn, które oznacza stan wartości niematerialnych i prawnych w wartości początkowej.

W toku kontroli tego zagadnienia ustalono, że ewidencja analityczna do tego konta prowadzona była za pomocą programu komputerowego System Komputerowy „PROG – MAN”, Majątek Trwały zakupionego w firmie System Komputerowy „PROG – MAN” z siedzibą w Gdyni.

Według syntetyki konto 020 na dzień 31.12.2020 r. wynosiło 738 694,33 zł.

Według analityki:

- konto 020-00-001 – Wartości niematerialne i prawne – umarzane stopniowo w wysokości 673 061,78 zł
- konto 020-00-002 – Wartości niematerialne i prawne – wyposażenie – umarzane jednorazowo w wysokości 65 632,55 zł

Kwota wykazana w ewidencji analitycznej była zgodna z ewidencją syntetyczną i wynosiła 738 694,33 zł.

4.1.3.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych.

Na podstawie zapisów konta 020 - Wartości niematerialne i prawne ustalono, że w roku kontrolowanym, tj. 2020 nie dokonano żadnych zakupów, w związku z czym stan nie uległ zmianie i na dzień 31.12.2020 r. wynosił 738 694,33 zł.

4.1.4. Materiały.

Stosownie do zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w jednostce kontrolowanej konto 310 – „Materiały” służy do ewidencji zapasów materiałów, a także do ujęcia wartości materiałów zaliczanych w koszty w momencie zakupu, lecz nie zużytych na dzień bilansowy.

Nie tworzy się magazynu materiałów w ciągu roku. W momencie zakupu ich wartości księguje się bezpośrednio w koszty, a materiały te przekazuje się do wykorzystania przez zamawiających. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustala się wartość zużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się w ewidencji jako zapas, zmniejszając równocześnie koszty, a z dniem 2 stycznia następnego roku przenosi się w koszty, m.in. dotyczy paliwa oraz tablic rejestracyjnych i innych druków komunikacyjnych. Materiały biurowe nie będą inwentaryzowane na dzień bilansowy z uwagi na niewielki wpływ na wynik finansowy.

Na stronie Wn konta 310 ujmuje się wszelkie przychody materiałów do magazynów oraz nie zużytych do końca roku materiałów odniesionych uprzednio w całości w koszty bezpośrednio przy zakupie.

Na stronie Ma konta 310 ujmuje się wszelkie rozchody zapadów z magazynów oraz zmniejszenia wartości zapasów z tytułu uszkodzenia.

Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan zapasów materiałów, w cenach zakupu, nabycia.

Z początkiem roku 2020 są zapisy na koncie dotyczące zdjęć ze stanu magazynów po inwentaryzacji za 2019 r. Na koniec roku tj. 31.12.2020 są ujmowane zapisy inwentaryzacji za 2020 r.

Według ewidencji księgowej (syntetyki) konto 310 „Materiały” na dzień 31.12.2020 r. wykazywało saldo 41 399,37 zł, które zostało przedstawione w poniższej tabeli:

Lp.	Konto analityczne	Nazwa	Stan na dzień (w zł)	
			1.01.2020 r.	31.12.2020 r.
1	310-00-1	Materiały - paliwo	748,32 zł	648,80 zł
2	310-00-2	Materiały – druki komunikacyjne i tablice rejestracyjne	46 785,70 zł	40 750,57 zł
OGÓŁEM:			47 534,02 zł	41 399,37 zł

Powyższe stany materiałów wynikają z arkuszy spisów z natury, który przeprowadzono 31.12.2020 r.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

Starostwo Powiatowe w Lęborku posiada jedną nieruchomość będącą własnością Skarbu Państwa oddaną w użytkowanie wieczyste.

Na podstawie umowy użyczenia z dnia 3 stycznia 1994 r. pomiędzy Skarbem Państwa a Urzędem Rejonowym w Lęborku, oddano do używania nieruchomość zabudowaną stanowiącą własność Skarbu Państwa położoną w Lęborku przy ul. Okrzei 8, obręb 7 oznaczoną w ewidencji gruntów jako działka nr 136 o powierzchni 1 658 m² pod działalność oświatową.

Aneks do umowy użyczenia z dnia 3 stycznia 1994 r. zawarty w dniu 28 marca 2001 r., gdzie zmianie uległa nazwa „użyczającego”, zamiast Urzędem Rejonowym w Lęborku zastępuje się Powiat Lęborski.

Kontrolą objęto 2020 r.

Uregulowania dotyczące ewidencji mienia Skarbu Państwa zawarto w Załączniku Nr 8, dotyczącym „Plan kont dla Starostwa Powiatowego w Lęborku jako jednostki budżetowej”, do Zarządzenia Starosty Lęborskiego Nr 20/2014 z dnia 27 listopada 2014 r., w którym określono, że mienie Skarbu Państwa ewidencjonuje się na koncie pozabilansowym:

- 093 – Grunty Skarbu Państwa
- 094 – Budynki Skarbu Państwa
- 095 – Budowle Skarbu Państwa

Z przedstawionych dokumentów wynika, że Starostwo Powiatowe w Lęborku dysponowało na dzień 31.12.2020 r. składnikami mienia Skarbu Państwa o łącznej wartości 21 325 913,06 zł. Na dzień 31.12.2020 r. dokonano uzgodnień stanu księgowego, ujętego na koncie 093 (21 325 913,06 zł) z ewidencją zasobu Skarbu Państwa wykazaną w zasobie/zestawieniach mienia Skarbu Państwa sporządzoną według stanu na dzień 31.12.2020 r. przez Wydział Gospodarki Nieruchomościami Starostwa Powiatowego w Lęborku, tj.:

° Grunty Skarbu Państwa oddane w użytkowanie wieczyste – 21 325 913,06 zł

• **Roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa**

Ustalono, że *Roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa*, z up. Starosty pani Karolina Wilk Kierownik Referatu Ewidencji Gruntów i Budynków oraz Gospodarki Nieruchomościami (Upoważnienie Nr AI.077.25.2019.AKB z dnia 03.04.2019 r.) przekazała w terminie Wojewodzie Pomorskiemu zgodnie z art. 23 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku, którego sprawozdanie dotyczy – UPP (Urządowe Potwierdzenie Przedłożenia) z dnia 26.04.2021 r.

W poniższej *Tabeli nr 1* ujęto ilości zrealizowanych w 2020 r. operacji dotyczących mienia Skarbu Państwa w oparciu o „Roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa”:

Stan na dzień 01.01.2020 r.			Stan na dzień 31.12.2020 r.	
Nazwa	Powierzchnia (w ha)	Liczba działek	Powierzchnia (w ha)	Liczba działek
Nieruchomości oddane w trwały zarząd	914,7871	770	909,9576	756
Nieruchomości oddane w użytkowanie wieczyste	3092	580	3098	584
Ilość nieruchomości Skarbu Państwa udostępnionych/zbytych w 2020 roku z zasobu wraz ze wskazaniem sposobu ich udostępnienia				
Działki udostępnione/zbyte z zasobu Skarbu Państwa			Działki nabyte do zasobu Skarbu Państwa	
Sposób udostępnienia/zbycie z zasobu oraz nabycie do zasobu	Powierzchnia (w ha)	Liczba działek		
Darowizna	0,229	1	–	–

• **Ustalenie, pobieranie i windykacja dochodów z mienia Skarbu Państwa**

Wykaz należności cywilnoprawnych i publicznoprawnych podlegających windykacji w trybie Kodeksu postępowania cywilnego w 2020 roku, sporządzony na podstawie ewidencji księgowej przez Głównego Księgowego – panią Ewelinę Jankiewicz przedstawiono w tabeli poniżej:

Lp.	Rodzaj należności zaległych	Stan na dzień 01.01.2020 r. (w zł)	Splaty należności zaległych w ciągu 2020 r. (w zł)	Stan na dzień 31.12.2020 r. (w zł)
1.	Użytkowanie wieczyste	402 940,86	3 491,92	455 440,56
	RAZEM	402 940,86	3 491,92	455 440,56

W wyniku kontroli ustalono, że w 2020 roku:

- wystawiono ogółem 2 wezwania do zapłaty dotyczących zapłaty na łączną kwotę 541,24 zł:
 - wezwanie do zapłaty nr FB.3162.02.2020.V.DSP.AR z dnia 15.04.2020 r. dla podatnika nr 373 na kwotę 469,34 zł (opłata z tyt. przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności 453,64 zł, odsetki naliczono do 21.04.2020 r. na podstawie art. 481 § 2 Kodeksu cywilnego – 4,10 zł oraz koszty wezwania 11,60 zł);
 - wezwanie do zapłaty nr FB.3162.01.2020.V.DSP.AR z dnia 15.04.2020 r. dla podatnika nr 958 na kwotę 71,90 zł (opłata z tyt. Przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności 59,80 zł, odsetki naliczono do 21.04.2020 r. na podstawie art. 481 § 2 Kodeksu cywilnego – 0,50 zł oraz koszty wezwania 11,60 zł);
- wystawiono 25 upomnień na kwotę 7 311,58 zł, z czego kontrolą objęto 6 upomnień:
 - upomnienie nr FB.3162.02.2020.DSP.EJ z dnia 17.09.2020 r. dla podatnika nr 1017 na kwotę 231,49 zł (opłata z tyt. Przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności, kwota należności głównej 217,29 zł, odsetki 2,60 zł, koszty upomnienia 11,60 zł)
 - upomnienie nr FB.3162.06.2020.DSP.EJ z dnia 17.09.2020 r. dla podatnika nr 1018 na kwotę 36,08 zł (opłata z tyt. przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności, kwota należności głównej 24,18 zł, odsetki 0,30 zł, koszty upomnienia 11,60 zł)
 - upomnienie nr FB.3162.11.2020.DSP.EJ z dnia 17.09.2020 r. dla podatnika nr 1002 na kwotę 45,74 zł (opłata z tyt. przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności, należność główna 33,74 zł, odsetki 0,40 zł, koszty upomnienia 11,60 zł)
 - upomnienie nr FB.3162.15.2020.DSP.EJ z dnia 18.09.2020 r. dla podatnika nr 1023 na kwotę 130,43 zł (opłata z tyt. przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności, należność główna 117,43 zł, odsetki 1,40 zł, koszty upomnienia 11,60 zł)
 - upomnienie nr FB.3162.20.2020.EJ z dnia 18.09.2020 r. dla podatnika nr 1028 na kwotę 31,35 zł (opłata z tyt. przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności, należność główna 19,55 zł, odsetki 0,20 zł, koszty upomnienia 11,60 zł)
 - upomnienie nr FB.3162.24.2020.EJ z dnia 18.09.2020 dla podatnika nr 1031 na kwotę 417,50 zł (opłata z tyt. przekształcenia użytkowania wieczystego w prawo własności, należność główna 401,00 zł, odsetki 4,90 zł, koszty upomnienia 11,60 zł)

Upomnienia objęte kontrolą zawierały treść dotyczącą zagrożenia wszczęcia postępowania egzekucyjnego w przypadku nie uregulowania należności we wskazanym terminie 7 dni od doręczenia upomnienia (na podstawie art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji), doręczone zostały w prawidłowy sposób tj. za pośrednictwem „Poczty Polskiej”, przesyłkami poleconymi za ZPO (zwrotnym poświadczeniem odbioru).

Koszty upomnienia naliczono w prawidłowej wysokości tj. w kwocie 11,60 zł.

Ponadto, została przeprowadzona kontrola w dniach od 30.08.2021 r. do 10.09.2021 r. przez Wojewodę Pomorskiego, zawiadomienie o kontroli - znak pisma FB-III.431.46.2021.JJ z dnia 25.08.2021 r. z zakresu realizacji dochodów budżetu państwa oraz prawidłowości wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2020 r., a w

szczegółności w zakresie administracji rządowej w 2020 r. z tytułu gospodarki gruntami i nieruchomościami Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Terminy przeprowadzenia inwentaryzacji składników majątkowych zostały określone w przepisach wewnętrznych jednostki wprowadzonych Zarządzeniem Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku (Załącznik Nr 5)

Z treści powyższych przepisów wynikają, terminy i częstotliwość inwentaryzacji:

- Termin i częstotliwość przeprowadzenia spisów wyznacza kierownik jednostki na wniosek głównego księgowego
- Termin uważa się za dotrzymany, jeżeli inwentaryzacja zostanie przeprowadzona w terminie przedstawionym w poniższej tabeli

Metoda inwentaryzacji	Rodzaj składników majątku	Termin inwentaryzacji
Spis z natury	1. papiery wartościowe - czek, weksle i inne papiery wartościowe 2. niezużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu - paliwo - tablice i inne druki komunikacyjne 3. druki ścisłego zarachowania 4. maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujące się na terenie niestrzeżonym 5. składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek, powierzone do używania, przechowania	Na ostatni dzień roku
Spis z natury	1. środki trwałe 2. środki trwałe o charakterze wyposażenia 3. maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujące się na terenie strzeżonym	Nie rzadziej niż raz na 4 lata
W drodze potwierdzenia sald	1. środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych 2. należności oraz udzielone pożyczki 3. powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe	Rozpoczęcie w IV kwartale roku a zakończenie do 15 stycznia roku następnego
W drodze weryfikacji	1. grunty, budynki, budowle, środki trwałe do których dostęp jest utrudniony (rurociągi, kable...) 2. należności sporne i wątpliwe 3. rozrachunki publiczno – prawne, rozrachunki z pracownikami 4. składniki finansowego majątku trwałego (udziały, akcje, papiery wartościowe) 5. wartości niematerialne i prawne 6. rozliczenia międzyokresowe 7. należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych (osób fizycznych) 8. kapitały i fundusze, rezerwy i przychody przyszłych okresów, a także wszystkie pozostałe	Corocznie – przed datą zamknięcia ksiąg rachunkowych

	nie wymienione wyżej składniki aktywów i pasywów (w tym również wszystkich zobowiązań)	
	9. składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową	

Ostatnia inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona była w 2017 roku (poprzednia inwentaryzacja środków trwałych odbyła się od 01.12.2013 do 03.01.2014 r.).

Zarządzeniem Nr 45/2017 z dnia 8 listopada 2017 roku Starosta Lęborki zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Lęborku.

W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację przeprowadzono w terminie określonym przez Starostę Lęborskiego w ww. zarządzeniu. Arkusze spisowe noszą znamiona druków ścisłego zarachowania oraz zawierają informacje dotyczące: określenia rodzaju i sposobu przeprowadzenia inwentaryzacji, datę i godzinę rozpoczęcia i zakończenia spisu, składy komisji, osoby materialnie odpowiedzialne, nazwy przedmiotów spisywanych oraz ich ilości. Wszystkie arkusze zostały podpisane zarówno przez członków Komisji jak i osoby materialnie odpowiedzialne.

Inwentaryzacji środków trwałych dokonano w drodze spisu z natury. Wszystkie arkusze spisowe zostały wycenione, a następnie naniesione na Zestawienie zbiorcze spisów z natury oraz podsumowane.

Środki trwałe trudno dostępne takie jak sieci kanalizacyjne, wodociągowe itp., grunty poprzez weryfikację aktywów i pasywów na dzień 19.12.2017 r., które zostały udokumentowane protokołem weryfikacji wraz z Załącznikiem Nr 1 z dnia 22.12.2017 r.

Ponadto stwierdzono, że zgodnie z Zarządzeniem Starosty Lęborskiego Nr 45/2017 z dnia 8 listopada 2017 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Lęborku:

- Spisem z natury wg stanu na dzień 31.12.2017 r. objęto:
 - papiery wartościowe - czek, weksle i inne papiery wartościowe
 - niezużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu – paliwo
 - tablice i inne druki komunikacyjne
 - druki ścisłego zarachowania
 - maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujące się na terenie niestrzeżonym
 - składniki majątkowe będące własnością obcych jednostek, powierzone do używania, przechowania
 - środki trwałe
 - środki trwałe o charakterze wyposażenia
 - maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych w budowie znajdujące się na terenie strzeżonym

Spisów z natury dokonywały osoby materialnie odpowiedzialne z poszczególnych wydziałów: wydział geodezji, rzecznik praw konsumenta, zespół radców prawnych, wydział edukacji i spraw społecznych, wydział organizacyjny, wydział finansowo – budżetowy, referat programów pomocowych, referat realizacji inwestycji, referat administracyjno – informatyczny, biuro rady, wydział ochrony środowiska, wydział komunikacji, referat rozwoju i promocji, referat bezpieczeństwa, wydział budownictwa,

- Metodą pisemnego potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31.12.2017 r. objęto:
 - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych
 - należności oraz udzielone pożyczki
 - powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe

Inwentaryzacji w drodze uzgodnienia sald dokonali pracownicy Wydziału Finansowo – Budżetowego

- W drodze weryfikacji (porównania ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi) wg stanu na dzień 31.12.2017 r. zinventaryzowano:
 - grunty, budynki, budowle, środki trwałe do których dostęp jest utrudniony
 - należności sporne i wątpliwe
 - rozrachunki publiczno – prawne, rozrachunki z pracownikami
 - składniki finansowego majątku trwałego (udziały, akcje, papiery wartościowe)
 - wartości niematerialne i prawne
 - rozliczenia międzyokresowe
 - należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych (osób fizycznych)
 - kapitały i fundusze, rezerwy i przychody przyszłych okresów, a także wszystkie pozostałe nie wymienione wyżej składniki aktywów i pasywów (w tym również wszystkich zobowiązań)
 - składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową

Weryfikacji dokonali pracownicy Wydziału Finansowo – Budżetowego oraz osoby wyznaczone z poszczególnych wydziałów, posiadający stosowną dokumentację źródłową.

Uzgadniając stan wyników inwentaryzacji z ewidencją księgową, zespół kontrolujący nie ujawnił różnic inwentaryzacyjnych.

Na zakończenie inwentaryzacji w dniu 03.01.2018 r. Komisja inwentaryzacyjna odbyła posiedzenie z przeprowadzonej pełnej inwentaryzacji. W sprawozdaniu opisowym z przebiegu inwentaryzacji Komisja nie wykazała różnice, a mianowicie:

1. Komisja inwentaryzacyjna dokonała w dniach od 01.12.2017 r. do 03.01.2018 r. spis z natury składników majątkowych w Zarządzeniu Nr 45/2017 Starosty Lęborskiego z dnia 08.11.2017 r. na arkuszu spisowym od nr 1 do nr 11;
2. Rodzaj inwentaryzowanych składników majątkowych – sprzęt obrony cywilnej, druki ścisłego zarachowania (karty drogowe, czek gotówkowe, arkusze spisu z natury), tablice, paliwo, czek, sprzęt użyczony, licencje, zezwolenia na wykonywanie zawodu przewoźnika drogowego, pozwolenia czasowe, nalepki legalizacyjne i kontrolne, itp.;
3. W wyniku sprawdzenia pomieszczeń stwierdzono, że wszystkie składniki majątkowe podlegające inwentaryzacji zostały ujęte w arkuszach spisu z natury;
4. Stan pomieszczeń i jego zabezpieczenie – odpowiednie;
5. Sposób przechowywania i zabezpieczenia kluczy od pomieszczeń – odpowiedni;
6. Środki zabezpieczenia przeciwpożarowego i ich stan – odpowiedni;
7. Stwierdzone w czasie dokonywania spisu z natury następujące usterki i nieprawidłowości – brak;
8. W celu zabezpieczenia przechowywanego mienia potrzeba jest następujących środków zabezpieczających – brak uwag;
9. Komisja inwentaryzacyjna napotkała w czasie dokonywania spisu z natury na następujące trudności – brak;
10. Inne uwagi – brak.

Uwag do przeprowadzonego spisu oraz jego rozliczenia nie wniesiono.

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

Szczegółowy przebieg rocznej inwentaryzacji opisany został w Rozdziale II niniejszego protokołu w podrozdziale 2.4.





V. ROZLICZENIA JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO Z JEDNOSTKAMI ORGANIZACYJNYMI.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

Kontrolą objęto rok 2020.

Obsługa finansowo – księgowa wszystkich jednostek budżetowych prowadzona była w tych jednostkach.

Z ramienia Starostwa sprawowanie nadzoru nad prawidłowością gospodarki finansowej jednostek budżetowych oraz nad sporządzaniem planów finansowych i sprawozdawczością sprawowała Skarbnik Powiatu.

Budżet Powiatu Lęborskiego na 2020 rok został przyjęty przez Radę Powiatu Lęborskiego Uchwałą Nr XIV/100/2019 z dnia 18 grudnia 2019 roku w sprawie uchwalenia budżetu na 2020 rok. Budżet był uchwalony w szczególności działów, rozdziałów i paragrafów zarówno po stronie dochodów jak i wydatków.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazane były podległym jednostkom w terminie 30 grudnia 2019 roku tj. przed upływem 21 dni od dnia uchwalenia budżetu.

Kierownicy jednostek budżetowych nie posiadali uprawnień do dokonywania zmian w planach finansowych swoich jednostek w zakresie przenoszenia środków na wydatki pomiędzy rozdziałami i paragrafami w ramach istniejącego działu. Wszystkie zmiany wprowadzane były przez Zarząd Powiatu na podstawie uzasadnionych wniosków kierowników jednostek budżetowych.

5.1.1. Realizacja planu finansowego.

1) Kierownicy jednostek budżetowych sporządzili plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej:

- zmiany w planach finansowych jednostek budżetowych wprowadzane były przez Zarząd Powiatu Lęborskiego,
- jednostki rozliczały się z realizacji planów finansowych, składając sprawozdania jednostkowe z wykonania planu wydatków i dochodów budżetowych.

2) Na podstawie ewidencji analitycznej na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* Organu finansowego i sprawozdań jednostkowych Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych, kontroli poddano wykonanie planów budżetowych na koniec roku. Kontrolą objęto wykonanie planu wydatków budżetowych przez jednostki budżetowe wymienione w tabeli poniżej (w zł):

Nazwa jednostki	Wg Rb-28S		Wg ewidencji na koncie 223 Organu			Różnica wyk.
	plan po zm.	wykonanie	kwota przek.	zwrot	wykonanie	
Zarząd Dróg Powiatowych w Lęborku	8 554 113,00	8 309 513,08	8 310 254,24	741,16	8 309 513,08	0,00
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku	6 676 956,00	6 147 551,59	6 676 956,00	529 404,41	6 147 551,59	0,00
Dom Pomocy Społecznej nr 2 w Lęborku	3 353 267,00	3 278 692,53	3 347 492,00	68 799,47	3 278 692,53	0,00

Dom Pomocy Społecznej nr 1 w Lęborku	5 257 280,00	5 202 305,87	5 202 305,87	0,00	5 202 305,87	0,00
Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „ZAKĄTEK”	160 968,00	152 206,86	160 633,00	8 426,14	152 206,86	0,00
Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „SIEDLIKO”	170 516,00	151 754,51	170 516,00	18 761,49	151 754,51	0,00
Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy	6 240 109,00	6 176 934,84	6 235 687,00	58 752,16	6 176 934,84	0,00
Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Lęborku	1 551 123,00	1 501 235,05	1 544 363,00	43 127,95	1 501 235,05	0,00
Powiatowe Centrum Edukacyjne im. Eugeniusza Kwiatkowskiego	6 259 068,00	6 083 533,52	6 234 777,00	151 243,48	6 083 533,52	0,00
Zespół Szkół Mechaniczno – Informatycznych	6 338 802,00	6 216 528,54	6 313 533,00	97 004,46	6 216 528,54	0,00
Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Lęborku	3 441 573,00	3 328 789,42	3 428 823,00	100 033,58	3 328 789,42	0,00
Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Lęborku	3 885 926,00	3 820 027,87	3 870 270,00	50 242,13	3 820 027,87	0,00
Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku	6 411 830,00	6 026 715,14	6 389 645,00	362 929,86	6 026 715,14	0,00
Powiatowy Urząd Pracy w Lęborku	4 261 827,00	4 132 018,70	4 261 827,00	129 808,30	4 132 018,70	0,00
Razem*:	62 563 358,00	60 527 807,52	62 147 082,11	1 619 274,59	60 527 807,52	0,00
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	449 025,00	425 411,16	449 025,00	23 613,84	425 411,16	0,00
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	5 565 192,00	5 565 155,16	5 565 192,00	36,84	5 565 155,16	0,00
Razem*	6 014 217,00	5 990 566,32	6 014 217,00	23 650,68	5 990 566,32	0,00
RAZEM**	68 577 575,00	66 518 373,84	68 161 299,11	1 642 925,27	66 518 373,84	0,00

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 20/2014 z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku zmienionym trzykrotnie ostatnia zmiana Zarządzenie Nr 8/2017 z dnia 21.02.2017 r. Starosty Lęborskiego, konto 223 służyło do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu dokonanych przez te jednostki wydatków budżetowych.

Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostkę.

- 1) Kontroli poddano plan oraz wykonanie dochodów budżetowych Powiatu Lęborskiego realizowanych przez jego jednostki organizacyjne, na podstawie danych ze sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów budżetowych samorządowych jednostek budżetowych oraz analityki konta 222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych* Organu finansowego z 2020 roku. Kontrolą objęto wykonanie planu dochodów budżetowych, przez jednostki budżetowe wymienione w tabeli poniżej (w zł):

Nazwa jednostki	Wg sprawozdań jednostkowych Rb 27S		Wg ewidencji Organu finansowego na koncie 222
	Plan po zmianach	Dochody wykonane	
Starostwo Powiatowe w Lęborku	3 412 943,00	4 424 548,41	4 424 548,41
Zarząd Dróg Powiatowych	258 141,00	261 711,53	261 711,53
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku	95 271,00	97 131,18	97 131,18
Dom Pomocy Społecznej Nr 2	2 551 360,00	2 490 737,93	2 490 737,93
Dom Pomocy Społecznej Nr 1	3 746 465,00	3 696 027,57	3 696 027,57
Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „ZAKĄTEK”	0,00	19,53	19,53
Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „SIEDLIŚKO”	0,00	22,99	22,99
Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy	149 122,00	99 365,73	99 365,73
Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Lęborku	0,00	230,00	230,00
Powiatowe Centrum Edukacyjne im. Eugeniusza Kwiatkowskiego	94 920,00	49 196,19	49 196,19
Zespół Szkół Mechaniczno - Informatycznych	29 934,00	24 895,00	24 895,00
Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 2 w Lęborku	24 800,00	4 568,38	4 568,38
Zespół Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Lęborku	76 520,00	76 065,04	76 065,04
Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku	11 550,00	9 310,60	9 310,60
Powiatowy Urząd Pracy w Lęborku	0,00	637,58	637,58
Razem:	10 451 026,00	11 234 467,66	11 234 467,66

Zgodnie z obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości wprowadzoną Zarządzeniem Nr 20/2014 z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku zmienionym trzykrotnie ostatnia zmiana Zarządzenie Nr 8/2017 z dnia 21.02.2017 r. Starosty Lęborskiego, konto 222 służyło do rozliczeń z jednostkami budżetowymi z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych.

Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

Przekazywane przez jednostki budżetowe dochody księgowane były na koncie 222- Rozliczenie dochodów budżetowych w korespondencji z kontem 133. W okresach miesięcznych na podstawie sprawozdań jednostkowych Rb-27S z wykonania dochodów przez

jednostki budżetowe, dochody te księgowano na konto 901 - Dochody budżetu, w korespondencji ze stroną Wn konta 222- Rozliczenie dochodów budżetowych.

Sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z zostały złożone w terminie i podpisane przez kierowników jednostek i głównych księgowych (dotyczy to Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku oraz Powiatowy Urząd Pracy w Lęborku) oraz przez dyrektorów jednostek i głównych księgowych (dotyczy to szkół oraz Zarządu Dróg Powiatowych w Lęborku, Domów Pomocy Społecznej w Lęborku, Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych, Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego, Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Lęborku, Powiatowego Centrum Edukacyjnego im. Eugeniusza Kwiatkowskiego).

Bilans, rachunek zysków i strat zostały złożone w terminie i podpisane przez kierowników jednostek i głównych księgowych (dotyczy to Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku oraz Powiatowy Urząd Pracy w Lęborku) oraz przez dyrektorów jednostek i głównych księgowych (dotyczy to szkół Zarządu Dróg Powiatowych w Lęborku, Domów Pomocy Społecznej w Lęborku, Placówek Opiekuńczo – Wychowawczych, Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego, Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Lęborku, Powiatowego Centrum Edukacyjnego im. Eugeniusza Kwiatkowskiego).

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2020 roku na terenie Powiatu Lęborskiego nie działały zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów oświatowych jednostek budżetowych.

Rada Powiatu Lęborskiego nie podjęła uchwały w sprawie prowadzenia rachunku dochodów własnych przez jednostki oświatowe, w związku z czym wszystkie uzyskiwane dochody były przekazywane na rachunek Powiatu.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury.

Na terenie Powiatu Lęborskiego w 2020 roku nie działały instytucje kultury.

Z budżetu Powiatu Lęborskiego w 2020 roku przekazano dotację (§ 2310) w wysokości 21 000,00 zł na rachunek Urzędu Miejskiego w Lęborku z przeznaczeniem na realizację zadań powiatowej biblioteki publicznej wykonywane przez pracowników Miejskiej Biblioteki Publicznej im. Jarosława Iwaszkiewicza w Lęborku w oparciu o Porozumienie z dnia 11 marca 2016 r. w sprawie powierzenia Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Jarosława Iwaszkiewicza

w Lęborku zadań powiatowej biblioteki publicznej dla Powiatu Lęborskiego. Aneks nr 1/E/2019 z dnia 1 października 2019 r. do Porozumienia zawartego w dniu 11 marca 2016 roku

z informacją o zaktualizowanym zakresie zadań oraz kosztorysem. Aneks zawarty został pomiędzy Powiatem Lęborskim, reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz Panem Edmundem Głombiewskim – Wicestarostą przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu a Gminą Miasto Lębork reprezentowaną przez Pana Witolda Namysłaka – Burmistrza Miasta Lęborka przy kontrasygnacie Pani Arlety Bałon – Skarbnika Miasta Lębork.

Zgodnie z treścią Aneksu środki finansowe w wysokości 21 000,00 zł przekazane zostaną na konto Urzędu Miasta w Łęborku w dwóch ratach:

- do dnia 31 marca 2020 roku przekazana zostanie kwota w wysokości 10 000,00 zł,
 - do dnia 30 czerwca 2020 roku przekazana zostanie kwota w wysokości 11 000,00 zł,
- na następujące zadania:

L.p.	Zakres zadań	Forma	Koszty w (zł)
1.	Zapewnienie dostępu do literatury naukowej, popularnonaukowej mieszkańcom z terenu powiatu	Gromadzenie, opracowanie i udostępnienie zbiorów, zakup zbiorów	8 000,00 zł
2.	Zapewnienie dostępu zbiorów audiowizualnych i multimedialnych mieszkańcom z terenu powiatu	Gromadzenie dokumentacji elektronicznej	4 000,00 zł
3.	Szkolenia i pomoc metodyczna dla bibliotek publicznych na terenie powiatu	Konsultacje, szkolenia	1 000,00
4.	Organizacja imprez kulturalnych o charakterze ponadlokalnym. Wsparcie bibliotek gminnych w zakresie promocji książki i czytelnictwa	Spotkania literackie	2 000,00 zł
5.	Koszty stałe – materiały biurowe, media, telefony	X	6 000,00 zł
6	RAZEM		21 000,00 zł

Protokół dotyczący rozliczenia udzielonej dotacji został złożony w dniu 8 lutego 2021 roku przez Burmistrza Miasta Łębork dla Starosty Łęborskiego.

Starosta Łęborski pismem E.401.1.2019.DK z dnia 8 lutego 2021 roku do Burmistrza Miasta Łęborka poinformował, iż dotacja udzielona w 2020 roku Miejskiej Bibliotece Publicznej im. Jarosława Iwaszkiewicza w Łęborku na realizację zadań powiatowej biblioteki publicznej dla Powiatu Łęborskiego została rozliczona.

Uwag do powyższego nie wniesiono.

5.4.2. Samodzielne publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Powiatu Łęborskiego funkcjonuje Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej (SPS ZOZ). W roku 2020 z budżetu Powiatu przekazano dla SPS ZOZ w Łęborku dotacje celowe § 6220 – *Dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innych jednostek sektora finansów publicznych* oraz § 2800 – *Dotacja celowa z budżetu dla pozostałych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych* na ogólną kwotę 1.120.210,00 zł z tego:

1) Kwota 15 000,00 zł - Rozdz. 85111 § 2800

Na podstawie Umowy Nr 44/E/2020 z dnia 16 kwietnia 2020 r. zawartej pomiędzy Powiatem Łęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Łęborskiego i Pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Łęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu Łęborskiego, a Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Łęborku reprezentowanym przez Panią Martę Frankowską – Dyrektora SPS ZOZ w Łęborku. Przedmiotem umowy było przekazanie SPS ZOZ w Łęborku dotacji celowej na zakup materiału w celu wykonania środków ochrony osobistej dla personelu SPS ZOZ w Łęborku wyłącznie w postaci przyłbic ochronnych po wcześniejszym ustaleniu parametrów technicznych z potencjalnym wykonawcą w wysokości 15.000,00 zł

w związku z ogłoszonym na obszarze Rzeczypospolitej Polskiej stanu epidemii wskutek zarażenia wirusem SARS-CoV-2.

Termin realizacji zadania wskazano do 31.08.2020 r.

Rozliczenie dotacji na podstawie Faktury nr F/S/000106/20 z dnia 19.05.2020 r. na kwotę 15.041,74 zł za folie Pet przezroczystą, Pet – gag biały cięty do formatu, pianka ochronna, samoprzylepna, docięta, płyta akrylowa Perspex cięta do formatu. Faktura została zapłacona z dotacji celowej na kwotę 15.000,00 zł, natomiast wartość 41,47 zł została pokryta z środków własnych SPS ZOZ w Lęborku.

Protokół dotyczący rozliczenia udzielonej dotacji złożony w dniu 12.08.2020 r. został zatwierdzony przez Starostę Lęborskiego Panią Alicję Zajączkowską.

2) Kwota 85 000,00 zł - Rozdz. 85111 § 6220

Na podstawie Umowy Nr 38/E/2020 z dnia 20 marca 2020 r. zawartej pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego i Pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu Lęborskiego, a Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez Panią Martę Frankowską – Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku.

Przedmiotem umowy było przekazanie SPS ZOZ w Lęborku dotacji celowej na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w wysokości 85.000,00 zł z przeznaczeniem na dostosowanie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego do nowych wymagań Ministra Zdrowia i Narodowego Funduszu Zdrowia.

Termin realizacji zadania wskazano do 08.01.2021 r.

Na podstawie zamówienia publicznego udzielonego na podstawie art. 46 c ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku podpisał umowę Nr 4/DT/2020 w dniu 10.04.2020 r. reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora ds. finansowych Panem Adamem Hoffmannem a Panem Edwardem Czerwionką prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Ed – Bud Edward Czerwionka z siedzibą w Nowej Wsi Lęborskiej. Przedmiotem umowy było wykonanie robót budowlanych pod nadzorem osób posiadających uprawnienia budowlane, podzielone na dwa zadania:

- Zadanie nr 1 (Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii): wykonanie izolatki
- Zadanie nr 2 (Szpitalny Oddział Ratunkowy): wykonanie izolatki (2a) wraz z dostosowaniem oddziału do wymagań Ministra Zdrowia i Narodowego Funduszu Zdrowia (2b).

Termin zakończenia przedmiotu umowy ustalono na dzień 20.12.2020 r. Wynagrodzenie ustalone zostało w formie ryczałtu na łączną kwotę brutto 435 000,00 zł z podziałem na zadania:

- Zadanie nr 1 (Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii): 303.000,00 zł
- Zadanie nr 2 (Szpitalny Oddział Ratunkowy): 132.000,00 zł z podziałem na podzadania (2a): 46.000,00 zł, (2b): 86.000,00 zł.

W dniu 19.12.2020 r. podpisany został Protokół Nr 02/2020 – 4/DT/2020 – odbiór techniczny robót budowlanych na wykonanie części robót budowlanych objętych zadaniem Nr 2 na podstawie Umowy nr 4/DT/2020 z dnia 10 kwietnia 2020 r., stanowiący jednocześnie protokół końcowy inwestycji. Komisja w składzie:

- Pan Daniel Mejna – Kierownik Działu Technicznego
- Pan Edward Czerwionka – Wykonawca

po zapoznaniu się z dokumentami budowy postanawiają przyjąć wykonane roboty bez zastrzeżeń. Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, na wartość ogólną brutto 132.000,00 zł z następującym podziałem na: podzadanie (2a): 46 000,00 zł, podzadanie (2b) 86.000,00 zł. Wad nie stwierdzono.

Rozliczenie dotacji na podstawie Faktury nr 03/12/2020 z dnia 21.12.2020 r. na kwotę 86.000,00 zł za dostosowanie Szpitalnego Oddziału Ratunkowego do wymagań Ministra zdrowia i Narodowego Funduszu Zdrowia. Faktura została opłacona z dotacji celowej na kwotę 85.000,00 zł, natomiast wartość 1.000,00 zł została pokryta z środków własnych SPS ZOZ w Lęborku.

Protokół dotyczący rozliczenia udzielonej dotacji złożony w dniu 05.01.2021 r. został zatwierdzony przez Starostę Lęborskiego Panią Alicję Zajązkowską.

3) Kwota 300 000,00 zł - Rozdz. 85111 § 6220

Na podstawie Umowy Nr 37/E/2020 z dnia 20 marca 2020 r. zawartej pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajązkowską – Starostę Lęborskiego i Pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu Lęborskiego, a Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez Panią Martę Frankowską – Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku.

Przedmiotem umowy było przekazanie SPS ZOZ w Lęborku dotacji celowej na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w wysokości 300.000,00 zł z przeznaczeniem na wybudowanie izolatki na Oddziale Intensywnej Opieki Medycznej.

Termin realizacji zadania wskazano do 08.01.2021 r.

Na podstawie zamówienia publicznego udzielonego na podstawie art. 46 c ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku podpisał umowę Nr 4/DT/2020 w dniu 10.04.2020 r. reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora ds. finansowych Panem Adamem Hoffmannem a Panem Edwardem Czerwionką prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Ed – Bud Edward Czerwionka z siedzibą w Nowej Wsi Lęborskiej. Przedmiotem umowy było wykonanie robót budowlanych pod nadzorem osób posiadających uprawnienia budowlane, podzielone na dwa zadania:

- Zadanie nr 1 (Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii): wykonanie izolatki
- Zadanie nr 2 (Szpitalny Oddział Ratunkowy): wykonanie izolatki (2a) wraz z dostosowaniem oddziału do wymagań Ministra Zdrowia i Narodowego Funduszu Zdrowia (2b).

Termin zakończenia przedmiotu umowy ustalono na dzień 20.12.2020 r. Wynagrodzenie ustalone zostało w formie ryczałtu na łączną kwotę brutto 435.000,00 zł z podziałem na zadania:

- Zadanie nr 1 (Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii): 303.000,00 zł
- Zadanie nr 2 (Szpitalny Oddział Ratunkowy): 132.000,00 zł z podziałem na podzadania (2a): 46.000,00 zł, (2b): 86.000,00 zł.

W dniu 01.12.2020 r. podpisany został Protokół Nr 01/2020 – 4/DT/2020 – odbiór techniczny robót budowlanych na wykonanie części robót budowlanych objętych zadaniem Nr 1 na podstawie Umowy nr 4/DT/2020 z dnia 10 kwietnia 2020 r., stanowiący jednocześnie protokół końcowy inwestycji. Komisja w składzie:

Pan Daniel Mejna – Kierownik Działu Technicznego

- Pan Łukasz Garski – Zastępca Kierownika Działu Technicznego
- Pan Edward Czerwionka – Wykonawca

po zapoznaniu się z dokumentami budowy postanawiają przyjąć wykonane roboty bez zastrzeżeń. Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, na wartość ogólną brutto 303.000,00 zł z odnoszącą się do zrealizowanego Zadania Nr 1.

Rozliczenie dotacji na podstawie Faktury nr 01/12/2020 z dnia 04.12.2020 r. na kwotę 303.000,00 zł za wykonanie izolatki na Oddziale Anestezjologii i Intensywnej Terapii. Faktura została opłacona z dotacji celowej na kwotę 300.000,00 zł, natomiast wartość 3.000,00 zł została pokryta z środków własnych SPS ZOZ w Lęborku. Protokół dotyczący rozliczenia udzielonej dotacji złożony w dniu 05.01.2021 r. został zatwierdzony przez Starostę Lęborskiego Panią Alicję Zająchkowską.

4) **Kwota 45 000,00 zł** - Rozdz. 85111 § 6220

Na podstawie Umowy Nr 36/E/2020 z dnia 20 marca 2020 r. zawartej pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zająchkowską – Starostę Lęborskiego i Pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu Lęborskiego, a Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez Panią Martę Frankowską – Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku.

Przedmiotem umowy było przekazanie SPS ZOZ w Lęborku dotacji celowej na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w wysokości 45.000,00 zł z przeznaczeniem na przeprowadzenie modernizacyjnych prac, polegających na wybudowaniu izolatki na terenie budynku głównego SPS ZOZ w Lęborku, użytkowanego przez Szpitalny Oddział Ratunkowy.

Termin realizacji zadania wskazano do 08.01.2021 r.

Na podstawie zamówienia publicznego udzielonego na podstawie art. 46 c ustawy z dnia 5 grudnia 2008 r. o zapobieganiu oraz zwalczaniu zakażeń i chorób zakaźnych u ludzi, Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku podpisał umowę Nr 4/DT/2020 w dniu 10.04.2020 r. reprezentowanym przez Zastępcę Dyrektora ds. finansowych Panem Adamem Hoffmannem a Panem Edwardem Czerwionką prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Ed – Bud Edward Czerwionka z siedzibą w Nowej Wsi Lęborskiej. Przedmiotem umowy było wykonanie robót budowlanych pod nadzorem osób posiadających uprawnienia budowlane, podzielone na dwa zadania:

- Zadanie nr 1 (Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii): wykonanie izolatki
- Zadanie nr 2 (Szpitalny Oddział Ratunkowy): wykonanie izolatki (2a) wraz z dostosowaniem oddziału do wymagań Ministra Zdrowia i Narodowego Funduszu Zdrowia (2b).

Termin zakończenia przedmiotu umowy ustalono na dzień 20.12.2020 r. Wynagrodzenie ustalone zostało w formie ryczałtu na łączną kwotę brutto 435.000,00 zł z podziałem na zadania:

- Zadanie nr 1 (Oddział Anestezjologii i Intensywnej Terapii): 303.000,00 zł
- Zadanie nr 2 (Szpitalny Oddział Ratunkowy): 132.000,00 zł z podziałem na podzadania (2a): 46.000,00 zł, (2b): 86.000,00 zł.

W dniu 19.12.2020 r. podpisany został Protokół Nr 02/2020 – 4/DT/2020 – odbiór techniczny robót budowlanych na wykonanie części robót budowlanych objętych zadaniem Nr 2 na podstawie Umowy nr 4/DT/2020 z dnia 10 kwietnia 2020 r., stanowiący jednocześnie protokół końcowy inwestycji. Komisja w składzie:

Pan Daniel Mejna – Kierownik Działu Technicznego

Pan Edward Czerwionka – Wykonawca

po zapoznaniu się z dokumentami budowy postanawiają przyjąć wykonane roboty bez zastrzeżeń. Komisja stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z zamówieniem, na wartość ogólną brutto 132.000,00 zł z następującym podziałem na: **podzadanie (2a): 46.000,00 zł**, podzadanie (2b) 86 000,00 zł. Wad nie stwierdzono.

Rozliczenie dotacji na podstawie Faktury nr 02/12/2020 z dnia 21.12.2020 r. na kwotę 46.000,00 zł za wykonanie izolatki w Szpitalnym Oddziale Ratunkowym. Faktura została opłacona z dotacji celowej na kwotę 45.000,00 zł, natomiast wartość 1.000,00 zł została pokryta z środków własnych SPS ZOZ w Lęborku.

Protokół dotyczący rozliczenia udzielonej dotacji złożony w dniu 05.01.2021 r. został zatwierdzony przez Starostę Lęborskiego Panią Alicję Zajączkowską.

5) Kwota 180 000,00 zł - Rozdz. 85111 § 6220

Na podstawie Umowy Nr 35/E/2020 z dnia 18 marca 2020 r. zawartej pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego i Pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu Lęborskiego, a Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez Panią Martę Frankowską – Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku.

Przedmiotem umowy było przekazanie SPS ZOZ w Lęborku dotacji celowej na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych w wysokości 180.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie modernizacji części budynku głównego użytkowanego przez Centrum Zdrowia Psychicznego SPS ZOZ w Lęborku w celu zapewnienia odpowiednich warunków udzielania świadczeń zdrowotnych mieszkańcom Lęborka.

Termin realizacji zadania wskazano do 22.05.2020 r.

Przetarg nieograniczony na remont części pomieszczeń IV piętra na potrzeby Oddziału Psychiatrycznego przeprowadzał Dział Inwestycji Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku.

W dokumentacji przedstawionej kontrolującym zamieszczona była oferta wykonawcy ED – BUD Edward Czerwionka z siedzibą w Nowej Wsi Lęborskiej na wartość 288.000,00 zł netto, co stanowi 354.240,00 zł brutto.

Zgodnie z wynikiem postępowania o udzielenie zamówienia publicznego prowadzonego w trybie przetargu nieograniczonego, na podstawie przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych podpisana została Umowa Nr 36/PN/19 zawarta w dniu 14.05.2019 r. pomiędzy Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez Panią Wiktorię Hajdenrajchowską – Dyrektora SPS ZOZ a Panem Edwardem Czerwionką, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą ED – BUD Edward Czerwionka z siedzibą w Nowej Wsi Lęborskiej na wykonanie zadania pn.: „Remont części pomieszczeń IV piętra na potrzeby Oddziału Psychiatrycznego”. Zakres rzeczowy przedmiotu zamówienia określa dokumentacja techniczna, przedmiar robót, specyfikacja techniczna wykonania i odbioru robót budowlanych, która wraz z formularzem oferty Wykonawcy stanowi załącznikiem do umowy. Termin Wykonania przedmiotu umowy strony ustaliły na 4 miesiące (16 tygodni) od podpisania umowy. Za faktyczną datę zakończenia przedmiotu umowy strony przyjmują datę podpisania bezusterkowego protokołu odbioru końcowego. Wynagrodzenie ustalono w formie

ryczałtu, które obejmuje całość kosztów robót i wydatków niezbędnych do zrealizowania przedmiotu umowy, niezależnie od faktycznego rozmiaru oraz kosztów robót i wydatków. Wynagrodzenie nie podlega waloryzacji. Wynagrodzenie ustalone w formie niezmiennej w kwocie 288.000,00 zł.

Protokół końcowy 08/2019 odbioru technicznego robót spisany w dniu 03.09.2019 r. na zadanie „Remont części pomieszczeń IV piętra na potrzeby Oddziału Psychiatrycznego” – etap II – wykonanie prac na prawym odcinku oddziału został podpisany przez Komisję w składzie:

- Pan Jarosław Radomski – Kierownik Oddziału
- Pani Elżbieta Jarocka – Pielęgniarka Oddziałowa
- Pan Daniel Mejna – Przedstawiciel Inwestora
- Pan Zbigniew Pranga – Kierownik budowy
- Pan Edward Czerwionka – Wykonawca

Komisja po zapoznaniu się z dokumentami budowy postanowiła przyjąć wykonanie roboty bez zastrzeżeń i stwierdziła, że roboty zostały wykonane zgodnie z dokumentacją techniczną, umową oraz harmonogramem. Wartość robót etap II wyniósł 170 000,00 netto, co stanowi 209.100,00 zł brutto. Wartość ogólna całego zadania wyniosła 288 000,00 zł netto, co stanowi 354.240,00 zł brutto. Wad nie stwierdzono.

Rozliczenie dotacji na podstawie Faktury nr 02/12/2020 z dnia 31.03.2020 r. na kwotę 209.100,00 zł za remont części pomieszczeń IV piętra na potrzeby Oddziału Psychiatrycznego. Faktura została opłacona z dotacji celowej na kwotę 180.000,00 zł, natomiast wartość 29.100,00 zł została pokryta z środków własnych SPS ZOZ w Lęborku.

Protokół dotyczący rozliczenia udzielonej dotacji złożony w dniu 21.04.2020 r. został zatwierdzony przez Starostę Lęborskiego Panią Alicję Zajączkowską

6) kwota 112 210,00 zł - Rozdz. 85149 § 2800

Na podstawie **Umowy Nr 1/E/2020 z dnia 13 stycznia 2020 r.** zawartej pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego i Pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu Lęborskiego, a Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez Panią Martę Frankowską – Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku.

Przedmiotem umowy było przekazanie SPS ZOZ w Lęborku dotacji w kwocie 93.310,00 zł z przeznaczeniem na realizację badań profilaktycznych w ramach promocji i ochrony zdrowia dla mieszkańców Powiatu Lęborskiego w zakresie:

- wczesnego wykrywania raka piersi u kobiet w wysokości 27.000,00 zł
- wczesnego wykrywania nowotworów gruczołu krokowego u mężczyzn w wysokości 24.310,00 zł
- wczesnego wykrywania dysplazji stawów biodrowych u niemowląt 42.000,00 zł

Termin realizacji zadania wskazano do 31.12.2020 r.

Aneks Nr 1/E/2020 z dnia 01.10.2020 r. do Umowy Nr 1/E/2020 zawartej w dniu 13.01.2020 r. zawarty pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego i Pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu Lęborskiego, a Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez Panią Martę Frankowską – Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku.

Zmianie uległa kwota dotacji, na kwotę 84.620,00 zł na zadania:

- wczesnego wykrywania raka piersi u kobiet w wysokości 27.000,00 zł
- wczesnego wykrywania nowotworów gruczołu krokowego u mężczyzn w wysokości 15.620,00 zł
- wczesnego wykrywania dysplazji stawów biodrowych u niemowląt 42.000,00 zł

Aneks Nr 2/E/2020 z dnia 09.12.2020 r. do Umowy Nr 1/E/2020 zawartej w dnia 13.01.2020 r. zawarty pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego i Pana Edmonda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu Lęborskiego a Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez Panią Martę Frankowską – Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku.

Zmianie uległa kwota dotacji, na kwotę 88.097,00 zł na zadania:

- wczesnego wykrywania raka piersi u kobiet w wysokości 27.000,00 zł
- wczesnego wykrywania nowotworów gruczołu krokowego u mężczyzn w wysokości 21.766,00 zł
- wczesnego wykrywania dysplazji stawów biodrowych u niemowląt 39 331,00 zł

Na podstawie **Umowy Nr 2/E/2020 z dnia 13 stycznia 2020 r.** zawartej pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego i Pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu Lęborskiego a Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez Panią Martę Frankowską – Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku.

Przedmiotem umowy było przekazanie SPS ZOZ w Lęborku dotacji w kwocie 12.900,00 zł z przeznaczeniem na realizację programu profilaktyki zdrowotnej w zakresie edukacji przedporodowej „Szkola Rodzenia” w SPS ZOZ w Lęborku

Termin realizacji zadania wskazano do 31.12.2020 r.

Aneks Nr 1/E/2020 z dnia 09.12.2020 r. do Umowy Nr 2/E/2020 zawartej w dnia 13.01.2020 r. zawarty pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego i Pana Edmonda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu Lęborskiego a Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez Panią Martę Frankowską – Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku.

Zmianie uległa kwota dotacji, na kwotę 9 423,00 zł.

Na podstawie **Umowy Nr 3/E/2020 z dnia 13 stycznia 2020 r.** zawartej pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego i Pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu Lęborskiego a Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez Panią Martę Frankowską – Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku.

Przedmiotem umowy było przekazanie SPS ZOZ w Lęborku dotacji w kwocie 6.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadań profilaktycznych w ramach promocji i ochrony zdrowia dla mieszkańców Powiatu Lęborskiego w zakresie szczepień ochronnych przeciw grypie, pneumokokom i wirusowemu zapaleniu wątroby typu B.

Termin realizacji zadania wskazano do 31.12.2020 r.

Aneks Nr 1/E/2020 z dnia 09.12.2020 r. do Umowy Nr 3/E/2020 zawartej w dnia 13.01.2020 r. zawarty pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego i Pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu Lęborskiego a

Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez Panią Martę Frankowską – Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku.

Zmianie uległa kwota dotacji, na kwotę 14.690,00 zł

Rozliczenie umów przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Umowa	Program profilaktyczny	Wartość wynikająca z umowy w (zł)	Koszty poniesione przez SPS ZOZ w Lęborku w (zł)	Zwrot niewykorzystanej dotacji w (zł)/ Data zwrotu	Protokoły dotyczące rozliczenia udzielonych dotacji z dnia
1.	Nr 1/E/2020	Wczesne wykrywanie raka piersi u kobiet	27 000,00	26 980,00	20,00 30.12.2020 r.	03.02.2021 r.
		Wczesne wykrywanie nowotworów gruczołu krokowego u mężczyzn	21 766,00	21 766,00	0,00	03.02.2021 r.
		Wczesne wykrywanie dysplazji stawów biodrowych u niemowląt	39 331,00	39 331,00	0,00	03.02.2021 r.
2.	Nr 2/E/2020	Szkoła Rodzenia	9 423,00	9 423,00	0,00	03.02.2021 r.
3.	Nr 3/E/2020	Szczepienia ochronne	14 690,00	13 163,32	1 526,68 30.12.2020 r.	03.02.2021 r.
Razem			112 210,00	110 663,32	1 546,68	X

7) **kwota 383 000,00 zł** - Rozdz. 85111 § 2800

Na podstawie **Umowy Nr 49/E/2020 z dnia 10 czerwca 2020 r.** zawartej pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego i Pana Edmonda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu Lęborskiego, a Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez Panią Martę Frankowską – Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku.

Przedmiotem umowy było przekazanie SPS ZOZ w Lęborku dotacji celowej w wysokości 383.000,00 zł na sfinansowanie zadań, w związku z ustawą z dnia 2 marca 2020 roku o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID – 19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych z przeznaczeniem na:

Wyszczególnienie		Wartość brutto w złotych
<i>Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku</i>		
I.	Środki ochrony osobistej	272 991,87
1.	Maski chirurgiczne	44 260,50
2.	Fartuch jednorazowy	19 922,76
3.	Kombinezon ochronny	50 136,84
4.	Półmaska o klasie filtra FFP2, FFP3	51 225,24
5.	Fartuchy barierowe jednorazowe	87 476,25
6.	Przyłbice, gogle	19 970,28

II.	Środki do dezynfekcji	110 008,13
1.	Środek do dezynfekcji rąk	31 876,41
2.	Środek do dezynfekcji powierzchni	46 874,70
3.	Środek do dezynfekcji sprzętu	31 257,02
Razem		383 000,00

Termin realizacji zadania określony został na dzień 31.08.2020 r. natomiast rozliczenie przekazanej kwoty upływa w terminie do dnia 04.09.2020 r.

Wprowadzono dwa aneksy:

- Aneks Nr 1/E/2020 z dnia 31.08.2020 r. do umowy Nr 49/E/2020 zawartej w dniu 10.06.2020 r. gdzie zmianie uległ termin realizacji zadania, i określony został na dzień 31.12.2020 r. natomiast rozliczenie przekazanej kwoty upływa w terminie do dnia 04.01.2021 r.
- Aneks Nr 2/E/2020 z dnia 16.10.2020 r. do umowy Nr 49/E/2020 zawartej w dniu 10.06.2020 r. z przeznaczeniem na:

Wyszczególnienie		Wartość brutto w złotych
<i>Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku</i>		
I.	Środki ochrony osobistej	z 272 991,87 na 258 000,00
1.	Maski chirurgiczne	z 44 260,50 na 25 000,00
2.	Fartuch jednorazowy	z 19 922,76 na 40 000,00
3.	Kombinezon ochronny	z 50 136,84 na 53 000,00
4.	Półmaska o klasie filtra FFP2, FFP3	z 51 225,24 na 86 000,00
5.	Fartuchy barierowe jednorazowe	z 87 476,25 na 30 000,00
6.	Przyłbice, gogle	z 19 970,28 na 24 000,00
II.	Środki do dezynfekcji	z 110 008,13 na 125 000,00
1.	Środek do dezynfekcji rąk	z 31 876,41 na 50 000,00
2.	Środek do dezynfekcji powierzchni	z 46 874,70 na 50 000,00
3.	Środek do dezynfekcji sprzętu	z 31 257,02 na 25 000,00
Razem		383 000,00

Rozliczenie dotacji dokonano na podstawie faktur:

L.p.	Nr faktury	Z dnia	Treść faktury	Wartość brutto	Wartość dofinansowania
1.	FA/41/08/2020/C	10.08.2020 r.	Półmaska o klasie FFP2, FFP3	34 150,16 zł	34 150,16 zł
			Przyłbica ochronna	8 265,60 zł	8 265,60 zł
2.	F/1/20/094181	11.08.2020 r.	Fartuch barierowy jednorazowy	21 407,90 zł	21 395,73 zł
3.	FS-5451/20/FP	11.08.2020 r.	Fartuch jednorazowy	13 279,68 zł	13 279,68 zł
4.	F/1/20/096189	17.08.2020 r.	Środek do dezynfekcji rąk	21 250,94 zł	21 250,94 zł
5.	909356284	17.08.2020 r.	Środek do dezynfekcji pomieszczeń	24 292,78 zł	22 292,78 zł
			Środek do dezynfekcji sprzętu	31 257,02 zł	31 257,02 zł
6.	82221/SPR/08/20/PU	27.08.2020 r.	Maska chirurgiczna	10 962,00 zł	10 962,00 zł
7.	84850/SPR/09/PU	03.09.2020 r.	Maska chirurgiczna	5 367,60 zł	5 367,60 zł
8.	3881/2020/ZP	15.09.2020 r.	Maska	18 468,00 zł	18 468,00 zł

			chirurgiczna		
9.	F/1/20/109999	17.09.2020 r.	Fartuch barierowy jednorazowy	36 917,71 zł	36 917,71 zł
			Kombinezon ochronny	33 425,50 zł	33 425,50 zł
10.	5053/2020/ZP	25.11.2020 r.	Maska chirurgiczna	9 234,00 zł	9 234,00 zł
11.	FS-7968/20/FP	30.11.2020 r.	Fartuch jednorazowy	6 639,84 zł	6 639,84 zł
12.	FA/11/12/2020/C	02.12.2020 r.	Przyłbica ochronna	4 132,80 zł	4 132,80 zł
			Półmaska o klasie filtra FFP2, FFP 3	17 069,94 zł	17 069,94 zł
13.	F/1/20/150502	15.12.2020 r.	Środek do dezynfekcji rąk	10 625,47 zł	10 625,47 zł
14.	451/12/2020	15.12.2020 r.	Gogle ochronne	2 523,96 zł	2 523,96 zł
15.	F/1/20/151145	16.12.2020 r.	Fartuch barierowy ochronny	10 703,95 zł	10 703,95 zł
16.	909373834	16.12.2020 r.	Środek do dezynfekcji powierzchni	12 810,98 zł	12 810,98 zł
17.	909373835	16.12.2020 r.	Środek do dezynfekcji powierzchni	11 736,90 zł	11 736,90 zł
18.	F/1/20/151149	16.12.2020 r.	Fartuch barierowy ochronny	6 771,89 zł	6 771,89 zł
19.	F/1/20/151554	17.12.2020 r.	Kombinezon ochronny	11 463,23 zł	11 463,23 zł
20.	574/12/2020	18.12.2020 r.	Gogle ochronne	2 523,96 zł	2 523,96 zł
21.	F/1/20/152482	18.12.2020 r.	Fartuch barierowy ochronny	11 686,97 zł	11 686,97 zł
22.	872/12/2020	30.12.2020 r.	Gogle ochronne	2 523,96 zł	2 523,96 zł
23.	132000/SPR/08/20/PU	30.12.2020 r.	Maska chirurgiczna	264,60 zł	228,90 zł
24.	F/1/20/156166	30.12.2020 r.	Kombinezon ochronny	5 313,60 zł	5 248,11 zł
Razem				385 070,94 zł	382 991,62 zł
Dotacja					383 000,00 zł
Do zwrotu					8,38 zł*

*Zwrotu dotacji w wysokości 8,38 zł dokonano w dniu 14.01.2021 r.

Protokół dotyczący rozliczenia udzielonej dotacji złożony w dniu 12.01.2021 r. został zatwierdzony w dniu 15.01.2021 r. przez Starostę Lęborskiego Panią Alicję Zajączkowską.

Na tym protokół zakończono.

Protokół przekazano Pani Alicji Zajączkowskiej - Staroście Lęborskiemu w dniu 02 listopada 2021 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w załączniku nr 1 poz. 5.4.2.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Ustalenia w nim zawarte, zostały przez stronę kontrolującą przedstawione kierownictwu jednostki i omówione na posiedzeniu zorganizowanym w dniu 5 listopada 2021 roku. Powiadomiono jednocześnie Starostę Lęborskiego o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień co do przyczyny tej odmowy.

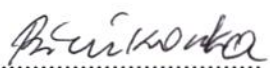
Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. 1/2021

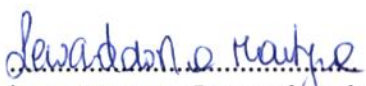
Lębork, dnia 5 listopada 2021 r.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli.

Podpisy:


.....
st. insp. Blanka Bieńkowska


.....
insp. Martyna Lewandowska

STAROSTA

.....
Alicja Zajączkowska
Starosta
Lęborski

SKARBNIK POWIATU

.....
Halina Zietonka
Skarbnik
Powiatu Lęborskiego

STAROSTWO POWIATOWE
w LĘBORKU
84-300 LĘBORK, ul. Czołgistów 5
REGON 770981289, NIP 841-15-17-565