WK.6130.8.6.2025

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA

W GDAŃSKU

P R O T O K Ó Ł

z kontroli kompleksowej Powiatu Lęborskiego
w Starostwie Powiatowym w Lęborku
przeprowadzonej przez inspektorów Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej
Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Szczegółowy zakres kontroli:

I. Ustalenia ogólno-organizacyjne.

1.1. Dane ogólne.

1.2. Kierownictwo jednostki.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.4. System kontroli zarządczej.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa.

2.4. Inwentaryzacja.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1. Subwencje i dotacje.

3.2. Dochody z 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.

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa.

4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnym.

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

I. USTALENIA OGÓLNO-ORGANIZACYJNE.

1.1. Dane ogólne dotyczące kontroli.

- Jednostka kontrolowana: Starostwo Powiatowe w Lęborku
  84 – 300 Lębork
  ul. Czołgistów 5
  tel. (59) 863-28-24
  fax (59) 863-28-50
  email: sekretariat@starostwolebork.pl
  http:// www.powiat-lebork.com

- Zakres kontroli: kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Badany okres: kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2024 r. oraz w miarę potrzeb inne okresy.
- Kontrolę przeprowadzono w okresie od 19 marca 2025 roku do 29 lipca 2025 roku.
- Osoby kontrolujące:
  - Blanka Bieńkowska – starszy inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, nr WK.6130.8.2.2025 z dnia 5 marca 2025 r. z przerwą od: 24.03.2025 r., 07.05.2025 r. – 15.05.2025 r., 22.05.2025 r.
  - Martyna Lewandowska –inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, nr WK.6130.8.3.2025 z dnia 5 marca 2025 r. z przerwą od: 18.04.2025 r., 20.05.2025 r., 28.05.2025 r., 20.06.2025 r.
  - Agnieszka Sinkowska –inspektor kontroli, działająca na podstawie upoważnienia wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, nr WK.6130.8.4.2025 z dnia 5 marca 2025 r. z przerwą od: 25.03.2025 r., 02.05.2025 r., 17.07.2025 r. – 18.07.2025 r.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych.

Na terenie Starostwa Powiatowego w Lęborku funkcjonowały następujące jednostki organizacyjne, według stanu na dzień 31.12.2024 r.:

a) siedemnaście jednostek budżetowych:

1. Zarząd Dróg Powiatowych w Lęborku
2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku
3. Dom Pomocy Społecznej nr 2 w Lęborku
4. Dom Pomocy Społecznej nr 1 w Lęborku
5. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „ZAKĄTEK" w Nowej Wsi Lęborskiej
6. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „SIEDLISKO" w Nowej Wsi Lęborskiej
7. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Lęborku
8. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Lęborku
9. Powiatowe Centrum Edukacyjne im. Eugeniusza Kwiatkowskiego
10. Zespół Szkół Mechaniczno – Informatycznych w Lęborku
11. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Lęborku
12. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Lęborku
13. Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku
14. Powiatowy Urząd Pracy w Lęborku
15. Centrum Obsługi Domów dla Dzieci w Nowej Wsi Lęborskiej.
16. Powiatowe Ognisko Artystyczne w Lęborku.
17. Młodzieżowy Dom Kultury w Lęborku.

b) osoby prawne

1. Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku.

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

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych.

Według stanu na 31 grudnia 2024 r. Powiat Lęborski należał do stowarzyszeń i związków:

Lp.	Nazwa Stowarzyszenia Nr KRS	Uchwała Rady Powiatu Lęborskiego/ Zakres działania oraz cele	Wysokość składki na 2024 rok i jej podstawa	Odprowadzanie składek za 2024 rok (daty, kwoty)
1.	Lęborski Związek Powiatowo – Gminny NIP: 8411735227 REGON: 525328599	Uchwała nr XLIII/296/2022 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 22 lipca 2022 roku w sprawie utworzenia związku powiatowo-gminnego pod nazwą „Lęborski Związek Powiatowo-Gminny	42.000,00 zł na podstawie Uchwały nr WI/16/2023 Zgromadzenia Lęborskiego Związku Powiatowo-Gminnego z dnia 6 listopada 2023 r. w sprawie zmiany uchwały nr V/15/2023 Zgromadzenia Lęborskiego Związku Powiatowo – Gminnego z dnia 28 września 2023 roku w sprawie ustalenia wysokości rocznej składki członkowskiej na obsługę działalności Związku w 2024 roku oraz terminów jej płatności	I rata 10.500,00 zł - 2.02.2024 r. II rata 31.500,00zł - 29.03.2024 r.
2.	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"	35.800,00 zł na podstawie Uchwały nr W/02/01/2010 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 - 29.03.2024 r.
3.	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"	6.000,00 zł na podstawie Uchwały nr 5/2019 Walnego Zebrania LOT „Łeba – Błękitna Kraina" z dnia 12.04.2019	6.000,00 zł - 28.03.2024 r.
4.	Stowarzyszenie Obszar Metropolitalny Gdańsk-Gdynia-Sopot	Uchwała nr XVIII/148/2012 Rady Powiatu Lęborskiego z	7.566,00 zł na podstawie Uchwały nr 11/2021 Walnego Zebrania	7.566,00 zł - 06.03.2024 r.

	KRS 0000398498	dnia 18 maja 2012 roku w sprawie przystąpienia do stowarzyszenia Gdański Obszar M6.etropolitalny z siedzibą w Gdańsku.	Członków Stowarzyszenia Obszar Metropolitalny Gdańsk – Gdynia – Sopot z dnia 13 grudnia 2021 roku w sprawie mechanizmu wyliczania składek członkowskich dla Członków Zwyczajnych	
5.	Stowarzyszenie Lokalna Grupa Działania „Dorzecze Łeby" KRS 0000566557	Uchwała nr X/62/2015 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 24 czerwca 2015 roku w sprawie przystąpienia Powiatu Lęborskiego do Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Dorzecze Łeby"	5.000,00 zł na podstawie Uchwały nr 2/XI/2023 z dnia 23.11.2023 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Dorzecze Łeby" w sprawie zwiększenia składki członkowskiej dla jednostek samorządu terytorialnego 25.000,00 zł na podstawie Uchwały nr 5/VI/2024 z dnia 20.06.2024 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia Lokalna Grupa Działania „Dorzecze Łeby" w sprawie ustalenia jednolitej kwoty składek członkowskich dla jednostek samorządowych	5.000,00 zł - 27.02.2024 r. 25.000,00 zł - 01.08.2024 r.
6.	Stowarzyszenie „Bursztynowy Pasaż" Lokalna Grupa Działania KRS 0000258825	Uchwała nr LII/346/2023 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 23 marca 2023 r. w sprawie przystąpienia Powiatu Lęborskiego do Stowarzyszenia „Bursztynowy Pasaż" Lokalna Grupa Działania	3.000,00 zł na podstawie Uchwały nr 5/05/2023 Walnego Zebrania Członków Stowarzyszenia „Bursztynowy Pasaż" z dnia 15.05.2023 w sprawie: ustalenia wysokości składki członkowskiej na lata 2023-2027 dla samorządów powiatowych	3.000,00 zł - 31.01.2024 r.
7.	Związek Powiatów Polskich KRS 0000094303	Uchwała nr V/35/99 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 30.03.1999 w sprawie przystąpienia Powiatu Lęborskiego do Związku Powiatów Polskich	16 586,18 zł na podstawie Uchwały nr XIX/2/15 Zgromadzenia Ogólnego z dn. 05.03.2015 oraz Uchwała nr XXIX/3/23 Zgromadzenia Ogólnego z dn. 31.05.2023 r.	I rata – 4.146,55 zł - 12.01.2024 r. II rata – 4.146,55 zł - 29.04.2024 r. II rata – 4.146,55 zł - 12.07.2024 r. IV rata – 4.146,53 zł 14.10.2024 r.
8.	Związek Zintegrowanych Inwestycji	Uchwała nr XXXVIII/268/2022 Rady Powiatu	7.500,00 zł wysokość składki	7.500,00 zł – 12.02.2024 r.

	Terytorialnych Lęborka	Lęborskiego z dnia 17 marca w sprawie wyrażenia zgody na przystąpienia Powiatu Lęborskiego do współpracy w ramach ZIT w MOF Lęborka i zawarcia porumienienia między gminnego z pozostałymi jst wchodzącymi w skład MOF Lęborka. Porozumienie z dnia 21 czerwca 2022 r. w sprawie powołania Związku Zintegrowanych inwestycji Terytorialnych Lęborka mającego na celu współpracę jednostek samorządu terytorialnego w ramach Miejskiego Obszaru Funkcjonalnego Lęborka	ustalona na podstawie umowy nr 1/PO/2024 z dnia 11 stycznia 2024 r.	

1.2. Kierownictwo jednostki.

Starostą Powiatu Lęborskiego jest Pan Tomasz Litwin, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr II/4/2024 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29 maja 2024 r.

W poprzedniej kadencji Starostą Powiatu Lęborskiego była Pani Alicja Zajączkowska, wybrana na to stanowisko Uchwałą Nr I/3/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 21 listopada 2018 r.

Wicestarostą Powiatu Lęborskiego jest Pan Adrian Wenta, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr II/5/2024 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29 maja 2024 r.

W poprzedniej kadencji Wicestarostą Powiatu Lęborskiego był Pan Edmund Głombiewski, wybrany na to stanowisko Uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 21 listopada 2018 r. Uchwałą Nr LX/405/2024 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 27 lutego 2024 r. przyjęto rezygnację z funkcji Wicestarosty Lęborskiego Pana Edmunda Głomniewskiego.

W okresie od 27.02.2024 r. do 28.05.2024 r. nie wybrano Wicestarosty Powiatu Lęborskiego.

Pozostali członkowie Zarządu:

- ***Pan Arkadiusz Kąkol*** – członek Zarządu Powiatu Lęborskiego
- ***Pani Edyta Krefta*** – członek Zarządu Powiatu Lęborskiego
- ***Pan Jacek Perłak*** – członek Zarządu Powiatu Lęborskiego

wybrani zostali Uchwałą Nr II/6/2024 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29 maja 2024 r.

W poprzedniej kadencji członkami Zarządu powołani Uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 21 listopada 2018 r. byli:

- Pan Adam Nowak – członek Zarządu Powiatu Lęborskiego
- Pan Jacek Perłak – członek Zarządu Powiatu Lęborskiego
- Pan Ryszard Wenty – członek Zarządu Powiatu Lęborskiego

Skarbnikiem Powiatu Lęborskiego jest Pani Halina Zielonka, powołana z dniem 1 stycznia 2019 roku na stanowisko, Uchwałą Nr III/18/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 13 grudnia 2018 roku.

Sekretarzem Powiatu Lęborskiego jest Pani Danuta Fedyniak zatrudniona na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę od dnia 01 listopada 2024 r. W okresie od dnia 10.05.2021 r. do dnia 31.10.2024 r. Funkcję ta pełniła Pani Danuta Mikołajczyk.

Przewodniczącym Rady Powiatu Lęborskiego jest Pan Mirosław Tandek wybrany Uchwałą Nr I/1/2024 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 7 maja 2024 r.

W poprzedniej kadencji funkcję pełnił: pan Zdzisław Chojnacki wybrany Uchwałą Nr I/1/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 21 listopada 2018 r. oraz pan Mirosław Tandka wybrany uchwałą Nr XXXV/251/2021 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 9 grudnia 2021 r. o powołaniu na Przewodniczącego Rady Powiatu (w wyniku wygaśnięcia mandatu pana Zdzisława Chojnackiego - wybór na Wójta Gminy Nowa Wieś Lęborska).

Wiceprzewodniczącym Rady Powiatu Lęborskiego jest Pan Marcin Brodalski wybrany Uchwałą Nr II/7/2024 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29 maja 2024 r.

W poprzedniej kadencji funkcję tą sprawował pan Mirosław Tandek wybrany Uchwałą Nr I/2/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 21 listopada 2018 r.

Po przyjęciu rezygnacji z funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Pana Mirosława Tandka (Uchwała Nr XXXV/250/2021 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 9 grudnia 2021 r.) Rada Powiatu Lęborskiego podjęła Uchwałę Nr XXXV/249/2021 z dnia 9 grudnia 2021 r. w sprawie powołania na Wiceprzewodniczącego Rady Pana Mariana Borka.

1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne.

1.3.1. Statut starostwa.

Organizację wewnętrzną oraz tryb pracy organów powiatu określono w Statucie Powiatu Lęborskiego przyjętym Uchwałą Nr XLIV/305/2022 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29 sierpnia 2022 roku w sprawie uchwalenia Statutu Powiatu Lęborskiego.

Statut określa:

- Zasady jawności organów Powiatu oraz dostępu do dokumentów organów powiatu
- Organizację wewnętrzną i tryb pracy Rady Powiatu
- Zasady i tryb działania Komisji
- Klub Radnych
- Zarząd Powiatu
- Jednostki organizacyjne Powiatu

Załącznikami do Statutu są:

Załącznik Nr 1 – herb

Załącznik Nr 2 – flaga

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Starostwa.

W okresie objętym kontrolą organizację i zasady funkcjonowania Starostwa określa Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Lęborku nadany Uchwałą Nr 319/2017 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 25 października 2017 roku w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Lęborku, zmienionego czterokrotnie, ostatnia zmiana wprowadzona została Uchwałą Nr 471/2022 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 5 października 2022 r.

Zarząd Powiatu Lęborskiego Uchwałą Nr 87/2024 z dnia 18 grudnia 2024 roku uchwalił nowy Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Lęborku, który obowiązuje od dnia 18.12.2024 r.

1.3.3. Regulamin wynagradzania pracowników.

W 2024 roku obowiązywały następujące regulaminy wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Lęborku:

1) wprowadzony Zarządzeniem Nr 22/2018 z dnia 22 czerwca 2018 r. przez Starostę Lęborskiego, zmienionego dwunastokrotnie, ostatnia zmiana wprowadzona

Zarządzeniem Nr 26/2023 Starosty Lęborskiego z dnia 30 listopada 2023 r, który obowiązywał do 31 lipca 2024 r.

2) wprowadzony Zarządzeniem Nr 27/2024 Starosty Lęborski z dnia 01 sierpnia 2024 r. Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Lęborku. , które obowiązywało od dnia 01 sierpnia 2024 r.

W powyższych *Regulaminach wynagradzania* określono:

- wynagrodzenie zasadnicze;
- wymagania kwalifikacyjne;
- szczegółowe warunki wynagrodzenia;
- warunki przyznawania i sposób wypłacania nagród;
- dodatek funkcyjny i specjalny;
- warunki i sposób przyznawania dodatku za wieloletnią pracę;
- nagroda jubileuszowa;
- świadczenia związane z pracą;
- zasady wypłat wynagrodzenia

Nadzór nad przestrzeganiem ww. *Regulaminu* sprawuje Sekretarz Powiatu.

1.3.4. Regulamin Pracy Starostwa.

1) W 2024 roku obowiązywał Regulamin pracy w Starostwie Powiatowym w Lęborku wprowadzony Zarządzeniem Nr 4/2019 z dnia 28 stycznia 2019 r. przez Starostę Lęborskiego, zmieniony pięciokrotnie, ostatnia zmiana wprowadzona została Zarządzeniem Nr 34/2024 Starosty Lęborskiego z dnia 18 kwietnia 2024 roku.

2) W *Regulaminie pracy* określono:

- obowiązki pracodawcy;
- obowiązki i uprawnienia pracowników;
- porządek i organizacja czasu pracy;
- wymiar, systemy i rozkład czasu pracy;
- termin, miejsce, czas i częstotliwość wypłat wynagradzania;
- obowiązki bezpieczeństwa i higieny pracy oraz ochrony przeciwpożarowej;
- ochrona pracy kobiet oraz uprawnienia pracowników związane z rodzicielstwem;
- sposób usprawiedliwiania spóźnień i nieobecności w pracy, udzielanie zwolnień od pracy oraz urlopów;

- kary porządkowe, nagrody i wyróżnienia;
- zasady przeciwdziałania zjawiskom dyskryminacji, mobbingu, molestowania, molestowania seksualnego.

Nadzór nad przestrzeganiem ww. *Regulaminu* sprawuje Sekretarz Powiatu Lęborskiego.

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

W okresie objętym kontrolą w jednostce obowiązywały procedury kontroli wewnętrznej wprowadzone Zarządzeniem Nr 20/2014 z dnia 27 listopada 2014 r. przez Starostę Lęborskiego w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku, zmienionym trzykrotnie, ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 8/2017 Starosty Lęborskiego z dnia 21 lutego 2017 r.

Załącznikami do obowiązujących procedur kontroli wewnętrznej są:

- 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

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.

Zgodnie z Uchwałą, Starostwo Powiatowe w Lęborku prowadzi skonsolidowane rozliczenia z tytułu podatku od towarów i usług obejmujące czynności prowadzone przez jednostki organizacyjne Starostwa.

Wykonanie powierza się Skarbnikowi Powiatu Lęborskiego oraz Dyrektorom/Kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu.

Istniejący w jednostce system komputerowy został zabezpieczony zarówno przed dostępem osób nieupoważnionych jak i przed zniszczeniem urządzeń oraz utratą danych. Pisemne wyjaśnienie dotyczące istniejącego w jednostce systemu komputerowego podpisane zostało przez pana Rafała Sakowicza – starszego informatyka w Wydziale Organizacyjnym, ujęte jako Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu pod poz. 1.3:1.

1.3.6. Pełnomocnictwa

1) Kierownikom jednostek organizacyjnych powiatu lęborskiego nieposiadających osobowości prawnej na podstawie art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym, uchwałą Nr 243/2020 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 01 września 2020 r. w sprawie udzielenia upoważnienia kierownikom jednostek organizacyjnych Powiatu Lęborskiego, zarząd powiatu udzielił upoważnienia do składania oświadczeń woli związanych z prowadzeniem bieżącej działalności Powiatu Lęborskiego:
   - kierownikowi Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku pismo Nr AI.077.42.2020.AKB z dnia 01.09.2020 r.
   - dyrektorowi Domu Pomocy Społecznej nr 2 w Lęborku pismo Nr AI.077.41.2020.AKB z dnia 01.09.2020 r.
   - dyrektorowi Domu Pomocy Społecznej nr 1 w Lęborku pismo Nr AI.077.40.2020.AKB z dnia 01.09.2020 r.
   - dyrektorowi Specjalnego Ośrodka Szkolno – Wychowawczego w Lęborku pismo Nr AI.077.39.2020.AKB z dnia 01.09.2020 r.
   - dyrektorowi Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Lęborku pismo Nr AI.077.60.2022.AKB z dnia 01.07.2022 r.
   - dyrektorowi Powiatowego Centrum, Edukacyjnego w Lęborku pismo Nr AI.077.32.2020.AKB z dnia 01.09.2020 r.
   - dyrektorowi Zespołu Szkół Mechaniczno – Informatycznych w Lęborku pismo Nr AI.077.33.2020.AKB z dnia 01.09.2020 r.
   - dyrektorowi Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 2 w Lęborku pismo Nr AI.077.36.2020.AKB z dnia 01.09.2020 r.
   - dyrektorowi Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Lęborku pismo Nr AI.077.34.2020.AKB z dnia 01.09.2020 r.

- dyrektorowi Zespołu Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku pismo Nr AI.077.35.2020.AKB z dnia 01.09.2020 r.
- dyrektorowi Powiatowego Urzędu Pracy w Lęborku pismo Nr AI.077.44.2020.AKB z dnia 01.09.2020 r.
- dyrektorowi Centrum Obsługi Domów dla Dzieci w Nowej Wsi Lęborskiej pismo Nr AI.077.22.2023.AKB z dnia 24.02.2023 r.
- dyrektorowi Powiatowego Ogniska Artystycznego w Lęborku pismo Nr AI.077.94.2023.AKB z dnia 02.09.2024
- dyrektorowi Młodzieżowego Domu Kultury w Lęborku pismo Nr AI.077.37.2020.AKB z dnia 01.09.2020 r.
- dyrektorowi Zarządu Dróg Powiatowych pismo Nr OR.077.93.2023.AKB z dnia 02.09.2024 r.

1.3.7. Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym.

W badanym okresie w Starostwie Powiatowym w Lęborku nie obowiązywały umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym. Oświadczenie w sprawie złożył pan Tomasz Litwin – Starosta Lęborski: „w lata 2021 – 2024 jednostka nie zawierała umów o partnerstwie publiczno – prywatnym". Oświadczenie stanowi akta robocze do niniejszego protokołu jako Załącznik Nr 1 pod poz. 1.3:2.

1.3.8. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym.

Sprawdzeniem objęto termin złożenia oświadczeń majątkowych:

- wg stanu na dzień 31.12.2023 r., złożone do 30.04.2024 r. przez radnych kadencji 2018 – 2024;
- w 2024 r. na koniec kadencji i na początek kadencji;
- wg stanu na dzień 31.12.2023 r., złożone do 30.04.2024 r. oraz w terminie 30 dni od dnia wyboru, powołania lub zatrudnienia i w dniu odwołania ze stanowiska albo rozwiązania stosunku pracy przez:
  - Starostę, Wicestarostę;
  - Sekretarza i Skarbnika;
  - pracowników Starostwa wydających decyzje administracyjne w imieniu Starosty,
  - kierowników jednostek organizacyjnych.

Zestawienie oświadczeń majątkowych założonych przez Radnych, kierownictwo Starostwa, pracowników, kierowników jednostek organizacyjnych, stanowią Załącznik Nr 1 pod poz. 1.3:3.

Wszystkie oświadczenia majątkowe zostały złożone w ustawowym terminie.

1.4. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną).

W Starostwie Powiatowym w Lęborku w kadencji 2018- 2024 działała Komisja Rewizyjna Rady powołała Uchwałą Nr II/6/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 06 grudnia 2018 r. Skład Komisji ustalony został w drodze Uchwały Nr II/7/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 06 grudnia 2018 r. w sprawie ustalenia składów osobowych stałych Komisji Rady Powiatu Lęborskiego, zmieniony Uchwałą Nr XXXV/247/2021 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 09 grudnia 2021 r.

W kadencji 2024 – 2029 działała Komisja Rewizyjna Rady powołana Uchwałą Nr III/8/2024 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 12 czerwca 2024 r. w składzie 5 radnych:

- Karina Brozdowska – Przewodnicząca Komisji
- Piotr Kazimierz Pobłocki – Wiceprzewodniczący Komisji
- Piotr Przemysław Pobłocki
- Krzysztof Wetta – Sekretarz Komisji
- Alicja Zajączkowska

W toku kontroli ustalono, że Plan Pracy Komisji Rewizyjnej na 2024 rok zatwierdzony został przez Radę Powiatu Lęborskiego Uchwałą Nr LX/416/2024 z dnia 27 lutego 2024 r.

Zatwierdzony plan obejmował 5 kontroli na 2024 rok w zakresie: realizacji wybranych uchwał Zarządy i Rady Powiatu Lęborskiego w I, II, III i IV kwartale oraz gospodarki mieniem powiatu, a także zawierał również czynności sprawdzające oraz 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;
- zapoznanie się z dokumentacją finansową w celu wykonania budżetu powiatu za 2023 rok;
- opracowanie wniosku w przedmiocie absolutorium dla Zarządu Powiatu za 2023 rok;
- sporządzenie sprawozdania z działalności komisji za I półrocze 2024 r.;
- zapoznanie się z dokumentacją finansową w celu oceny wykonania budżetu powiatu za I półrocze 2024 r.;
- sporządzenie sprawozdania z działalności komisji za 2024 r.;
- sporządzenie projektu Planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2025 r.

Sprawozdanie z pracy Komisji Rewizyjnej za I półrocze 2024 r. zostało złożone na V sesji Rady Powiatu Lęborskiego w dniu 13.09.2024 r.

Sprawozdanie z pracy Komisji Rewizyjnej za II półrocze 2024 r. zostało złożone na IX sesji Rady Powiatu Lęborskiego w dniu 05.02.2025 r.

Kontrolującym przedłożono 5 protokołów z posiedzenia Komisji Rewizyjnej:

Protokół Nr 41/2024 z dnia 22.03.2024 r., z którego wynika, iż Komisja Rewizyjna zajmowała się analizą stanu dróg powiatowych po sezonie zimowym oraz przejęła protokół z ostatniego posiedzenia Komisji.

Protokół Nr 1/2024 z dnia 12.06.2024 r., z którego wynika, iż Komisja Rewizyjna zajmowała się analizą sprawozdania z wykonania budżetu powiatu za 2023 rok oraz sprawozdania finansowego Powiatu Lęborskiego za 2023 rok i wydaniem opinii, przyjęcia wniosku w przedmiocie absolutorium dla Zarządu Powiatu Lęborskiego za 2023 rok.

***Protokół Nr 2/2024 z dnia 24.10.2024* r.** z którego wynika, iż Komisja Rewizyjna zajmowała się analizą wyników konkursów ofert na realizację zadań publicznych w 2024 roku, informacją o stanie realizacji inwestycji pn. „Dostosowanie infrastruktury i wyposażenia SPS ZOZ w obszarze Oddziałów Położniczo – Ginekologicznego, Neonatologicznego i Pediatrycznego oraz utworzenie ZOL oraz przyjęcia protokołu z ostatniego posiedzenia Komisji.

***Protokół Nr 3/2024 z dnia 21.11.2024* r.** z którego wynika, iż Komisja Rewizyjna zajmowała się projektem planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2025 rok oraz przyjęciem protokołu z ostatniego posiedzenia Komisji.

***Protokół Nr 4/2024 z dnia 27.11.2024* r.** z którego wynika, iż Komisja Rewizyjna zatwierdziła projekt planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2025 rok oraz przyjęciem protokołu z ostatniego posiedzenia komisji.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, zespół kontrolujący stwierdził, że Komisja Rewizyjna nie przeprowadziła zaplanowanych kontroli na 2024 rok w zakresie realizacji wybranych uchwał Zarządy i Rady Powiatu Lęborskiego w I, II, III i IV kwartale oraz gospodarki mieniem powiatu.

1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł.

Zarządzeniem Nr 33/2021 z dnia 27 lipca 2021 r. Starosta Lęborski wprowadził w życie „Instrukcję postepowania na wypadek sytuacji podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu".

Powyższa „Instrukcja" spełnia wymogi ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu prania pieniędzy oraz finansowania terroryzmu.

Z treści zarządzenia wynika, iż funkcję koordynatora ds. współpracy z GIIF powierzono Skarbnikowi Powiatu Lęborskiego.

Starosta Lęborski złożył oświadczenie, z którego wynika, że „(…) w latach 2021 – 2024 jednostka nie podejmowała czynności związanych z podejrzeniem prania brudnych pieniędzy i finansowaniem terroryzmu, ponieważ nie wystąpiły przesłanki do podjęcia takich czynności(…)". Oświadczenie ujęto w aktach roboczych jako Załącznik Nr 1 pod poz. 1.4:1.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej.

Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej zapewniono poprzez wprowadzenie:

- 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, zmienionym Zarządzeniem Nr 12/2021 Starosty Lęborskiego z dnia 21 kwietnia 2021 r.

  W zarządzeniu ustalono Procedury kontroli zarządczej wraz z załącznikami:

  – Załącznik Nr 1 – strategia zarządzania ryzykiem, w tym:

- Załącznik Nr 1 – roczny plan pracy Starostwa Powiatowego w Lęborku na rok…
- Załącznik Nr 2 – arkusz określania metody przeciwdziałania ryzyku przekraczającego akceptowalny poziom w Starostwie Powiatowym w Lęborku

– Załącznik Nr 2 – wykaz podstawowej dokumentacji dotyczącej kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Lęborku.

➢ Uchwałą Nr 365/2010 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 24 września 2010 roku w sprawie zasad funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych powiatu lęborskiego.

Kontrola zarządcza w Powiecie Lęborskim funkcjonuje na dwóch poziomach:

– I poziom kontroli zarządczej - jednostki, której funkcjonowanie organizują kierownicy tych jednostek, w tym na poziomie Starostwa Powiatowego w Lęborku – Starosta Lęborski oraz jednostek organizacyjnych powiatu Lęborskiego – ich kierownicy;
– II poziom kontroli zarządczej – Powiatu Lęborskiego jako jednostki samorządu terytorialnego, w której zapewnienie funkcjonowania kontroli zarządczej należy do kompetencji Przewodniczącego Zarządu Powiatu Lęborskiego – Starosty Lęborskiego.

Nadzór nad realizacją kontroli powierzono Sekretarzowi Powiatu.

Oświadczenia o stanie kontroli zarządczej za 2024 rok zostały złożone następująco:

- przez dyrektora Powiatowego Centrum Edukacyjnego im. Eugeniusza Kwiatkowskiego w Lęborku – data sporządzenia 31.01.2025 r.;
- przez dyrektora Zespołu Szkół Mechaniczno – Informatycznych im. prof. H. Mierzejewskiego w Lęborku – data sporządzenia oraz wpływu do Starostwa 31.01.2025 r. ;
- przez dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 1 w Lęborku – data sporządzenia 17.01.2025 r.;
- przez dyrektora Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 2 w Lęborku – data sporządzenia 24.01.2025 r.;
- przez dyrektora Zespołu Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku im. Gryfa Pomorskiego – data sporządzenia oraz wpływu do Starostwa 31.01.2025 r.;
- przez dyrektora Specjalnego Ośrodka Szklono Wychowawczego w Lęborku – data sporządzenia 31.01.2025 r.;
- przez dyrektora Młodzieżowego Domu Kultury w Lęborku – data sporządzenia 20.01.2025 r.;

- przez dyrektora Powiatowego Ogniska Artystycznego w Lęborku – data sporządzenia 07.02.2025 r.;
- przez dyrektora Centrum Obsługi Domów dla Dzieci w Nowej Wsi Lęborskiej – data sporządzenia 28.01.2025 r.;
- przez dyrektora Domu Pomocy Społecznej Nr 1 w Lęborku – data sporządzenia 30.01.2025 r.;
- przez dyrektora Domu Pomocy Społecznej Nr 2 w Lęborku – data sporządzenia 30.01.2025 r.;
- przez dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku - data sporządzenia 23.01.2025 r.;
- przez dyrektora Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Lęborku – data sporządzenia 21.01.2025 r. ;
- przez dyrektora Powiatowego Urzędu Pracy w Lęborku – data sporządzenia 30.01.2025 r.;
- przez dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Lęborku – data sporządzenia 17.01.2025 r.;
- przez dyrektora Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku – data sporządzenia 10.01.2025 r.

Zgodnie z ww. Zarządzeniem „(…)*Kierowników/dyrektorów jednostek organizacyjnych zobowiązuje się do przedkładania Staroście w terminie do końca stycznia stosownego oświadczenia za rok poprzedni(...).*". W wyniku kontroli nie stwierdzono nieterminowego złożenia oświadczeń przez kierowników/ dyrektorów jednostek organizacyjnych.

Sprawozdanie z funkcjonowania kontroli zarządczej w Powiecie Lęborskim w 2024 roku zostało zaakceptowane przez Panią Danutę Fedyniak – Sekretarza Powiatu oraz zatwierdzone przez pana Tomasza Litwina – Starostę Lęborskiego w dniu 28.02.2025 r.

1.4.4. Audyt wewnętrzny.

1) Jednostka kontrolowana ma obowiązek przeprowadzania audytu wewnętrznego, gdyż dochody i wydatki przekraczają kwotę określoną w art. 274 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r., poz., 1530).

2) W jednostce kontrolowanej audyt realizowany jest przez audytora wewnętrznego, na podstawie umowy o pracę nr AI.2121.128.2021.AKB z dnia 17.02.2021 r. zawartej

pomiędzy Starostwem Powiatowym w Lęborku reprezentowanym przez panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego a panią Anną Ciężkowską - Mruk. Umowa została zawarta na czas nieokreślony w wymiarze ¼ etatu.

Zgodnie z obowiązującym od dnia 25 października 2017 roku (wraz z wprowadzonymi zmianami) Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Lęborku wynika, iż **audytor podlega bezpośrednio Staroście.**

3) W Starostwie Powiatowym w Lęborku obowiązywało Zarządzenie Nr 30/2015 Starosty Lęborskiego z dnia 03 grudnia 2015 r. w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego, Księgi procedur audytu wewnętrznego oraz Programu zapewnienia i poprawy jakości audytu wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Lęborku zmienione Zarządzeniem Nr 30/2021 Starosty Lęborskiego z dnia 07 lipca 2021 r.

4) Plan audytu na rok 2024 został sporządzony w dniu 28.12.2023 r. przez audytora wewnętrznego i zatwierdzony w tym samym dniu przez Starostę Lęborskiego

   Plan audytu na rok 2024 zawierał:
   - jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym;
   - obszary działalności, w których zostaną przeprowadzone zadania ;
   - planowane zadania, czynności doradcze;
   - monitorowanie realizacji zleceń oraz realizację czynności sprawdzających.

   Plan audytu na 2024 rok 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* (tekst jednolity: Dz. U. 2018 r. poz. 506).

5) Sprawozdanie z wykonania planu audytu za rok 2024, sporządzone zostało w dniu 30 stycznia 2025 roku przez audytora wewnętrznego panią Annę Ciężkowską - Mruk. Sprawozdanie zawierało:
   - jednostki sektora finansów publicznych objęte audytem wewnętrznym;
   - podstawowe informacje o komórce audytu wewnętrznego;
   - przeprowadzone zadania audytowe w roku sprawozdawczym;
   - wydane zalecenia lub opinie w ramach przeprowadzonych zadań audytowych;
   - monitorowanie realizacji zaleceń oraz przeprowadzone czynności sprawdzające;

- informacje dotyczące przeprowadzenia audytu wewnętrznego.

1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych.

1) Podczas kontroli ustalono, że Starostwo Powiatowe w Lęborku posiada wewnętrzne regulacje dotyczące udzielania upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych, zgodnie z § 8 do Zarządzenia Nr 20/2014 z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku, zmienionym trzykrotnie, ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 8/2017 Starosty Lęborskiego z dnia 21 lutego 2014 r.
2) Zgodnie z prowadzonym rejestrem upoważnień w 2024 roku wydano 8 upoważnień pracownikom do wydawania decyzji administracyjnych. Upoważnienia wydawano na czas nieokreślony, które wygasają z chwilą cofnięcia upoważnienia, rozwiązania stosunku pracy bądź na czas pełnienia funkcji.
3) Wykaz udzielonych upoważnień do wydawania decyzji administracyjnych stanowi Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu pod poz. 1.4:2.

1.5. Kontrole zewnętrzne.

Na podstawie danych zawartych w książce kontroli prowadzonej od 13.08.1999 roku ustalono, że w okresie od 07.07.2021 r. do 31.12.2024 r. przeprowadzono w jednostce następujące kontrole w zakresie gospodarki finansowej:

- Wojewoda Pomorski w dniach od 30.08.2021 r. do 20.09.2021 r. przeprowadził kontrolę w zakresie realizacji dochodów budżetu państwa oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2020 r. w wybranych rozdziałach;
- Wojewoda Pomorski w dniach od 13.10.2021 r. do 15.10.2021 r. przeprowadził kontrolę w zakresie realizacji zadań administracji rządowej: opłata za użytkowanie wieczyste, trały zarząd;
- Najwyższa Izba Kontroli w Gdańsku w dniach od 19.01.2022 r. do 11.03.2022 r. przeprowadziła kontrolę w zakresie wykonania budżetu w 2021 r. – wykorzystanie dotacji celowej z budżetu państwa na zadania zlecone z zakresu gospodarki nieruchomościami oraz wykorzystania z Funduszu rozwoju przewozów autobusowych o charakterze użyteczności publicznej;

- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w dniach od 23.03.2022 r. do 25.03.2022 r. przeprowadził kontrolę projektu „Centrum Usług Wspólnych w powiecie lęborskim", weryfikacja zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie o dofinansowanie;
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w dniach od 23.02.2023 r. do 27.02.2023 r. przeprowadził kontrolę w zakresie zgodności realizacji projektu z jego założeniami określonymi w umowie oraz we wniosku o dofinansowanie w zakresie poprawności rozliczeń finansowych;
- Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego w dniu 14.09.2023 r. przeprowadził kontrolę w zakresie rzeczowego, finansowego oraz zamówień publicznych rozliczenia projektu „Zawodowcy na topie".

Ostatnia kontrola kompleksowa w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona przez inspektorów RIO Gdańsk w okresie od 07 lipca 2021 roku do 05 listopada 2021 roku, wykazała nieprawidłowości, w związku z czym, Prezes RIO Gdańsk wystosował wystąpienie pokontrolne - pismo WK/0804/57/28/K/1/2021 z dnia 17 grudnia 2021 roku.

W odpowiedzi, Starosta Lęborski pismem FB.1710.01.2022.HZ z dnia 17.01.2022 r. powiadomił Prezesa Izby o podjętych działaniach w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Protokół z ostatniej kontroli kompleksowej zamieszczony został w dniu 08.11.2021 r. na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Lęborku. Wystąpienie pokontrolne **nie zostało zamieszone** zostało na stronie BIP Starostwa Powiatowego w Lęborku.

Rozdział I protokołu przekazano Staroście Lęborskiemu w dniu 22.04.2025 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w Załączniku nr 1 pod poz. 1.4:3.

II. KSIĘGOWOŚĆ I SPRAWOZDAWCZOŚĆ

2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki.

2.1.1. Obsługa bankowa.

Kontrolą objęto rok 2024.

W 2024 roku bankową obsługę budżetu Starostwa Powiatowego w Lęborku i jego jednostek organizacyjnych wykonywał Zjednoczony Bank Spółdzielczy w Rumii na mocy *Umowy na obsługę bankową budżetu Powiatu Lęborskiego i jednostek organizacyjnych podległych Powiatowi* z dnia 28 listopada 2022 roku, zawartej na czas określony od dnia 01 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2024 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 Zjednoczonym Bankiem Spółdzielczym w Rumii, reprezentowanym przez Joannę Wandtke – Wiceprezesa Zarządu p.o. Prezesa Zarządu i Małgorzatę Kobylińską – Wiceprezesa Zarządu.

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.

Do ww. umowy w dniu 20 czerwca 2023 roku zawarto Aneks Nr 2 (numer nadany z pominięciem „1"), gdzie zmieniono brzmienie § 4 dotyczącego kapitalizacji odsetek.

Ustalenie wartości obsługi bankowej budżetu Powiatu Lęborskiego i powiatowych jednostek organizacyjnych w okresie 24 m-cy zostało dokonane przez Skarbnika Powiatu Lęborskiego Panią Halinę Zielonka na podstawie umowy na obsługę bankową budżetu Powiatu Lęborskiego w 2022 roku i danych szacunkowych jednostek organizacyjnych w dniu 24.10.2022 r. w wysokości 173.076,00 zł (WIBOR 1M z dnia 21.10.2022 r. 7,06%, marża 0,1% w skali roku).

W dniu 26.10 2022 r. złożono wniosek o wszczęcie procedury przygotowania do udzielenia zamówienia publicznego „Obsługa bankowa budżetu Powiatu Lęborskiego i jednostek

organizacyjnych podległych Powiatowi Lęborskiemu oraz prowadzenie obsługi kasowej w Starostwie powiatowym w Lęborku przez okres 2 lat, tj. od 01.01.2023 r. do 31.12.2024 r.".

Starosta Lęborski zaakceptował wniosek. Ogłoszenie o zamówieniu o numerze 2022/BZP 00418255/01 zostało opublikowane w BZP w dniu 02.11.2022 r. Zamówienie udzielane w trybie podstawowym na podstawie art. 275 pkt 2 ustawy Pzp. Kryterium oceny ofert była cena z wagą 70% i oprocentowanie środków z wagą 30%. W wyznaczonym terminie wpłynęła jedna oferta złożona przez Zjednoczony Bank Spółdzielczy w Rumii spełniająca kryteria.
Ogłoszenie o wyniku postępowania o numerze 2022/BZP 00498694/01 w dniu 15.12.2022 r. zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień Publicznych.

2.1.1.1. Operacje bankowe.

1) W kontrolowanej jednostce Zarządzeniem Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie przyjęcia procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku (zmienionym trzykrotnie, ostatnia zmiana Zarządzeniem Nr 8/2017 z dnia 21 lutego 2017 r.) wprowadzono:
   - załącznikiem Nr 7 plan kont dla budżetu Powiatu jako organu,
   - załącznikiem Nr 8 plan kont dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej.
2) Sprawdzono zgodność zapisów na koncie:
   - 133 *Rachunek budżetu* z wyciągami bankowymi za II kwartał 2024 roku oraz prawidłowość dokumentowania operacji bankowych, w zakresie rachunku podstawowego - kontrolą objęto:
     - 20 wyciągów bankowych z kwietnia,
     - 21 wyciągów bankowych z maja,
     - 21 wyciągów bankowych z czerwca.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:
   - obroty na koncie 133 *Rachunek budżetu*, w kontrolowanych miesiącach były zgodne z obrotami na rachunku bankowym,
   - do wyciągów bankowych załączono dowody źródłowe lub sporządzono dowody wewnętrzne potwierdzające dokonanie operacji bankowych,
   - ewidencji dochodów i wydatków dokonywano w oparciu o wyciągi bankowe.

2.1.2. Gospodarka kasowa.

Kontrolą objęto rok 2024.

Kontrolowana jednostka nie prowadzi obsługi kasowej. Zgodnie z umową na obsługę bankową budżetu Powiatu Lęborskiego i powiatowych jednostek organizacyjnych z dnia 28 listopada 2022 roku, zawartą pomiędzy Bankiem Spółdzielczym w Rumii a Powiatem Lęborskim, bank zobowiązał się do prowadzenia punktu obsługi kasowej w budynku siedziby Starostwa Powiatowego w Lęborku.

Za pomieszczenie na punkt kasowy Bank jest zobowiązany do płacenia czynszu najmu na podstawie odrębnej umowy. Bank będzie wykonywał na własny koszt niezbędne prace związane z dostosowaniem ww. pomieszczenia do wymogów związanych z prowadzeniem punktu obsługi kasowej oraz wyposażał je w niezbędny sprzęt.

W dniu 28 listopada 2022 roku zawarto umowę najmu lokalu użytkowego pomiędzy Powiatem Lęborskim a Zjednoczonym Bankiem Spółdzielczym w Rumii na czas określony od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2024 r. Za pomieszczenie Najemca zobowiązany jest do płacenia czynszu najmu. Miesięczną stawkę czynszu na 2023 rok określono w kwocie 220 zł netto plus podatek VAT płatną w terminie do dnia 10 każdego miesiąca za dany miesiąc. W 2024 roku stawka czynszu najmu będzie zwaloryzowana o wskaźnik wzrostu cen towarów i usług konsumpcyjnych za rok poprzedni po ogłoszeniu przez Prezesa GUS w terminie do 30 kwietnia 2024 r.

Najemca jest zobowiązany do ponoszenia kosztów związanych z bieżącą eksploatacją przedmiotu najmu oraz dokonywania drobnych napraw. Zobowiązano Najemcę do zapłaty podatku od nieruchomości (jednorazowo do dnia 31 stycznia roku) na rachunek bankowy Wynajmującego wskazany w umowie.

2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania.

Kontrolą objęto rok 2024.

2.1.3.1. Opracowanie instrukcji gospodarki drukami ewidencjonowanymi.

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 2024 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, przesznurowanych 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 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.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia.

Kontrolą objęto rok 2024.

2.1.4.1. Rodzaje rozrachunków.

W kontrolowanej jednostce Zarządzeniem Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie przyjęcia procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku (zmienionym trzykrotnie, ostatnia zmiana Zarządzeniem Nr 8/2017 z dnia 21 lutego 2017 r.) wprowadzono:

- załącznikiem Nr 7 plan kont dla budżetu Powiatu jako organu,

- załącznikiem Nr 8 plan kont dla Starostwa Powiatowego jako jednostki budżetowej.

W oparciu o zakładowy plan kont oraz ewidencję analityczną kont rozrachunkowych ustalono, że w okresie objętym kontrolą jednostka – Starostwo Powiatowe posiadała następujące rozrachunki (w zł):

Konto syntetyczne	Stan na dzień 01.01.2024 r.		Stan na dzień 31.12.2024 r.	
	należności	zobowiązania	należności	zobowiązania
201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*	149 202,72	72 767,97	149 202,72	147 117,97
221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych*	1 101 126,07	0,00	1 425 503,28	0,00
222 - *Rozliczenie dochodów budżetowych*	0,00	0,00	0,00	0,00
223 - *Rozliczenie wydatków budżetowych*	0,00	0,00	0,00	0,00
224 – *Rozrachunki budżetu*	0,00	0,00	0,00	0,00
225 - *Rozrachunki z budżetami*	0,00	445 395,98	0,00	528 919,96
226 - *Długoterminowe należności budżetowe*	1 486 566,50	0,00	1 270 132,27	0,00
227 – *Rozliczenie wydatków z budżetu środków europejskich*	0,00	0,00	0,00	0,00
229 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*	0,00	376 954,91	0,00	477 823,61
231 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*	0,00	558 647,85	0,00	627 201,23
234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*	21 014,07	0,00	23 055,78	0,00
240 - *Pozostałe rozrachunki*	2 090,88	120 235,67	5 571,34	146 132,55
245 – *Wpływy do wyjaśnienia*	0,00	1 489,28	0,00	4 969,74
290 – *Odpisy aktualizujące należności*	0,00	317 204,21	0,00	470 238,47
Razem:	**2 760 000,24**	**1 892 695,87**	**2 873 465,39**	**2 402 403,53**

2.1.4.1.1. Prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych.

Kontrolą objęto wybrane konta rozrachunkowe prowadzone w Starostwie Powiatowym - jednostce budżetowej. Szczegółową kontrolą objęto losowo wybrane zdarzenia

ewidencjonowane na kontach rozrachunkowych w maju 2024 roku. Ustalenia w tym zakresie przedstawiono poniżej:

Konto syntetyczne	Obroty w maju 2024 r.	
	Wn	Ma
201-*Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*	3.083.936,35	1 372 831,83
224-*Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*	1.377.367,77	0,00
225 - *Rozrachunki z budżetami*	119.034,09	103.547,49
229-*Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*	22.527,81	291.515,89
231 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*	750.693,12	802.704,21
234-*Pozostałe rozrachunki z pracownikami*	9.026,38	5.331,75
240 - *Pozostałe rozrachunki*	896.043,43	878.472,47
290 – *Odpisy aktualizujące należności*	0,00	0,00

❖ Konto 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*

Konto wykorzystywano w szczególności do ewidencji rozliczeń z tytułu dostaw, robót i usług. Ewidencja szczegółowa prowadzona była wg klasyfikacji budżetowej i zapewniała ustalenie należności i zobowiązań według poszczególnych kontrahentów i tytułów rozrachunków.

❖ Konto 224 - *Rozliczenie udzielonych dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*

Konto służyło do ewidencji przekazanych przez jednostkę dotacji budżetowych oraz ich rozliczenia. Ewidencja szczegółowa do konta umożliwiała ustalenie wartości przekazanej dotacji, według jednostek oraz przeznaczenia dotacji. Ustalono, iż konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

❖ Konto 225 - *Rozrachunki z budżetami*

Konto wykorzystywano w szczególności do rozrachunków z Urzędem Skarbowym z tytułu VAT oraz zobowiązań podatkowych wynikających z funkcji płatnika potrąceń na podatek dochodowy od osób fizycznych. Konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

❖ Konto 229 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*

Konto służyło do ewidencji rozrachunków publicznoprawnych, w szczególności z ZUS, z tytułu ubezpieczeń społecznych, zdrowotnych, na fundusz pracy, składek PEFRON. Ustalono, iż na koncie ewidencjonowano zdarzenia wskazane w opisie konta, w polityce rachunkowości.

❖ Konto 231- *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń*

Konto wykorzystywano w jednostce do ewidencji rozrachunków z pracownikami jednostki oraz innymi osobami fizycznymi z tytułu wypłat pieniężnych i świadczeń rzeczowych zaliczanych do wynagrodzeń.

❖ Konto 234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami*

Konto służy do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

❖ Konto 240 - *Pozostałe rozrachunki*

Na koncie ujmowano rozrachunki dotyczące należności i roszczeń oraz zobowiązań nie objętych ewidencją na kontach 201-234, a w szczególności: z tytułu potrąceń dokonanych na listach wynagrodzeń (składki PZU, składki PPK), z naliczenia refundacji wynagrodzeń pracowników interwencyjnych, z tytułu diet radnych i sołtysów, z tytułu opłaty za udostępnienie danych. Ustalono, iż powyższe konto wykorzystywano zgodnie z przeznaczeniem.

❖ Konto 290 – *Odpisy aktualizujące należności*

W badanym okresie nie było obrotów na ww. koncie.

W badanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań.

Kontrolą objęto rok 2024.

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

1) Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług sprawdzono na podstawie próby obejmującej 50 faktur o łącznej wartości 152.486,75 zł, których płatność przypadała na miesiąc kwiecień 2024 roku.
2) W wyniku kontroli ustalono, że zapłaty zaciągniętych zobowiązań dokonano w wyznaczonym przez kontrahentów terminach.

Zestawienie sprawdzonych dowodów księgowych stanowi akta robocze kontroli ujęte w Załączniku Nr 1 poz. 2.1.1. do niniejszego protokołu.

2.1.5.2.Odprowadzenie podatku dochodowego od osób fizycznych.

1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 225 - *Rozrachunki z budżetami*, sprawdzono terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2024 roku. Ustalono, że zaliczki na podatek dochodowy od wynagrodzeń przekazywano w terminie, tj. do 20 dnia następnego miesiąca.

Szczegółowe zestawienie wpłat ujęto w Załączniku Nr 1 poz. 2.1.2. do niniejszego protokołu.

2.1.5.3. Odprowadzanie składek na fundusz ubezpieczeń społecznych i Fundusz Pracy.

1) W oparciu o przelewy, wyciągi bankowe i ewidencję księgową na koncie 229 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne*, sprawdzono terminowość przekazywania składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w roku 2024. Ustalono, że składki przekazywano w terminie, tj. do 5 dnia następnego miesiąca po wypłacie wynagrodzeń.

Szczegółowe zestawienie wpłat ujęto w Załączniku Nr 1 poz. 2.1.3. do niniejszego protokołu.

2.1.5.4.Odprowadzanie składek PFRON.

W 2024 roku jednostka kontrolowana nie odprowadzała składki na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych, stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów określonych w ustawie z dnia 27 sierpnia 1997 r. *o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.* Wskaźnik zatrudnienia osób niepełnosprawnych w Starostwie Powiatowym w Lęborku był wyższy niż 6%.

Potwierdzenie powyższych ustaleń ujęto w Załączniku Nr 1 poz. 2.1.4. do niniejszego protokołu.

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające.

Kontrolą objęto rok 2024.

2.1.6.1. Zobowiązania wymagalne.

1) Kontroli poddano pozycje, ujęte na koncie 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,* posiadające saldo na dzień 31.12.2024 r. (31 kontrahentów na kwotę 147.117,97 zł).
2) Ustalono, że w kontrolowanej jednostce nie wystąpiły zobowiązania wymagalne na dzień 31.12.2024 r. (termin zapłaty zobowiązań to 2025 rok), co było zgodne z danymi wynikającymi z rocznego sprawozdania budżetowego Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 roku.

2.1.6.2. Wydatki niewygasające.

W dniu 14 grudnia 2023 roku Rada Powiatu Lęborskiego podjęła Uchwałę Nr LVIII/397/2023 w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetowych, których niezrealizowane kwoty nie wygasają z upływem roku budżetowego 2023.

W dniu 16 grudnia 2024 roku Rada Powiatu Lęborskiego podjęła Uchwałę Nr VIII/47/2024 w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetowych, których niezrealizowane kwoty nie wygasają z upływem roku budżetowego 2024.

W uchwałach określono:

- wykaz wydatków budżetu powiatu lęborskiego które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2023 i 2024, stanowiący Załącznik Nr 1 do przedmiotowych Uchwał;
- plan finansowy wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2023 i 2024, stanowiący Załącznik Nr 2 do przedmiotowych Uchwał.

Rodzaje i kwoty wydatków niewygasających z upływem 2023 i 2024 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.	60014 § 6050	Przebudowa drogi powiatowej nr 1309 G Łebień- Garczegorze o długości 400 m (Uchwała Nr LVIII/397/2023 z dnia 14.12.2023 r.)	314.505,00	30.06.2024 r.	314.504,54	0,46	04.04.2024 r.	01.07.2024 r.
2.	75020 § 6050	Modernizacja pomieszczeń biurowych oraz pomieszczeń piwnicznych w budynku Starostwa Powiatowego w Lęborku (Uchwała Nr VIII/47/2024 z dnia 16.12.2024 r.)	125.460,00	30.06.2025 r.	125.460,00	-	14.04.2025 r.	-

Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że:

- kwoty z wykazu wydatków niewygasających z upływem roku 2023 i 2024 prawidłowo zaewidencjonowano,
- podległa jednostka realizująca zadanie występowała z wnioskiem do Starostwa Powiatowego w Lęborku o przelanie środków w wysokości i na wskazane we wniosku

zadanie. Środki zostały przelane z wyodrębnionego rachunku bankowego na rachunek jednostki realizującej zadanie w ustalonym terminie i w wysokości wskazanej we wniosku,

- w przypadku zrealizowanych w 2024 roku kwot wydatków środki z wyodrębnionego rachunku bankowego przekazano (na podstawie wniosku) na rachunek jednostki.

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu.

Kontrolą objęto rok 2024.

1) Oceniając kompletność ksiąg rachunkowych stwierdzono, że stosownie do art. 13 ust. 2 ustawy o rachunkowości, wykorzystywany w księgowości Starostwa Powiatowego w Lęborku program komputerowy daje możliwość prowadzenia wszystkich ksiąg rachunkowych wymienionych w art. 13 ust. 1 w/w ustawy, w tym: dziennika, księgi głównej, ksiąg pomocniczych, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych.
2) Wymienione wyżej księgi rachunkowe prowadzone były zgodnie z zasadami polityki rachunkowości określonymi w przepisach wewnętrznych ujętych w Załączniku Nr 6 - *Zasady (polityka) rachunkowości* do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 r. w sprawie procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku wraz z późniejszymi zmianami.
3) Księgi rachunkowe oznaczane były nazwą jednostki, rodzajem księgi a także nazwą programu komputerowego, przy pomocy, którego były prowadzone, rokiem obrachunkowym, okresem, którego dotyczą oraz datą sporządzenia.
4) 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.
5) System komputerowy „PROG-MAN" obejmuje m.in. moduły: budżet, płace, zlecone, kadry, środki trwałe i wyposażenie, opłaty.
6) W jednostce kontrolowanej prowadzono dziennik. Zawierał on chronologiczne ujęcie zdarzeń występujących w okresach sprawozdawczych. Zapisy w dzienniku umożliwiały ich powiązanie z dowodami źródłowymi. Sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły. Obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej. Dzienniki częściowe prowadzone są dla Starostwa Powiatowego jako jednostki, dla Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych oraz dla depozytu. Na koniec każdego okresu sprawozdawczego sporządzane jest zestawienie obrotów dzienników częściowych.

7) Jednostka prowadzi jedną księgę główną. Księga prowadzona jest za pomocą programu komputerowego, zgodnie z zasadami określonymi w art. 15 ustawy o rachunkowości. Zapisy na kontach dokonywane są w kolejności chronologicznej z zachowaniem zasady podwójnego zapisu, z równoczesnym ujęciem w dzienniku.
8) Księgi pomocnicze (analityka) prowadzone były komputerowo, w tymi analityki konta środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, rozrachunków z kontrahentami, rozrachunków z pracownikami. Salda i zapisy na kontach ksiąg pomocniczych zgodne były z saldami i zapisami na kontach księgi głównej.
9) Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządzane były na koniec każdego miesiąca i zawierały: numery i nazwy kont, salda początkowe, okres sprawozdawczy narastająco oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego, a także sumy tych sald. Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy sumami z zestawienia obrotów i sald księgi głównej a obrotami z dzienników. Zestawienie obrotów i sald kont ksiąg pomocniczych sporządzono na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych.
10) Wszystkie dowody księgowe odzwierciedlały operacje gospodarcze, których dotyczyły, były kompletne i wolne od błędów rachunkowych. Nie stwierdzono poprawiania błędów zarówno w dowodach obcych jak i własnych w sposób inny niż określono w ustawie o rachunkowości. Dokumenty księgowe zawierały potwierdzenia dokonania kontroli wstępnej potwierdzającej zgodność dokumentowanej operacji z planem finansowym oraz ich kompletności i rzetelności.
11) Zapisy księgowe zawierały: datę dokonania operacji gospodarczej, rodzaj, datę i numer identyfikacyjny z dowodu stanowiącego podstawę zapisu, skróconą treść, kwotę i datę księgowania oraz wskazanie kont, na których zostały ujęte. Księgi rachunkowe zamknięte zostały na koniec roku obrotowego.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne.

Kontrolą objęto rok 2024.

1) Na podstawie czynności kontrolnych ustalono, że na dzień 31.12.2024 roku sporządzono następujące sprawozdania budżetowe:

- Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,
- Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostek samorządu terytorialnego,

- Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
- Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego,
- Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykorzystaniem 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 gwarancji i poręczeń,
- Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto poniższe sprawozdania budżetowe Starostwa Powiatowego w Lęborku:

Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2024 roku, ustalono, że:

- dochody wykonane (kol. 7) w zakresie :

- podatków, opłat oraz nieopodatkowanych należności budżetowych, pobieranych przez jednostki samorządu terytorialnego za pośrednictwem Urzędu były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 222 – *Rozliczenie dochodów budżetowych* – dochody budżetowe – 5.497.177,30 zł i obrotami na koncie 130 – *Rachunek bieżący jednostki.*

RB-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej - kontroli poddano sprawozdanie sporządzone za IV kwartał 2024 roku, w którym stwierdzono:

- wydatki wykonane (kol. 7) w zakresie:

- wydatków zrealizowanych przez Urząd w kwocie 49.866.203,30 zł były zgodne z danymi ujętymi w ewidencji księgowej na koncie 223 – *Rozliczenie wydatków budżetowych* i obrotami na koncie 130 – *Rachunek bieżący jednostki.*

Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz gwarancji i poręczeń

Kontroli poddano sprawozdanie sporządzone na koniec 2024 roku, w którym wykazano: wysokość kredytów i pożyczek w kwocie 15.121.184,00 zł, w tym:

- długoterminowych, zgodnych ze stanem pożyczek (obligacji) na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe* 15.121,184,00 zł.

Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostek samorządu terytorialnego

Kontroli poddano powyższe sprawozdanie sporządzone za 2024 rok i stwierdzono, że stan:

- środków na rachunku budżetu jednostki samorządu terytorialnego wynosił 32.407.086,32 zł, co było zgodne z saldem konta 133 – *Rachunek budżetu,*
- środków niewykorzystanych dotacji w roku budżetowym wynosił 985.489,11 zł, co było zgodne z saldem konta 224 – *Rozrachunki budżetu*, które wykazywało saldo 985.489,11 zł,
- środków dotacji i subwencji przekazanych w grudniu na styczeń następnego roku wynosił 8.894.790,28 zł, co było zgodne z wysokością subwencji, która wpłynęła w grudniu 2024 r. na rachunek budżetu oraz saldem konta 909 – *Rozliczenia międzyokresowe.*
- środków na rachunku wydatków niewygasających wynosił 125.460,00 zł, co było zgodne z saldem konta 135 - *Rachunek środków na niewygasające wydatki.*

2) Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego za 2024 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 2021 r., poz. 1762 ze zm.), zostało sporządzone w dniu 17.01.2025 roku przez Panią Katarzynę Czechowicz – inspektora, zatwierdzone przez Pana Tomasza Litwina – Starostę Lęborskiego.

   Do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku sprawozdanie zostało wysłane w wersji elektronicznej w dniu 31.01.2025 roku.

   Z przedłożonego do kontroli sprawozdania za 2024 rok wynika, że różnice pomiędzy faktycznymi wydatkami poniesionymi na wynagrodzenia nauczycieli początkujących, mianowanych i dyplomowanych, 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 2024 rok Powiat Lęborski nie był zobowiązany do wypłaty jednorazowego dodatku uzupełniającego dla nauczycieli.

3) Sprawozdania finansowe za 2024 rok.

- Starostwo Powiatowe w Lęborku jako jednostka budżetowa sporządzało sprawozdanie finansowe, które zawierało bilans, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu oraz informację dodatkową.

  Kontroli poddano bilans sporządzony przez Starostwo Powiatowe w Lęborku.

Ustalono stan:

Aktywów (149.748.258,37 zł):

□ trwałych zgodnych z saldami Wn kont:

□ 011 – *Środki trwałe* (20.094.513,65 zł),

□ 013 – *Pozostałe środki trwałe* (4.670.786,60 zł),

□ 020 – *Wartości niematerialne i prawne* (772.785,48 zł),

□ 080 – *Środki trwałe w budowie (inwestycje)* (5.284.029,29 zł),

□ 030 - *Długoterminowe aktywa finansowe* (1.340.790,00 zł),

□ 226 – *Długoterminowe należności budżetowe* (1.270.132,27 zł),

Pomniejszone o saldo Ma kont:

□ 071 – *Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych* (5.466.702,21 zł),

□ 072 – *Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych* (4.770.613,81 zł).

□ obrotowych zgodnych z saldami Wn kont:

□ 141 – *Środki pieniężne w drodze* (0,00 zł),

□ 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (149.202,72 zł),

□ 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (1.425.503,28 zł),

□224 – *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich* (0,00 zł),

□ 229 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* (0,00 zł),

□ 231 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* (0,00 zł),

□ 234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* (23.055,78 zł),

□ 310 - *Materiały* (21.561,84 zł),

□ 240 - *Pozostałe rozrachunki* (5.571,34 zł),

Pomniejszone o saldo konta:

□ 290 - *Odpis aktualizujący należności* (470.238,47 zł).

Na krótkoterminowe aktywa finansowe składał się stan środków pieniężnych na rachunkach bankowych, który był zgodny z saldami Wn kont:

□ 135 – *Rachunki środków funduszy specjalnego przeznaczenia* (4.887,37 zł),

□ 139 – *Inne rachunki bankowe* (134.128,98 zł),

Pasywów (149.748.258,37 zł):

□ fundusz jednostki był zgodny z saldem konta 800 – *Fundusz jednostki* (114.551.309,77 zł),

□ wynik finansowy netto był zgodny z saldem konta 860 – *Wynik finansowy*, (135.810.463,40 zł),

□ zobowiązania krótkoterminowe były zgodne z saldem Ma kont rozrachunkowych:

□ 201 - *Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami* (147.117,97 zł),

□ 221 - *Należności z tytułu dochodów budżetowych* (0,00 zł),

□ 225 - *Rozrachunki z budżetami* (528.919,96 zł),

□ 229 - *Pozostałe rozrachunki publicznoprawne* (477.823,61 zł),

□ 231 - *Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń* (627.201,23 zł),

□ 234 - *Pozostałe rozrachunki z pracownikami* (0,00 zł),

□ 240 - *Pozostałe rozrachunki* (146.132,55 zł),

□ 245 - *Wpływy do wyjaśnienia* (4.969,74 zł),

□ funduszu specjalnego, zgodnego z saldem Ma konta 851 – *Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych* (27.943,15 zł),

□ rozliczenia międzyokresowe, zgodne z saldem konta 840 – *Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów* (1.270.132,27 zł).

W kontrolowanym zakresie nieprawidłowości nie stwierdzono.

2.4.Inwentaryzacja (poza mieniem).

Kontrolą objęto rok 2024.

2.4.1. Opracowanie Instrukcji Inwentaryzacyjnej.

Uregulowania obejmujące 2024 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 39/2024 Starosty Lęborskiego z dnia 18 listopada 2024 r. przeprowadzona została roczna inwentaryzacja w Starostwie Powiatowym w Lęborku, której wg stanu na dzień 31.12.2024 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 39/2024 z dnia 18 listopada 2024 r. w sprawie przeprowadzenia rocznej inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Lęborku:

- Spisem z natury wg stanu na dzień 31.12.2024 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 w dniu 02.01.2025 r. Spisu z natury składników majątkowych Komisja inwentaryzacyjna dokonała w dniach od 30.12.2024 r. do 31.12.2024 r. na arkuszach spisowych od nr 1 do nr 6, zgodnie z Zarządzeniem nr 39/2024 z dnia 18.11.2024 r. Nie stwierdzono braków, usterek i nieprawidłowości. Faktyczny stan druków ścisłego zarachowania był zgodny ze stanem ewidencyjnym.

Metodą pisemnego potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31.12.2024 r. objęto aktywa rzeczowe powierzone na podstawie umowy użyczenia (od Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego).

Inwentaryzacja środków zgromadzonych na rachunkach bankowych.

Na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- Zinwentaryzowano środki pieniężne zgromadzone na wszystkich rachunkach bankowych drogą potwierdzenia sald na dzień 31.12.2024 r.
- Wykazy sald sporządzone przez Bank Spółdzielczy Rumia Oddział Lębork II na dzień 31.12.2024 r. były zgodne z saldami wynikającymi z ksiąg rachunkowych Starostwa Powiatowego w Lęborku i Budżetu Powiatu Lęborskiego.

Inwentaryzacja należności:

na podstawie czynności kontrolnych stwierdzono, że:

- W kontrolowanej jednostce salda należności zinwentaryzowano w drodze potwierdzenia sald na dzień 31.12.2024 r. W przypadkach, gdy nie udało się uzyskać potwierdzenia salda 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. Na dzień 31.12.2024 r. sporządzono:
- protokół weryfikacyjny zobowiązań wydatki Starostwa (konta 201, 225,229, 231, 240),
- protokół weryfikacyjny należności dochody Starostwa (konta 201, 221),
- protokół weryfikacyjny należności dochody Skarbu Państwa (konto 221).

III. BUDŻET JEDNOSTKI SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu zbiorczym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 roku, plan dochodów budżetowych po zmianach wynosił 166.706.994,00 zł, dochody wykonano w kwocie 168.354.973,40 zł, tj. 100,99 % planu.

3.1. Subwencje

3.1.1. Subwencja ogólna

Ogólna kwota subwencji otrzymanej przez Starostwo Powiatowe w Lęborku w 2024 roku wyniosła 87.297.257,00 zł z tego:

- część oświatowa subwencji ogólnej (rozdział 75801) – 69.866.730,00 zł;
- część wyrównawcza subwencji ogólnej (rozdział 75803) – 15.547.737,00 zł;
- część równoważąca subwencji ogólnej (rozdział 75832) – 808.925,00 zł;
- część oświatowa subwencji rozwojowej (rozdział 75806) – 1.073.865,00 zł

L.p.	Dział	Rozdział	§	Planowana kwota po zmianach	Wykonanie
1.	758	75801	2920	69.866.730,00 zł	69.866.730,00
2.	758	75803	2920	15.547.737,00 zł	15.547.737,00 zł
3.	758	75806	2920	1.073.865,00 zł	1.073.865,00 zł
4.	758	75832	2920	808.925,00 zł	808.925,00 zł
			Razem	**87.297.257,00 zł**	**87.297.257,00 zł**

Minister Finansów przekazywał środki:

- część oświatową subwencji ogólnej – w ratach miesięcznych, z których rata za marzec wynosiła powyżej $^{2}/_{13}$ ogólnej kwoty subwencji na zadania oświatowe – w terminie do 25 dnia miesiąca poprzedzającego miesiąc wypłaty wynagrodzeń,
- część równoważącą subwencji ogólnej - w dwunastu ratach miesięcznych: w miesiącach styczeń-listopad: 67.410,00 zł, w grudniu: 67.415,00 zł - w terminie do 25 każdego dnia miesiąca,
- część rozwojowa subwencji ogólnej - w dwunastu ratach miesięcznych: w miesiącach styczeń-listopad: 89.489,00 zł, w grudniu: 89.486,00 zł - w terminie do 25 każdego dnia miesiąca,
- część wyrównawcza subwencji ogólnej - w dwunastu ratach miesięcznych: w miesiącach styczeń-listopad: 1.295.645,00 zł, w grudniu: 1.295.642,00 zł - w terminie do 25 każdego dnia miesiąca.

3.2. Dochody z tytułu podatków i opłat

Kontrolą objęto rok 2024.

3.2.1. Dochody z tytułu podatków.

Wysokość udziałów powiatu lęborskiego we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych i fizycznych w 2024 roku wyniósł 21 976 979,00 zł z czego:

L.p.	Wyszczególnienie	Plan na dzień 31.12.2024 r. (zł)	Wykonanie na dzień 31.12.2024 r. (zł)
1.	Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób prawnych	1.049.364,00	1.049.364,00
2.	Udział we wpływach z podatku dochodowego od osób fizycznych	18.794 381,00	20.927.615,00
	Razem	**19 843 745,00**	**21 976 979,00**

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

W 2024 roku w Powiecie obowiązywała uchwała nr XXXIX/324/2014 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 18 czerwca 2014 r. *w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego* zmieniona uchwałą Nr XIV/108/2019 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 18 grudnia 2019 r. *zmieniająca uchwałę nr XXXIX/324/2014 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 18 czerwca 2014 r. w sprawie wysokości stawek opłat za zajęcie pasa drogowego.*

W dniu 24.03.2025 r. Pan Dariusz Raczkowski Dyrektor Powiatowego Zarządu Dróg w Lęborku złożył oświadczenie, w którym poinformował cyt.: „Zarząd Dróg Powiatowych w Lęborku realizuje dochody w zakresie opłaty za zajęcie pasa drogowego i umieszczenie w nim urządzeń nie związanych z funkcjonowaniem drogi, na podstawie udzielonych zezwoleń na zajęcie pasa drogowego zgodnie ze statutem jednostki uchwalonym Uchwałą Nr XLIII/311/06 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 30 czerwca 2006 r." Oświadczenie ujęte pod ***poz. 3.2.1* w Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu.

Zarząd Dróg Powiatowych w Lęborku odprowadzał pobrane dochody za zajęcie pasa drogowego na rachunek budżetu i wykazywał w sprawozdaniu Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej – rozdział 60014 §0620 354.405,81 zł (plan 299.619,00 zł).

3.2.3. Dochody z tytułu opłat komunikacyjnych

1) Wydział Komunikacji w Starostwie Powiatowym w Lęborku w roku 2024 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	4.430,23
	0640	Wpływy z tytułu kosztów egzekucyjnych, opłaty komorniczej i kosztów upomnień	498,17
	0690	Wpływy z różnych opłat (w tym za holowanie i parkowanie)	37.501,64
75618	0420	Wpływy z opłaty komunikacyjnej • wydania tablic rejestracyjnych, czasowych pozwoleń i innych druków	1.205.162,90
	0650	Wpływy z opłat za wydanie prawa jazdy	179.923,40
		Razem:	**1.427.516,34**

2) Kontroli poddano naliczenie opłaty za usunięcie i przechowywanie pojazdu usuniętego z drogi w I kwartale 2024 roku. Wystąpiły 4 postępowania i naliczono opłaty w łącznej wysokości 3.000,00 zł.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:.

- w 2024 roku obowiązywała umowa Nr K.272.3.1.2023 z dnia 20 kwietnia 2023 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 P.W. „MICHEL" reprezentowaną przez właściciela Pana Michała Kropskiego. Umowa zawierała następujące uregulowania:
  - okres obowiązywania od 20 kwietnia 2023 roku do 31 grudnia 2026 r..
  - odpłatność za usuwanie pojazdów liczone przez Przedsiębiorcę według stawek:
  - ❖ rower, hulajnoga, urządzenie transportu osobistego lub motorower-119 zł
  - ❖ motocykl- 234 zł
  - ❖ pojazd o dopuszczalnej macie całkowitej do 3,5 t- 509 zł
  - ❖ pojazd o dopuszczalnej macie całkowitej powyżej 3,5 t do 7,5 t- 635 zł
  - ❖ pojazd o dopuszczalnej macie całkowitej powyżej 7,5 t do 16 t -898 zł
  - ❖ pojazd o dopuszczalnej macie całkowitej powyżej 16 t- 1324 zł
  - ❖ pojazd przewożący materiały niebezpieczne- 1611 zł;

  płatne po wystawieniu faktury przez Przedsiębiorcę.

- Uchwała Nr XLVIII/316/2022 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 17 listopada 2022 r. w sprawie ustalenia wysokości opłat za usunięcie pojazdu z drogi i jego przechowywanie

na parkingu strzeżonym oraz wysokość kosztów powstałych w razie odstąpienia od usunięcia pojazdu na 2023 rok.

- Uchwała Nr LVII/382/2023 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 27 października 2023 roku w sprawie ustalenia wysokości opłat za usunięcie pojazdu z drogi i jego przechowywanie na parkingu strzeżonym oraz wysokości kosztów powstałych w razie odstąpienia od usunięcia pojazdu na 2024 rok (ogłoszona w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego z dnia 15 stycznia 2024 roku pod poz. 171). Uchwała obowiązuje 14 dni od ogłoszenia w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego, tj., od 29.01.2024 r.
- pojazdy były usuwane na podstawie dyspozycji, Wydziału Ruchu Drogowego Komendy Powiatowej Policji w Lęborku,
- kontrolą objęto wszystkie 4 postępowania z I kwartału 2024 roku:

L.p.	Nr wezwania do zapłaty	Okres przechowywana	Usunięcie	Przechowywanie za każdą rozpoczętą dobę
1.	K.7135.1.1.2024.KR z dnia 12.01.2024 r.	2 dni	600,00 zł	100,00 zł
2.	K. 7135.1.2.2024.KR z dnia 22.01.2024 r.	2 dni	600,00 zł	100,00 zł
3.	K.7135.1.3.2024.KR z dnia 30.01.2024 r.	6 dni	600,00 zł	300,00 zł
4.	K.7135.1.4.2024.KR z dnia 05.02.2024 r.	2 dni	600,00 zł	100,00 zł
RAZEM			**2400,00 zł**	**600,00 zł**

W wyniku kontroli przedstawionych dokumentów wezwania o numerach: K.7135.1.1.2024.KR z dnia 12.01.2024 r. oraz K.7135.1.2.2024.KR z dnia 22.01.2024 r. do zapłaty należności za usunięcie i przechowywanie pojazdu zostały wystawiono na podstawie Uchwały Nr LVII/382/2023 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 27 października 2023 r., która obowiązywała od dnia 29.01.2024 r.

W dniu 15.05.2025 r. Pani Katarzyna Ramczyk - Naczelnik Wydziału Komunikacji złożyła wyjaśnienia, cyt.: „Wezwania do zapłaty wystawione w styczniu 2024 roku do uregulowania należności za usunięcie i przechowywanie pojazdu zostały wystawione przed dniem wejścia w życie uchwały nr LVII/382/2023 Rady Powiatu Lęborskiego tj. przed 29 stycznia 2024 r. Istotnie dla całkowitej poprawności formalnej należało poczekać z wystawieniem wezwań do dnia wejścia w życie ww. uchwały i wystawić je po dniu 29 stycznia 2024 r., co nie zmienia faktu, że uchwała ta ustaliła stawki na cały 2024 rok (wezwanie do zapłaty wystawione w styczniu czy innym miesiącu opierało się na tych samych stawkach

uchwalonych na 2024 rok). Wyjaśnienie ujęte pod ***poz. 3.2.2*** **w Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu.

3.3. Dochody z majątku.
Kontrolą objęto rok 2024.

Starostwo Powiatowe w Lęborku w 2024 roku uzyskiwało dochody ze sprzedaży składników mienia, dzierżawy i najmu.

Rada Powiatu Lęborskiego nie określiła zasad gospodarowania nieruchomościami stanowiących własność powiatu lęborskiego.

Przy zawieraniu umów kierowano się przepisami ustawy o gospodarce nieruchomościami oraz uchwałami Rady Powiatu Lęborskiego o przeznaczeniu nieruchomości do zbycia lub dzierżawy na okres dłuższy niż 3 lata.

Dochody z mienia komunalnego uzyskane w 2024 roku przedstawia poniższa tabela:

L.p.	Dochody z tytułu	§	Ilość operacji	Wysokość dochodów w (zł)
1.	Sprzedaż, zamiana nieruchomości	0770	22	2.658.100,00
2.	Trwały zarząd	0470	8	44.659,28
3.	Użytkowanie wieczyste	0550	1	31,98
4.	Najem lokali mieszalnych	0750	0	0,00
5.	Najem i dzierżawa	0750	1	4.471,51
6.	Odszkodowanie za przejęte nieruchomości pod inwestycje cele publicznego	0800	2	293.758,45
7.	Wpływy z różnych dochodów	0970	1	1.219,51
Razem				**3.002.240,73**

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku.

W 2024 roku Powiat Lęborski osiągnął dochody ze sprzedaży majątku w wysokości 2.658.100,000 zł. Powyższe dochody uzyskano z transakcji sprzedaży nieruchomości gruntowych w przetargach.

W 2024 roku zawarto 22 umowy notarialne sprzedanych nieruchomości w drodze przetargu.

Wartość dochodów ze sprzedaży składników majątkowych była zgodna z analityczną ewidencją księgową (rozdział 70005 § 0770) i sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S Starostwa Powiatowego w Lęborku za 2024 r. Kontroli poddano 6 sprzedaży nieruchomości. które opisano w tabeli poniżej:

L.p.	Nr/pow. i położenie nieruchomości	Uchwał Rady Powiatu	Wartość wyceny (zł)/data sporządzenia operatu	Data wywieszenia wykazu	Data wywieszenia ogłoszenia/tryb sprzedaży	Data przetargu /rokowań /Cena wywoławcza	Cena nabycia (zł) /data wpłaty	Nr i data aktu notarialnego	Osoba reprezentująca Powiat przy sprzedaży

1.	Działka Nr 382/19 o pow. 0,1006 ha obręb nr. 5 Lębork	Uchwała Nr XXXIV/241/2021 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29.11.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości.	123.000,00 zł 19.01.2024 r.	09.02.2024 r. – 01.03.2024 r	12.04.2024 r. I przetarg ustny nieograniczony 06.09.2024 r. II przetarg ustny nieograniczony	***I przetarg***. 23.05.2024 r. 130.000,00 zł ***II przetarg*** – 16.10.2024 r. 130.000,00 zł Do ceny ustalonej w przetargu doliczone zostanie 23% podatku VAT	136.000,00 zł netto + 23% VAT 31.280,00 zł = 167.280,00 zł Kwota pomniejszona o wadium (13.000,00 zł) wpłata 154.280,00 zł w dn. 18.11.2024 r.	Rep. A 10802/2024 z dnia 20.11.2024 r.	Adrian Mateusz Wenta-wicestarosta Powiatu Lęborskiego oraz Paweł Szymon Jędrzejewski-naczelnik Wydziału Geodezji, działający na mocy pełnomocnictwa Akt Notarialny Rep. A 2795/2024 z dnia 05.06.2024 r.
2.	Działka Nr 382/5 o pow. 0,0847 ha obręb nr 5 Lębork	Uchwała Nr XXXIV/241/2021 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29.11.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości.	103.000,00 zł 19.01.2024 r.	09.02.2024 r. – 01.03.2024 r	12.04.2024 r. I przetarg ustny nieograniczony 06.09.2024 r. II przetarg ustny nieograniczony	***I przetarg***. 21.05.2024 r. 110.000,00 zł ***II przetarg*** – 17.10.2024 r. 110.000,00 zł Do ceny ustalonej w przetargu doliczone zostanie 23% podatku VAT	112.000,00 zł netto + 23% VAT 25.760,00 zł = 137.760,00 zł Kwota pomniejszona o wadium (11.000,00 zł) wpłata 126.760,00 zł w dn. 14.11.2024 r.	Rep. A 6089/2024 z dnia 15.11.2024 r.	Adrian Mateusz Wenta-wicestarosta Powiatu Lęborskiego oraz Paweł Szymon Jędrzejewski-naczelnik Wydziału Geodezji, działający na mocy pełnomocnictwa Akt Notarialny Rep. A 2795/2024 z dnia 05.06.2024 r.
3.	Działka Nr 382/26 o pow. 0,0866 ha obręb nr 5 Lębork	Uchwała Nr XXXIV/241/2021 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29.11.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości.	106.000,00 zł 19.01.2024 r.	09.02.2024 r. – 01.03.2024 r	29.03.2024 r. I przetarg ustny nieograniczony	***I przetarg*** 20.05.2024 r. 110.000,00 zł Do ceny ustalonej w przetargu doliczone zostanie 23% podatku VAT	111.100,00 zł netto + (23% VAT) 25.553,00 zł = 136.653,00 zł Kwota pomniejszona o wadium 11.000,00 zł(przetarg działka 382/26)+ 20.000,00 zł(przetarg działek o numerach 382/11,382/13 (osoba wpłacająca wadium zwróciła się z	Rep. A5845/2024r. z dnia 19.06.2024 r.	Adrian Mateusz Wenta-wicestarosta Powiatu Lęborskiego oraz Paweł Szymon Jędrzejewski-naczelnik Wydziału Geodezji, działający na mocy pełnomocnictwa Akt Notarialny Rep. A 2795/2024 z dnia 05.06.2024 r.

							prośbą o zaliczenie całego wpłaconego wadium (31.000,00 zł) wpłata 105.653,00 zł w dn. 07.06.2024 r.		
4.	Działka Nr 382/9 o pow. 0,0932 ha obręb 5 Lębork	Uchwała Nr XXXIV/241/2021 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29.11.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości.	114.000,00 zł 19.01.2024 r.	09.02.2024 r. – 01.03.2024 r	12.04.2024 r. I przetarg ustny nieograniczony 06.09.2024 r. II przetarg ustny nieograniczony	***I przetarg***. 23.05.2024 r. 120.000,00 zł ***II przetarg*** – 17.10.2024 r. 120.000,00 zł Do ceny ustalonej w przetargu doliczone zostanie 23% podatku VAT	126.000,00 zł + (23% VAT) 28.980,00 zł = 154.980,00 zł Kwota pomniejszona o wadium (12.000,00 zł) wpłata 142.980,00 zł w dn. 13.11.2024 r.	Rep. A 6082/2024 z dnia 15.11.2024 r.	Adrian Mateusz Wenta- wicestarosta Powiatu Lęborskiego oraz Paweł Szymon Jędrzejewski- naczelnik Wydziału Geodezji, działający na mocy pełnomocnictwa Akt Notarialny Rep. A 2795/2024 z dnia 05.06.2024 r.
5.	Działka Nr 382/34 o pow. 0,0857 ha obręb 5 Lębork	Uchwała Nr XXXIV/241/2021 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29.11.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości.	105.000,00 zł 19.01.2024 r.	09.02.2024 r. – 01.03.2024 r	12.04.2024 r. I przetarg ustny nieograniczony 06.09.2024 r. II przetarg ustny nieograniczony	***I przetarg***. 23.05.2024 r. 110.000,00 zł ***II przetarg*** – 16.10.2024 r. 110.000,00 zł Do ceny ustalonej w przetargu doliczone zostanie 23% podatku VAT	130.000,00 zł + (23% VAT) 29.900,00 zł = 159.980,00 zł Kwota pomniejszona o wadium (11.000,00 zł) wpłata 148.900,00 zł w dn. 18.11.2024 r.	Rep. A 10802/2024 r. z dnia 20.11.2024 r.	Adrian Mateusz Wenta- wicestarosta Powiatu Lęborskiego oraz Paweł Szymon Jędrzejewski- naczelnik Wydziału Geodezji, działający na mocy pełnomocnictwa Akt Notarialny Rep. A 2795/2024 z dnia 05.06.2024 r.
6.	Działka nr 382/14 o pow. 0,1005 ha obręb 5 Lębork	Uchwała Nr XXXIV/241/2021 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29.11.2021 r. w sprawie wyrażenia zgody na sprzedaż nieruchomości	123.000,00 zł 19.01.2024 r	09.02.2024 r. – 01.03.2024 r	12.04.2024 r. I przetarg ustny nieograniczony 06.09.2024 r. II przetarg ustny nieograniczony	***I przetarg***. 23.05.2024 r. 130.000,00 zł ***II przetarg*** – 17.10.2024 r. 130.000,00 zł Do ceny ustalonej w przetargu doliczone zostanie 23% podatku VAT	142.000,00 zł + (23% VAT) 32.660,00 zł = 174.660,00 zł Kwota pomniejszona o wadium (13.000,00 zł) 163.660,00 zł w dniu 18.11.2024. W dniu	Rep. A 10802/2024 r. z dnia 20.11.2024 r.	Adrian Mateusz Wenta- wicestarosta Powiatu Lęborskiego oraz Paweł Szymon Jędrzejewski- naczelnik Wydziału Geodezji, działający na mocy pełnomocnictwa

							20.11.2024 r. Starostwo Podatkowe dokonało zwrotu 2.000,00 zł, błędnie uwzględnione j wysokości wadium.		Akt Notarialny Rep. A 2795/2024 z dnia 05.06.2024 r.

1) **działki nr 382/19 o powierzchni 0,1006 ha położonej w obrębie 5 Lębork, sprzedanej w trybie II przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą 130.000,00 zł**

Wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do sprzedaży.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w 19.01.2024 r. na kwotę 123.000,00 zł. Wyciąg z wykazu o sprzedaży został zamieszczona w prasie Dziennik Bałtycki- Rejsy Regionów w dniu 09.02.2024 r.

Wadium określono w wysokości 13.000,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg wpłaciła jedna osoba. Z protokołu z przetargu z dnia 23.05.2024 r. wynika, iż I przetarg ustny nieograniczony nie został rozstrzygnięty, gdyż nikt nie przystąpił do przetargu. Osoba, która dokonała wpłaty wadium nie stawiła się na przetarg. Wadium zwrócono w dniu 24.05.2024 r. na rachunek bankowy, z którego dokonano wpłaty.

II przetarg ustny nieograniczony - wadium określono w wysokości 13.000,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg wpłaciły 4 osoby. Przetarg odbył się dnia 16.10.2024 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 136.000,00 zł netto.

2) **działki nr 382/5 o powierzchni 0,0847 ha położonej w obrębie 5 Lębork, sprzedanej w trybie II przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą 110.000,00 zł.**

Wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do sprzedaży.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w 19.01.2024 r. na kwotę 103.000,00 zł. Wyciąg z wykazu o sprzedaży został zamieszczona w prasie Dziennik Bałtycki- Rejsy Regionów w dniu 09.02.2024 r.

Wadium określono w wysokości 11.000,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg nie zostało wpłacone. Z protokołu z przetargu z dnia 21.05.2024 r. wynika, iż I przetarg ustny nieograniczony nie został rozstrzygnięty.

II przetarg ustny nieograniczony - wadium określono w wysokości 11.000,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg wpłaciły 2 osoby. Przetarg odbył się dnia 17.10.2024 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 112.000,00 zł netto.

3) **działka nr 382/26 o powierzchni 0,0866 ha położonej w obrębie 5 Lębork, sprzedanej w trybie I przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą 110.000,00 zł**

Wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do sprzedaży.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w 19.01.2024 r. na kwotę 106.000,00 zł. Wyciąg z wykazu o sprzedaży został zamieszczona w prasie Dziennik Bałtycki- Rejsy Regionów w dniu 09.02.2024 r.

I przetarg ustny nieograniczony - wadium określono w wysokości 11.000,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg wpłaciła 1 osoba. Przetarg odbył się 20.05.2024 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 111.100,00 zł netto.

4) **działki nr 382/9 o powierzchni 0,0932 ha położonej w obrębie 5 Lębork sprzedanej w trybie II przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą 120.000,00 zł**

Wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do sprzedaży.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w 19.01.2024 r. na kwotę 114.000,00 zł. Wyciąg z wykazu o sprzedaży został zamieszczona w prasie Dziennik Bałtycki- Rejsy Regionów w dniu 09.02.2024 r.

I przetarg ustny nieograniczony - wadium określono w wysokości 12.000,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg wpłaciła jedna osoba. Z protokołu z przetargu z dnia 23.05.2024 r. wynika, iż I przetarg ustny nieograniczony nie został rozstrzygnięty, gdyż nikt nie przystąpił do przetargu. Osoba, która dokonała wpłaty wadium nie stawiła się na przetarg. Wadium zwrócono w dniu 24.05.2024 r. na rachunek bankowy, z którego dokonano wpłaty.

II przetarg ustny nieograniczony - wadium określono w wysokości 12.000,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg wpłaciły 3

osoby. Przetarg odbył się dnia 17.10.2024 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 126.000,00 zł netto.

5) działki nr 382/34 o powierzchni 0,0857 ha położonej w obrębie 5 Lębork sprzedanej w trybie II przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą 110.000,00 zł

Wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do sprzedaży.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w 19.01.2024 r. na kwotę 105.000,00 zł. Wyciąg z wykazu o sprzedaży został zamieszczona w prasie Dziennik Bałtycki- Rejsy Regionów w dniu 09.02.2024 r.

I przetarg ustny nieograniczony - wadium określono w wysokości 11.000,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg wpłaciły trzy osoby. Z protokołu z przetargu z dnia 23.05.2024 r. wynika, iż I przetarg ustny nieograniczony nie został rozstrzygnięty, gdyż nikt nie przystąpił do przetargu. Osoby, która dokonały wpłaty wadium nie stawiły się na przetarg. Wszystkie wadium zostały zwrócone w dniu 24.05.2024 r. na rachunki bankowe, z których dokonano wpłaty.

II przetarg ustny nieograniczony - wadium określono w wysokości 11.000,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg wpłaciło 6 osób. Przetarg odbył się dnia 16.10.2024 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 130.000,00 zł netto.

6) działki nr 382/14 o powierzchni 0,1005 ha położonej w obrębie 5 Lębork sprzedanej w trybie II przetargu ustnego nieograniczonego z ceną wywoławczą 130.000,00 zł

Wykaz nieruchomości zawierał wymagane informacje zgodnie z art. 35 ust.2 ustawy o gospodarce nieruchomościami przeznaczonej do sprzedaży.

Oszacowania wartości nieruchomości dokonał rzeczoznawca majątkowy w 19.01.2024 r. na kwotę 123.000,00 zł. Wyciąg z wykazu o sprzedaży został zamieszczona w prasie Dziennik Bałtycki- Rejsy Regionów w dniu 09.02.2024 r.

I przetarg ustny nieograniczony - wadium określono w wysokości 13.000,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg wpłaciła jedna osoba. Z protokołu z przetargu z dnia 23.05.2024 r. wynika, iż I przetarg ustny nieograniczony nie został rozstrzygnięty, gdyż nikt nie przystąpił do przetargu. Osoba, która dokonała wpłaty wadium nie stawiła się na przetarg. Wadium zwrócono w dniu 24.05.2024 r. na rachunek bankowy, z którego dokonano wpłaty.

II przetarg ustny nieograniczony - wadium określono w wysokości 13.000,00 zł, proponowane minimalne postąpienie – nie mniej niż 1% ceny wywoławczej. Wadium na przetarg wpłaciło 7

osób. Przetarg odbył się dnia 17.10.2024 r. Został wyłoniony nabywca nieruchomości, gdzie cena osiągnęła wartość 142.000,00 zł netto.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych

W 2024 roku Powiat Lęborki nie uzyskał dochodów z tytułu najmu lokali mieszalnych.

3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych.

Dzierżawa i najem gruntów

W 2024 r roku Powiat Lęborski związany był 7 umowami dzierżawy gruntów:

- 6 umów na okres powyżej 3 lat;
- 1 umowa na okres do 3 lat.

Rada Powiatu Lęborskiego wyraziła zgodę na oddanie w dzierżawę w drodze przetargu na okres powyżej trzech lat nieruchomości stanowiących własność Powiatu Lęborskiego Uchwałą Nr IX/55/2019 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 18 czerwca 2019 r. oraz Uchwałą Nr LIV/356/2023 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 19 maja 2023 r. w sprawie wyrażenia zgodny na oddanie w dzierżawę w drodze przetargu na okres powyżej trzech lat nieruchomości stanowiącej własność Powiatu Lęborskiego. Nieruchomości oddane w dzierżawę będą z przeznaczeniem na cele rolnicze.

Kontroli poddano wszystkie 7 umów.

- Umowa dzierżawy nr 19/G/GN/2019 zawarta w dniu 16.12.2019 r.– nieruchomość położona w obrębie Małoszyce, gmina Nowa Wieś Lęborska oznaczona ewidencyjnie jako działki o numerach:

Lp.	Numer działki	Wielkość działki	Wysokość czynszu ustalona w przetargu
1.	nr 9	8.00 ha	10.880,00 zł
2.	nr 17/10	2.4200 ha	3.421,20 zł
3.	nr 17/11	8.70 ha	12.702,00 zł
4.	nr 215	14.48 ha	21.864,80 zł

  Płatność czynszu netto płatna rocznie do 30 czerwca każdego roku trwania dzierżawy, z góry na dany rok. Opłata zwolniona z podatku VAT na podstawie przepisów §3 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień. Z terminy zapłaty uważany jest dzień uznania bankowego Wydzierżawiającego. Kontroli poddano terminowość płatności czynszu za rok 2024 r.

- Umowa dzierżawy nr 13/G/GN/2019 zawarta w dniu 07.10.2019 r. nieruchomość położona w obrębie Małoszyce, gmina Nowa Wieś Lęborska, oznaczona ewidencyjnie

jako działki o numerach: 11/31, 11/32, 11/33, 11/34, o łącznej powierzchni 3.9183 ha. Działka w całości oddana w dzierżawę przeznaczona jest na cele rolnicze. Stawka czynszu 610,00 zł za 1 ha fizyczny dzierżawionego gruntu ustalona w formie przetargu ustnego nieograniczonego. Płatność czynszu 2.390,16 zł netto płatna rocznie do 30 czerwca każdego roku trwania dzierżawy, z góry na dany rok. Opłata zwolniona z podatku VAT na podstawie przepisów §3 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień. Z terminy zapłaty uważany jest dzień uznania bankowego Wydzierżawiającego. Kontroli poddano terminowość płatności czynszu za rok 2024 r.

- Umowa dzierżawy nr 14/G/GN/2019 zawarta w dniu 07.10.2019 r. nieruchomość położona w obrębie Małoszyce, gmina Nowa Wieś Lęborska, oznaczona ewidencyjnie jako działki o numerze 46/8, o powierzchni 6.8558 ha. Działka w całości oddana w dzierżawę przeznaczona jest na cele rolnicze. Stawka czynszu 610,00 zł za 1 ha fizyczny dzierżawionego gruntu ustalona w formie przetargu ustnego nieograniczonego. Płatność czynszu 4.182,04 zł netto płatna rocznie do 30 czerwca każdego roku trwania dzierżawy, z góry na dany rok. Opłata zwolniona z podatku VAT na podstawie przepisów §3 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień. Z terminy zapłaty uważany jest dzień uznania bankowego Wydzierżawiającego. Kontroli poddano terminowość płatności czynszu za rok 2024 r.
- Umowa dzierżawy nr 18/G/GN/2019 zawarta w dniu 16.12.2019 r. nieruchomość położona w obrębie Małoszyce, gmina Nowa Wieś Lęborska, oznaczona ewidencyjnie jako działki o numerze 39/17, o powierzchni 3.8086 ha. Część działki o powierzchni 1.00 ha oddana w dzierżawę. Czynsz ustalony w drodze przetargu nieograniczonego w wysokości 1.090,00 zł za 1 hektar fizyczny gruntu dzierżawionego. Płatność czynszu 1090,00 zł netto płatna rocznie do 30 czerwca każdego roku trwania dzierżawy, z góry na dany rok. Opłata zwolniona z podatku VAT na podstawie przepisów §3 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień. Z terminy zapłaty uważany jest dzień uznania bankowego Wydzierżawiającego. Kontroli poddano terminowość płatności czynszu za rok 2024 r.
- Umowa dzierżawy nr 32/G/GN/2023 zawarta w dniu 14.11.2023 r. nieruchomość położona w obrębie Nowa Wieś Lęborska, gmina Nowa Wieś Lęborska, oznaczona

ewidencyjnie jako działki o numerze 825/29 o powierzchni 0,4236 ha. Nieruchomość zabudowana jest budynkiem gospodarczo-garażowym. Czynsz ustalony w drodze przetargu nieograniczonego w wysokości 14.850,00 zł. Płatność czynszu płatna rocznie do 30 czerwca każdego roku trwania dzierżawy, z góry na dany rok. Opłata zwolniona z podatku VAT na podstawie przepisów §3 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień. Za terminy zapłaty uważany jest dzień uznania bankowego Wydzierżawiającego. Kontroli poddano terminowość płatności czynszu za rok 2024 r. Powyższa umowa została rozwiązana w dniu 04 września 2024 r. na podstawie porozumienia stron. Czynsz został proporcjonalnie pomniejszony do czasu trwania umowy, tj. do 30 września i zwrócony na kontro dzierżawcy w dniu 15.10.2024 r.

- Umowa dzierżawy nr 17/G/GN/2019 zawarta w dniu 16.12.2019 r. nieruchomość położona w obrębie Małoszyce, gmina Nowa Wieś Lęborska, oznaczona ewidencyjnie jako działki o numerze 11/28 o powierzchni 2.7335 ha i 11/29, o powierzchni 1.3656 ha. Działka w całości oddana w dzierżawę. Czynsz ustalony w drodze przetargu nieograniczonego w wysokości 610,00 zł za 1 hektar fizyczny gruntu dzierżawionego. Płatność czynszu 2.500,45 zł netto płatna rocznie do 30 czerwca każdego roku trwania dzierżawy, z góry na dany rok. Opłata zwolniona z podatku VAT na podstawie przepisów §3 ust. 1 pkt 2 Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 20 grudnia 2013 r. w sprawie zwolnień od podatku od towarów i usług oraz warunków stosowania tych zwolnień. Z terminy zapłaty uważany jest dzień uznania bankowego Wydzierżawiającego. Kontroli poddano terminowość płatności czynszu za rok 2024 r.

W wyniku kontroli stwierdzono:

- stawka czynszu dzierżawnego została zwaloryzowana co wynikało z zapisu w umowie;
- faktura wystawiana była po obliczeniu nowej wysokości czynszu;
- przypisu na koncie dokonywano po wystawieniu faktury;
- wpłaty na rok 2024 dokonywano z góry w 2023 roku;
- wszyscy dzierżawcy dokonywali wpłaty w terminie i w adekwatniej z wysokości.

W 2024 roku Starostwo Powiatowe w Lębork uzyskało dochody z tytułu najmu nieruchomości gruntowej:

- Umowa najmu nr 2/G/GN/2024 zawarta w dniu 31.01.2024 r. na czas nieokreślony na podstawie Uchwały Nr XLIX/326/2022 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie wyrażenia zgody na zawarcie umowy najmu na czas nieoznaczony nieruchomości gruntowe stanowiącej własność Powiatu Lęborskiego położone w obrębie 7 miasta Lęborka, oznaczonej w ewidencji gruntów i budynków jako działka nr 217/1 o powierzchni 0.0084ha, z przeznaczeniem pod stację redukcyjno-pomiarową.

Z tego tytułu w 2024 roku jednostka uzyskała dochody w wysokości 4.471,51 zł (plan 26.890,00 zł) skalsyfikowane w rozdziale *70005 Gospodarka gruntami i nieruchomościami* w §0750 *Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.*

Najem lokali użytkowych

W 2024 roku Starostwo Powiatowe w Lęborku uzyskało dochody z tytułu najmu lokali użytkowych. Kontroli poddano wszystkie umowy.

- Umowa użyczenia lokali użytkowych zawarta w dniu 20.12.2023 r. o nr OR.2501.1.1.2023 pomiędzy Powiatem Lęborskim a Powiatowym Inspektoratem Nadzoru Budowlanego w Lęborku. Umowa zawarta na czas określony od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
- Umowa najmu lokalu użytkowego zawarta w dniu 28.11.2022 r. pomiędzy Powiatem Lęborskim a Zjednoczonym bankiem Spółdzielczym w Rumi. Umowa zawarta na czas określony od 01.01.2023 r. do 31.12.2024 r.
- Umowa współpracy zawarta w dniu 19.01.2023 r. pomiędzy Powiatem Lęborskim a firmą Media PTV. Przedmiotem umowy jest realizacja systemu umożliwiającego wymianę informacji pomiędzy władzami samorządowymi a lokalną społecznością. W celu realizacji przedmiotu umowy Powiat udostępnia miejsce w budynku Starostwa Powiatowego w Lęborku. Aneks nr 1 z dnia 24 stycznia 2024 roku przedłużył umowę na okres roku 2024 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- Zarząd Powiatu każdorazowo określa przed podpisaniem umowy wysokość stawki czynszu, terminy wnoszenia opłat, a także adnotację o waloryzacji na kolejne lata;
- najemcy dokonywali płatności w wyznaczonym terminie i określonej wysokości.

Z tego tytułu w 2024 roku jednostka uzyskała dochody w wysokości 14.579,71 zł (plan 13.380,00 zł) skalsyfikowane w rozdziale *75020 Starostwa Powiatowe* w §0750 *Wpływy z najmu i dzierżawy składników majątkowych Skarbu Państwa, jednostek samorządu terytorialnego lub innych jednostek zaliczanych do sektora finansów publicznych oraz innych umów o podobnym charakterze.*

3.3.5. Dochody z tytułu oddania nieruchomości w wieczyste użytkowanie.

W roku 2024 Powiat Lęborski posiadał 1 nieruchomość o powierzchni 26 m² oddaną w wieczyste użytkowanie. Nieruchomość była oddana w wieczyste użytkowanie w poprzednich latach, jako nieruchomość gruntową – działka nr 406/1 w obrębie 1 miasta Łeby o powierzchni 26 m² (art. 72 ust. 3 pkt 5 *ustawy o gospodarce nieruchomościami*). Oddanie w użytkowanie wieczyste nastąpiło Aktem Notarialnym Repertorium „A" nr 4524/2001 w dniu 07.09.2001 r., dotyczyło gruntu oraz przeniesienia nieodpłatnie własność garażu stanowiący odrębny od gruntu przedmiot własności.

Z tego tytułu w 2024 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.*

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

W 2024 roku w Powiecie Lęborskim nie nastąpiło żadne przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności.

3.3.7. Dochody z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego

W 2024 roku Starostwo Powiatowe w Lęborku uzyskało dochody z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego w wysokości 293.758,45 zł.

L. p.	Działka	Decyzja Wojewody Pomorskiego/ostateczna data decyzji	Wysokość odszkodowania	Data wpływu odszkodowania	Podmiot zobowiązany do wypłaty odszkodowania
1.	nr 119/2 o powierzchni 0,0746 ha	NSP-III.7570.643.2023.AS z dnia 24 października 2024 r./ 08.11.2024 r.	149.802,45 zł	21.11.2024 r.	Generalny Dyrektor Dróg Krajowych i Autostrad
2.	nr 199/1 o powierzchni 0,0980ha	NSP-III. 7570.1073.2023.MO z dnia 27 listopada 2023 r./13 grudnia 2023 r.	143.956,00 zł	02.07.2024 r.	PKP Polskie Linie Kolejowe S.A. z siedzibą w Warszawie
		Razem:	293.758,45 zł		

W wyniki kontroli stwierdzono, że decyzja o nr NSP-III. 7570.1073.2023.MO z dnia 27 listopada 2023 r., w dniu 13 grudnia 2023 r. stała się ostateczna. Od tej daty podmiot zobowiązany do wypłaty odszkodowanie powinien w ciągu 14 dni wpłacić odszkodowanie tj. do dnia 27.12.2023 r. Wpłata odszkodowania nastąpiła w dniu 02.07.2024 r., czyli 187 dni po terminie Powiat Lęborski w dniu 22 lipca 2024 r złożył wniosek do Wojewody Pomorskiego o wydanie decyzji ustalającej wysokość odsetek ustawowych za zwłokę w zapłacie odszkodowania za utracone prawo własności nieruchomości.

Wojewoda Pomorski w dniu 25 lutego 2025 r. poinformował Starostwo Powiatowe w Lęborku o wyznaczeniu nowego terminu w sprawie zapłaty odsetek do dnia 31 lipca 2025 r.

3.3.8. Windykacja

Wykaz należności powiatowych z tytułu dochodów z mienia podlegających windykacji w roku 2024 przedstawiono w tabeli poniżej (w zł):

Lp.	Tytuł należności	Kwota należności wg stanu na dzień		Kwota zaległości przedawnionych
		1.01.2024 r.	31.12.2024r	
1	Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania w prawo własności	-	-	-
2	Opłaty od nieruchomości oddanych w trwały zarząd	-	-	-
3	Opłaty z tytułu dzierżawy nieruchomości	149.202,72	149.202,72	141.197,56
4	Sprzedaż nieruchomości, lokali mieszkalnych, lokali użytkowych, nabycie nieruchomości przez użytkowników wieczystych	-	-	-
5	Inne dochody (wieczyste użytkowanie, opłata planistyczna)	-	-	-
6	pływy z tytułu odszkodowania za przejęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego	143.956,00	-	-
Razem należności		**293.158,72**	**149.202,72**	**141.197,56**

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem złożonym przez Pana Artema Baranowskiego Radcę Prawnego Powiatu Lęborskiego, postępowania windykacyjne dotyczyły czterech podmiotów.

W dniu 19.05.2025 r. Pan Artem Baranowski złożył wyjaśnienia, cyt.:

Wyjaśnienia dotyczące należności:

1. Dłużnik Nr 1(nr analityczny księgowości-009)
2. Dłużnik Nr 2 (nr analityczny w księgowości-007)
3. Dłużnik Nr 3 (nr analityczny w księgowości-001)
4. Dłużnik Nr 4 (nr analityczny w księgowości- 006)

Niniejszym przedstawiam wyjaśnienia dotyczące wyżej wskazanych należności i czynności wykonanych w celu ich wyegzekwowania.

1. Dłużnik Nr 1 (nr analityczny księgowości-009) dzierżawił od Powiatu Lęborskiego nieruchomość zabudowaną położoną w obrębie 10 miasta Lębork, przy ulicy Abrahama, działka nr 66/4, o powierzchni 11761 m2, na podstawie umowy dzierżawy z dnia 15 września 2000 roku. W umowie określono czynsz dzierżawny w wysokości 6.275 zł. Miesięcznie. Umowa dzierżawy została rozwiązana 30.04.2002 roku. Dzierżawca nie uiścił wobec Powiatu Lęborskiego czynszu dzierżawnego za okres od 02/2001 roku do 04/2002 roku. Wobec powyższego wystąpiono do Sąd Okręgowy w Słupsku I Wydział Cywilny z powództwem cywilnym dotyczącym niniejsześć należności. Sąd Okręgowy w Słupsku I Wydział Cywilny wydał dnia 20.10.2003 roku nakaz zapłaty obejmujący całą zaległą należność za dzierżawę, w wysokości 93.942,40 zł.. 19.02.2004 roku wszczęto postępowania egzekucyjne. Postępowanie egzekucyjne zostało umorzone w listopadzie 2004 roku. Jak wskazano w uzasadnieniu firma nie prowadziła działalności, nie zatrudniała pracowników. Nieruchomości i ruchomości znajdujące się na terenie firmy zostały sprzedane, a uzyskane kwoty zostały podzielone zgodnie z prawomocnym planem podziału. Ponowne postępowanie egzekucyjne wszczęto w 2013 roku. Postępowanie niniejsze, wobec jego bezskuteczności ponownie zostało umorzone dnia 05.08.2018 roku. W aktach znajduje się zwrócony tytuł wykonawczy.

Dłużnik nie widnieje na dzień sporządzenia niniejszego w Krajowym Rejestrze Sądowym, ani także w dawnym Rejestrze Handlowym. Z informacji REGON została wykreślona 22.07.2018r. Zgodnie z tym rejestrem zaprzestała działalności 01.01.2016 roku.

We wrześniu 2023 roku wskazano, że ponowne wszczynanie egzekucji, wobec wyżej przestawionych faktów, jest niecelowe, a może jedynie wygenerować powstanie dodatkowych kosztów po stronie Powiatu, związanych z kosztami egzekucyjnymi. Przygotowano projekt Uchwały Rady Powiatu Lęborskiego w sprawie umorzenia należności, jednakże nie uzyskał on aprobaty ówczesnego Zarządu Powiatu Lęborskiego i nie stanął pod obrady Rady Powiatu Lęborskiego.

2. Dłużnik Nr 2 (nr analityczny w księgowości-007) 02.01.2009 roku zawarł z Powiatem Lęborskim umowę dzierżawy nieruchomości położonych w obrębie Małoszyce, gmina Nowa Wieś Lęborska, oznaczonych w ewidencji gruntów jako działka nr 11/23 o powierzchni 4,0682 ha oraz działka 46/8 o powierzchni 6,8558 ha. Jako, że przedmiotowa nieruchomość stanowi grunt rolny, czynsz dzierżawny określono w oparciu i równowartość 14,5 kwintali pszenicy na rok za fizyczny hektar nieruchomości. Umowę niniejszą, w związku z samowolną zmianą sposobu zagospodarowania działki oraz zaleganiem z płatnościami za czynsz działki, Powiat Lęborski wypowiedział z dniem 31.12.2012 roku. Pozostała zaległość czynszowa w wysokości 8.031,56 zł. Wystąpiono z powództwem obejmującym niniejszą należność, wskutek czego dnia 25 kwietnia 2014 roku – Sąd Rejonowy w Lęborku Wydział I Cywilny wydał nakaz zapłaty. Na podstawie prawomocnego nakazu zapłaty wszczęto postępowanie egzekucyjne, które wobec jego bezskuteczności zostało umorzone zostało 09.08.2018r. Ponownie wystąpiono z wnioskiem o wszczęcie postepowania egzekucyjnego 28.08.2024 roku. Zgodnie z informacją z dnia 27.09.2024 roku postepowania zostało wszczęte. Aktualnie jest w toku.

3. Dłużnik Nr 3 (nr analityczny w księgowości-001) był dzierżawcą nieruchomości należącej do Powiatu Lęborskiego i w związku z niepłaceniem czynszu dzierżawnego powstała zaległość, za rok 2007 671,09 zł. za rok 2008 1953,75 zł. i za rok 2009 w wysokości 648,32 zł. - łącznie 3.281,96 zł. Dnia 12 maja 2010 roku Sąd Rejonowy w Lęborku Wydział I Cywilny wydał nakaz zapłaty w postępowaniu upominawczym, obejmujący całość należności. Zgodnie z dokumentacją księgową Wierzyciel wpłacił na rzecz Powiatu Lęborskiego następujące kwoty: dnia 16.07.2018r. 500,00 zł., dnia 24.09.2018r. 500,00 zł., dnia 30.11.2018r. 400,00 zł., dnia 30.05.2019r. 500,00 zł., dnia 15.05.2020r. 800,00 zł., dnia 25.06.2020r. 300,00 zł. - łącznie 3.000,00 zł. Kwota niniejsza zarachowana została przede wszystkim na odsetki ustawowe, koszty postępowania, a także zmniejszyła kwotę należności głównej do kwoty 2.257,28 zł. Wobec faktu uznania przez dłużnika poprzez dokonanie wpłaty w dniu 25.06.2020 roku należność nie uległa przedawnieniu. Należy wystąpić z wnioskiem o nadanie klauzuli wykonalności nakazowi zapłaty i wszcząć postępowanie egzekucyjne, poprzedzając niniejsze czynności ponownym wezwaniem do zapłaty.

4. Dłużnik Nr 4 (nr analityczny w księgowości- 006) zawarł w dniu 27.04.2007 roku z Powiatem Lęborskim umowę dzierżawy nieruchomości gruntowej zabudowanej położonej w obrębie 2 miasta Łeby, oznaczonej w ewidencji gruntów jako działka 243 o powierzchni 564 m2. Umowę zawarto na okres od 27 kwietnia 2007 roku do 30 października 2016 roku. Roczny czynsz dzierżawny określono w wysokości 118,340 zł. Brutto. Wobec faktu zalegania z zapłatą

czynszu ponad trzy miesiące dnia 09.11.2009 roku wypowiedziano umowę dzierżawy. Pozostała należność za zaległy czynsz dzierżawny w wysokości 44.997,88. Wystąpiono do Sądu Rejonowego w Lęborku Wydziału I Cywilnego z powództwem o wydanie nakazu zapłaty. Dnia 09.04.2010 roku Sąd Rejonowy w Lęborku wydał nakaz zapłaty, w oparciu o który , wystąpiono z wnioskiem do Komornika o wszczęcie postępowania egzekucyjnego. Postępowanie egzekucyjne okazało się bezskuteczne. Dłużnika Stanisław Walkowiak zmarł 01.01.2015 roku. Postępowanie egzekucyjne przez Komornika Sądowego w Koszalinie zostało umorzone ze względu na bezskuteczność i śmierć dłużnika dnia 23.08.2018 roku. Zgodnie z informacją z rejestru spadkowego dotychczas nie przeprowadzono sądowego, a także notarialnego postepowania spadkowego. Wobec faktu, że zgodnie z art. 1015 § 2 Kodeksu cywilnego należy uznać, że o ile są spadkobiercy, to doszło do przyjęcia spadku z dobrodziejstwem inwentarza. Nie ma więc podmiotu, wobec którego można skutecznie prowadzić egzekucję. Należność uznać należy wobec powyższego za nieściągalną i ją umorzyć.

Wyjaśnienia ujęto w aktach roboczych kontroli pod ***3.3.3*** stanowiących ***Załącznik nr 1*** do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Inne dochody.

3.4.1. Wpływy z usług

1) W 2024 roku powiat lęborski uzyskał 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	720.000,00	831.062,12
2	80115	Technika	45 000,00	33.057,46
3	85202	Domy pomocy społecznej	10.628.019,00	10.478.639,34
4	85403	Specjalistyczne ośrodki szkoleniowo - wychowawcze	120.000,00	141.688,35
		Razem:	**11.513.019,00**	**11.484.447,27**

2) W 2024 roku powiat lęborski uzyskał dochody z różnych tytułów klasyfikowane w § 0970, w następującym zakresie:

Lp.	Rozdział	Tytuł	Plan (zł)	Wykonanie (zł)
1.	70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	4.065,00	1.219,51
2.	75020	Starostwa Powiatowe	4.304,00	5.768,46
3.	80115	Technika	14.800,00	12.635,72
4.	80120	Licea ogólnokształcące	4.000,00	2.521,26
5.	85202	Domy pomocy społecznej	4.780,00	1.957,26

6.	85218	Powiatowe centra pomocy rodzinie	132.817,00	133.659,39
7.	85333	Powiatowe urzędy pracy	0,00	839,43
8.	85403	Specjalne ośrodki szkolno – wychowawcze	0,00	1.702,79
9.	85406	Poradnie psychologiczno – pedagogiczne w tym poradnie specjalistyczne	350,00	520,00
10	85407	Placówki wychowania pozaszkolnego	3.243,00	3.493,00
11	85510	Działalność placówek opiekuńczo – wychowawczych	54.300,00	82.502,79
		Razem:	**222.659,00**	**246.819,61**

Powyższe kwoty zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S Powiatu Lęborskiego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

W 2024 r. Starostwo Powiatowe w Lęborku uzyskało wpływy z różnych tytułów sklasyfikowanych w rozdziale 75020 *Starostwa Powiatowe* § 097 *Wpływy z różnych dochodów.*

Rozdział	Paragraf	**Rodzaj dochodu**	**Rb 27S**	**Ewidencja księgowa**
75020	§0970	Karty wędkarskie	5768,46 zł	3.319,00 zł
		Wynagrodzenie płatnika		2.252,46 zł
		Wpływy z różnych dochodów- Zarząd Dróg Powiatowych		197,00 zł

W rozdziale 75020 § 0970 sklasyfikowane zostały dochody przekazane przez jednostkę budżetową powiatu lęborskiego, tj. Zarząd Dróg Powiatowych w wysokości 197,00 zł. Powstała kwota jest sumą prowizji od PIT-4 za terminową zapłatę. Powyższe kwoty zostały wykazane w sprawozdaniu Rb-27S Powiatu Lęborskiego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024.

3.4.2. Spadki zapisy darowizny

Kontrolą objęto rok 2024.

Zgodnie z danymi wykazanymi w sprawozdaniu Rb 27S z wykonania dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego powiat lęborski otrzymał dochody z tytułu spadków i darowizn w 2024 roku w rozdziale:

- 85510 *Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych* w § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej* o wartości 71.190,00 zł (plan 58.190,00 zł),

- 80195 *Oświata i wychowanie Pozostała działalność* § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej* o wartości 9.600,00 zł (plan 9.600,00 zł),
- 80115 *Technika* § 0960 *Otrzymane spadki, zapisy i darowizny w postaci pieniężnej* o wartości 109,80 zł (plan 110,00 zł),

Centrum Obsługi Domów dla Dzieci – darowizny w wysokości 71.190,00 zł. W dniu 09.04.2025 r. Pani Brygida Polaszek Dyrektor Centrum Obsługi Domów dla Dzieci poinformowała o darowiznach oraz wydatkach na rzecz Centrum Obsługi Domów dla Dzieci. Pismo stanowi **Załącznik nr 1** do niniejszego protokołu pod **poz. 3.4.1**

- Umowa wsparcia finansowego dla podopiecznych domu dziecka zawarta w dniu 25.09.2024 r. w Gdyni pomiędzy Fundacją Wystarczy Chcieć z siedzibą w Władysława IV Gdynia reprezentowaną przez Prezesa Zarządu Pana Daniela Pomiećko a Domem Dziecka Dom dla Dzieci „Zakątek" reprezentowanym przez Panią Brygidę Polaszek Dyrektora Centrum Obsługi Domów dla Dzieci. Fundacja przekazuje darowiznę w wysokości **25.330,00 zł.**
  Darowizna została wydatkowana w całości na zajęcia dla podopiecznych Centrum Obsługi Domów dla Dzieci.
- Umowa wsparcia finansowego dla podopiecznych domu dziecka zawarta w dniu 27.09.2024 r. w Gdyni pomiędzy Fundacją Wystarczy Chcieć z siedzibą w Władysława IV Gdynia reprezentowaną przez Prezesa Zarządu Pana Daniela Pomiećko a Domem Dziecka Dom dla Dzieci „Siedlisko" reprezentowanym przez Panią Brygidę Polaszek. Fundacja przekazuje darowiznę w wysokości **27.560,00 zł** Darowizna została wydatkowana na kursy doskonalące dla podopiecznych Centrum Obsługi Domów dla Dzieci.
- darowizna w wysokości **13.000,00 zł** od firmy Bio-Tech Sp. z o. o. Darowizna, bez umowy, została przekazana na rachunek Placówki - wsparcie nie zostało wydatkowane w 2024 rok. W dniu 20.12.2024 r. nie wykorzystana darowizna w wysokości 13.000.00 zł została przekazana na dochody powiatu lęborskiego. Dyrektor Centrum Obsługi Domów dla Dzieci w dniu 25.02.2025 r. złożyła wniosek do Powiatu Lęborskiego z prośbą o zwiększenie planu finansowego na rok 2025.
  Uchwałą Nr X/62/2025 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 20 marca 2025 r. *w sprawie zmiany budżetu Powiatu Lęborskiego na 2025 rok* zwiększono plan wydatków 2025 r. w rozdziale 85510 § 4210 o kwotę 13.000,00 zł z przeznaczeniem na zakup sprzętu służącego do rekreacji, superwizję wychowanków oraz kolonie, obozy i organizację czasu wolnego dla dzieci.

W dniu 16.05.2025 r. Pani Brygida Polaszek Dyrektor Centrum Obsługi Domów dla Dzieci poinformowała, cyt.: „Plan wydatków zakładał zakup, tzw. dmuchańca dla podopiecznych, w miesiącu kwietniu 2025 r., prowadzono czynności rozeznania rynku, koszt dmuchawców dostępnych na rynku znacznie przekraczał kwotę darowizny, wobec powyższego odstąpiono od tego zakupu. Zakupiono stojaki za kwotę 1278,00 zł co udokumentowano fakturą PRO/16327/2025 z dnia 06.05.2025 r. W obecnej chwili trwają ustalenia, co do koniecznych zakupów na rzecz placówki. Planowane są wstępnie: zakup mebli wypoczynkowych na taras lub zakup siedzisk na miejsce przy ognisku lub zakup stołów i krzeseł do jadalni. Zakupy dokonane zostaną w miesiącu maju lub czerwcu b.r." Wyjaśnienia ujęto pod **poz. 3.4.2**. w **Załączniku nr 1** do niniejszego protokołu.

- Darowizna w wysokości **5.000,00 zł** od firmy Wielki Elektronik, bez umowy oraz darowizna w wysokości **300,00 zł** od osób fizycznych – prywatnych darczyńców, bez umów przekazane bezpośrednio na konto placówki. Darowizny zostały wydatkowane w całości na zakup grilla oraz stojaka na rower.

Pozostała działalność oświatowa **9.600,00 zł**

- Umowa Darowizny zawarta w dniu 10.09.2024 r. w Lęborku, pomiędzy Radą Rodziców reprezentowaną przez panią Iwonę Łyszyk, a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez pana Artura Obolewskiego Dyrektora Powiatowego Centrum Edukacji im. Eugeniusza Kwiatkowskiego w Lęborku. Przedmiotem darowizny było przekazanie środków finansowych na wkład własny dotyczący przedsięwzięcia „Podróże z klasą" – wycieczka do Krakowa i Wieliczki dla uczniów szkoły w dniach 23-25 września 2024 r. Zgodnie z oświadczeniem Pana Artura Obolewskiego Dyrektora Powiatowego Centrum Edukacji im. Eugeniusza Kwiatkowskiego w Lęborku otrzymane środki od Rady Rodziców zostały wydatkowane zgodnie z intencją darczyńcy w dniu 17.09.2024 r.

Wpływy z kar pieniężnych

W 2024 r. Starostwo Powiatowe w Lęborku uzyskało wpływy z tytułu grzywien, mandatów i innych kar pieniężnych od osób fizycznych (§ 0570 z tytułu kar za niedopełnienie obowiązku rejestracji samochodu lub zgłoszenia zbycia auta), w kwocie 104.052,44 zł oraz wpływy z tytułu grzywien i innych kar pieniężnych od osób prawnych i innych jednostek organizacyjnych (§0580 z tytułu kar za niedopełnienie obowiązku rejestracji samochodu lub zgłoszenia zbycia auta), w kwocie 3.850,00 zł. Powyższe kwoty zostały wykazane w

sprawozdaniu Rb-27S Powiatu Lęborskiego z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku.

3.5. Wydatki bieżące.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r..

1) W kontrolowany okresie jednostka prowadziła ewidencję na koncie 980 – „Plan finansowy wydatków budżetowych".
2) Sprawdzono prawidłowość wykonywania planów wydatków w Starostwie Powiatowym w Lęborku w oparciu o ewidencję analityczną do konta 130 – *„Rachunek bieżący jednostki budżetowej"*, przy wykorzystaniu programu ACL.
3) Na podstawie powyższych danych nie ustalono przypadków przekroczenia planu wydatków w Starostwie Powiatowym w Lęborku.
4) Dokumenty potwierdzające zabezpieczenie środków stanowią **Załączniku Nr 1 poz. 3.5.1.** do niniejszego protokołu.

3.5.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

Kontrolą objęto 2024 rok.

W Starostwie Powiatowym w Lęborku na dzień 31 grudnia 2024 roku zatrudnionych było 99 osób, co stanowiło 95,88 etatów.

Regulacje dotyczące wynagradzania pracowników Starostwa zawarte zostały w Zarządzeniu Starosty Lęborskiego w sprawie ustalenia *Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Lęborku* Nr 22/2018 z dnia 22 czerwca 2018 roku. Do Zarządzenia wprowadzono 12 zmian, ostatnia Zarządzeniem Nr 26/2023 Starosty Lęborskiego z dnia 30.11.2023 r.

W dniu 01.08.2024 r. Zarządzeniem Nr 27/2024 Starosty Lęborskiego w sprawie wprowadzenia *Regulaminu wynagrodzenia pracowników Starostwa Powiatowego w Lęborku*, przyjęto nowy Regulamin wynagrodzenia wraz z Załącznikami.

W Regulaminie wynagradzania pracowników określono m.in.:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników,
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego,
- warunki i sposób przyznawania dodatków,
- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród innych niż nagroda jubileuszowa,
- sposób i terminy wypłaty wynagrodzeń,

Ponadto w Regulaminie wynagradzania pracowników określono:

- tabelę miesięcznych stawek wynagrodzenia zasadniczego (Załącznik nr 2 do załącznika nr 1),
- tabelę maksymalnych stawek dodatku funkcyjnego (Załącznik Nr 3 do załącznika nr 1),
- minimalne wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach (Załącznik Nr 1 do załącznika nr 1).

Dodatek specjalny

Z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub powierzenia dodatkowych zadań pracownikowi może być przyznany dodatek specjalny, w wysokości adekwatnej do wynagrodzenia za wypełnianie tych dodatkowych obowiązków lub zadań, z uwzględnieniem ich ilości oraz potrzebnych do ich wykonywania kwalifikacji. Dodatek specjalny może być przyznany na czas określony, nie dłuższy niż rok, w indywidualnych przypadkach może zostać przyznany na czas nieokreślony. Dodatek specjalny jest wypłacany w ramach posiadanych środków na wynagrodzenia w kwocie nieprzekraczającej 40% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego pracownika, w szczególnych wypadkach dodatek specjalny może być przyznany w wyższej wysokości.

Wynagrodzenia osobowe pracowników

W trakcie kontroli sprawdzono wysokość wynagrodzenia, kategorię zaszeregowania, dodatek funkcyjny, dodatek specjalny oraz dodatek za wieloletnią pracę.

Kontrolą objęto następujących pracowników Starostwa Powiatowego: Starosty, Wicestarosty, Skarbnika, Głównego Księgowego, Sekretarza, Kierownika Referatu Rozwoju i Promocji, Kierowcy, Sprzątaczki, Naczelnika Wydziału Ochrony Środowiska, Inspektora w Wydziale Komunikacji, Pomoc Administracyjna, Naczelnika Wydziału Komunikacji, Informatyka, dwóch inspektorów Wydziału Komunikacji oraz dwóch podinspektorów Wydziału Komunikacji - łącznie 16 pracowników, według stanu zatrudnienia na dzień 31.12.2024 r.

Kontrolą objęto akta osobowe, kartoteki wynagrodzeń oraz wybrane listy płac (za m-c październik, listopad, grudzień 2024 r.) ww. pracowników Starostwa Powiatowego w Lęborku.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- Pan Tomasz Litwin wybrany na stanowisko Starosty Powiatu Lęborskiego Uchwałą Nr II/4/2024 z dnia 29 maja 2024 r. w *sprawie stwierdzenia wyboru Starosty Lęborskiego;*
- Pan Adrian Wenta został wybrany na stanowisko Wicestarosty Uchwałą Nr II/5/2024 Rady

Powiatu Lęborskiego z dnia 29 maja 2024 r.;

- Skarbnika Powiatu powołała Rada Powiatu Lęborskiego Uchwałą Nr III/18/2018 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 13 grudnia 2018 r. *w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Lęborskiego;*
- pracownicy posiadali wymagania kwalifikacyjne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach,
- wynagrodzenia zasadnicze miesięczne nie przekraczały maksymalnych stawek przewidzianych w wewnętrznych uregulowaniach Starostwa Powiatowego i nie były niższe niż minimalny miesięczny poziom wynagrodzenia zasadniczego przewidziany przez ustawodawcę dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę,
- wynagrodzenia ujęte na listach wypłat były zgodne z wynagrodzeniami ustalonymi w umowach,
- listy wypłat podpisane były przez osobę sporządzającą, sprawdzającą, główną księgową oraz Starostę Powiatu Lęborskiego. Kontrolą objęto listy płac za miesiąc październik: nr 159,160 z dnia 25.10.2024 r., nr 161, nr 162, nr 163, nr 164, nr 165, nr 166 z dnia 28.10.2024 r.
- w aktach osobowych pracowników znajdowały się dokumenty potwierdzające staż pracy, dodatek za wieloletnią pracę był przyznany prawidłowo
- dodatek funkcyjny był przyznawany prawidłowo, zgodnie z przepisami i uregulowaniami wewnętrznymi Starostwa Powiatowego w Lęborku,
- miesięczne wynagrodzenie Starosty Powiatu Lęborskiego nie przekraczało wysokości określonej w art. 37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych, tj.: 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących stanowiska państwowe na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw (tekst jednolity: Dz. U. z 2022 r. poz. 1533), oraz nie było niższe niż wynagrodzenie określone w art. 37 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych,
- wynagrodzenie zasadnicze, dodatek funkcyjny oraz dodatek specjalny Starosty Powiatu Lęborskiego ustalone zostało Uchwałą Nr III/9/2024 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 12

czerwca 2024 r. *w sprawie ustalenia wynagrodzenia Starosty Lęborskiego* (wynagrodzenie zasadnicze: 10.430,00 zł, dodatek funkcyjny: 3450,00 zł, dodatek specjalny w wysokości 30% łącznie wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. w kwocie 4164,00 zł, ponadto Staroście przysługuje dodatek za wieloletnią pracę, dodatkowe wynagrodzenie roczne, nagrody jubileuszowe i inne świadczenia wynikające z właściwych przepisów). Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

Nagrody jubileuszowe

W 2024 roku prawo do nagrody jubileuszowej uzyskało 14 pracowników, z tego:

- dwie osoby za 45 lat pracy - (400% przysługującego wynagrodzenia),
- jedna osoba za 40 lat pracy - (300% przysługującego wynagrodzenia),
- jedna osoba za 35 lat pracy - (200 % przysługującego wynagrodzenia),
- dwie osoby za 30 lat pracy- (150% przysługującego wynagrodzenia),
- trzy osoby za 25 lat pracy - (100% przysługującego wynagrodzenia),
- pięć osób za 20 lat pracy- (75% przysługującego wynagrodzenia).

Kontroli poddano prawidłowość naliczenia i wypłaty 8 nagród jubileuszowych:

1) „Nagroda jubileuszowa OR.2160.01.2024.AKB" z dnia 21.01.2024 r. na kwotę 3.785,99 zł brutto,
2) „Nagroda jubileuszowa OR.2160.02.2024.AKB" z dnia 05.03.2024 r. na kwotę 21.360,00 zł brutto,
3) „Nagroda jubileuszowa OR.2160.04.2024.AKB" z dnia 04.04.2024 r. na kwotę 10.842,60 zł brutto,
4) „Nagroda jubileuszowa OR.2160.07.2024.AKB" z dnia 31.07.2024 r. na kwotę 28.742,40 zł brutto,
5) „Nagroda jubileuszowa OR.2160.08.2024.AKB" z dnia 20.08.2024 r. na kwotę 8.047,80 zł brutto,
6) „Nagroda jubileuszowa OR.2160.09.2024.AKB" z dnia 20.08.2024 r. na kwotę 5.210,40 zł brutto,
7) „Nagroda jubileuszowa OR.2160.13.2024.AKB" z dnia 16.10.2024 r. na kwotę 14.527,80 zł brutto,
8) „Nagroda jubileuszowa Nr: OR.2120.134.2024.AKB" z dnia 27.02.2024 r. na kwotę 67.804,80 zł brutto.

W wyniku kontroli ustalono, co następuje:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- nagrody jubileuszowe naliczono prawidłowo.

W 2024 r. wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop:

- Alicja Zajączkowska - Starosta Powiatu Lęborskiego: w związku z rozwiązaniem umowy o pracę – wygaśnięcie mandatu zgodnie z art. 73 §2 Kodeksu Pracy z dniem 6 maja 2024 r.- niewykorzystany urlop w wymiarze 23 dni tj. 184 godziny – w tym: 12 dni (96 godz) za 2023 r. i 11 dni (88 godz.) za 2024 r. Łącznie w wysokości 22.692,72 zł brutto.

Zgodnie z wyliczeniem:

Podstawa do wyliczenia ekwiwalentu w 2023 i 2024 r.: 20.640,00 zł

2023 r.: 20.640,00 zł : 20,92 : 8 = 123,33 123,33x 8 x12 dni = 11.839,68 zł

2024 r.: 20.640,00 zł : 20,92 : 8 = 123,33 123,33x 8 x 11 dni = 10.853,04 zł

Razem: 22.692,72 zł

- Edmund Głombiewski- Wicestarosta Powiatu Lęborskiego: w związku z rozwiązaniem umowy o pracę – wygaśnięcie mandatu zgodnie z art. 73 §2 Kodeksu Pracy z dniem 6 maja 2024 r.- niewykorzystany urlop w wymiarze 37 dni tj. 296 godzin – w tym: 26 dni (208 godz) za 2023 r. i 11 dni (88 godz) za 2024 r. Łącznie w wysokości 33.631,52 zł brutto.

Zgodnie z wyliczeniem:

Podstawa do wyliczenia ekwiwalentu w 2023 i 2024 r.: 19.015,00 zł

2023 r.: 19.015,00 zł : 20,92 : 8 = 113,62 113,62x 8 x26 dni = 23.632,96 zł

2024 r.: 19.015,00 zł : 20,92 : 8 = 113,62 113,62x 8 x 11 dni = 9.998,56 zł

Razem: 33.631,52 zł

- Danuta Mikołajczyk- Sekretarz Powiatu Lęborskiego: w związku z rozwiązaniem umowy o pracę – niewykorzystany urlop w wymiarze 37 dni tj. 296 godzin – w tym: 26 dni (208 godz) za 2023 r. i 11 dni (88 godz.) za 2024 r. Łącznie w wysokości 33.631,52 zł brutto.

Zgodnie z wyliczeniem:

Podstawa do wyliczenia ekwiwalentu w 2023 i 2024 r.: 19.015,00 zł

2023 r.: 19.015,00 zł : 20,92 : 8 = 113,62 113,62x 8 x26 dni = 23.632,96 zł

2024 r.: 19.015,00 zł : 20,92 : 8 = 113,62 113,62x 8 x 11 dni = 9.998,56 zł

Razem: 33.631,52 zł

Wypłata ekwiwalentu nastąpiła na podstawie Listy płac: Ekwiwalent za urlop Nr: 74 z dnia 6.05.2024 r.

3.5.2. Dodatkowe wynagrodzenia roczne pracowników

Dodatkowe wynagrodzenie roczne należne za 2023 r., a wypłacone pracownikom Starostwa Powiatowego w Lęborku w 2024 roku, wyniosło łącznie 627.201,23 zł. (Lista płac DWR Starostwo „13- DWR Starostwo").

Kontrolą objęto dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikom Starostwa Powiatowego w Lęborku, zatrudnionym w 2023 roku, objętych badaniem w pkt 3.5.1. „Wynagrodzenia osobowe pracowników" - łącznie 13 pracownikom.

Kontrolę prawidłowości naliczania przeprowadzono w oparciu o karty wynagrodzeń i listy wypłat dodatkowego wynagrodzenia.

Stwierdzono, że przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę pomniejszaną o: wynagrodzenie zasadnicze wypłacone za czas przebywania na zwolnieniu lekarskim (wynagrodzenie chorobowe), wynagrodzenie wypłacone za nieobecności związane ze sprawowaniem opieki nad dzieckiem, wynagrodzenie wypłacone za urlop okolicznościowy.

3.5.3. Nagrody.

W Regulaminie Wynagradzania pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Lęborku w rozdziale IV określono, że tworzy się fundusz nagród indywidualnych za szczególne osiągnięcia w pracy zawodowej, zwany funduszem nagród. Dysponentem funduszu jest Starosta.

Nagrody mogą być przyznawane bezpośrednio przez Starostę lub też na wniosek sekretarza Powiatu, naczelników wydziałów oraz kierowników referatu. Według regulaminu wniosek taki powinien być uzasadniony w formie pisemnej.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2024 roku Starosta Powiatu Lęborskiego przyznał 186 nagród:

- Lista płac Nr 75 – Nagrody Dzień Samorządowca: 95 nagrody, 71.020,00 brutto
- Lista płac Nr 180- Nagrody: 91 nagród, 310.200,00 zł brutto

W 2024 roku Starostwa Lęborski przyznał nagrody pieniężne Skarbnikowi Powiatu w dniu 22.05.2024 r. na kwotę 800,00 zł brutto oraz w dniu 06.12.2024 r. na kwotę 6.000,00 zł brutto. Obie nagrody przyznano cyt.: „*Na podstawie art. 36 ust. 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych za wzorowe wypełnianie obowiązków pracowniczych, za wzorowe wypełnianie obowiązków pracowniczych, przejawianie inicjatywy w pracy.*". Powyższe pisma ujęto w **Załączniku Nr 1 poz. 3.5.2.** do niniejszego protokołu.

3.5.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
Kontrolą objęto 2024 rok.

Na pokrycie kosztów podróży służbowych krajowych w rozdziale 75020 w § 4410 wydatkowano kwotę 18.432,35 zł, tj. 98,12 % zaplanowanych na ten cel środków w wysokości 18.786,00 zł.

W *Rejestrze podróży służbowych pracowników* w 2024 r. odnotowano 254 pozycji. Szczegółową kontrolą objęto wydatki poniesione na podróże służbowe/polecenia wyjazdu służbowego o nr: 15, 22, 23, 37, 82, 97, 98, 105, 110, 111, 117 – łącznie 11 poleceń wyjazdu służbowego.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w kontrolowanej jednostce nie było uregulowań wewnętrznych odnośnie rozliczania kosztów podróży służbowych,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach podróże służbowe odbywały się na podstawie jednorazowych poleceń wyjazdu służbowego zatwierdzanych przez Sekretarza, Starostę lub Wicestarostę;
- kontrolującym został przedstawiony spis delegacji, z wyszczególnieniem: daty delegacji, imienia i nazwiska pracownika, daty i miejsca pobytu wraz z rozpoczęciem i zakończeniem delegacji, celu delegacji oraz informacji dotyczących transportu,
- we wszystkich skontrolowanych przypadkach rozliczanie kosztów podróży służbowych następowało w terminie do 14 dni od daty zakończenia podróży przez delegowanego pracownika,
- stosowano maksymalną stawkę, tj. 1,15 zł dla pojazdów o pojemności powyżej 900 cm^3 za stawkę za 1 km przebiegu pojazdu wynikającej z przepisu § 2 rozporządzenia Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r. w sprawie warunków ustalania oraz

sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz.U. Nr 27, poz. 271 **z późn. zm.)**

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych.

Ustalono, że w 2024 roku obowiązywało 8 umów z pracownikami Starostwa Powiatowego. Umowy pomiędzy pracownikami a Starostwem Powiatowym, reprezentowanym przez Starostę, podpisywane są na okres trwania stosunku pracy i określone są w nich miesięczne limity w jazdach lokalnych do celów służbowych związanych z zakresem wykonywania obowiązków służbowych.

W oparciu o umowy, oświadczenia pracowników i miesięczne listy obecności pracowników sprawdzono prawidłowość rozliczeń wszystkich umów w okresie październik, listopad i grudzień 2024 r.

Strona umowy	Paweł Jędrzejewski Geodeta Powiatowy w Wydziale Geodezji	Joanna Malek Inspektor w Referacie Realizacji Inwestycji	Krzysztof Poziemski Podinspektor w Referacie Rozwoju i Promocji	Przemysław Rychter Podinspektor w Referacie Rozwoju i Promocji	Adrian Wenta Wicestarosta Lęborski	Iwona Witke Kieriownik Referatu Promocji i Rozwoju	Adam Etmański Kierownik Referatu Realizacji Inwestycji	Tomasz Litwin Starosta Powiatu
Data zawarcia Umowy	AI.2121.293.2021.AKB z dnia 12.05.2021 i Aneks Nr 1do Umowy z dnia 29.04.2022 r.	OR.2122.10.2021.AKB z dnia 25.10.2024 r.	AI.2121.340.2020 z dnia 02.11.2020 r.	OR.2121.384.2024.ŻP z dnia 19.06.2024 r.	OR.2122.08.2024.AKB z dnia 07.06.2024 r.	AI.2121.339.2020.AKB z dnia 02.11.2020 r. i Aneks nr 1 do Umowy z dnia 02.11.2022 r.	OR.2122.11.2024. AKB z dnia 29.10.2024 r.	OR.2122.05.2024. AKB z dnia 07.06.2024 r.
Pojemność Silnika	1600 cm^3	2998 cm^3	1400 cm^3	1461 cm^3	1390 cm^3	1600 cm^3	1499 cm^3	1986 cm^3
Limit km	200	50	200	200	300	200	50	300
Stawka za kilometr	Maksymalna stawka wynikająca z rozporządzenia (1,15 zł)							
<u>październik 2024</u> kwota (ilość nieobecnych dni)	198,65 zł (3 dni)	-	209,10 zł (2 dni)	209,10 zł (2 dni)	329,32 zł (1 dzień)	230,00 zł	-	297,96 zł (3 dni)
<u>listopad 2024</u> kwota (ilość nieobecnych dni)	188,20 zł (4 dni)	54,89 zł (1 dzień)	209,10 zł (2 dni)	219,45 zł (1 dzień)	345,00 zł	230,00 zł	57,50 zł	345,00 zł
<u>grudzień 2024</u> kwota (ilość nieobecnych dni)	230,00 zł	54,89 zł (1 dzień)	230,00 zł	177,75 zł (5 dni)	329,32 zł (1 dzień)	198,65 zł (3 dni)	52,28 zł	329,32 zł (1 dzień)

W wyniku kontroli ustalono że:

- oświadczenia składane przez pracowników w miesiącach objętych kontrolą zawierały dane dotyczące pojazdu (pojemność silnika, marka, numer rejestracyjny) oraz określały ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności
- zwrotu kosztów dokonywano w formie miesięcznego ryczałtu, który ustalono prawidłowo, jako iloczyn kilometrów i stawek za 1 kilometr przebiegu danego pojazdu,
  - ✓ stawkę za 1 km przebiegu pojazdu przyjmowano w wysokości maksymalnej wynikającej z przepisu § 2 rozporządzenie ministra infrastruktury z dnia 22 grudnia 2022 r. zmieniające rozporządzenie w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (Dz. Ust. z dnia 2 stycznia 2023 poz. 5) dla pojazdów o pojemności skokowej silnika powyżej 900 cm^3 – 1,15 zł,

Wydatki na podróże służbowe poza granicami kraju.

W badanym 2024 roku w § 4420 w ramach rozdziału 75020 kontrolowana jednostka nie poniosła wydatków na podróże służbowe zagraniczne pracowników. Kontrolą objęto delegację o nr 81.

3.5.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi.

Wydatki sprawdzono pod względem prawidłowości:

- zakwalifikowania do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- dekretacji księgowej dokumentu,
- przeprowadzenia kontroli pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym,
- terminowości płatności.
- Sprawdzeniem objęto losowo wybrane wydatki w rozdziale: **75020** - *Starostwa powiatowe* § 4210, § 4300:
- 3477/MAG/2024, FV 6/11/2024, FS 1556/2024, T11PF07203, FV/404/11/2024, VAT 1543/11/2024, 31/14037227, 172/2024, FVS 2024/0003365/BGD, VAT 4/11/2024, FV 30/11/2024 – z datą wystawienia 29.11.2024 r.

- A1558/2024/01, 6699/2024, F/0142/11/24/L, 2563177336, T11KF00616, T11KF0615, T11PF06556- z datą wystawienia 28.11.2024 r.
- 40/11/24, T11PF06353 z datą wystawienia 27.11.2024 r.
- FVS2024/0003348/BGD, 36633/FF/1202/2024, FS 256/2024, 2563173820, 955/2024, F/02401/32/1124, T11PF05889- z datą wystawienia 26.11.2024 r.
- 24E01200, 1/11/2024, A1539/2024/01, T11PF05544- z datą wystawienia 25.11.2024 r. - łącznie 32 faktury.

Ustalono, że objęte kontrolą wydatki bieżące:

– zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
– posiadały prawidłową dekretację księgową,
– zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
– płatności za faktury dokonywane były terminowo,
– na badanych dokumentach widniała data wpływu do Starostwa.

3.5.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych.

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin udzielania zamówień w Starostwie Powiatowym w Lęborku wprowadzony Uchwałą Nr 304/2021 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 03.02.2021 r. w *sprawie wprowadzania Regulaminu udzielania zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Lęborku.*

Kontrolą objęto postępowanie w sprawie zamówienia publicznego:

2024 r.:

Nazwa postępowania: **Ubezpieczenie majątku i odpowiedzialności cywilnej Powiatu Lęborskiego wraz z jednostkami organizacyjnymi**

Cz. 1 – Ubezpieczenie mienia i OC

Cz. 2 – Ubezpieczenia komunikacyjne

Zamawiający: Powiat Lęborski

Nr postępowania: OR.272.1.10.2024

Rodzaj zamówienia: usługa

Szacowana wartość zamówienia: 292.500,00 zł co stanowi równowartość 63.078,22 euro

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data
1.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	BZP pod nr: 2024/BZP 00624267/1 - strona internetowa: platformazakupowa.pl/	29.11.2024 r.
2.	Tryb postępowania	Tryb podstawowy bez możliwości negocjacji na podstawie art. 275 pkt 1 ustawy Pzp	
3.	Termin składania ofert	Przy użyciu środków komunikacji elektronicznej	do dnia 11.12.2024 r. do godz.: 11:00/po zmianie 13.12.
4.	Kryteria oceny – punktacja	Cena oferty- 80% Klauzule fakultatywne- 20%	
5.	Liczba oferentów	Cz. 1: 1 oferent Cz. 2: 2 oferentów	
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	0	
7.	Liczba ofert odrzuconych	0	
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Cz. 1: Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group Cz. 2: Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW"	
9.	Cena wybranej oferty	Cz. 1: 264.000,00 zł Cz. 2: 32.998,00 zł	
10.	Termin związania z ofertą	Do dnia 09.01.2025 r.	
11.	Wadium	Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium	
12.	Zawarta umowa	Cz. 1: Nr 4/2024 Cz. 2: Nr 5/2024	19.12.2024 r. 19.12.2024 r.
13.	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	BZP 2025/BZP 00025150/01	13.01.2025 r.
14.	Daty ewentualnych zmian umowy oraz ich forma	-	-

Szacunkowa wartość zamówienia została określona w dniu 27.11.2024 r. przez Mentor S.A. Dokument: szacunek wartości zamówienia opracowany na podstawie informacji o wartości majątku oraz ryzyk podlegających ubezpieczeniu.: Część 1 zamówienia – ubezpieczenie mienia i OC: 243.000,00 zł, Część 2 zamówienia – ubezpieczenia komunikacyjne: 49.500,00 zł. Łącznie 292.500,00 zł (63.078,22 euro).

Zamawiający wszczął postępowanie w trybie podstawowym na podstawie: art. 275 pkt 1 ustawy (tryb podstawowy bez możliwości negocjacji) poprzez zamieszczenie w dniu 29.11.2024 r. ogłoszenia w BZP pod nr 2024/BPZ 00624267/01 oraz na stronie internetowej platformazakupowa.pl. Zarządzeniem nr 45/2024 z dnia 03.12.2024 r. *w sprawie powołania komisji przetargowej* Starosta Lęborski powołał komisję przetargową. Członkowie Komisji Przetargowej oraz Starosta Powiatu Lęborskiego Pan Tomasz Litwin złożyli oświadczenia określone w art. 56 ust. 2 ustawy Pzp w dnu 13.12.2024 r.

Specyfikacja Warunków Zamówienia zawierała wymagane elementy, określone w art. 281 ustawy PZP, w tym: termin realizacji zamówienia – 12 miesięcy od 01.01.2025 r. do 31.01.2025 r., kryterium oceny ofert – cena łączna ubezpieczenia – waga 80%, klauzule fakultatywne– waga 20%, wysokość i termin wniesienia wadium – nie wymagano wniesienia wadium, termin składania ofert, zabezpieczenie należytego wykonania umowy – brak obowiązku wniesienia zabezpieczenia. Specyfikacja została zatwierdzona przez p. Tomasza Litwina- Starostę Powiatu Lęborskiego. W trakcie postępowania Wykonawcy przesłali pytania do SWZ, na które odpowiedzi zostały opublikowane.

Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierza przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia – część 1: 243.000,00 zł brutto, część 2: 49.500,00 zł brutto.

W dniu 10.12.2024 r. dokonano zmian ogłoszenia w BZP na ogłoszenie o numerze 2024/BPZ 00642504/1. Zmian dokonano w:

- terminie składania ofert z dnia 11.12.2024 r. o godzinie 11:00 na dzień 13.12.2024 r. o godzinie 11:00
- terminie otwarcia ofert z dnia 11.12.2024 r. o godzinie 11:05 na dzień 13.05.2024 r. o godzenie 11:05
- terminie związania ofertą z dnia 09.01.2025 r. na dzień 11.01.2025 r.

W wymaganym terminie wpłynęły oferty opisane w poniższych tabelach:

Wymagane dokumenty z SWZ	Oferta nr 1 **Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „TUW" Pomorskie Biuro Regionalne siedziba zamiejscowa w Wejherowie** ul. Budowlanych 4 84-200 Wejherowo	Oferta nr 2 **COMPENSA TU S.A. Vienna Insurance Group** ul. Al. Jerozolimskie 162, 02-342 Warszawa
Termin złożenia oferty: do dnia 13.12.2024 r. do godz.: 11:00	11.12.2024 r. godz. 11:20	13.12.2024 r. godz. 08:58
Formularz ofertowy - **Załącznik nr 2 do SWZ**	✓	✓
Oświadczenie wykonawcy o niepodleganiu wykluczeniu, spełnieniu warunków udziału w postępowaniu - **Załącznik nr 3 do SWZ**	✓	✓
Oświadczenie wspólnie ubiegających się wykonawców o udzielenie zamówienia – wykaz usług wykonywanych przez poszczególnych wykonawców (jeśli dotyczy) –	Nie dotyczy	Nie dotyczy

Dokumenty, z których wynika prawo do podpisania oferty, odpowiednie pełnomocnictwa (jeśli dotyczy)	✓	✓
Oferowana cena:	Cz. I: brak oferty Cz. II: 32.998,00 zł	Cz. I: 264.000,00 zł Cz. II: 33.353,00 zł
Przyznana punktacja:	Cz. I: - Cz. II: 98,00 pkt	Cz. I: 86,00 pkt Cz. II: 97,15 pkt

- Podpis elektroniczny wykonawców, złożony na ofertach został zweryfikowany przez zamawiającego w dniu 13.12.2024 r., wynik weryfikacji – pozytywny.
- Informacja o wyborze najkorzystniejszej oferty została opublikowana w dniu 13.12.2024 r. dla części I zamówienia wybrano oferenta: Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group; dla części II zamówienia: Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych TUW.
- Protokół postępowania o udzielenie zamówienia w trybie podstawowym został sporządzony przez Panią Anitę Pirycką- Sakowicz –Głównego Specjalistę ds. zamówień publicznych Starostwa Powiatowego w Lęborku i zatwierdzony przez Starostę Lęborskiego w dniu 24.01.2025 r.

W dniu 19.12.2024 r. Powiat Lęborski reprezentowany przez Starostę – p. Tomasza Litwina, Wicestarostę Lęborskiego – p. Adriana Wentę oraz z kontrasygnatą Skarbnika Powiatu – p. Halinę Zielonkę zawarł umowy:

Część I zamówienia Ubezpieczenie mienia i OC Umowa Nr 4/2024 zawarta z „Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna Vienna Insurance Group"	
Wynagrodzenie	264.000,00 zł
Termin i realizacja zamówienia	Umowa na czas oznaczony od dnia 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
Rozliczenie	Za rok ubezpieczenia I rata składki: do dnia 31.01.2025 r. II rata składki: do dnia 30.06.2025 r.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
Część II zamówienia Ubezpieczenie komunikacyjne Umowa Nr 5/2024 zawarta z Towarzystwem Ubezpieczeń Wzajemnych TUW	
Wynagrodzenie	32.998,00 zł
Termin i realizacja zamówienia	Umowa na czas oznaczony od dnia 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.
Rozliczenie	Zamawiający zapłaci składkę ubezpieczeniową w terminie 14 dni od początku okresu ubezpieczenia poszczególnych pojazdów zamawiającego. Składki ubezpieczeniowe za okres krótszy niż12 miesięcy będą płatne jednorazowo w terminie 14 dni od dnia wystawienia polisy/aneksu.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.

- Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało opublikowane w Biuletynie Zamówień

Publicznych w dniu 13.01.2025 r.

- Rada Powiatu Lęborskiego Uchwałą Nr LVIII/393/2023 z dnia 14 grudnia 2023 r. *w sprawie wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Lęborskiego na lata 2024-2035* Upoważniła Zarząd Powiatu Lęborskiego do zaciągania zobowiązań z tytułu umów, których realizacja w roku budżetowym i w latach następnych jest niezbędna do zapewnienia ciągłości działania jednostki i z których wynikające płatności wykraczają poza rok budżetowy.

Kontroli poddano realizację powyższych umów:

- zapłaty I raty składki za pierwszy rok ubezpieczenia (Umowa generalna ubezpieczenia mienia i OC- nr Umowa Nr 4) dokonano terminowo w dniu 30.01.2025 r.
- zapłaty za polisę komunikacyjną dokonano zgodnie z Umową Nr 5/2024, w terminie 14 dni od początku okresu ubezpieczenia w dniu 28.01.2025 r. oraz w dniu 11.04.2025 r.

3.5.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne).

W dniu 09.05.2025 r. Pani Beata Młynarczyk Kierownik Biura rady Powiatu złożyła oświadczenie, cyt. :*"Oświadczam, że w 2024 roku nie zostały wystawione żadne polecenia wyjazdu służbowego (delegacje) dla radnych Rady Powiatu Lęborskiego."*. Oświadczenie zostało ujęte w **Załączniku Nr 1 poz. 3.5.3**. do niniejszego protokołu.

Kontrola koordynowana – Wydatki jednostek samorządu terytorialnego na funkcjonowanie organów stanowiących.

Kontrolą objęto lata 2023 – 2024

Sprawdzono prawidłowość ustalania i wypłacania diet radnym Powiatu Lęborskiego w latach 2023- 2024.

3.5.1. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady oraz pozostałym.

W okresie objętym kontrolą, w latach 2023 - 2024, wysokość miesięcznych diet przysługujących radnym Rady Powiatu Lęborskiego ustalono w drodze Uchwały Nr XXXIV/233/2021 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29 listopada 2021 r. *w sprawie ustalenia wysokości diet przysługujących radnym.*

Kontrolą objęto wypłaty diet w miesiącu październiku, listopadzie i grudniu 2023 roku oraz w styczniu, lutym i marcu 2024 roku za udział w posiedzeniach przez Radnych Powiatu Lęborskiego dla następujących radnych:

- Przewodniczący Rady – Mirosław Tandek (dieta 3.286,00 zł),
- Wiceprzewodniczący Rady i Przewodniczący Komisji Bezpieczeństwa, Transportu i Ochrony Środowiska – Marian Borek (dieta 2.556,00 zł),
- Przewodniczący Komisji Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki – Maciej Barański (dieta 2.556,00 zł),
- Członek Komisji – Krzysztof Pruszak (dieta 2.154,00 zł),
- Członek Komisji – Waldemar Walkusz (dieta 2.154,00 zł).

Wypłaty diet:

– w miesiącu wrześniu/październiku 2023 r.:
  - ✓ dnia 22.09.2023 r. – listy obecności członków na posiedzeniu Zarządu w trybie zdalnym - telefonicznie,
  - ✓ dnia 27.09.2023 r. – listy obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
  - ✓ dnia 04.10.2023 r. – listy obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
  - ✓ dnia 11.10.2023 r. – listy obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
  - ✓ dnia 18.10.2023 r. – listy obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
  - ✓ dnia 19.10.2023 r. – lista obecności radnych Komisji Rodziny, Zdrowia i Opieki Społecznej,
  - ✓ dnia 23.10.2023 r. – lista obecności radnych Komisji Rewizyjnej,
  - ✓ dnia 19.10.2023 r. – lista obecności radnych Komisji Budżetu, Gospodarki i Integracji Europejskiej,

– w miesiącu październiku/listopadzie 2023 r.:
  - ✓ dnia 25.10.2023 r. – listy obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
  - ✓ dnia 26.10.2023 r. – lista obecności członków Komisji Bezpieczeństwa, Transportu i Ochrony Środowiska,
  - ✓ dnia 27.10.2023 r. – lista obecności członków Komisji Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki,
  - ✓ dnia 27.10.2023 r. – lista obecności lista obecności na posiedzeniu LVII sesji Rady Powiatu Lęborskiego,
  - ✓ dnia 31.10.2023 r. – listy obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
  - ✓ dnia 08.11.2023 r. – listy obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
  - ✓ dnia 14.11.2023 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,

- ✓ dnia 22.11.2023 r. – lista obecności członków Komisji Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki,
- ✓ dnia 16.11.2023 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu w trybie zdalnym - telefonicznie,
- ✓ dnia 22.11.2023 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,

– w miesiącu listopadzie/grudniu 2023 r.:

- ✓ dnia 27.11.2023 r. – lista obecności członków Komisji Rodziny, Zdrowia i Opieki Społecznej,
- ✓ dnia 28.11.2023 r. – lista obecności radnych Komisji Budżetu, Gospodarki i Integracji Europejskiej,
- ✓ dnia 29.11.2023 r. – listy obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- ✓ dnia 06.12.2023 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- ✓ dnia 07.12.2023 r. – lista obecności członków Komisji Skarg, Wniosków i Petycji,
- ✓ dnia 12.12.2023 r. – lista obecności radnych Komisji Budżetu, Gospodarki i Integracji Europejskiej,
- ✓ dnia 14.12.2023 r. – lista obecności członków Komisji Rodziny, Zdrowia i Opieki Społecznej,
- ✓ dnia 14.12.2023 r. – lista obecności radnych Komisji Rewizyjnej,
- ✓ dnia 14.12.2023 r. – lista obecności lista obecności na posiedzeniu LVIII sesji Rady Powiatu Lęborskiego,

- w miesiącu grudniu 2023 r./styczniu 2024 r.:

- ✓ dnia 20.12.2023 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- ✓ dnia 28.01.2023 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu w trybie zdalnym - telefonicznie,
- ✓ dnia 02.01.2024 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu w trybie zdalnym - telefonicznie,
- ✓ dnia 10.01.2024 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- ✓ dnia 17.01.2024 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- ✓ dnia 24.01.2024 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,

- w miesiącu styczniu/lutym 2024 r.:

- ✓ dnia 29.01.2024 r. – lista obecności radnych Komisji Budżetu, Gospodarki i Integracji Europejskiej,
- ✓ dnia 29.01.2024 r. – lista obecności członków Komisji Bezpieczeństwa, Transportu i Ochrony Środowiska,
- ✓ dnia 29.01.2024 r. – lista obecności lista obecności na posiedzeniu LIX sesji Rady Powiatu Lęborskiego,
- ✓ dnia 31.01.2024 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- ✓ dnia 07.02.2024 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- ✓ dnia 14.02.2024 r. – lista obecności członków Komisji Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki,
- ✓ dnia 20.02.2024 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- ✓ dnia 23.02.2024 r. – lista obecności członków Komisji Rodziny, Zdrowia i Opieki Społecznej,

<u>- w miesiącu lutym/marcu 2024 r.:</u>

- ✓ dnia 27.02.2024 r. – lista obecności radnych Komisji Budżetu, Gospodarki i Integracji Europejskiej,
- ✓ dnia 27.02.2024 r. – lista obecności członków Komisji Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki,
- ✓ dnia 27.02.2024 r. – lista obecności lista obecności na posiedzeniu LX sesji Rady Powiatu Lęborskiego,
- ✓ dnia 06.03.2024 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu,
- ✓ dnia 19.03.2024 r. – lista obecności członków Komisji Bezpieczeństwa, Transportu i Ochrony Środowiska,
- ✓ dnia 21.03.2024 r. – lista obecności radnych Komisji Budżetu, Gospodarki i Integracji Europejskiej,
- ✓ dnia 22.03.2024 r. – lista obecności radnych Komisji Rewizyjnej,
- ✓ dnia 22.03.2024 r. – lista obecności członków Komisji Bezpieczeństwa, Transportu i Ochrony Środowiska,
- ✓ dnia 22.03.2024 r. – lista obecności lista obecności na posiedzeniu LXI sesji Rady Powiatu Lęborskiego,
- ✓ dnia 22.03.2024 r. – lista obecności członków na posiedzeniu Zarządu.

Kontrolą objęto listy płac:

- za październik nr 61 z dnia 26.10.2023 r., za listopad nr 67 z dnia 27.11.2023 r. oraz za grudzień nr 72 z dnia 20.12.2023 r.,
- za styczeń nr 2 z dnia 26.01.2024 r., za luty nr 7 z dnia 26.02.2024 r. oraz za marzec nr 18 z dnia 27.03.2023 r.

Ustalono, co następuje:

- zgodnie z przepisami ustawy o samorządzie powiatowym, ustalona przez Radę Powiatu, dieta nie przekraczała w ciągu miesiąca łącznie półtorakrotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowisko państwowe,
- diety wypłacano, zgodnie z postanowieniami Uchwały Rady Powiatu Lęborskiego, proporcjonalnie do obecności w odbywanych posiedzeniach. Za każdą nieobecność na posiedzeniu Komisji Rady Powiatu Lęborskiego lub organu Powiatu w danym miesiącu wysokość diety ulegała zmniejszeniu o 5%,
- na podstawie przedłożonych list wypłat diet dla radnych i członków komisji ustalono, że w okresie objętym kontrolą diety były wypłacane w prawidłowych wysokościach,
- listy wypłat zawierały adnotację o kontroli merytorycznej, formalnej oraz były zatwierdzone do wypłaty przez Głównego Księgowego oraz przez Starostę.

Ponadto stwierdzono, że w kontrolowanej jednostce wydatki na wypłatę diet radnym ujęto w rozdziale 75019 – „Rady powiatów" w § 3030 „Różne wydatki na rzecz osób fizycznych". Zrealizowano wydatki w wysokości:

- w 2023 roku na diety radnych za udział w sesjach Rady Powiatu oraz posiedzeniach stałych komisji, Starostwo wydatkowało kwotę 512.151,00 zł (rozdz. 75019 § 3030).
- w 2024 roku na diety radnych za udział w sesjach Rady Powiatu oraz posiedzeniach stałych komisji, Starostwo wydatkowało kwotę 518.063,37 zł (rozdz. 75019 § 3030).

W strukturze organizacyjnej Starostwa funkcjonuje samodzielna komórka organizacyjna Biuro Rady Powiatu, której podstawowym zakresem działań jest wykonywanie czynności związanych z planowaniem, organizacją pracy i obsługą administracyjno – biurową Rady Powiatu i Komisji oraz organizacyjna pomoc Przewodniczącemu i Wiceprzewodniczącemu Rady w pełnieniu funkcji. Nie wyznaczono pracownika do realizacji poleceń służbowych Przewodniczącego Rady Powiatu.

Tabele i testy do kontroli koordynowanej „ Wydatki jednostek samorządu terytorialnego na funkcjonowanie organów stanowiących" ujęto w **Załączniku Nr 1 poz. 3.5.4** do niniejszego protokołu.

Sekretarz Powiatu Lęborskiego w dniu 09.05.2024 r. złożyła oświadczenie, w którym cyt.: „Oświadczam, iż w 2024 roku nikt z radnych Rady Powiatu Lęborskiego kadencji 2018-2024 oraz kadencji 2024-2029 nie był zatrudniony w jednostkach organizacyjnych Powiatu Lęborskiego". Powyższe oświadczenie zostało ujęte w aktach roboczych kontroli pod **poz. 3.5.5** stanowiących **Załącznik nr 1** do protokołu kontroli.

3.5.9. Naliczanie i wykorzystanie środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.

Zasady gospodarowania środkami Funduszu, obowiązujące w 2024 roku, określono w *Regulaminie Gospodarowania Środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń socjalnych w Starostwie Powiatowym w Lęborku* wprowadzonym Zarządzeniem Nr 11/2016 Starosty Lęborskiego z dnia 08 marca 2016 r. Do zarządzenia wprowadzono zmiany, ostatnią Zarządzeniem nr 8/2024 Starosty Lęborskiego z dnia 14 lutego 2024 r.

W regulaminie określono m.in.:

- zasady tworzenia oraz zasady gospodarowania Funduszem
- osoby uprawione do korzystania z funduszu,
- zasady przyznawania i wysokość pomocy finansowej na cele socjalne określone w Regulaminie

W 2024 roku odpisu na ZFŚS dokonano w wysokości:

L.p.	Odpis na ZFŚS	2024
1.	Odpis na: - 1-go pracownika w zł, - 1-go emeryta, rencistę, - 1 -osobę niepełnosprawną w zł (zwiększenie)	 1.914,34 zł 319,06 zł 2.233,40 zł

2.	Podstawa ustalenia odpisu: Na dzień 1.01.2024 r. - przeciętna liczba zatrudnionych - ilość emerytów (w osobach) - osoba niepełnosprawna (w osobach) Na dzień 31.12.2024 r. - przeciętna liczba zatrudnionych - ilość emerytów (w osobach) - osoba niepełnosprawna (w osobach).	 86 etatów 31 14 84 etaty 31 15
3.	Planowany odpis na dzień 1.01.2024 r.	205.917,00
4.	Korekta odpisu na dzień 02.12.2024 r.	256.893,79
5.	**Odpisu dokonano w kwocie: odpis podstawowy +/-korekta (na koniec roku) = dokonany odpis**	
	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 31 maja kwotę tj. 75% odpisu (Wb Nr 2 z dnia 2024 r. – 20.000,00zł, Wb Nr 6/2024 z dnia 21.03.2024 r. – 45.000,00 zł, Wb Nr 19/2024 z dnia 10.05.2024 r. – 130.000,00 zł)	195.000,00
	Przekazano na rachunek bankowy ZFŚS do 30 września kwotę tj. 25% odpisu (Wb Nr 51/2024 z dnia 25.09.2024 r.)	65.000,00
	Wyrównanie na koniec roku (Wb Nr 63/2024 z dnia 03.12.2024 r.)	3.106,21

Nadwyżka odpisu ZFŚS została przekazana na konto budżetu w dniu 03.12.2024 r.

Ustalono, że Starostwo Powiatowe w Lęborku dokonało odpisu na ZFŚS w 2024 r. w prawidłowej wysokości, odpis przekazano na rachunek ZFŚS w dniach:

- 19.02.2024 r. – 20.000,00 zł,
- 21.03.2024 r. - 45.000,00 zł,
- 10.05.2024 r.- 130.000,00 zł,
- 25.09.2024 r. – 65.000,00 zł.

W zakresie terminowości przekazywania środków ZFŚS na wyodrębniony rachunek bankowy nieprawidłowości nie stwierdzono.

Ewidencję księgową operacji prowadzono w oparciu o wyciągi bankowe do konta 135:

Lp.	Wyszczególnienie wydatków	Kwota (w zł)
1.	świadczenie świąteczne (Wielkanoc)	44.400,00
2.	świadczenie świąteczne (Boże Narodzenie)	87.680,00

3.	zapomogi zdrowotne	1.350,00
4.	dofinansowanie do wypoczynku urlopowego	102.600,00
5.	pożyczki mieszkaniowe (udzielone)	41.322,40
Razem wydatki:		**277.352,40**

Wysokość świadczeń wypłaconych w 2024 r. określano w § 13 Załącznika do zarządzenia nr 11/2016 Starosty Lęborskiego z dnia 07.03.2016 r. wraz ze zmianami wprowadzonymi Zarządzeniem Nr 8/2024 Starosty Lęborskiego z dnia 14 lutego 2024 r. Zarządzeniem w dniu 25.03.2024 r. zatwierdzono plan rzeczowo- finansowy, stanowiący podstawę wydatkowania środków ZFŚS. Kontrolą objęto 4 listy wypłat z ZFŚS:

1) ZFŚS dofinansowanie do wypoczynku nr 18, realizacja 2 wniosków o dofinansowanie do wypoczynku organizowanego we własnym zakresie;
2) ZFŚS dofinansowanie do wypoczynku nr 19, realizacja 1 wniosku o dofinansowanie do wypoczynku we własnym zakresie;
3) ZFŚS pożyczka mieszkaniowa nr 36, realizacja 2 umów o pożyczki mieszkaniowe
4) oraz przyznanie świadczenia świątecznego (Wielkanoc) w wysokości I progu.

Wszystkie kontrolowane dofinansowania zostały przyznane i wypłacone zgodnie z Regulaminem ZFŚS, po złożeniu przez pracowników odpowiednich wniosków. Wypłaty świadczenia dokonano po zatwierdzeniu wniosków przez Komisję Socjalną oraz po podpisaniu przez Starostę lub osobę przez niego upoważnioną.

3.5.10. Wydatkowanie środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej

W zakresie kontroli wydatkowania środków z zakresu ochrony przeciwpożarowej ustalono, co następuje:

- Na terenie Powiatu Lęborskiego w ramach rozdziału 75411 „Komendy Powiatowe Państwowej Straży Pożarnej" funkcjonuje jedna jednostka Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku
- Środki na funkcjonowanie jednostki w 2024 roku pochodziły m.in. z:
  - z Wojewódzkiego Funduszu Wsparcia Państwowej Straży Pożarnej na dofinansowanie na budowę i montaż paneli fotowoltaicznych na dachu Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku (134.070,000 zł) oraz na zakup sprzętu do wideokonferencji i szkoleń dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku (8.000,00 zł),

- dotacji celowej na zadania z zakresu administracji rządowej (7.412.259,89 zł) – na zadania dotyczące pokrycia kosztów funkcjonowania Komendy Powiatowej przekazana na zadania dotyczące pokrycia kosztów funkcjonowania Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku.

W 2024 roku zawarto umowy przekazania środków finansowych:

- Umowa Nr 145/2024 zawarta w dniu 12.08.2024 r. w Gdańsku pomiędzy Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej reprezentowanym przez st. bryg. Jacka Niewęgłowskiego, a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Pana Tomasza Litwina Starostę Powiatu Lęborskiego, Pana Adriana Wentę Wicestarostę Powiatu Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki Skarbnika Powiatu Lęborskiego oraz Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku reprezentowanym przez bryg. Leszka Formelę. Przedmiotem umowy było przekazanie środków finansowych w wysokości 8.000,00 zł na zakup sprzętu do wideokonferencji i szkoleń. W dniu 24.10.2024 r. Starostwo Powiatowe w Lęborku przekazało do Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku rozliczenie dotacji, która w całości została wykazana na określony w umowie cel.
- Umowa Nr BZ-8/2024 zawarta w dniu 20 listopada 2024 r. w Gdańsku pomiędzy Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej reprezentowanym przez st. bryg. Jacka Niewęgłowskiego, a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Pana Tomasza Litwina Starostę Powiatu Lęborskiego, Pana Adriana Wentę Wicestarostę Powiatu Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki Skarbnika Powiatu Lęborskiego oraz Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku reprezentowanym przez bryg. Leszka Formelę. Przedmiotem umowy było przekazanie środków finansowych w wysokości 120.000,00 zł na budowę i montaż fotowoltaicznych na dachu Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku. W dniu 27.12.2024 r. Starostwo Powiatowe w Lęborku przekazało do Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku rozliczenie dotacji, która w całości została wykorzystana na budowę i montaż paneli fotowoltaicznych na dachu Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej.
- Umowa Nr BZ-7/2024 zawarta w dniu 19 sierpnia 2024 r. w Gdańsku pomiędzy Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej

reprezentowanym przez st. bryg. Jacka Niewęgłowskiego, a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Pana Tomasza Litwina Starostę Powiatu Lęborskiego, Pana Adriana Wentę Wicestarostę Powiatu Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki Skarbnika Powiatu Lęborskiego oraz Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku reprezentowanym przez bryg. Leszka Formelę. Przedmiotem umowy było przekazanie środków finansowych w wysokości 35.000,00 zł na budowę i montaż fotowoltaicznych na dachu Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku. W dniu 27.12.2024 r. Starostwo Powiatowe w Lęborku przekazało do Komendy Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej w Gdańsku rozliczenie dotacji, która w wysokości 14.070,00 została wykorzystana na budowę i montaż paneli fotowoltaicznych na dachu Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej. W dniu 09.12.2024 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 20.930,00 zł.

- Na podstawie sprawozdania Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. ustalono, że suma zrealizowanych w 2024 roku wydatków sklasyfikowanych w rozdziale 75411 – „Komendy Powiatowe Państwowych Straży Pożarnych" wyniosła kwotę 7.554.329,89 zł, tj.:

Paragraf	Zakres wydatków	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
3070	Wydatki osobowe niezliczone do uposażeń wypłacone żołnierzom i funkcjonariuszom	224.156,00	224.154,64
4020	Wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej	197.031,00	197.030,94
4040	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	11.970,00	11.969,72
4050	Uposażenie żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy	4.518.982,00	4.518.981,36
4060	Inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń	182.403,00	182.399,96
4070	Dodatkowe uposażenie roczne dla żołnierzy zawodowych oraz nagrody roczne dla funkcjonariuszy	329.988,00	329.987,10
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	37.474,00	37.473,88
4120	Składki na Fundusz Pracy	2.202,00	2.201,98
4180	Równoważniki pieniężne i ekwiwalenty dla żołnierzy i funkcjonariuszy oraz pozostałe należności	1.290.768,00	1.290.763,51
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	212.205,00	212.204,77
4220	Zakup środków żywności	1.000,00	1.000,00
4260	Zakup energii	106.170,00	106.196,64
4270	Zakup usług remontowych	137.136,00	137.135,25
4280	Zakup usług zdrowotnych	25.567,00	25.567,00

4300	Zakup usług pozostałych	64.957,00	64.903,27
4360	Opłaty z tyt. zakupu usług telekomunikacyjnych	13.949,00	13.946,54
4390	Zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii	7.203,00	7.202,88
4410	Podróże służbowe krajowe	410,00	410,00
4430	Różne opłaty i składki	22.912,00	22.912,00
4440	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	4.835,00	4.834,28
4480	Podatek od nieruchomości	24.689,00	24.689,00
4510	Opłaty na rzecz budżetu państwa	548,00	547,67
4520	Opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego	3.302,00	3.302,00
4550	Szkolenia członków korpusu służby cywilnej	473,00	472,50
6050	Wydatki inwestycyjne jednostek budżetowych	155.000,00	134.070,00
	RAZEM:	**7.575.330,00**	**7.554.329,89**

DODATKOWE INNE USTALENIA

- W dniu 15.11.2024 r. (znak sprawy K.7142.14.2024.MSK) Powiat Lęborski podał do publicznej informacji **ogłoszenie do składania ofert na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na terenie Powiatu Lęborskiego** w oparciu o art. 22 ust 1 pkt 1 w związku z art. 19 ust. 1 pkt 3 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym. Zamówienie na świadczenie usług w zakresie transportu publicznego zbiorowego na terenie Powiatu Lęborskiego obejmowało 11 linii komunikacyjnych:
  - Lębork – Bąsewice
  - Lębork – Janowice
  - Lębork – Siemirowice – Przeryte przez Maszewo Lęborskie
  - Lębork – Łeba przez Sarbsk
  - Lębork – Łebień – Krakulice
  - Lębork – Unieszynko
  - Lębork – Strzeszewo
  - Lębork – Skrzeszewo
  - Lębork – Darżewo
  - Lębork – Oskowo
  - Lębork – Żelazkowo

  Ogłoszenie zawierało: nazwę i adres Zamawiającego, przewidywany tryb, okres świadczenia usługi, miejsce zamieszczenia ogłoszenia, formę i termin składania ofert,

informacje o sposobie porozumiewania się zamawiającego z wykonawcami, sposób udzielania wyjaśnień treści ogłoszenia, szczegółowy opis przedmiotu zamówienia, wynagrodzenie, wymogi, które wykonawca musi spełnić w dniu rozpoczęcia rzeczowej realizacji zadania, warunki udziału w ogłoszeniu do składania ofert, kryterium oceny ofert, wykaz oświadczeń i dokumentów jakie wykonawca powinien przedłożyć na żądanie zamawiającego, termin związania ofertą, zasady wyboru wykonawcy oraz Załączniki:

- Załącznik Nr 1 – formularz oferty
- Załącznik Nr 2 – oświadczenie wykonawcy dotyczące spełnienia warunków udziału w ogłoszonej procedurze
- Załącznik Nr 3 – informacja Administratora Danych Osobowych
- Załącznik Nr 4 – projekt umowy z załącznikami.

- W dniu 21.11.2024 r. Starosta Lęborski Zarządzeniem Nr 41/2024 powołał komisję ds. rozpatrzenia ofert na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na terenie powiatu lęborskiego.
- W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły 3 oferty:

L.p.	Nazwa wnioskodawcy	Data złożenia oferty	Cena za 1 wzkm
1.	BOGUŚ – BUS Sp. z.o.o. ul. Dworcowa 8 84-300 Lębork	25.11.2024 r.	2,98 zł
2.	BOGUŚ – BUS Przewóz osób Bogusław Andrzejczak w restrukturyzacji ul. Słoneczna 6 84-300 Lębork	25.11.2024 r.	1,98 zł
3.	Przewozy Autobusowe GRYF Sp. z.o.o S.K ul. Armii Krajowej 1A 83-330 Żukowo	26.11.2024 r.	3,30 zł

- W dniu 02.12.2024 r. (znak sprawy K.7142.14.2024.MSK) Powiat Lęborski podał do publicznej informacji wyniki z przeprowadzonego postępowania:

L.p.	Nazwa wnioskodawcy	Cena za 1 wzkm – dopłata do deficytu	Cena za 1 wzkm – „rozsądny zysk"	Cena łącznie: za 1 wzkm – maksymalna kwota rekompensaty	Łączna punktacja przyznana Wnioskodawcy

1.	BOGUŚ – BUS Sp. z.o.o. ul. Dworcowa 8 84-300 Lębork	2,98 zł	0,00 zł	2,98 zł	69,8 pkt.
2.	BOGUŚ – BUS Przewóz Osób Bogusław Andrzejczyk w restrukturyzacji ul. Słoneczna 6 84-300 Lębork	1,98 zł	0,00 zł	1,98 zł	100 pkt.
3.	Przewozy Autobusowe GRYF Sp. z.o.o S.K ul. Armii Krajowej 1A 83-330 Żukowo	3,30 zł	0,00 zł	3,30 zł	64 pkt.

Zamówienie udzielone zostanie: BOGUŚ – BUS PRZEWÓZ OSÓB Bogusław Andrzejczak w Restrukturyzacji.

- W dniu 02.12.2024 r.(znak sprawy K.7142.14.2024.MSK) poinformowano firmę BOGUŚ – BUS PRZEWÓZ OSÓB Bogusław Andrzejczyk w restrukturyzacji, że w wyniku weryfikacji złożonych ofert w/w firma uzyskała najwyższą ilość punktów. Poinformowano o konieczności przesłania dokumentów:
  - wykaz pojazdów przeznaczonych do wykonania usługi wraz z kopiami dowodów rejestracyjnych oraz Załącznik Nr 3 do ogłoszenia;
  - wykaz kas rejestrujących posiadających pozytywną opinię ministra właściwego do spraw finansów publicznych, umożliwiających określone kwoty dopłat do przewozów w podziale na poszczególne kategorie ulg;
  - kopię polisy potwierdzającej zawarcie umowy ubezpieczenia od OC w zakresie prowadzonej działalności.
- W dniu 04.12.2024 r. firma BOGUŚ – BUS PRZEWÓZ OSÓB Bogusław Andrzejczyk w restrukturyzacji, w odpowiedzi na pismo nr K.7142.14.2024.MSK poinformowało, iż rezygnuje z realizacji złożonej oferty.
- W dniu 05.12.2024 r. (znak sprawy K.7142.14.2024.MSK) poinformowano firmę BOGUŚ – BUS Sp. z.o.o , że w wyniku rezygnacji przedsiębiorstwa BOGUŚ – BUS PRZEWÓZ OSÓB Bogusław Andrzejczyk w restrukturyzacji, powierza się, jako kolejnej z najwyższą ilością punktów realizację zadania. Poinformowano o konieczności przesłania dokumentów:
  - wykaz pojazdów przeznaczonych do wykonania usługi wraz z kopiami dowodów rejestracyjnych oraz Załącznik Nr 3 do ogłoszenia;

- wykaz kas rejestrujących posiadających pozytywną opinię ministra właściwego do spraw finansów publicznych, umożliwiających określone kwoty dopłat do przewozów w podziale na poszczególne kategorie ulg;
- kopię polisy potwierdzającej zawarcie umowy ubezpieczenia od OC w zakresie prowadzonej działalności.

- W dniu 09.12.2024 r. Zarząd Powiatu Lęborskiego podał do publicznej informacji wyniki z przeprowadzonego postępowania o bezpośrednim zawarciu umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego. Do realizacji usług, została wybrana oferta, która uzyskała największą liczbę punktów, złożona przez BOGUŚ – BUS PRZEWÓZ OSÓB Bogusław Andrzejczyk w restrukturyzacji, która wycofała się ze złożonej oferty. Kolejnym oferentem z najwyższa ilością punktów była firma BOGUŚ – BUS Sp. z o.o., która podjęła się świadczenia usług i to z nią zostanie podpisana umowa na świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na terenie Powiatu Lęborskiego.
- W dniu 20.12.2024 r. w korespondencji mailowej pomiędzy Powiatem Lęborskim a firmą BOGUŚ – BUS Sp. z.o.o, oraz firmą Przewozy Autobusowe GRYF Sp. z o.o. Sp. K. zaproszono na spotkanie w przedmiocie warunków postępowania dotyczących realizację zadania. Spotkanie ustalono na dzień 23.12.2024 r. z firmą BOGUŚ – BUS Sp. z.o.o, na godzinę 9:00, z firmą Przewozy Autobusowe GRYF Sp. z o.o. Sp. K. na godzinę 8:00, które potwierdziły przybycie na spotkanie.

Zespół kontrolujący poprosił o wyjaśnienie przyczyn zorganizowania powyższego spotkania, pomimo podania, w dniu 9 grudnia 2024 r., do publicznej informacji o wynikach postępowania wyboru wykonawcy.

Wyjaśnienie złożyła pani Katarzyna Ramczyk – naczelnik wydziału komunikacji, z którego wynika, iż cyt. : „(…)Wydział Komunikacji oświadcza, że między 9 grudnia 2024 r., a 20 grudnia 2024 r. w wydziale była procedowana umowa, którą Organ planował podpisać z jednym z oferentów. W trakcie analizowania dokumentów przez dział prawny, powstało uzasadnione przypuszczenie, że działania dwóch oferentów, które miały doprowadzić do zawarcia umowy z oferentem proponującym cenę wyższą, noszą znamiona zmowy cenowej, tj. czynu zabronionego określonego w art. 6 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 16 lutego 2007 roku o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz.U. z 2024r., poz. 1616 ze zm.). Sytuacja ta była

szerzej analizowana, ponieważ stan faktyczny był analogiczny do postępowania z 2023 r., kiedy to Pan Bogusław Andrzejczak, działając jako przedstawiciel dwóch podmiotów gospodarczych: BOGUŚ – BUS Sp. z o. o. i BOGUŚ – BUS Przewóz Osób Bogusław Andrzejczak w restrukturyzacji, złożył oferty, a następnie wycofał się z tych tańszych, jeśli kolejna oferta także należała do jednej z ww. firm. Tym samym jedna z firm, które reprezentował Pan Bogusław Andrzejczak realizowała zadanie za wyższą stawkę za wozokilometr. W celu ewentualnego rozwiania wątpliwości zaplanowano rozmowy z oferentami na dzień 23 grudnia 2024 r.".

Wyjaśnienie zostało ujęta w aktach roboczych jako Załącznik Nr 1 pod poz. 3.5:6.

- Notatka służbowa sporządzona w dniu 23.12.2024 r. z przebiegu spotkania dotyczącego publicznego transportu zbiorowego na rok 2025. Na wyznaczone spotkanie zjawili się przedstawiciele firmy Przewozy Autobusowe GRYF Sp. z.o.o. Sp. K. Tematem spotkania było uzyskanie informacji, czy spółka jest w stanie podjąć się realizacji zadania na wszystkich 11 liniach, jeśli tak – na jakich warunkach finansowych. Przedstawiciele firmy zadeklarowali możliwość realizacji zadania podtrzymując zawarte stawki w ofercie. Przedstawiciel firmy BOGUŚ – BUS Sp. z o.o. nie stawił się na umówione spotkanie.
- W dniu 23.12.2024 r., do uczestników postępowania o bezpośrednim zawarciem umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego na 2025 r. wysłano informację o wyniku przeprowadzonego postepowania cyt.: *„(...) Najwyżej punktowana oferta została złożona przez: BOGUŚ – BUS PRZEWÓZ OSÓB Bogusław Andrzejczyk w restrukturyzacji, ul. Słoneczna 6, 84-300 Lębork, jednakże przedsiębiorca zrezygnował z realizacji złożonej oferty, co jest jednoznaczne z odmową podpisania umowy na świadczenie usług. Kolejną firmą, której oferta uzyskała najwyższą ilość punktów jest BOGUŚ – BUS Sp. z o.o.*

  Odmowa podpisania umowy przez pierwszego oferenta z niższą stawką za 1 wozokilometr, po to by kolejny oferent mógł podjąć się realizacji tego zadania za wyższą stawkę ma znamiona zmowy cenowej.

  Bogusław Andrzejczyk jest właścicielem firmy: BOGUŚ – BUS PRZEWÓZ OSÓB Bogusław Andrzejczyk w restrukturyzacji prowadzonej w formie jednoosobowej

działalności gospodarczej. Bogusław Andrzejczyk, jest jednocześnie Prezesem Zarządu BOGUŚ – BUS Sp. z.o.o., co wprost wskazuje na istnienie powiązania między ww. podmiotami.

Przedstawiony stan faktyczny daje uzasadnione podstawy do stwierdzenia, że doszło do naruszenia art. 6 ust. 1 pkt 1) ustawy z dnia 16 lutego 2007 roku o ochronie konkurencji i konsumentów (Dz. U. z 2024 r., poz. 1616), zgodnie z którym zakazane są porozumienia, których celem jest wyeliminowanie, ograniczenie lub naruszenie w inny sposób konkurencji na rynku właściwym, polegające w szczególności na ustalaniu bezpośrednio lub pośrednio cen.

W związku z tym, że doszło do zmowy cenowej pomiędzy BOGUŚ – BUS PRZEWÓZ OSÓB Bogusław Andrzejczyk w restrukturyzacji i BOGUŚ – BUS Sp. z.o.o niniejszych oferentów się wyklucza, odrzuca się ich oferty, a postępowanie unieważnia".

- W dniu 23.12.2024 r. mailowo poinformował firmę Przewozy Autobusowe GRYF Sp. z.o.o. Sp. K, że w związku z unieważnieniem postępowania o bezpośrednim zawarciu umowy o świadczenie usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego, powierza się przedsiębiorstwu Przewozy Autobusowe GRYF Sp. z.o.o. Sp. K. roli operatora publicznego transportu zbiorowego oraz zaproszono na podpisanie umowy w dniu 27.12.2024 r. Poproszono o przesłanie dokumentów:
  - wykaz pojazdów przeznaczonych do wykonania usługi wraz z kopiami dowodów rejestracyjnych oraz Załącznik Nr 3 do ogłoszenia;
  - wykaz kas rejestrujących posiadających pozytywną opinię ministra właściwego do spraw finansów publicznych, umożliwiających określone kwoty dopłat do przewozów w podziale na poszczególne kategorie ulg;
  - kopię polisy potwierdzającej zawarcie umowy ubezpieczenia od OC w zakresie prowadzonej działalności;
  - ustosunkowanie się do proponowanych rozkładów jazdy (w załączeniu);
  - przesłanie proponowanych taryf opłat za przewóz (cennik biletów)
- W dniu 27.12.2024 r. została zawarta Umowa Nr K.7142.17.2024.MSK o świadczenie usług przewozowych w ramach publicznego transportu zbiorowego pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez pana Tomasza Litwina – Przewodniczącego Zarządu Powiatu, pana Adriana Wentę – członka Zarządu Powiatu

przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu a firmą Przewozy Autobusowe GRYF Sp. z.o.o, sp. k reprezentowana przez pana Mariana Koteckiego – Prezesa Zarządu. Umowa została zawarta w oparciu o art. 22 ust. 1 pkt 4 ustawy z uwagi na wystąpienie zakłócenia w świadczeniu usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego lub bezpośrednie ryzyko powstania takiej sytuacji zarówno z przyczyn zależnych, jak i niezależnych od operatora, o ile nie można zachować terminów określonych dla innych trybów zawarcia umowy o świadczenie publicznego transportu zbiorowego, o których mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy. Do umowy podpisano następujące Załączniki:

- Załącznik Nr 1 – rozkład jazdy
- Załącznik Nr 2 – standardy jakości
- Załącznik Nr 3 – parametry techniczno – użytkowe
- Załącznik Nr 4 – podstawowa taryfa opłat (ceny biletów jednorazowych i miesięcznych).

W umowie określono, iż Powiat w całym okresie obowiązywania umowy zleca realizację w szacunkowej wielkości 822.200 wozokilometrów. Łączna wartość rekompensaty z tytułu realizacji umowy nie może przekroczyć kwoty 2.713.260,00 zł. Umowa wraz z załącznikami została ujęta w aktach roboczych jako Załącznik Nr 1 pod poz. 3.5:7.

- W dniu 27.12.2024 r. (znak sprawy K.7142.14.2024.MSK) Starosta Lęborski poinformował o powierzeniu zadania publicznego transportu zbiorowego na terenie Powiatu Lęborskiego przedsiębiorstwu Przewozy Autobusowe GRYF Sp. z o.o., sp. k. na podstawie art. 22 ust 1 pkt 4 ustawy z dnia 16 grudnia 2010 r. o publicznym transporcie zbiorowym z uwagi na wystąpienie zakłócenia w świadczeniu usług w zakresie publicznego transportu zbiorowego lub bezpośrednie ryzyko powstania takiej sytuacji zarówno z przyczyn zależnych, jak i niezależnych od operatora, o ile nie można zachować terminów określonych dla innych trybów zawarcia umowy o świadczenie publicznego transportu zbiorowego, a którym mowa w art. 19 ust. 1 pkt 1 ustawy – w związku z nieważnieniem postępowania w dniu 23.12.2024 r.
- W dniu 30.12.2024 r. sporządzona została notatka służbowa przez pana Adriana Wenta – Wicestarostę Lęborskiego dotycząca podpisania umowy na publiczny transport

zbiorowy na rok 2025. Z notatki wynika, iż cyt.: „(…) operator wyraził obawę, że nie jest w pełni przekonany, czy będzie wstanie podjąć się realizacji umowy pojazdami spieniającymi wszystkie wymogi techniczno – użytkowe, a zwłaszcza wymogu dotyczącego rocznika. Zwrócił się z wnioskiem, czy przez okres stycznia 2025 r. będzie mógł dostosowywać tabor do wymagań umowy i czy w tym okresie będzie mógł realizować umowę pojazdami nieco starszymi, Prośbę argumentował tym, iż od powierzenia do rozpoczęcia realizacjo tego zadania minie tylko kilka dni i mimo posiadanego dużego taboru przez operatora, przewozy w 100% mogą nie być prowadzone pojazdami z rocznikiem 2005 lub młodsze. Zarówno Pan Starosta jak i Wicestarosta zgodzili się na czasowe wykorzystania pojazdów starszych niż 2005 r. Poproszono Operatora, by dostarczył wykaz pojazdów, którymi zamierza świadczyć usługi w miesiącu styczniu 2025 r. (…)". Notatka służbowa ujęta w aktach roboczych jako Załącznik Nr 1 pod poz. 3.5:8.

Do kontroli zostały przedłożone listy pojazdów zgłoszonych na wykonywanie zadania publicznego transportu zbiorowego na terenie Powiatu Lęborskiego:

- Spis pojazdów na dzień 30.12.2024 r. , z którego wynika, iż na 16 wykazanych pojazdów 8 pojazdów było starszych niż rocznik 2005 - ujęto w aktach roboczych jako Załącznik Nr 1 pod poz. 3.5:9.

Zgodnie z pkt. 4 Załącznik Nr 3 do Umowy nr K.7142.17.2024.MSK z dnia 27.12.2024 r. cyt.

„4. Warunki dopuszczania autobusów niespełniających wszystkich wymogów techniczno – eksploatacyjnych.

1) Powiat, na uzasadniony wniosek Operatora, może wyrazić zgodę na wykorzystywanie w przewozach przez czas określony, autobusów niespełniających niektórych wymogów, co nie podlega karom określonym w § 12 i 13 Umowy w zakresie dopuszczenia".

- W dniu 31.01.2025 r. sporządzona została notatka służbowa przez panią Monikę Stromską – Kwarciak – podinspektora w Wydziale Komunikacji, z której wynika, iż cyt.: „(…) operator poprosił o prolongatę wymogu rocznika pojazdów świadczących usługi transportowe do końca lutego br. Organizator przychylił się do tego wniosku i wyznaczył ostateczny termin na realizację przewozów autobusami zgodnie z ust. 1 pkt.

5 Załącznika Nr 3 do ww. umowy od 01 marca 2025 r. oraz na dostarczenie wykazu pojazdów zgodnych z zawartą umową najpóźniej do 25 lutego 2025 r.(…)".

- Spis pojazdów na dzień 01.02.2025 r. , z którego wynika, iż na 17 wykazanych pojazdów 4 pojazdy są starsze niż rocznik 2005 w tym 2 pojazdy stanowią rezerwę. Rezerwa jest utrzymywana w celu realizacji transportu w razie nieprzewidzianych zdarzeń losowych – notatka służbowa oraz spis pojazdów ujęto w aktach roboczych jako Załącznik Nr 1 pod poz. 3.5:10.
- Spis pojazdów na dzień 01.03.2025 r. , z którego wynika, iż na 17 wykazanych pojazdów - 2 pojazdy są starsze niż rocznik 2005 wskazane jako rezerwa - ujęto w aktach roboczych jako Załącznik Nr 1 pod poz. 3.5:11.
- Spis pojazdów na dzień 01.04.2025 r. , z którego wynika, iż na 18 wykazanych pojazdów - 2 pojazdy są starsze niż rocznik 2005 wskazane jako rezerwa - ujęto w aktach roboczych jako Załącznik Nr 1 pod poz. 3.5:12.

- W dniu 29.01.2025 r. zawarto umowę Nr 66/UM/DIF/2025 pomiędzy Województwem Pomorskim reprezentowanym przez pana Leszka Bonna – Wicemarszałka Województwa Pomorskiego oraz pana Jakuba Cichosza – zastępcę dyrektora departamentu infrastruktury a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez pana Tomasza Litwina – Starostę Lęborskiego oraz pana Adriana Wentę – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu. Przedmiotem umowy były zasady przekazywania przez Województwo na rzecz Powiatu rekompensat w części stanowiącej zwrot utraconych przychodów z tytułu stosowania ustawowych uprawnień do ulowych przejazdów w publicznym transporcie zbiorowym do wysokości poniesionej z tego tytułu starty. Kwota rekompensaty stanowi różnica pomiędzy wartością sprzedaży biletów obliczoną według cen nieuwzględnionych ustawowych ulg, a wartością sprzedaży tych biletów w cenach uwzględniających te ulgi.

Umowa wraz z załącznikami została ujęta w aktach roboczych jako Załącznik Nr 1 pod poz. 3.5:13.

- W dniu 25.03.2025 r. zawarta została umowa nr OR.42.2025/K.7142.8.2025.MSK pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez pana Adriana Wentę – Wicestarostę oraz panią Edytą Krefta – członka zarządy przy kontrasygnacie pani

Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu a firmą Przewozy Autobusowe GRYF Sp. z.o.o, sp. k reprezentowana przez pana Mariana Koteckiego – Prezesa Zarządu. Przedmiotem umowy była rekompensata z tytułu honorowania uprawnień do przejazdów ulgowych i bezpłatnych w ramach świadczenia usług publicznych w zakresie publicznego transportu zbiorowego w przewozach autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w okresie od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

Umowa wraz z załącznikami została ujęta w aktach roboczych jako Załącznik Nr 1 pod poz. 3.5:14.

- Wydatki związane z realizacją umowy za okres od 01 stycznia 2025 r. do 30 kwietnia 2025 r. przedstawiono w tabeli poniżej:

L.p.	Numer dokumentu	Wydatek za okres	Data zapłaty	rodzaj wydatku/wysokość		
				Rekompensata	Powiat Lęborski	Województwo Pomorskie
1.	FA/6	01.12.2024 – 31.12.2024	20.02.2025 r.	5.102,93 zł		
2.	FA/67	01.01.2025 – 31.01.2025	brak zapłaty*	31.378,64		
3.	FA/67	01.02.2025 – 28.02.2025	22.04.2025 r.	18.335,44		
4.	FA/76	01.03.2025 – 31.03.2025	19.05.2025 r.	26.096,28		
5.	FA/28	01/2025	26.02.2025 r.		21.289,79	
6.	FA/48	02/2025	21.03.2025 r.		19.181,12	
7.	Fa/71	03/2025	14.04.2025 r.		21.792,38	
8.	FA/28	01/2025	26.02.2025 r.			191.608,06
9.	FA/48	02/2025	21.03.2025 r.			172.630,06
10.	FA/71	03/2025	14.04.2025 r.			196.131,37
Razem				**80.913,29**	**62.263,29**	**560.369,49**

Z tabeli powyżej wynika, iż wydatki związane z realizacją umowy w okresie od 01.01.2025 r. do 30.04.2025 r. wynosiły ogólnie 703.546,07 zł.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż wydatek (faktura FA/67 – poz. 2 w tabeli) w wysokości 31.378,64 zł nie został zapłacony. Zespół kontrolujący zwrócił się o złożenie wyjaśnienie w powyższej sytuacji. Pani Agnieszka Pryzmont – Księgowa w wydziale finansowo - budżetowym Starostwa Powiatowego w Lęborku złożyła wyjaśnienie, z którego wynika, iż cyt.: „Zgodnie z warunkami zawartymi w umowie nr OR.42.2025/K.7142.8.2025.MSK z dn. 25.03.2025 r. dopłata (zapłata za wniosek), do ulg

ustawowych na linii o charakterze użyteczności publicznej, następuje po otrzymaniu przez organizatora środków finansowych od Marszałka Województwa Pomorskiego.

Do dnia dzisiejszego Powiat Lęborski nie otrzymał środków na zapłatę rekompensaty". Wyjaśnienie stanowi akta robocze do niniejszego protokołu jako Załącznik Nr 1 pod poz. 3.5:15.

Ponadto, w dniu 16 lipca 2025 r. zespół kontrolujący został poinformowany, iż w związku z uzasadnionym podejrzeniem popełnienia czynu zabronionego określonego w art. 6 ust. 1 pkt) 1 ustawy z dnia 16 lutego 2007 r. o ochronie konkurencji i konsumentów tj. zmowy cenowej pomiędzy podmiotami BOGUŚ – BUS Sp. z.o.o a BIGUŚ – BUS Przewóz Osób Bogusław Andrzejczyk w restrukturyzacji Organ złożył zawiadomienie do Prezesa Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów oraz do Prokuratury Rejonowej w Lęborku. Aktualnie sprawy są w toku. Notatka służbowa sporządzona przez panią Monikę Stromską – Kwarciak – inspektora w Wydziale Komunikacji oraz kserokopie zawiadomień stanowią akta robocze jako Załącznik Nr 1 pod poz. 3.5:16.

3.6. Wydatki majątkowe.

3.6.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa).

W budżecie jednostki planowano wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej, jako załączniki do budżetu. Wieloletnią Prognozę Finansową Rada Powiatu Lęborskiego przyjęła:

- Uchwałą Nr XXXVI/254/2021 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 20 grudnia 2021 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lęborskiego na lata 2022-2032,
- Uchwałą Nr XLIX/324/2022 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lęborskiego na lata 2023-2033,
- Uchwałą Nr LVIII/393/2023 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lęborskiego na lata 2024-2035.

3.6.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych).

Starostwo Powiatowe w Lęborku w latach 2022-2024 realizowało szereg zadań inwestycyjnych.

Tabele dotyczące przeprowadzonych w latach 2022-2024 postępowań ujęto w Załączniku Nr 1 poz. 3.6.1. do niniejszego protokołu.

W uchwałach budżetowych na ww. lata oraz w Wieloletnich Prognozach Finansowych określano limity wydatków inwestycyjnych z wyszczególnieniem nazwy zadania inwestycyjnego, planowanych wydatków oraz źródeł finansowania.

Realizacja tych planów z uwzględnieniem wprowadzonych zmian w latach 2022-2024 przedstawiała się następująco:

Rok budżetowy	Plan (po zmianach)	Wykonanie	% wykonania
2022	18.251.047,00	16.405.413,41	89,89
2023	20.035.256,00	16.356.322,65	81,64
2024	23.894.671,00	21.198.406,44	88,72

Zadania inwestycyjne ewidencjonowane były na koncie 080 – „Środki trwałe w budowie", a po zakończeniu inwestycji uzyskane efekty w postaci środków trwałych przyjmowano na stan konta 011 – „Środki trwałe".

Szczegółową kontrolą objęto po jednym zadaniu inwestycyjnym z każdego roku. Wybrano następujące zadania:

Lata	Nazwa zadania inwestycyjnego	Dział/Rozdział	Paragraf	Plan po zmianach (w zł)	Wykonanie (w zł)
2022	Termomodernizacja budynku ZSO nr 1 w Lęborku – etap I. RI.272.1.5.2022	750/75095	6100	1.992.600,00	1.992.600,00
2023	Dostosowanie infrastruktury i wyposażenia SPS ZOZ w obszarze Oddziałów Położniczo-Ginekologicznego, Neonatologicznego i Pediatrycznego oraz utworzenie ZOL. RI.272.1.3.2023	750/75095	6050	985.763,00	985.762,40
2024			6050	1.644.202,00	1.644.202,00
			6370	7.202.800,00	7.202.800,00
			6100	372.998,00	372.998,00
2024	Utworzenie i wsparcie funkcjonowania nadmorskiego Branżowego Centrum Umiejętności z dziedziny energetyki odnawialnej (wiatrowej) realizującego koncepcję centrów doskonałości zawodowej (CoVEs). RI.272.1.1.2024	801/80195	6057	5.084.300,00	5.084.300,00
			6059	1.219.028,00	1.219.027,43

Rok 2022

Nazwa postępowania: Termomodernizacja budynku ZSO nr 1 w Lęborku – etap I. RI.272.1.5.2022

Wszczęcie postępowania 23.05.2022 r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 06.12.2022 r.- protokół końcowego odbioru robót.

Wartość podpisanej w dniu 06.07.2022 r. umowy wynosiła 1.992.600,00 zł brutto, termin płatności ustalono na 2022 rok.

Rada Powiatu Lęborskiego Uchwałą Nr XXXVIII/264/2022 z dnia 17.03.2022 r. w sprawie zmiany budżetu Powiatu Lęborskiego na rok 2022 zabezpieczyła środki na to zadanie w wysokości 2.659.730,00 zł.

Na dzień podpisania umowy (06.07.2022 r.) plan ujęty w rozdziale 75095 w §6050 wynosił 3.476.577,00 zł, wykonanie 48.216,00 zł.

Uchwałą Rady Powiatu Lęborskiego Nr XLV/306/2022 z dnia 29.09.2022 r. środki w wysokości 3.122.892,00 zł zostały przeniesione z §6050 na §6100, w tym środki w wysokości 2.295.930,00 zł z przeznaczeniem na inwestycję pn. „Termomodernizacja budynku ZSO nr 1 w Lęborku – etap I".

Zamawiający: Powiat Lęborku

Nr postępowania: RI.272.1.5.2022

Rodzaj zamówienia: roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 863.724,50 zł netto (193.938,50 euro)

L.p.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data / nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu pod nr 2022/BZP 00172836	23.05.2022 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu	23.05.2022 r.
3.	Tryb postępowania	Podstawowy art. 275 pkt 1 ustawy Pzp	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 11:00	07.06.2022 r.
5.	Liczba oferentów	2	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe „FRONTEX" Tomasz Dyczyj, os. Kaszubskie 19/89, 84-200 Wejherowo	-
9.	Cena wybranej oferty	1.620.000 zł netto + 372.600 zł (VAT 23%)	-
10.	Data zawartej umowy	Umowa Nr 8/RI/2022	06.07.2022 r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu 2. Wykonawca	24.06.2022 r.

12.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Biuletyn Zamówień Publicznych 2021/BZP 00265251/01	19.07.2022 r.
13.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	BZP 2022/BZP 00507709	20.12.2022 r.

Zarządzeniem Nr 17/2022 Starosty Lęborskiego z dnia 14.04.2022 r. została powołana komisja przetargowa w składzie trzyosobowym.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia określone w art. 56 ust. 2 i 3 ustawy PZP.

Szacowana wartość udzielanego zamówienia określona została w dniu 20.05.2022 r. w wysokości 863.724,50 zł netto (193.938,50 euro) na podstawie kosztorysów inwestorskich.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 23.05.2022 r. na stronie internetowej Urzędu a także w tym samym dniu wysłano do Biuletynu Zamówień Publicznych pod nr 2022/BZP 00172836/01.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją w dniu 07.06.2022 r. do godziny 11:00 (składanie ofert).

Kryterium wyboru była cena z wagą 60 % i termin gwarancji z wagą 40 %.

Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 12.000 zł. Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % ceny ofertowej brutto.

Specyfikacja Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez Panią Alicję Zajączkowską - Starostę. Została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania (https://platformazakupowa.pl/transakcja/616020) od dnia 23.05.2022 r.

W postępowaniu wpłynęły dwie oferty:

L.p.	Nazwa wykonawcy	Adres wykonawcy	Cena oferty (w zł)
1.	Ogólnoeuropejska Firma Wielobranżowa „UTENA" Marek Loewnau	Tadzino 2, 84-251 Tadzin	2.799.680,23
2.	Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe „FRONTEX" Tomasz Dyczyj	os. Kaszubskie 19/89, 84-200 Wejherowo	1.992.600,00

W postępowaniu jako najkorzystniejsza została wybrana oferta **Nr 2:** Przedsiębiorstwo Handlowo - Usługowe „FRONTEX" Tomasz Dyczyj, os. Kaszubskie 19/89, 84-200 Wejherowo z ceną 1.992.600,00 zł i okresem gwarancji 72 miesiące.

Wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu a złożona przez niego oferta nie podlegała wykluczeniu i odrzuceniu.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-TP.

Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłano wykonawcom za pośrednictwem strony internetowej prowadzonego postępowania w dniu 24.06.2022 r.

W dniu 06 lipca 2022 r. zawarta została Umowa Nr 8/RI/2022 pomiędzy Powiatem Lęborskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach Alicja Zajączkowska – Starosta Lęborski, Edmund Głombiewski – Wicestarosta Lęborski przy kontrasygnacie (z upoważnienia Skarbnika Powiatu) Pani Eweliny Jadkiewicz – Głównej Księgowej a Przedsiębiorstwem Handlowo - Usługowym „FRONTEX" Tomasz Dyczyj, z siedzibą os. Kaszubskie 19/89, 84-200 Wejherowo reprezentowanym przez Pana Tomasza Dyczyja na zadanie pn.: „Termomodernizacja budynku ZSO nr 1 w Lęborku – etap I".

W umowie nr 8/RI/2022 określono:	
Termin zawarcia umowy	06.07.2022 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości: 1.620.000,00 zł netto + 372.600,00 zł (Vat 23%) **1.992.600,00 zł brutto**
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie częściowych i końcowej faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę po wykonaniu i odebraniu części i całości zadania, płatnej w terminie do 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury po podpisaniu częściowych i końcowego protokołu odbioru. Zamawiający dopuszcza rozliczanie zadania na podstawie faktur częściowych wystawianych do wysokości 90% wartości umownej przed odbiorem końcowym.
Termin realizacji zamówienia	do dnia 16.12.2022 r.
Kary umowne	Zostały określone w § 14 umowy
Warunki gwarancji	° Na wykonane prace budowlane Wykonawca udziela Zamawiającemu 72 miesiące gwarancji,

W umowie nr 8/RI/2022 określono:	
	° Bieg okresu gwarancji rozpoczyna się od dnia podpisania bez zastrzeżeń protokołu odbioru końcowego robót ° i inne określone w § 6 umowy
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5 % wynagrodzenia ryczałtowego: tj. kwota 99.630,00 zł w formie gwarancji ubezpieczeniowej

Ogłoszenie o wyniku postępowania opublikowane zostało w Biuletynie Zamówień Publicznych 2022/BZP 00265251/01 z dnia 19.07.2022 r.

Sporządzono dwa (nr 1 i nr 2) protokoły odbiorów częściowych i protokół nr 3 odbioru końcowego.

Protokół odbioru końcowego robót sporządzono w dniu 06.12.2022 r. na podstawie złożonego w dniu 28.11.2022 r. przez Wykonawcę pisemnego zgłoszenia zakończenia robót.

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

L.p.	Nr faktury	Data wystawienia	Protokół odbioru z dnia	Data wpływu do SP	Data opłacenia faktury	Kwota brutto (w zł)
1.	54/2022	12.09.2022 r.	12.09.2022 r.	12.09.2022 r.	11.10.2022 r.	802.956,56
2.	64/2022	08.11.2022 r.	08.11.2022 r.	08.11.2022 r.	07.12.2022 r.	990.383,44
3.	70/2022	06.12.2022 r.	06.12.2022 r.	09.12.2022 r.	21.12.2022 r.	199.260,00
Razem						**1.992.600,00**

Przedmiot zadania zrealizowano zgodnie z umową, a faktury wystawiono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Faktury zostały sprawdzone pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy umieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych 2022/BZP 00507709/01 z dnia 20.12.2022 r.

Rok 2023

Nazwa postępowania: **Dostosowanie infrastruktury i wyposażenia SPS ZOZ w obszarze Oddziałów Położniczo-Ginekologicznego, Neonatologicznego i Pediatrycznego oraz utworzenie ZOL. RI.272.1.3.2023**

Wszczęcie postępowania: 15.03.2023 r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: inwestycja w trakcie realizacji.

Zabezpieczenie środków na zadanie:

- na dzień podpisania umów (29.05.2023 r.) zadanie zostało ujęte w Wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik do uchwały-Nr XLIX/324/2022 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 14 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej *Powiatu Lęborskiego na lata 2023-2033* (ze zm.).

Łączne nakłady finansowe określono w wysokości 18.262.964,00 zł, z tego limit wydatków na 2023 rok – 1.030.825 zł, limit wydatków na 2024 rok 8.841.619 zł, limit wydatków na 2025 r. 8.390.520.00 zł.

Zamawiający: Powiat Lębork

Nr postępowania: RI.272.1.3.2023

Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu 2023/BZP 00137388/01	15.03.2023 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Urzędu	15.03.2023 r.
3.	Tryb postępowania	Podstawowy z możliwości negocjacji – art. 275 pkt 2 Ustawy PZP	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 12:00 (po zmianie)	04.04.2023 r.
5.	Liczba oferentów	Część nr 1: 3 oferentów Część nr 2: 1 oferent	-

6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	1	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	Część nr 1: HRYN-BUD Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Adam Hrycyk , Plac Pokoju 8, 84-300 Lębork Cześć nr 2: KONKRET Sp. z o.o. ul. Budowlana 7, 86-200 Chełmno	-
9.	Cena wybranej oferty	Cześć nr 1: 17.392.200,00 zł brutto Część nr 2: 485.762,40 zł brutto	-
10.	Nr i data zawartej umowy	8/RI/2023 (cz. Nr 1 zadania) 9/RI/2023 (cz. Nr 2 zadania)	29.05.2023 r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	1. BIP Urzędu 2. Wykonawcy	19.05.2023r.
12.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Biuletyn Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00266218	20.06.2023 r.
13.	Zmiany umowy	Aneks nr 1 (cz. Nr 1 zadania)	02.01.2024 r.
14.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	2025/BZP 00148771 (cz. Nr 2 zadania)	17.03.2025 r.

W ramach postępowania możliwe jest składanie ofert częściowych:

- część nr 1: zaprojektowanie i wykonanie robót budowlanych,
- cześć nr 2: dostawa sprzętu medycznego (wyposażenia).

Szacowana wartość zamówienia określona została w dniu 13.03.2023 r. na podstawie planowanych kosztów prac projektowych oraz planowanych kosztów robót budowlanych określonych w PFU (Część nr 1) oraz zebranych informacji cenowych/uzyskanych cenników, w tym ze stron internetowych (Część nr 2) przez Pana Adama Etmańskiego – Kierownika Referatu Realizacji Inwestycji, w wysokości:

- część nr 1: 13.140.400 zł netto (równowartość 2.950.511,95 euro),
- cześć nr 2: 670.888,33 zł netto (równowartość 150.639,56 euro).

Zarządzeniem Nr 4/2023 Starosty Lęborskiego z dnia 17.02.2023 r. została powołana komisja przetargowa w składzie trzyosobowym.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia określone w art. 56 ust. 2 (w dniu 04.04.2023r.) i ust.3 (w dniu 15.03.2023 r.) ustawy PZP.

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 15.03.2023 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2023/BZP 00137388/01.

Specyfikacja Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona przez p. Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego w dniu 15.03.2023 r.

Została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania (https://platformazakupowa.pl/transakcja/741165) od dnia 15.03.2023 r.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją, w dniu 04.04.2023 r. (o godzinie 12:00). Kryterium wyboru była cena z wagą 100%.

Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia zostało zamieszczone w BZP w dniu 28.03.2023 r. pod nr 2023/BZP 00153226. Zmieniono treść SWZ w zakresie:

- terminu związania ofertą: przed zmianą 28.04.2023 r., po zmianie 03.05.2023 r.,
- terminu składania ofert: przed zmianą 30.03.2023 r. do godz. 12:00, po zmianie 04.04.2023 r. do godz. 12:00,
- terminu otwarcia ofert: przed zmianą 30.03.2023 r. godz. 12:05, po zmianie 04.04.2023 r. godz. 12:05.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją (po zmianie) w dniu 04.04.2023 r. do godziny 12:00 (składanie ofert), do godz. 12:05 (otwarcie ofert).

Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 190.000 zł (cz. Nr 1 zadania) i w wysokości 10.000 zł (cz. Nr 2 zadania). Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy dla Części nr 1 zadania w wysokości 5% ceny brutto podanej w ofercie, która zostanie wybrana, najpóźniej w dniu podpisania umowy, przed jej podpisaniem.

W postępowaniu wpłynęły 4 oferty:

L.p.	Nazwa wykonawcy	Adres wykonawcy	Cena oferty brutto (w zł)
1.	Część nr 1: HRYN-BUD Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Adam Hrycyk	Plac Pokoju 8, 84-300 Lębork	17.773.500,00
2.	Część nr 1: Konsorcjum firm: SIMA Sp. z o.o. Sp. k.	ul. Poznańska 53, 76-200 Słupsk	19.894.939,43

	„TECH-BUD" Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Adam Krawiec	Swochowo 13, 76-200 Słupsk	
3.	Część nr 1: Przedsiębiorstwo Budowlane „Wójcik" Wiesław Wójcik	ul. Majkowskiego 5, 84-300 Lębork	17.334.390,00
4.	Część nr 2: KONKRET Sp. z o.o. Sp. k.	ul. Budowlana 7, 86-200 Chełmno	498.225,60

Odrzucono ofertę Nr 3 na podstawie art. 226 ust. 1 pkt 5 ustawy *Prawo zamówień publicznych* –„ *Zamawiający odrzuca ofertę, jeżeli jej treść jest niezgodna z warunkami zamówienia"*.

Zaproszenie do negocjacji zostało przekazane w dniu 18.04.2023 r. do następujących Wykonawców:

1) HRYN-BUD Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Adam Hrycyk, Plac Pokoju 8, 84-300 Lębork,
2) Konsorcjum firm:

SIMA Sp. z o.o. Sp. k., ul. Poznańska 53, 76-200 Słupsk, Swochowo 13, 76-200 Słupsk „TECH-BUD" Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Adam Krawiec,

3) KONKRET Sp. z o.o., ul. Budowlana 7, 86-200 Chełmno.

W dniu 21.04.2023 r. zostały sporządzone protokoły z negocjacji.

Zaproszenie do składania ofert dodatkowych zostało przekazane w dniu 21.04.2023 r. następującym Wykonawcom:

1) HRYN-BUD Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Adam Hrycyk, Plac Pokoju 8, 84-300 Lębork,
2) Konsorcjum firm:

SIMA Sp. z o.o. Sp. k., ul. Poznańska 53, 76-200 Słupsk,
„TECH-BUD" Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Adam Krawiec, Swochowo 13, 76-200 Słupsk,

3) KONKRET Sp. z o.o. Sp. k., ul. Budowlana 7, 86-200 Chełmno.

Termin składania ofert dodatkowych upłynął w dniu 27.04.2023 r. o godz. 12:00. Oferty składano w formie elektronicznej.

Do upływu terminu składania ofert dodatkowych złożone zostały następujące oferty:

L.p.	Nazwa wykonawcy	Adres wykonawcy	Cena oferty brutto (w zł)
1.	Część nr 1: HRYN-BUD Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Adam Hrycyk	Plac Pokoju 8, 84-300 Lębork	17.392.200,00
2.	Część nr 1: Konsorcjum firm: SIMA Sp. z o.o. Sp. k. „TECH-BUD" Przedsiębiorstwo Handlowo-Usługowe Adam Krawiec	ul. Poznańska 53, 76-200 Słupsk Swochowo 13, 76-200 Słupsk	17.637.683,40
3.	Część nr 2: KONKRET Sp. z o.o. Sp.k.	ul. Budowlana 7, 86-200 Chełmno	485.762,40

Jako najkorzystniejszą wybrano ofertę:

Cześć nr 1 zadania: Nr 1 złożoną przez HRYN-BUD Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Adam Hrycyk, Plac Pokoju 8, 84-300 Lębork z ceną 17.392.200,00 zł;

Cześć nr 2 zadania: Nr 3 złożoną przez KONKRET Sp. z o.o. Sp. k., ul. Budowlana 7, 86-200 Chełmno z ceną 485.762,40 zł.

Wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu a złożone przez nich oferty nie podlegały wykluczeniu i odrzuceniu.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostały wysłane w dniu 19.05.2023 r. w sposób: zamieszczono na stronie prowadzonego postępowania oraz przesłano do Wykonawców pocztą elektroniczną (poprzez platformę zakupową).

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało umieszczone w BZP pod nr 2023/BZP 00266218 w dniu 20.06.2023 r.

Z postępowania sporządzony został protokół na druku ZP-TP.

W dniu 29 maja 2023 r. zawarta została Umowa Nr 8/RI/2023 pomiędzy Powiatem Lęborskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach Alicja Zajączkowska – Starosta Lęborski, Edmund Głombiewski – Wicestarosta Lęborski przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu Lęborskiego a firmą HRYN-BUD Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Adam Hrycyk z siedzibą Plac Pokoju 8, 84-300 Lębork, reprezentowaną przez Pana Adam Hrycyka na zadanie pn.: „Dostosowanie infrastruktury i wyposażenia SPS ZOZ w obszarze Oddziałów Położniczo-Ginekologicznego, Neonatologicznego i Pediatrycznego oraz utworzenie ZOL".

W umowie nr 8/RI/2023 określono:	
Termin zawarcia umowy	29.05.2023 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości: **17.392.200,00 zł brutto**
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie częściowych i końcowej faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę po wykonaniu i odebraniu części i całości zadania, płatnej w terminie do 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury po podpisaniu częściowych i końcowego protokołu odbioru.
Termin realizacji zamówienia	do 30 miesięcy od dnia zawarcia umowy i nie później niż do dnia 28.11.2025 r.
Kary umowne	Zostały określone w § 14 umowy
Warunki gwarancji	° Na wykonane prace budowlane Wykonawca udziela Zamawiającemu 60-miesięcznej gwarancji oraz rękojmi, ° Bieg okresu gwarancji i rękojmi rozpoczyna się następny dzień od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót, ° i inne określone w § 6 do umowy
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	5% ceny całkowitej zawartej w ofercie Wykonawcy, tj. kwota 869.610,00 zł wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej

Do ww. umowy zawarto następujące Aneksy:

- Nr 1 z dnia 02.01.2024 r. (stosownie do zapisów wyrażonych w § 4 ust. 4 umowy), gdzie strony zgodnie ustalają, co następuje : wprowadza się § 4 ust. 4 pkt 1 do umowy nr 8/RI/2023 z dnia 29.05.2023 r. o następującej treści: „Limit środków finansowych na 2024 r. wynosi brutto 9.220.000,00 zł".

W dniu 29 maja 2023 r. zawarta została Umowa Nr 9/RI/2023 pomiędzy Powiatem Lęborskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach Alicja Zajączkowska – Starosta Lęborski, Edmund Głombiewski – Wicestarosta Lęborski przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu Lęborskiego a firmą KONKRET Sp. z o.o. Sp. k. z siedzibą ul. Budowlana 7, 86-200 Chełmno na zadanie pn.: „Dostosowanie infrastruktury i wyposażenia SPS ZOZ w obszarze Oddziałów Położniczo-Ginekologicznego, Neonatologicznego i Pediatrycznego oraz

utworzenie ZOL". Przedmiotem zamówienia jest zakup i dostawa sprzętu medycznego na wyposażenie ZOL, w ramach ww. zadania.

W umowie nr 9/RI/2023 określono:	
Termin zawarcia umowy	29.05.2023 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości: 449.780,00 zł netto + 35.982,40 (Vat 8 %) **485.762,40 brutto**
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę płatnej w terminie do 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury po podpisaniu protokołu zdawczo-odbiorczego z dostawy i odbioru sprzętu
Termin realizacji zamówienia	6 miesięcy od dnia zawarcia umowy
Kary umowne	Zostały określone w § 6 umowy
Warunki gwarancji	Zostały określone w § 4 do umowy

Cześć Nr 1 zadania – do dnia 03.06.2025 r. Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

HRYN-BUD Umowa 8/RI/2023 z dnia 29.05.2023 r.						
L.p.	**Nr faktury**	**Data wystawienia**	**Protokół odbioru z dnia**	**Termin płatności**	**Data opłacenia faktury**	**Kwota brutto (w zł)**
1.	FVS/125/2023	15.11.2023 r.	15.11.2023 r.	15.12.2023 r	14.12.2023 r.	500.000,00
2.	FVS/021/2024	21.02.2024 r.	21.02.2024 r.	22.03.2024 r.	05.03.2024 r.	2.600.000,00
3.	FVS/042/2024	22.04.2024 r.	21.02.2024 r. 20.03.2024 r.	22.05.2024 r.	17.05.2024 r.	2.600.000,00
4.	FVS/078/2024	01.08.2024 r.	01.08.2024 r.	31.08.2024 r.	30.08.2024 r.	2.600.000,00
5.	FVS/106/2024	02.10.2024 r.	01.08.2024 r. 28.08.2024 r.	01.11.2024 r.	31.10.2024 r.	1.420.000,00
6.	FVS/013/2025	01.02.2025 r.	28.11.2024 r. 03.01.2025 r.	03.03.2025 r.	03.03.2025 r.	1.803.200,00
7.	FVS/047/2025	02.04.2025 r.	02.04.2025 r.	10.04.2025 r.	10.04.2025 r. 30.04.2025 r.	=2.484.000,00 500.000,00 1.984.000,00
8.	FVS/081/2025	03.06.2025 r.	21.05.2025 r.	03.07.2025 r.	02.07.2025 r.	1.225.000,00
Razem						**15.232.200,00**

Wystawiono następujące dowody przyjęcia środków trwałych OT:
- Nr I-3/2023 z dnia 12.02.2024 r. na kwotę 340.000,00 zł,
- Nr I-1/2024 z dnia 06.09.2024 r. na kwotę 3.800.000,00 zł,
- Nr I-2/2024 z dnia 06.09.2024 r. na kwotę 1.740.000,00 zł,

Następnie w dniu 31.12.2023 r. i 30.09.2024 r. wystawiono protokoły przekazania środka trwałego PT nr 7/2023 na kwotę 340.000,00 zł, PT nr 3-1/2024 na kwotę 3.800.000,00 zł, PT nr 3-2/2024 na kwotę 1.740.000,00 zł.

Środki trwałe zostały przekazane do Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku.

Cześć nr 1 zadania jest w trakcie realizacji.

Cześć Nr 2 zadania:

W dniu 06.11.2023 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT nr FA/337/2023/K na kwotę 485.762,40 zł. Została opłacona przelewem w dniu 06.12.2023 r.

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a fakturę wystawiono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Faktura została sprawdzona pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzona do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Wystawiono zbiorczy protokół przyjęcia środków trwałych OT Nr VIII-3/2023 z dnia 31.12.2023 r. na kwotę 485.762,40 zł.

Następnie w dniu 31.12.2023 r. wystawiono protokół przekazania środka trwałego PT nr 6/2023 na kwotę 485.762,40 zł. Środki trwałe zostały przekazane do SPS ZOZ w Lęborku.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy (część nr 2 zadania) umieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych 2025/BZP 00148771 z dnia 17.03.2025 r.

Rok 2024

Nazwa postępowania: **Utworzenie i wsparcie funkcjonowania nadmorskiego Branżowego Centrum Umiejętności z dziedziny energetyki odnawialnej (wiatrowej) realizującego koncepcję centrów doskonałości zawodowej (CoVEs). RI.272.1.1.2024**

Rozpoczęcie zadania: 31.01.2024 r. – ogłoszenie o zamówieniu.

Zakończenie zadania: 06.12.2024 r. – protokół odbioru końcowego.

Zadanie ujęto w Uchwale Nr LVIII/393/2023 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 14 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia Wieloletniej Prognozy Finansowej Powiatu Lęborskiego na lata 2024-2035.

Łączne nakłady finansowe określono w wysokości 8.804.441,00 zł, z tego limit wydatków na 2024 rok 8.804.441,00 zł.

Na dzień podpisania umowy (02.04.2024 r.) plan ujęty w rozdziale 80195: w §6057 wynosił 5.128.800,00 zł, wykonanie 0,00 zł; w §6059 wynosił 1.173.000,00 zł, wykonanie 0,00 zł. Razem 6.301.800,00 zł.

Zamawiający: Powiat Lębork

Nr postępowania: RI.272.1.1.2024

Rodzaj zamówienia: Roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia: 2.711.415, 54 zł netto

Lp.	Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis	Data/ nie dotyczy
1.	Wszczęcie postępowania (data)	Ogłoszenie o zamówieniu 2024/BZP 00083797/01	31.01.2024 r.
2.	Ogłoszenie o zamówieniu (miejsca zamieszczenia)	1. Biuletyn Zamówień Publicznych 2. BIP Starostwa	31.01.2024 r.
3.	Tryb postępowania	Podstawowy – art. 275 pkt 2 Ustawy PZP	-
4.	Termin składania ofert	Do godziny 11:00	15.02.2024 r.
5.	Liczba oferentów	1	-
6.	Liczba wykluczonych wykonawców	-	-
7.	Liczba ofert odrzuconych	-	-
8.	Nazwa wybranego wykonawcy	HRYN-BUD Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Adam Hrycyk , Plac Pokoju 8, 84-300 Lębork	-

9.	Cena wybranej oferty	5.766.240,00 zł brutto	-
10.	Nr i data zawartej umowy	Umowa Nr 4/RI/2024	02.04.2024 r.
11.	Informacja i zawiadomienie o wyniku postępowania	1. BIP Starostwa 2. Wykonawca	25.03.2024 r.
12.	Ogłoszenie o wyniku postępowania	Biuletyn Zamówień Publicznych pod nr 2024/BZP 00271706/01	04.04.2024 r.
13.	Zmiany umowy	Aneks Nr 1	25.09.2024 r.
14.	Ogłoszenie o wykonaniu umowy	2025/BZP 00012524/01	08.01.2025 r.

Szacowana wartość zamówienia określona w dniu 18.01.2024 r. przez Pana Adama Etmańskiego – Kierownika Referatu Realizacji Inwestycji, w wysokości 2.711.415, 54 zł netto. Zarządzeniem Nr 2/2024 Starosty Lęborskiego z dnia 19.01.2024 r. została powołana komisja przetargowa w składzie trzyosobowym.

Osoby wykonujące czynności w postępowaniu złożyły oświadczenia określone w art. 56 ust. 2 i 3 ustawy *Prawo zamówień publicznych.*

Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w dniu 31.01.2024 r. w Biuletynie Zamówień Publicznych pod nr 2024/BZP 00083797/01.

Termin składania ofert i ich otwarcia upływał, zgodnie z ogłoszeniem o przetargu i specyfikacją, w dniu 15.02.2024 r. (o godzinie 11:00). Kryterium wyboru była cena z wagą 100%.

Zamawiający żądał wniesienia wadium w wysokości 30.000,00 zł. Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5% ceny brutto podanej w ofercie, która zostanie wybrana, przed podpisaniem umowy.

Specyfikacja Warunków Zamówienia wraz z załącznikami została zatwierdzona w dniu 30.01.2024 r. przez p. Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę (z up. Starosty).

Została udostępniona na stronie internetowej prowadzonego postępowania (https://platformazakupowa.pl/transakcja/879675) od dnia 31.01.2024 r.

W postępowaniu wpłynęło jedna oferta od firmy HRYN-BUD Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Adam Hrycyk, Plac Pokoju 8, 84-300 Lębork o wartości 5.766.240,00 zł brutto.

Wybrany Wykonawca spełniał warunki udziału w postępowaniu a złożona przez niego oferta nie podlegała wykluczeniu i odrzuceniu.

Zawiadomienia o wyborze najkorzystniejszej oferty zostało wysłane w dniu 25.03.2024 r. w sposób: elektronicznie.

Z postępowania sporządzony został protokół postępowania.

Wykonawca w dniu 27.03.2024 r. wniósł zabezpieczenie należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej w wysokości 5% wynagrodzenia umownego brutto, co stanowi kwotę 288.312,00 zł.

W dniu 02 kwietnia 2024 r. zawarta została Umowa Nr 4/RI/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim, reprezentowanym przez Zarząd Powiatu w osobach Alicja Zajączkowska – Starosta Lęborski, Ryszard Wenta – Członek Zarządu Powiatu Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu Lęborskiego a firmą HRYN-BUD Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowo-Handlowe Adam Hrycyk z siedzibą Plac Pokoju 8, 84-300 Lębork, reprezentowaną przez Pana Adama Hrycyka na zadanie pn.: „Utworzenie i wsparcie funkcjonowania nadmorskiego Branżowego Centrum Umiejętności z dziedziny energetyki odnawialnej (wiatrowej) realizującego koncepcję centrów doskonałości zawodowej (CoVEs).".

W umowie nr 4/RI/2024 określono:	
Termin zawarcia umowy	02.04.2024 r.
Wynagrodzenie	Ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy w wysokości: **5.766.240,00 zł brutto**
Rozliczenie zamówienia	Na podstawie częściowych i końcowej faktury VAT wystawionej przez Wykonawcę po wykonaniu i odebraniu części i całości zadania, płatnej w terminie do 30 dni od daty doręczenia Zamawiającemu prawidłowo wystawionej faktury po podpisaniu częściowych i końcowego protokołu odbioru. Wykonawca każdorazowo otrzyma wynagrodzenie za rzeczywiście wykonane ilości robót, z zastrzeżeniem, że wysokość jednej płatności częściowej nie może być większa niż 15% kwoty wynagrodzenia należnego Wykonawcy. Zamawiający dopuszcza rozliczanie zadania na podstawie faktur częściowych wystawianych do wysokości 90% wartości umownej przed odbiorem końcowym.
Termin realizacji zamówienia	do dnia 15.12.2024 r.
Kary umowne	Zostały określone w § 14 umowy

W umowie nr 4/RI/2024 określono:	
Warunki gwarancji	° Na wykonane prace Wykonawca udziela Zamawiającemu gwarancji na okres 60 miesięcy od daty odbioru końcowego. ° Bieg okresu gwarancji i rękojmi rozpoczyna się od daty podpisania protokołu odbioru końcowego robót, w przypadku stwierdzenia wad dzień od daty usunięcia wad, ° i inne określone w § 6 umowy

Ogłoszenie o wyniku postępowania zostało umieszczone w BZP w dniu 04.04.2024 r. pod nr 2024/BZP 00271706/01.

Do ww. umowy zawarto Aneks Nr 1 z dnia 25.09.2024 r. (na podstawie art. 455 ust. 2 ustawy Prawo zamówień publicznych), dokonano zmian w wynagrodzeniu w formie ryczałtu na kwotę brutto 6.303.327,43 zł (zwiększenie wynagrodzenia o kwotę 537.087,43 zł brutto). Równocześnie zwiększeniu uległa kwota zabezpieczenia należytego wykonania umowy do wysokości 315.166,37 zł. Zabezpieczenie zostało wniesione w formie gwarancji ubezpieczeniowej oraz pieniądza. W dniu 20.09.2024 r. Wykonawca dokonał przelewu kwoty 26.854,37 zł.

Na podstawie zgłoszenia w dniu 06.12.2024 r. spisano protokół odbioru końcowego zakończonych robót (bez uwag).

Wykonawca wystawił następujące faktury VAT:

L.p.	Nr faktury	Data wystawienia	Protokół odbioru z dnia	Termin płatności	Data opłacenia faktury	Kwota brutto (w zł)
1.	FVS/050/2024	14.05.2024 r.	14.05.2024 r.	13.06.2024 r.	12.06.2024 r.	864.936,00
2.	FVS/068/2024	15.07.2024 r.	01.07.2024 r.	14.08.2024 r.	31.07.2024 r.	864.936,00
3.	FVS/096/2024	18.09.2024 r.	18.09.2024 r.	18.10.2024 r.	26.09.2024 r.	864.936,00
4.	FVS/137/2024	06.12.2024 r.	06.12.2024 r.	05.01.2025 r.	20.12.2024 r.	3.708.519,43
Razem						**6.303.327,43**

Zadanie zrealizowano zgodnie z umową, a faktury wystawiono zgodnie z zasadami i terminem wynikającym z umowy.

Faktury zostały sprawdzone pod względem legalności, celowości i gospodarności oraz pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym i zatwierdzone do realizacji przez kierownictwo jednostki.

Nakłady inwestycyjne księgowano na koncie 080.

W dniu 24.12.2024 r. wystawiono dowód przyjęcia środka trwałego OT nr I-1/2024 na kwotę 6.362.082,43 zł.

Następnie w dniu 24.12.2024 r. wystawiono protokół przekazania środka trwałego PT nr 1/2024 na kwotę 6.362.082,43 zł. Zakończona inwestycja została przekazana do Powiatowego Centrum Edukacyjnego im. Eugeniusza Kwiatkowskiego w Lęborku.

Ogłoszenie o wykonaniu umowy umieszczono w BZP w dniu 08.01.2025 r. pod nr 2025/BZP 00012524/01.

3.7. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

Budżet Powiatu Lęborskiego na 2024 r. przyjęto Uchwałą Nr LVIII/394/2023 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 14 grudnia 2023 roku.

Plan finansowy zadań zleconych (dotacje celowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami) określono w załączniku nr 5 i 6 (dochody i wydatki). Plan finansowy zadań zleconych obejmował dochody i wydatki z tytułu przyznanych dotacji na realizację zadań zleconych.

3.7.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd powiatowy.

1) W 2024 roku dotacje celowe na zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone przekazywane były na rachunek budżetu Starostwa w okresach miesięcznych.

2) Dotacje na zadania realizowane przez jednostki organizacyjne Powiatu Lęborskiego przekazywane były niezwłocznie przez Powiat na rachunki bankowe tych jednostek:
   - jednostki te realizowały zadania publiczne sklasyfikowane w następujących rozdziałach:

Rozdział	Tytuł	Dotacje otrzymane w (zł)	Dotacje wykorzystane		Różnica		Zwrot niewykorzystanej dotacji w zł (w dniu)
			Wg ewidencji księgowej	Wg Rb 50	3-4	4-5	
1	2	3	4	5	6	7	8
01005	Prace geodezyjno-urządzeniowe na potrzeby rolnictwa	5.650,00	5.650,00	5.650,00	0,00	0,00	0,00
01095	Pozostała działalność	44.643,00	44.643,00	44.643,00	0,00	0,00	0,00
60095	Pozostała działalność	2.118,00	2.118,00	2 118,00	0,00	0,00	0,00
70005	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	845 584,20	735.961,69	735.961,69	109 622,51	0,00	109 622,51 (29.01.2025 r.)
71012	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	267.411,00	267.411,00	267.411,00	0,00	0,00	0,00
71015	Nadzór budowlany	762.000,00	761.963,79	761.963,79	36.21	0,00	36,21 (31.12.2024 r.)
75011	Urzędy Wojewódzkie	92.869,00	92.869,00	92 869,00	0,00	0,00	0,00
75109	Wybory do rad gmin, rad powiatów i sejmików województw, wybory wójtów, burmistrzów i prezydentów miast oraz referenda gminne, powiatowe i wojewódzkie	86.585,00	86.575,08	86.575,08	9,92	0,00	9,92 (19.07.2024 r.)
75224	Kwalifikacja Wojskowa	12 800,00	10.790,30	10.790,30	2 009,70	0,00	2 009,70 (27.05.2024 r.)

75411	Komendy powiatowe Państwowej Straży Pożarnej	7.412.330,00	7.412.259,89	7.412.259,89	70,11	0,00	70,11 (31.12.2024 r.)
75478	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	55.322,26	55.322,26	55.322,26	0,00	0,00	0,00
75515	Nieodpłatna pomoc prawna	211.068,00	210.889,98	210.889,98	178,02	0,00	178,02 (30.12.2024 r.)
75814	Różne rozliczenia finansowe	273 237,09	0,00	0,00	273.237,09	0,00	0,00
80153	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	41.358,00	33.474,79	33.474,79	7.883,21	0,00	7.883,21 (30.01.2025 r.)
85205	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	23.165,00	23.165,00	23.165,00	0,00	0,00	0,00
85231	Pomoc dla cudzoziemców	10 005,00	8.700,00	8.700,00	1 305,00	0,00	1 305,00 (09.09.2024 r.)
85295	Pozostała działalność	3.596,00	3.596,00	3.596,00	0,00	0,00	0,00
85321	Zespoły do spraw orzekania o niepełnosprawności	707.682,00	707.302,36	707.302,36	379,64	0,00	379,64 (30.01.2025 r.)
85395	Pozostała działalność	69.531,00	69.531,00	69.531,00	0,00	0,00	0,00
	OGÓŁEM:	**10.926.954,55**	**10.532.223,14**	**10.532.223,14**	**394.731,41**	**0,00**	**121.494,32**

Powyższe dane ustalono na podstawie pism o przyznaniu dotacji, uchwał Rady Powiatu Lęborskiego, ewidencji księgowej oraz sprawozdań Rb - 50.

3) Kontrolą objęto wykorzystanie dotacji w rozdziałach: 71012, 71015, 75011

W rozdziale **75011** - Urzędy Wojewódzkie - dotacja celowa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej - ewidencja gruntów - została przeznaczona na wynagrodzenia dla pracowników Starostwa Powiatowego w Lęborku wykonujących powyższe zadania wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne. Otrzymana dotacja w kwocie **92 869,00 zł** została wykorzystana w całości.

Poszczególne kwoty wydatków wyniosły:

- 77.630,00 zł przeznaczone na wynagrodzenia;
- 13.339,00 zł przeznaczone na opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne pracodawcy;
- 1.900,00 zł przeznaczone na opłacenie składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy.

W rozdziale **71012** – Zadania z zakresu geodezji i kartografii - dotacja celowa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej – modernizacja ewidencji gruntów i budynków oraz tworzenie baz danych geodezyjnej ewidencji sieci uzbrojenia terenu - została przeznaczona na wynagrodzenia dla pracowników Starostwa Powiatowego w Lęborku wykonujących powyższe zadania wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne, a także pomiar i wyrównanie ścisłe istniejących punktów szczegółowej poziomej osnowy geodezyjnej, umowa nr 4/GK/2024 zawarta w dniu 27.02.2024 r. pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego i pana Edmunda Głombiewskiego – członka Zarządu Powiatu Lęborskiego przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu a przedsiębiorstwem LUKAGO sp. z.o.o z siedzibą w Grudziądzu reprezentowanym przez wspólnika pana Łukasza Wiatrowskiego na „Pomiar i wyrównanie ścisłe istniejących punktów szczegółowej poziomej osnowy geodezyjnej, dla których stwierdzono niespełnianie obowiązkowych wymagań dokładnościowych na terenie powiatu lęborskiego wraz z uzupełnieniem BDSOG systemu EWID2007". Faktura nr 1/12/2024 z dnia 02.12.2024 r. na realizację zadania zgodnie z umową 4/GK/2024 na kwotę 153.473,25 zł, z czego: 100.445,00 zł pokryta z dotacji a 53.028,00 zł pokryte z środków Powiatu Lęborskiego.
Otrzymana dotacja w kwocie **267 411,00 zł** została wykorzystana w całości.
Poszczególne kwoty wydatków wyniosły:

- 139.573,00 zł przeznaczone na wynagrodzenia;
- 23.974,00 zł przeznaczone na opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne pracodawcy;
- 3.419,00 zł przeznaczone na opłacenie składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy;
- 100.445,00 zł – zakup usług pozostałych.

W rozdziale **71015** – Nadzór budowlany - dotacja celowa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej - została przeznaczona na wynagrodzenia dla pracowników Powiatowego Inspektoratu Nadzoru Budowlanego w Lęborku wykonujących zadania z zakresu nadzoru budowlanego wraz ze składkami na ubezpieczenia społeczne. Otrzymana dotacja w kwocie **761 963,79 zł** została wykorzystana w całości.
Poszczególne kwoty wydatków wyniosły:

- 533.093,58 zł przeznaczone na wynagrodzenia;

- 97.624,08 zł przeznaczone na opłacenie składek na ubezpieczenia społeczne pracodawcy;
- 9.181,39 zł przeznaczone na opłacenie składek na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy;
- 27.723,42 zł przeznaczone na dodatkowe wynagrodzenie roczne;
- 3.599,12 zł przeznaczone na odzież roboczą i ochronną, zwrot za okulary;
- 26.404,64 zł przeznaczone na zakup benzyny, materiałów biurowych, książek i mebli,
- 778,00 zł przeznaczone na badania profilaktyczne;
- 34.209,07 zł przeznaczone na usługi pocztowe i bankowe, opłatę za RTV, usługi IODO, podpis elektroniczny oraz aktualizację programów Progman;
- 2.287,32 zł przeznaczone na usługi telekomunikacyjne;
- 10.740,00 zł przeznaczone na najem lokali;
- 3.682,18 zł przeznaczone na ryczałt samochodowy;
- 1.758,00 zł przeznaczone na składki na ubezpieczenie pojazdu i mienia;
- 10.151,99 zł przeznaczone na odpis na ZFŚS;
- 116,00 zł przeznaczone na zwrot kosztów postępowania sądowego;
- 615,00 zł przeznaczone na szkolenie pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej.

3.7.2. Dotacje celowe

3.7.2.1. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez samorząd powiatowy.

W 2024 roku Powiat Lęborski otrzymał 2 dotacje celowe z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami:

§	Rozdział	Cel dotacji	Dotacja z budżetu państwa			Uchwała Rady Powiatu Lęborskiego		
			Kwota (zł)	Nr pisma	Data	Numer	Data	Kwota (zł)
6430	60014	Przebudowa mostu na rzece Łeba w ciągu drogi powiatowej w m. Mosty	760.110,26	Umowa Nr 23/PA/2024	02.10.2024 r.	VI/32/2024	10.10.2024 r.	760.110,00
		Przebudowa drogi powiatowej nr 1312G na odcinku	2.907.200,00	Umowa Nr 31/PA/2024	02.10.2024 r.	VI/32/2024	10.10.2024 r.	2.907.200,00

		m. Łebień do m. Rekowo Lęborskie – od km 4+740,00 do 9+200,00 km.						
Razem			**3.667.310,26**	**x**	**x**	**x**	**x**	**3.667.310,00**

❖ 60014 § 6430 – 2.907.200,00 zł

- W dniu 2 października 2024 r. zawarta została Umowa nr 31/PA/2024 pomiędzy Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez panią Beatę Rutkiewicz – Wojewodę Pomorskiego a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez pana Tomasza Litwina – Starostę Lęborskiego oraz pana Adriana Wenta – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu w sprawie udzielenia dotacji celowej na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1312G na odcinku od m. Łebień do m. Rekowo Lęborskie – od km 4+740,00 do 9+200,00". Na realizację zadania Wojewoda przekaże w latach 2024 – 2025 środki, pod warunkiem uruchomienia rezerwy celowej budżetu państwa w łącznej wysokości 6.907.200,00 zł, w tym w roku 2024 – kwotę 2.907.200,00 zł oraz w roku 2025 – kwotę 4.000.000,00 zł. Termin realizacji zadania określono do dnia 31.12.2024 r. oraz do dnia 31.05.2025 r.
- W dniu 23.12.2024 r. Starostwo Powiatowe w Lęborku otrzymało dotację w wysokości 2.907.200,00 zł zgodnie z umową nr 31/PA/2024.
- W dniu 31.10.2024 r. została zawarta Umowa nr 40/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowaną przez pana Dariusza Raczkowskiego – Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych przy kontrasygnacie pani Małgorzaty Reggel – głównego księgowego Zarządu Dróg Powiatowych w Lęborku a firmą Produkcja i Eksploatacja Kruszywa Formella s.c. Mariusz Formella, Tomasz Formella reprezentowaną przez pana Mariusza Formellę – wspólnika firmy. Przedmiotem umowy było wykonanie przebudowy drogi powiatowej nr 1312G o długości 4,460 km na odcinku od km 4+740 do 9+200, klasy Z, KR 3-4. Termin zakończenia realizacji:
  - I etap do 15.12.2024 r.
  - II etap do 31.05.2025 r.
- W dniu 24.01.2025 r. Powiat Lęborski złożył rozliczenie dotacji wynikające z umowy nr 31/PA/2024 z dnia 02.10.2024 r.:
  - Faktura VAT nr 312/2024 z dnia 11.12.2024 r. – dotyczy umowy nr 40/2024 na kwotę 3.634.000,00 zł. Faktura opłacona została w dniu 24.12.2024 r. przez Zarząd Dróg Powiatowych w Lęborku:
    - kwota 2.907.200,00 zł – pokryta z dotacji od Wojewody Pomorskiego

- kwota 726.800,00 zł – pokryta z środków Powiatu Lęborskiego

– załącznik rozliczenia inwestycji ze środków państwa, zakończonej w roku 2024;

– protokół odbioru częściowego inwestycji, przyjęty bez uwag z dnia 11.12.2024 r.

3.7.2.2. Dotacje celowe z tytułu pomocy finansowej.

Powiat Lęborski w roku 2024 otrzymał 5.983.999,22 zł dotacji z tytułu pomocy finansowej oraz na realizację porozumień, które zostały ujęte w tabeli poniżej:

L.p.	Roz-dział	§	Porozumienie/umowa		Kwota otrzymanych dotacji (zł)	Wykorzystana kwota dotacji (zł)
			Nazwa j.s.t	Cel dotacji – pomocy		
1.	60004	2330	Województwo Pomorskie	Publiczny transport zbiorowy	356.047,28	356.047,28
2.	60014	6290	Wojewoda Pomorski – Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	Przebudowa drogi powiatowej nr 1321G Karwica – Lesiaki	924.063,00	924.063,00
3.				Przebudowa drogi powiatowej nr 1304G Krakulice – Charbrowo	407.722,00	407.722,00
4.				Przebudowa drogi powiatowej nr 1318G Karlikowo – Rekowo	1.292.432,00	1.292.432,00
5.		6300	Gmina Cewice	Przebudowa drogi powiatowej nr 1321G o długości 0,995 km na odcinku Karwica – Lesiaki	462.031,64	462.031,64
6.			Gmina Wicko	Przebudowa drogi powiatowej nr 1304G o długości 0,995 km na odcinku Krakulice – Chabrowo	203.861,10	203.861,10
7.			Gmina Nowa Wieś Lęborska	Budowa wyniesionego przejścia dla pieszych w ciągu drogi powiatowej nr 1183G w miejscowości Redkowice	115.906,62	115.906,62
8.				Przebudowa drogi powiatowej nr 1318G w km od 2+600 do km 4+350 Karlikowo Lęborskie – Rekowo Lęborskie	646.216,04	646.216,04
9.				Przebudowa drogi powiatowej nr 1322G w obrębie skrzyżowania z drogą powiatową nr 1316G	38.660,54	38.660,54
10.				Przebudowa drogi powiatowej nr 1322G na terenie Gminy Nowa Wieś Lęborska	47.214,12	47.214,12

11.				Przebudowa drogi powiatowej nr 1318G w miejscowości Rekowo Lęborskie poprzez budowę ciągu dla pieszych	29.959,59	29.959,59
12.				Przebudowa drogi powiatowej nr 1310G od skrzyżowania z drogą powiatową nr 1183G do m. Chocielewko	195.000,00	195.000,00
13.			Gmina Miasto Lębork	Przebudowa drogi powiatowej nr 1322G od granicy Miasta Lębork – udział własny zadania realizowanego przez LZPG	11.217,15	22.434,30
14.			Gmina Nowa Wieś Lęborska		11.217,15	
15.	71012	6630	Województwo Pomorskie	Zakup sprzętu informatycznego i oprogramowania	95.811,99	95.811,99
16.		2330			2.899,00	2.899,00
17.	75020	6300	Gmina Nowa Wieś Lęborska	Dokumentacja niezbędna do aplikowania o środki w ramach FEP 2021 – 2027 MOBILNOŚĆ – Rozwój infrastruktury dla transportu niezmotoryzowanego obejmujący inwestycję w drogi rowerowe, cięgi piesze i pieszo – rowerowe wraz z zatokami postojowymi na terenie MOF Lębork wzdłuż DF6	50.000,00	50.000,00
18.	75224	2120	Wojewoda Pomorski	Realizacja zadań z zakresu czynności podejmowanych w ramach kwalifikacji wojskowej	36.224,00	35.951,69
19.	75411	6280	WFOŚiGW w Gdańsku	Słoneczne dachy w KP PSP w Lęborku	120.000,00	120.000,00
20.	80195	6300	Gmina Miasto Lębork	Odnowienie terenu za budynkiem Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Lęborku w ramach zadania „Park Żeroma"	200.000,00	200.000,00
21.		2120	Skarb Państwa – Minister Edukacji i Nauki	Program kompleksowego wsparcia dla rodzin „za życiem"	342.210,00	321.781,70
22.				Podróże z klasą	30.000,00	30.000,00
23.	85111	2710	Gmina Wicko	Konserwacja, przeglądy i naprawy sprzętu technicznego i medycznego w SPS ZOZ w Lęborku	32.200,00	32.200,00
24.			Gmina Miejska Łeba		48.400,00	48.400,00
25.	85111	6300	Gmina Miasto Lębork	Dofinansowanie zakupu aparatury medycznej do diagnostyki obrazowej realizowanej w opiece stacjonarnej i ambulatoryjnej	250.000,00	250.000,00

26.	85205	2120	Skarb Państwa – Kancelaria Prezesa Rady Ministrów	Wspieranie JST w tworzeniu systemu przeciwdziałania przemocy domowej	25.650,00	24.887,10
Razem					**5.974.943,22**	**5.953.479,71**

❖ **85111 § 6300 – 250.000,00 zł**

- Uchwała Nr LXI-776/2024 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 26 stycznia 2024 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Lęborskiemu.
- W dniu 25 marca 2024 r. zawarta została Umowa nr 1/SPOZOZ/2024 pomiędzy Gminą Miasto Lębork reprezentowaną przez pana Witolda Namyślaka – Burmistrza Miasta Lębork przy kontrasygnacie pani Arlety Bałon – Skarbnika Miasta a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Ryszarda Wenta – członka Zarządu przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu w sprawie udzielenia przekazania pomocy finansowej Powiatowi Lęborskiemu w formie dotacji celowej w wysokości 250.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu aparatury medycznej do diagnostyki obrazowej realizowalnej w opiece stacjonarnej i ambulatoryjnej.
- W dniu 26.03.2024 r. Starostwo Powiatowe w Lęborku otrzymało dotację w wysokości 250.000,00 zł zgodnie z umową nr 1/SPSZOZ/2024
- W dniu 05.04.2024 r. została zawarta Umowa nr 46/E/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowaną przez panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Ryszarda Wenta – członka Zarządu przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu a Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez panią Marię Frankowską – Dyrektora SPSZOZ w Lęborku. Przedmiotem umowy było przekazanie Samodzielnemu Publicznemu Specjalistycznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Lęborku środków finansowych w wysokości 250.000,00 zł z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu aparatury medycznej do diagnostyki obrazowej realizowalnej w opiece stacjonarnej i ambulatoryjnej.
- W dniu 09.04.2024 r. Starostwo Powiatowe w Lęborku przekazało SPS ZOZ w Lęborku dotację w wysokości 250.000,00 zł zgodnie z umową nr 46/E/2024.

- W dniu 16.09.2024 r. SPSZOZ w Lęborku złożył rozliczenie dotacji wynikające z umowy nr 46/E/2024 z dnia 05.04.2024 r.:
  - Umowa nr 90/TP/24 z dnia 24.06.2024 r. zawarta pomiędzy SPSZOZ w Lęborku reprezentowanym przez pana Adama Hoffmanna – Zastępcę Dyrektora ds. finansowych a KOSMED Sp. z. o. o. reprezentowaną przez panią Marię Krzysztofek – specjalistę ds. zamówień publicznych na dostawę aparatu ultrasonograficznego wraz z wyposażeniem, montażem, uruchomieniem oraz wykonaniem niezbędnych testów.
  - Faktura VAT nr FA/2/07/2024/H z dnia 17.07.2024 r. – Aparatura USG MYLAB X8 ESAOTE SN:9100192 na kwotę 295.000,00 zł. Faktura opłacona w dniu 12.09.2024 r. w wysokości 250.000,00 zł ze środków dotacji otrzymanej z Powiatu Lęborskiego, kwota 45.000,00 zł opłacona z środków własnych SPSZOZ w Lęborku
  - Przyjęcie środka trwałego nr 002516 z dnia 17.07.2024 r.
  - Protokół przyjęcia urządzenia z dnia 17.07.2024 r.

  W dniu 18.09.2024 r. sporządzono protokół rozliczenia udzielonej dotacji, zatwierdzony przez Wicestarostę Lęborskiego pana Adriana Wenta.
- W dniu 18.09.2024 r. pismem nr E.8023.20.2024.KK Starostwo Powiatowe w Lęborku przekazało Burmistrzowi Miasta Lębork otrzymane rozliczenie dotacji od SPSZOZ w Lęborku, przeznaczonej na dofinansowanie zakupu aparatury medycznej do diagnostyki obrazowej realizowanej w opiece stacjonarnej i ambulatoryjnej.

❖ **80195 § 6300 – 200.000,00 zł**

- Uchwała Nr LXI-774/2024 Rady Miejskiej w Lęborku z dnia 26 stycznia 2024 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Lęborskiemu.
- W dniu 18 marca 2024 r. zawarta została Umowa nr WR/3026/1/2024 pomiędzy Gminą Miasto Lębork reprezentowaną przez pana Witolda Namyślaka – Burmistrza Miasta Lębork przy kontrasygnacie pani Arlety Bałon – Skarbnika Miasta a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Ryszarda Wenta – członka Zarządu przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu w sprawie udzielenia przekazania pomocy finansowej Powiatowi Lęborskiemu poprzez przekazanie środków na realizację odnowienia terenu za

budynkiem Zespołu Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Lęborku, w ramach zadania pn.: „Park Żeroma" wyłonionego do realizacji w ramach konsultacji społecznych dotyczących Budżetu Obywatelskiego w Lęborku na 2020 rok w wysokości 200.000,00 zł. Realizacja zadania przewidziana na 2024 r.

- W dniu 19.12.2024 r. Starostwo Powiatowe w Lęborku otrzymało dotację w wysokości 200.000,00 zł zgodnie z umową nr WR/3026/1/2024.
- W dniu 17.09.2024 r. została zawarta Umowa nr 16/RI/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowaną przez pana Tomasza Litwina – Starostę Lęborskiego oraz pana Adriana Wenta – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu a panem Sebastianem Wojciechowiczem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą SWK Sebastian Wojciechowicz. Przedmiotem umowy było wykonanie robót budowlanych pn.: „Odnowienie terenu za budynkiem ZSP nr 1 w Lęborku w ramach zadania pn. Park Żeroma – Etap I". Termin realizacji zadania ustalony został do 29.11.2024 r. Wysokość wynagrodzenia 393.000,00 zł brutto.
- W dniu 17.09.2024 r. została zawarta Umowa nr 17/RI/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowaną przez pana Tomasza Litwina – Starostę Lęborskiego oraz pana Adriana Wenta – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu a panem Mieczysławem Miśnikiem prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą Techniczna Obsługa Budownictwa „BUDCONSULTING". Przedmiotem umowy było pełnienie funkcji inspektora nadzoru inwestorskiego na realizacją przedsięwzięcia inwestycyjnego pn.: „Odnowienie terenu za budynkiem ZSP nr 1 w Lęborku w ramach zadania pn. Park Żeroma – Etap I". Termin realizacji zadania ustalony został do 29.11.2024 r. Wysokość wynagrodzenia 6.800,00 zł.
- W dniu 27.12.2024 r. Powiat Lęborski złożył rozliczenie dotacji wynikające z umowy nr WR/3026/1/2024 z dnia 18.03.2024 r.:
  - Protokół rozliczenia dotacji celowej
  - Umowę nr 16/RI/2024 z dnia 17.09.2024 r.
  - Umowę nr 17/RI/2024 z dnia 17.09.2024 r.
  - Faktura nr 22/24 z dnia 15.11.2024 r. – wykonanie częściowe I etapu zadania pn.: „Odnowienie terenu za budynkiem ZSO nr 1 w Lęborku w ramach zadania Park Żeroma" w wysokości 193.000,00 zł opłacona w dniu 13.12.2024 r.

- Faktura uproszczona nr 5/11/24 z dnia 21.11.2024 r. – za wykonanie nadzoru inwestorskiego na zadnie pn.: „Odnowienie terenu za budynkiem ZSO nr 1 w Lęborku w ramach zadania Park Żeroma – Etap I". Wartość faktury 3.339,44 zł.
- Faktura nr 30/24 z dnia 12.12.2024 r. – zakończenie pełne etapu I Park Żeroma w Lęborku w wysokości 200.000,00 zł. Data zapłaty faktury w dniu 20.12.2024 r.
- Faktura uproszczona nr 3/12/2024 z dnia 17.12.2024 r. – za wykonanie nadzoru inwestorskiego na zadanie „Odnowienie terenu za budynkiem ZSO nr 1 w Lęborku w ramach zadania Park Żeroma – Etap I". Wartość faktury 3.460,56 zł. Faktura uproszczona nr 5/11/2024 oraz 3/12/2024 w wysokości 6.800,00 zł zostały opłacone w dniu 20.12.2024 r.
- Protokół nr 1 odbioru częściowego wykonania robót budowalnych z dnia 15.11.2024 r. – zgodnie z umową.
- Protokół nr 2 odbioru końcowego wykonanych robót budowlanych z dnia 12.12.2024 r. – zgodnie z umową.

Wartość całkowita zadania 399.800,00 zł z czego:

- 200.000,00 zł – pokryte z dotacji z dotacji
- 199.800,00 zł – środki własne Starostwa.

W dniu 21.01.2025 r. Burmistrz Miasta Lębork uznał złożone rozliczenie wykorzystanej części dotacji na realizację zadania za prawidłowe.

❖ **80195 § 2120 – 342.210,00 zł**

- W dniu 14 kwietnia 2022 r. zawarte zostało Porozumienie nr MEiN/2022/DWEW/959 pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Edukacji i Nauki reprezentowane przez panią Joannę Wilewską – Dyrektora Departamentu Wychowania i Edukacji Włączającej a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu w sprawie przekazania dotacji Powiatowi Lęborskiemu na realizację zadań z zakresu administracji rządowej, wynikających z Programu kompleksowego wsparcia dla rodzin „Za życiem". Wartość dotacji celowej do przekazania w latach 2022 – 2026 ustalona została na łączną kwotę 1.526.019,00 zł, przekazywana w transzach:
  - I transza – 277.200,00 zł
  - II transza – 288.189,00 zł

- III transza – 320.210,00 zł
- IV transza – 320.210,00 zł
- V transza - 320.210,00 zł

Termin wykonania zadania ustalono do dnia 31.12.2026 r.

- W dniu 12 grudnia 2023 r. został podpisany Aneks Nr 1 do Porozumienia nr MEiN/2022/DWEW/959 z dnia 14.04.2022 r. pomiędzy Skarbem Państwa – Ministrem Edukacji i Nauki reprezentowane przez panią Joannę Wilewską – Dyrektora Departamentu Wychowania i Edukacji Włączającej a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu. Zmianie uległa kwota dotacji, na kwotę 1.592.019,00 zł oraz wysokość transz:
  - III transza – 342.210,00 zł
  - IV transza – 342.210,00 zł
  - V transza – 342.210,00 zł
- Zespół kontrolujący przeprowadził kontrolę za 2024 r. – III transza dotacji w wysokości 342.210,00 zł
- W dniu 25.04.2024 r. Powiat Lęborski otrzymał dotację w wysokości 342.210,00 zł zgodnie z porozumieniem nr MEiN/2022/DWEW/959 z dnia 14.04.2022 r. oraz Aneksem do porozumienia Nr 1 z dnia 12.12.2023 r.
- W dniu 26.04.2024 r. Powiat Lęborski przekazał dotację w wysokości 342.210,00 zł Poradni Psychologiczno – Pedagogicznej w Lęborku.
- W dniu 20.01.2025 r. Powiat Lęborski złożył rozliczenie dotacji wynikające z porozumienia nr MEiN/2022/DWEW/959 z dnia 14.04.2022 r.
  - Sprawozdanie rzeczowe i finansowe z dnia 23.12.2024 r. częściowe nr 3 z wykonania zadania z zakresu administracji rządowej zapewnienie realizacji zadań wiodącego ośrodka koordynacyjno – rehabilitacyjno – opiekuńczego na obszarze powiatu lęborskiego. Sprawozdanie zawierało opis merytoryczny, zestawienie wydatków zawierające 81 pozycji na łączną kwotę 321.781,70 zł.
- W dniu 09.01.2025 r. Powiat Lęborski dokonał zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości 20.428,30 zł na rachunek Ministerstwa Edukacji Narodowej.

❖ **60014 § 6290 – 924.063,00 zł**

- W dniu 18 stycznia 2024 r. zawarta została Umowa nr 15/P/RFRD/2024 pomiędzy Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez panią Beatę Rutkiewicz – Wojewodę a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu w sprawie udzielenia dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1321G o długości 0,995 km na odcinku Karwica - Lesiaki". Na realizację zadania Wojewoda przekaże środki w wysokości nie wyżej niż 1.100.000,00 zł. Termin realizacji zadania określony został nie dłuższy niż 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy z wykonawcą robót.
- W dniu 24 kwietnia 2024 r. podpisany został Aneks nr 1 do umowy nr 15/P/RFRD/2024 z dnia 18.01.2024 r., w którym zmianie uległa wysokość dofinansowania zadania – nie wyżej niż 924.063,00 zł.
- W dniu 24.05.2024 r. Powiat Lęborski otrzymał dofinansowanie w wysokości 924.063,00 zł zgodnie z umową nr 15/P/RFRD/2024 z dnia 18.01.2024 r.
- W dniu 21.12.2023 r. została zawarta Umowa nr K.031.6.2023.ZDP pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowaną przez panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonka – Skarbnika Powiatu a Gminą Cewice reprezentowaną przez pana Jerzego Bańkę – Wójta Gminy Cewice przy kontrasygnacie pani Marii Franciszczak – Skarbnika Gminy. Przedmiotem umowy udzielenie z budżetu Gminy Cewice pomocy finansowej w 2024 roku w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1321G o długości 0,995 km na odcinku Karwica – Lesiaki" do kwoty 550.000,00 zł Termin zakończenia realizacji ustalono do dnia 30.09.2024 r. Strony ustaliły następujący udział w finansowaniu zadania:
  - Gmina Cewice – do kwoty 550.000,00 zł
  - Powiat Lęborski – do kwoty 550.000,00 zł
  - Dofinansowanie z budżetu państwa w ramach RFRD – do kwoty 1.100.000,00 zł
- W dniu 20.08.2024 r. Gmina Cewice przekazała dotację do Powiatu Lęborskiego w wysokości 462.031,64 zł

- W dniu 27.02.2024 r. została zawarta Umowa nr 9/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowaną przez pana Adriana Wenta – Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych przy kontrasygnacie pani Małgorzaty Reggel – głównego księgowego Zarządu Dróg Powiatowych w Lęborku a firmą Produkcja i Eksploatacja Kruszywa Formella s.c. Mariusz Formella, Tomasz Formella reprezentowaną przez pana Mariusza Formellę – wspólnika firmy. Przedmiotem umowy było wykonanie przebudowy drogi powiatowej nr 1321G o długości 0,995 km na odcinku od km 2+505 do 3+500, klasy L. Termin zakończenia realizacji ustalono do 09.08.2024 r. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w wysokości 1.848.126,29 zł brutto w terminie 30 dni licząc od daty doręczenia faktury.
- W dniu 23.08.2024 r. Powiat Lęborski złożył rozliczenie zadania wynikające z umowy nr 15/P/RFRD/2024 z dnia 18.01.2024 r.:
  - Faktura VAT nr 195/2024 z dnia 09.08.2024 r. – dotyczy umowy nr 9/2024 na kwotę 1.848.126,29 zł. Faktura opłacona została w dniu 23.08.2024 r.:
    - kwota 924.063,00 zł – pokryta z dotacji RFRD
    - kwota 462.031,64 zł – dotacja Gminy Cewice
    - kwota 462.031,65 zł – pokryta z środków Powiatu Lęborskiego
  - protokół odbioru końcowego inwestycji, przyjęty bez uwag z dnia 09.08.2024 r.
- W dniu 12.09.2024 r. Wojewoda Pomorski pismem nr WI-VII.805.509.2023.MB zatwierdził rozliczenie z wykorzystania dofinansowania oraz realizacji zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1321G o długości 0,995 km na odcinku Karwica – Lesiaki".

❖ **60014 § 6290 – 1.292.432,00 zł + 646.216,04 zł**

- W dniu 18 stycznia 2024 r. zawarta została Umowa nr 10/P/RFRD/2024 pomiędzy Wojewodą Pomorskim reprezentowanym przez panią Beatę Rutkiewicz – Wojewodę a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu w sprawie udzielenia dofinansowania z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na realizację zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1318G w km od 2+600 do km 4+350 (Karlikowo Lęborskie – Rekowo Lęborskie)". Na realizację zadania Wojewoda przekaże środki w wysokości nie wyżej niż 1.750.000,00 zł. Termin realizacji zadania określony został nie dłuższy niż 12 miesięcy od dnia zawarcia umowy z wykonawcą robót.

- W dniu 24 kwietnia 2024 r. podpisany został Aneks nr 1 do umowy nr 10/P/RFRD/2024 z dnia 18.01.2024 r., w którym zmianie uległa wysokość dofinansowania zadania – nie wyżej niż 1.292.432,00 zł.
- W dniu 24.05.2024 r. Powiat Lęborski otrzymał dofinansowanie w wysokości 1.292.432,00 zł zgodnie z umową nr 10/P/RFRD/2024 z dnia 18.01.2024 r.
- W dniu 16.01.2024 r. została zawarta Umowa nr K.031.7.2023.ZDP pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowaną przez panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonka – Skarbnika Powiatu a Gminą Nowa Wieś Lęborska reprezentowaną przez pana Zdzisława Chojnackiego – Wójta Gminy Nowa Wieś Lęborska przy kontrasygnacie pani Bogusławy Gulewicz – Skarbnika Gminy. Przedmiotem umowy udzielenie z budżetu Gminy Nowa Wieś Lęborska pomocy finansowej w 2024 roku w formie dotacji celowej z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1318G w km od 2+600 do km 4+350 (Karlikowo Lęborskie – Rekowo Lęborskie)" do kwoty 875.000,00 zł Termin zakończenia realizacji ustalono do dnia 30.09.2024 r. Strony ustaliły następujący udział w finansowaniu zadania:
  - Gmina Nowa Wieś Lęborska – do kwoty 875.000,00 zł
  - Powiat Lęborski – do kwoty 875.000,00 zł
  - Dofinansowanie z budżetu państwa w ramach RFRD – do kwoty 1.750.000,00 zł
- W dniu 01.10.2024 r. Gmina Nowa Wieś Lęborska przekazała dotację do Powiatu Lęborskiego w wysokości 646.216,04 zł.
- W dniu 06.03.2024 r. została zawarta Umowa nr 10/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowaną przez pana Adriana Wenta – Dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych przy kontrasygnacie pani Małgorzaty Reggel – głównego księgowego Zarządu Dróg Powiatowych w Lęborku a firmą Produkcja i Eksploatacja Kruszywa Formella s.c. Mariusz Formella, Tomasz Formella reprezentowaną przez pana Mariusza Formellę – wspólnika firmy. Przedmiotem umowy było wykonanie przebudowy drogi powiatowej nr 1318G w km od 2+600 do km 4+350 Karlikowo Lęborskie – Rekowo Lęborskie. Termin zakończenia realizacji ustalono do 17.08.2024 r. Wynagrodzenie ryczałtowe za wykonanie przedmiotu umowy ustalono w wysokości 2.584.864,08 zł brutto w terminie 30 dni licząc od daty doręczenia faktury.

- W dniu 07.06.2024 r. podpisany został Aneks Nr 1 do umowy nr 10/2024 z dnia 06.03.2024 r. – zmianie uległ podmiot sprawujący nadzór nad realizacją zadania.
- W dniu 03.10.2024 r. Powiat Lęborski złożył rozliczenie zadania wynikające z umowy nr 10/P/RFRD/2024 z dnia 18.01.2024 r.:
  - Faktura VAT nr 2/09/2024 z dnia 04.09.2024 r. – dotyczy Przebudowy drogi powiatowej nr 1318G w km od 2+600 do km 4+350 Karlikowo Lęborskie – Rekowo Lęborskie na kwotę 2.584.864,08 zł. Faktura opłacona została w dniu 03.10.2024 r.:
    - kwota 1.292.432,00 zł – pokryta z dotacji RFRD
    - kwota 646.216,04 zł – dotacja Gminy Nowa Wieś Lęborska
    - kwota 646.216,04 zł – pokryta z środków Powiatu Lęborskiego
  - protokół odbioru końcowego inwestycji, przyjęty bez uwag z dnia 04.09.2024 r.
- W dniu 09.10.2024 r. Wojewoda Pomorski pismem nr WI-VII.805.508.2023.MB zatwierdził rozliczenie z wykorzystania dofinansowania oraz realizacji zadania pn.: „Przebudowa drogi powiatowej nr 1318G w km od 2+600 do km 4+350 (Karlikowo Lęborskie – Rekowo Lęborskie)".

3.7.3. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.7.3.1. Dotacje podmiotowe.

1) Z budżetu Powiatu Lęborskiego udzielono 17 dotacji podmiotowych:

L.p.	§	rozdział	Podmiot dotowany	Ogółem	
				Plan w (zł)	Wykonanie w (zł)
1.	2540	80102	Niepubliczna Specjalna Szkoła Podstawowa „Szczęśliwa Przystań" w Lęborku	2.839.168,00	2.839.168,00
2.	2540	80102	Prywatna Szkoła Podstawowa „Tęczowa Kraina" (dla dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego w Lęborku)	3.213.202,00	3.213.202,00
3.	2540	80116	EXTERNUS Studium Zdrowia i Terapii w Lęborku	358.243,00	358.243,00
4.	2540	80116	Szkoła Policealna Studium Pracowników Medycznych i Społecznych w Lęborku	1.724.087,00	1.724.087,00
5.	2540	80117	Niepubliczna Branżowa Szkoła I stopnia „Rzemieślnik" w Lęborku	451.738,00	451.738,00
6.	2540	80120	Prywatne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Lęborku (Czapla) – zaoczne	46.709,00	46.709,00
7.	2540	80120	Zaoczne Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Lęborku (PRUMUS)	18.924,00	18.924,00
8.	2540	80120	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych w Lęborku (Rapalska)	1.780,00	1.780,00
9.	2540	80120	Społeczne Liceum Ogólnokształcące w Lęborku	1.841.888,00	1.841.888,00

10.	2540	80134	Niepubliczna Szkoła Przysposabiająca do pracy „Szczęśliwa Przystań" w Lęborku	243.279,00	243.279,00
11.	2540	80152	Społeczne Liceum Ogólnokształcące w Lęborku	1.165.977,00	1.165.977,00
12.	2540	80152	Niepubliczna Branżowa Szkoła I stopnia „Rzemieślnik" w Lęborku	4.280,00	4.280,00
13.	2540	85404	Pierwsza Niepubliczna Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna Modus – Centrum Rozwoju Osobistego w Lęborku	838.166,00	838.166,00
14.	2540	85404	Niepubliczna Specjalistyczna Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna „Rybka" w Lęborku	244.520,00	243.878,00
15.	2540	85404	Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna „SOWA" w Lęborku	635.364,00	634.722,00
16.	2540	85404	Niepubliczna Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna „MAŁE KROCZKI"	286.237,00	283.026,00
17.	2540	85419	Ośrodek Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczy w Mostach	1.537.978,00	1.537.978,00
	OGÓŁEM:	**X**	**X**	**15.451.540,00 zł**	**15.447.045,00 zł**

2) Kontroli poddano udzielenie i rozliczenie dla 6 dotacji: Niepublicznej Specjalnej Szkoły Podstawowej „Szczęśliwa Przystań" w Lęborku, Prywatnej Szkoły Podstawowej „Tęczowa Kraina" w Lęborku, Szkoły Policealnej Studium Pracowników Medycznych i Społecznych w Lęborku, Społeczne Liceum Ogólnokształcące w Lęborku – dwie dotacje, Ośrodka Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczego w Mostach.

3) W trakcie kontroli ustalono, że:

NIEPUBLICZNE JEDNOSTKI OŚWIATOWE

Zasady udzielania i rozliczania dotacji podmiotowych dla szkół oraz placówek, dla których Powiat Lęborski jest organem rejestrującym (dotacje zostały opisane poniżej), określono w Uchwale nr VIII/44/2019 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 29 maja 2019 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół oraz placówek, dla których Powiat Lęborski jest organem rejestrującym oraz trybu przeprowadzania kontroli prawidłowości ich pobrania i wykorzystania.

- **Niepubliczna Specjalna Szkoła Podstawowa „Szczęśliwa Przystań" w Lęborku**

- W dniu 20 września 2023 r. do Starostwa Powiatowego w Lęborku wpłynął wniosek o udzielenie dotacji, złożony przez Fundację Podaruj Odrobinę Szczęścia (organ prowadzący). Wniosek dotyczył udzielenia dotacji na 2024 rok dla Niepublicznej Specjalnej Szkoły Podstawowej „Szczęśliwa Przystań" w Lęborku:

- planowana liczba uczniów w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 sierpnia 2024 r. średniomiesięcznie wynosiła 63 uczniów, natomiast w okresie od 1 września 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. średniomiesięcznie wynosiła 81 uczniów.

- W dniu 21.03.2024 r. (znak pisma E.4331.15.2024.KC) Starostwo Powiatowe w Lęborku wysłało do Fundacji Podaruj Odrobinę Szczęścia aktualizację stawki dotacji na jednego ucznia. Stawka dotacji dla ucznia statystycznego wynosiła 764,02 zł, dla ucznia poza szkołą 611,22 zł waga P52 – 49.66 zł, waga P6 – 2.215,67 zł waga P8 – 7.258,21 zł, waga P7 – 2.750,48 zł, waga P5 – 1.069,63 zł, waga P30 – 993,23 zł, waga P53 – 1.146,03 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie od stycznia do grudnia 2024 r. wypłacono dotacje na podstawie składanych miesięcznych informacji o ilości uczniów wg stanu na 1 dzień miesiąca w wysokości ogółem **2.839.168,00 zł**.

W dniu 15.01.2025 r. do Starostwa Powiatowego w Lęborku wpłynęło rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu powiatu dla Niepublicznej Szkoły Podstawowej „Szczęśliwa Przystań" w roku 2024 oraz dwie korekty: w dniu 25.02.2025 r. i 14.03.2025 r. Z rozliczenia wynika, iż dotacja została wykorzystana w całości.

- **Prywatna Szkoła Podstawowa „Tęczowa Kraina" (dla dzieci z orzeczeniem o potrzebie kształcenia specjalnego w Lęborku).**

- W dniu 19 września 2023 r. do Starostwa Powiatowego w Lęborku wpłynął wniosek o udzielenie dotacji, złożony przez Panią Emilię Sławińską – Grudę (dyrektor Prywatnej Szkoły Podstawowej „Tęczowa Kraina" w Lęborku) upoważnioną przez Panią Agnieszkę Caronię (organ prowadzący). Wniosek dotyczył udzielenia dotacji na 2024 rok dla Prywatnej Szkoły Podstawowej „Tęczowa Kraina" w Lęborku:
  - planowana liczba uczniów w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 sierpnia 2024 r. średniomiesięcznie wynosiła 40 uczniów, natomiast w okresie od 1 września 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. średniomiesięcznie wynosiła 55 uczniów.

- W dniu 21.03.2024 r. (znak pisma E.4331.15.2024.KC) Starostwo Powiatowe w Lęborku wysłało do Pani Agnieszki Caroni organu prowadzącego Prywatną Szkołę Podstawową „Tęczowa Kraina" w Lęborku aktualizację stawki dotacji na jednego ucznia. Stawka dotacji dla ucznia statystycznego wynosiła 764,02 zł, waga P52 – 49,66 zł, waga P8 – 7.258,21 zł, waga P7 – 2.750,48 zł, waga P5 – 1.069,63 zł, waga P6 – 2.215,67 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie od stycznia do grudnia 2024 r. wypłacono dotacje na podstawie składanych miesięcznych informacji o ilości uczniów wg stanu na 1 dzień miesiąca w wysokości ogółem **3.213.202,00 zł w tym 27.017,00 zł za rok 2023.**

W dniu 06.02.2025 r. do Starostwa Powiatowego w Lęborku wpłynęło rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu powiatu dla Prywatnej Szkoły Podstawowej „Tęczowa Kraina" w Lęborku w roku 2024 oraz jedna korekta z dnia 3.03.2025 r. Z rozliczenia wynika, iż dotacja została wykorzystana w całości.

- **Szkoła Policealna Studium Pracowników Medycznych i Społecznych**

- W dniu 22 września 2023 r. do Starostwa Powiatowego w Lęborku wpłynął wniosek o udzielenie dotacji, złożony przez Pana Daniela Mihuniewicza reprezentującego Ochotniczą Służbę Ratowniczą (organ prowadzący). Wniosek dotyczył udzielenia dotacji na 2024 rok dla Szkoły Policealnej Studium Pracowników Medycznych i Społecznych w Lęborku:
  - planowana liczba uczniów w kształceniu zawodowym dziennym zarówno w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 sierpnia 2024 r. jak i od 1 września 2024 r. do 31 sierpnia 2024 r. średniomiesięcznie wynosiła 1 000 os., w tym w zawodzie: opiekun medyczny – 120 os., terapeuta zajęciowy – 100 os., technik masażysta – 100 os., higienistka stomatologiczna – 80 os., technik usług kosmetycznych – 80 os., opiekunka dziecięca – 80 os., opiekunka środowiskowa – 40 os., technik administracji – 80 os., opiekun osoby starszej – 80 os., asystent osoby niepełnosprawnej – 40 os., ortoptysta – 50 os., podolog – 50 os., technik elektroradiolog – 50 os., technik farmaceutyczny – 50 os.;
  - planowana liczba uczniów w kształceniu zawodowym stacjonarnym zarówno w okresie od 1 stycznia 2024r. do 31 sierpnia 2024 r. jak i od 1 września 2024 r. do 31 sierpnia 2024 r. średniomiesięcznie wynosiła 680 os., w tym w zawodzie: opiekun medyczny – 40 os., terapeuta zajęciowy – 80 os., technik masażysta – 80 os., higienistka stomatologiczna – 80 os., technik usług kosmetycznych – 80 os., opiekunka dziecięca – 80 os., opiekunka środowiskowa – 40 os., technik administracji – 80 os., opiekun osoby starszej – 80 os., asystent osoby niepełnosprawnej – 40 os.;
  - planowana liczba słuchaczy kwalifikacyjnych kursów zawodowych wynosiła 60 os.

- planowana liczba słuchaczy przystępujących do egzaminu potwierdzającego kwalifikacje zawodowe w roku, którego dotyczy złożony wniosek wynosiła 60 os.

- W dniu 21.03.2024 r. (znak pisma E.4331.15.2024.KC) Starostwo Powiatowe w Lęborku wysłało do Ochotniczej Służby Ratowniczej w Lęborku aktualizację stawki dotacji na jednego ucznia. Stawka dotacji dla Szkoły Policealnej Studium Pracowników Medycznych i Społecznych wynosiła w przypadku:
  - kształcenia w formie dziennej w zawodach medycznych – opiekun medyczny, technik masażysta, terapeuta zajęciowy - 775,48 zł;
  - kształcenia w formie dziennej w zawodach niemedycznych - technik administracji – 202,47 zł;
  - kształcenia w formie dziennej w zawodach niemedycznych pozostałych – opiekunka dziecięca – 301,79 zł;
  - kształcenia w formie stacjonarnej w zawodach medycznych – higienistka stomatologiczna – 653,24 zł;
  - kształcenia w formie stacjonarnej w zawodach niemedycznych pozostałych – technik usług kosmetycznych – 179,55 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie od stycznia do grudnia 2024 r. wypłacono dotacje na podstawie składanych informacji miesięcznych na każdego ucznia uczestniczącego w co najmniej 50% obowiązkowych zajęć edukacyjnych w danym miesiącu, z których uczeń nie został zwolniony na podstawie przepisów wydanych na podstawie art. 44zb ustawy o systemie oświaty oraz dotacji za zdane egzaminy zawodowe , w wysokości ogółem **1.724.087,00 zł**.
W dniu 15.01.2025 r. do Starostwa Powiatowego w Lęborku wpłynęło rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu powiatu dla Szkoły Policealnej w Lęborku roku 2024 oraz korekta z dnia 13.03.2025 r. Z rozliczenia wynika, iż dotacja została wykorzystana w całości.

- **Społeczne Liceum Ogólnokształcące**

- W dniu 22 września 2023 r. do Starostwa Powiatowego w Lęborku wpłynął wniosek o udzielenie dotacji, złożony przez Lęborskie Towarzystwo Oświatowe (organ prowadzący). Wniosek dotyczył udzielenia dotacji na 2024 rok dla Społecznego Liceum Ogólnokształcącego w Lęborku:

- planowana liczba uczniów w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 sierpnia 2024 r. średniomiesięcznie wynosiła 176 uczniów, natomiast w okresie od 1 września 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. średniomiesięcznie wynosiła 190 uczniów.

- W dniu 21.03.2024 r. (znak pisma E.4331.15.2024.KC) Starostwo Powiatowe w Lęborku wysłało do Lęborskiego Towarzystwa Oświatowego aktualizację stawki dotacji na jednego ucznia. Stawka dotacji dla Społecznego Liceum Ogólnokształcącego wynosiła na ucznia 909,19 zł, waga P53 – 1.146,03 zł, waga P41 – 1.031,43 zł, waga P6 – 2.215,67 zł, waga P7 – 2.750,48 zł, waga P8 - 7.258,21 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie od stycznia do grudnia 2024 r. wypłacono dotacje na podstawie składanych miesięcznych informacji o ilości uczniów wg stanu na 1 dzień miesiąca w wysokości: ogółem **3.007.865 zł,** w tym 1.165.977 zł na kształcenie specjalne. Ponadto Społeczne Liceum Ogólnokształcące w Lęborku otrzymało kwotę 24.547 zł z Funduszu Pomocy.

W dniu 21.01.2025 r. do Starostwa Powiatowego w Lęborku wpłynęło rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu powiatu dla Społecznego Liceum Ogólnokształcącego w Lęborku w roku 2024. Z rozliczenia wynika, iż dotacja została wykorzystana w całości.

Ośrodek Rehabilitacyjno – Edukacyjno – Wychowawczy w Mostach

- W dniu 11 września 2023 r. do Starostwa Powiatowego w Lęborku wpłynął wniosek o udzielenie dotacji, złożony przez Fundację na rzecz Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej oraz Pochodzących z Rodzin Patologicznych i Ubogich „Wspólna Droga" (organ prowadzący). Wniosek dotyczył udzielenia dotacji na 2024 rok dla Ośrodka Rehabilitacyjno – Edukacyjno Wychowawczego w Mostach:
  - planowana liczba uczniów w okresie od 1 stycznia 2024 r. do 31 sierpnia 2024 r. średniomiesięcznie wynosiła 19 uczniów, natomiast w okresie od 1 września 2024 r. do 31 grudnia 2024 r. średniomiesięcznie wynosiła 19 uczniów.
- W dniu 27.03.2024 r. (znak pisma E.4331.15.2024.KC) Starostwo Powiatowe w Lęborku wysłało do Fundacji na rzecz Dzieci i Młodzieży Niepełnosprawnej oraz Pochodzących z Rodzin Patologicznych i Ubogich „Wspólna Droga" aktualizację stawki dotacji na jednego ucznia. Stawka dotacji na ucznia statystycznego wynosiła 764,02 zł, waga P77 – 7.258,21 zł.

W trakcie kontroli ustalono, że w okresie od stycznia do grudnia 2024 r. wypłacono dotacje na podstawie składanych miesięcznych informacji o ilości uczniów wg stanu na 1 dzień miesiąca w wysokości ogółem **1.537.978 zł.**

W dniu 13.01.2025 r. do Starostwa Powiatowego w Lęborku wpłynęło rozliczenie dotacji udzielonej z budżetu powiatu dla Ośrodka Rehabilitacyjno – Edukacyjno Wychowawczego w Mostach w roku 2024. Z rozliczenia wynika, iż dotacja została wykorzystana w wysokości 1.453.520,96 zł. Organ prowadzący dokonał zwrotu dotacji w wysokości 84.457,04 zł w dniu 14.01.2025 r.

W 2024 roku Starostwo Powiatowe w Lęborku przeprowadziło jedną kontrolę w zakresie prawidłowości pobrania i wykorzystania dotacji z budżetu Starostwa.

Zespół kontrolujący otrzymał Protokół (nr E.4331.20.2024.KC z dnia 31.07.2024 r.) z kontroli prawidłowości pobrania otrzymanych dotacji z budżetu powiatu lęborskiego oraz prawidłowości wykorzystania przez placówkę niepubliczną – Niepubliczna Specjalistyczna Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna „Rybka" w Lęborku. Kontrola przeprowadzona była w okresie od 10.05.2024 r. do 31.07.2024 r. Okres objęty kontrolą od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. W wyniku kontroli stwierdzono, iż liczba dzieci wskazanych w „Informacjach miesięcznych o liczbie uczniów/wychowanków/dzieci objętych wczesnym wspomaganiem rozwoju/uczestników zajęć rewalidacyjni – wychowawczych składana do Starostwa Powiatowego w Lęborku była mniejsza o 1 dziecko niż liczna dzieci objętych w placówce wczesnym wspomaganiem rozwoju ustalona w trakcie kontroli. Ponadto stwierdzono, cyt.: „(…) wydatek w kwocie 22.500,00 zł za prowadzenie zajęć terapeutycznych przez osobę fizyczną prowadzącą placówkę i będącą jej dyrektorem należy uznać za wykorzystanie niezgodnie z przeznaczeniem (…)"

Niepubliczna Specjalistyczna Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna „Rybka" w Lęborku dokonała zwrotu dotacji na rachunek Starostwa Powiatowe w Lęborku, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 22.500,00 zł w dniach:

- 07.08.2024 r. zwrot w wysokości 9.810,00 zł + odsetki w wysokości 1.857,49 zł
- 26.08.2024 r. zwrot w wysokości 12.690,00 zł + odsetki w wysokości 1.561,16 zł.

3.7.3.2. Dotacje przedmiotowe.

Powiat Lęborski nie udzielał w roku 2024 dotacji przedmiotowych.

3.7.3.3. Dotacje celowe

1) Z budżetu Powiatu Lęborskiego w 2024 roku udzielono dotacji celowych jednostkom nie zaliczanym do sektora finansów publicznych. Dotacje te były udzielane w oparciu o następujące przepisy:

- Ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (tj. Dz. U z 2023 r., poz. 571),
- Uchwałę Nr LVII/384/2023 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 27 października 2023 r. w sprawie przyjęcia Programu współpracy z organizacjami pozarządowymi i innymi uprawnionymi podmiotami na 2024 rok.

Wysokość środków finansowych planowanych na finansowanie ww. Programu w roku 2024 określono w wysokości co najmniej 151.500,00 zł.

W 2024 roku z budżetu Powiatu Lęborskiego udzielono 26 dotacji w trybie konkursowym

2) Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

- prawidłowość i kompletność złożonych ofert,
- udzielania dotacji na realizację zadań jednostki zgodnie z obowiązującymi przepisami,
- prawidłowości zawarcia umowy i zgodności z treścią oferty,
- przekazywania środków dotacji w terminach i kwotach określonych w umowie,
- złożenia przez beneficjentów sprawozdań w prawidłowej formie, w tym zrealizowanie określonego w umowie zadania, wydatkowania środków dotacji zgodnie z harmonogramem,
- rozliczenia kosztów zadania, realizację zadania i prawidłowości rozliczenia dotacji i zwrotu niewykorzystanej dotacji lub niewłaściwe jej wykorzystanie bądź pobranej w nadmiernej wysokości lub nienależnie łącznie z odsetkami.

4) W tabeli poniżej przedstawiono zestawienie otwartych konkursów ofert (tryb konkursowy) na realizację zadań publicznych w zakresie:

L.p.	Jednostki ubiegające się o dotację/nazwa zadania	Numer umowy	Wysokość przyznanych środków na 2024 r.	Ogłoszenie o konkursie
		Wpieranie i upowszechnianie kultury fizycznej		
1.	Klub Karate SHOTOKAN w Lęborku „X Grand Prix International Karate WKF Lębork 2024 oraz Mistrzostwa Polski Masters w karate WKF 2024"	23/E/2024 z dnia 27.02.2024 r.	16.500,00 zł	Uchwała Nr 601/2023 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 29.11.2023 r. w sprawie ogłoszenia Otwartego Konkursu Ofert na wspieranie realizacji zadania publicznego w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2024 roku (Data wywieszenia ogłoszenia od
2.	Fundacja Ekologiczno – Sportowa im. Tomasza	36/E/2024 z dnia 15.03.2024 r.	11.600,00 zł	

	Hopfera w Nowej Wsi Lęborskiej „42 Międzynarodowy Otwarty Bieg Przełajowy o „Puchar Leśny" pamięci Tomasza Hopfera XVII Międzynarodowa Mila ROL LAND Obliwice pamięci Olimpijczyka Piotra Gładkiego XXIII Ogólnopolski Bieg Sołtysów i VIP-ów pamięci Jana Pawła II X Mistrzostwa Polski w Przeciąganiu Ciągnika"			dnia 01.12.2023 r. do 10.01.2024r.)
3.	Stowarzyszenie Przyjaciół Siatkówki Lębork w Lęborku „XIII Ogólnopolski Turniej Mini piłki Siatkowej Chłopców o Puchar Małgorzaty Glinki"	39/E/2024 z dnia 27.02.2024 r.	4.300,00 zł	
4.	Uczniowski Klub Sportowy IRYDA Cewice w Cewicach „XXVI Międzynarodowy Maraton Piłki Siatkowej Młodzieży Łeba 2024"	54/E/2024 z dnia 10.04.2024 r.	12.500,00 zł	
5.	Fundacja Ekologiczno – Sportowa im. Tomasza Hopfera w Nowej Wsi Lęborskiej „XII Grand Prix Nordic Walking Nowa Wieś Lęborska o Puchar Gminy Nowa Wieś Lęborska"	35/E/2024 z dnia 15.03.2024 r.	2.800,00 zł	
6.	Stowarzyszenie KREATIVSPORT w Lęborku „Bieg Sztafetowy i PASTA PARTY 2024"	33/E/2024 z dnia 15.03.2024 r.	1.300,00 zł	
7.	Active Age w Lęborku „Krzepa 2024 – bieg i marsz Nordic Walking na 4 km pętli"	32/E/2024 z dnia 15.03.2024 r.	1.000,00 zł	
Podmioty, które nie spełniły wymogów formalnych				
8.	Miejski Klub Sportowy Lew w Lęborku *„Lębork Cup"*	-	0,00 zł	
9.	Stowarzyszenie Pomerania Sports w Pępowie Kartuskim *„Rozwój Społeczności poprzez Aktywność Rowerową i integrację"*	-	0,00 zł	
10.	Łebski Klub Jeździecki w Nowęcinie *„Jeździeckie szkolenie młodzieży"*	-	0,00 zł	

11.	Klub Sportowy KISEWA w Nowej Wsi Lęborskiej *„Półkolonie piłkarskie"*	-	0,00 zł	
Kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego				
1.	Lokalna Organizacja Turystyczna Ziemia Lęborska – Łeba w Lęborku *Organizacja XVIII Otwartego Konkursu Literackiego „Legendy Błękitnej Krainy"*	10/E/2024 z dnia 27.02.2024 r.	2.000,00 zł	Uchwała Nr 602/2023 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 29.11.2023 r. w sprawie ogłoszenia Otwartego Konkursu Ofert na wspieranie realizacji zadania publicznego w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2024 roku (Data wywieszenia ogłoszenia od dnia 01.12.2023 r. do 10.01.2024r.)
2.	Lęborskie Stowarzyszenie św. Jakuba Apostoła w Leborku *„Hej mòrze, mòrze, të nasze mòrze" („Hej morze, morze, ty nasze morze") program rybacki dla Zespołu Regionalnego Frantówka*	11/E/2024 z dnia 27.02.2024 r.	5.400,00 zł	
3.	Stowarzyszenie Lęborskie Bractwo Historyczne w Lęborku *„Historycznie o ziemi lęborskiej – edycja 2024"*	30/E/2024 z dnia 15.03.2024 r.	3.500,00 zł	
Podmioty, które nie spełniły wymogów formalnych				
4.	Stowarzyszenie Teatr Ludyczny w Droposzu Szlacheckim *„Co to za cyrk?! – Spektakl familijny w nurcie Nowego Cyrku"*	-	0,00 zł	
5.	Fundacja Rozwoju Kinematografii w Warszawie *„Kino na leżakach w powiecie lęborskim"*	-	0,00 zł	
6.	Stowarzyszenie JUVENTUS w Tczewie *„Gospel od początku – koncert przez historię muzyki gospel"*	-	0,00 zł	
Działalność na rzecz osób w wieku emerytalnym				
1.	Stowarzyszenie na 102 w Lęborku *„Przyjemnie i pożytecznie"*	31/E/2024 z dnia 15.03.2024 r.	4.000,00 zł	Uchwała Nr 603/2023 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 29.11.2023 r. w sprawie ogłoszenia Otwartego Konkursu Ofert na wspieranie realizacji zadania publicznego w zakresie działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym w 2024 roku (Data wywieszenia ogłoszenia od dnia 01.12.2023 r. do 10.01.2024r.)
2.	Stowarzyszenie KREATIVSPORT w Lęborku *„Nordic Walking dla SENIORA 2024"*	12/E/2024 z dnia 27.02.2024 r.	4.000,00 zł	
3.	Lęborski Uniwersytet Trzeciego Wieku w Leborku *„Gimnastyka dla Seniora 60+"*	13/E/2024 z dnia 27.02.2024 r.	3.000,00 zł	
4.	Lęborskie Katolickie Stowarzyszenie Osób	14/E/2024 z dnia 27.02.2024 r.	3.500,00 zł	

	Niepełnosprawnych Iskierka Nadziei w Lęborku *„Wystarczy chcieć"*			
5.	Stowarzyszenie EDUQ w Lęborku *„Klub Seniora w Centrum Usług Społecznych"*	34/E/2024 z dnia 15.03.2024 r.	2.000,00 zł	
6.	Lęborski Uniwersytet Trzeciego Wieku w Lęborku *„Warsztaty brydżowe dla seniorów"*	37/E/2024 z dnia 15.03.2024 r.	1.200,00 zł	
Podmioty, które nie spełniły wymogów formalnych				
7.	Fundacja Rozwoju Kinematografii w Warszawie *„Seniorze, działaj!" w Powiecie Lęborskim*	-	0,00 zł	
Ratownictwo i ochrona ludności				
1.	Ochotnicza Służba Ratownicza w Lęborku *„Ratujemy i Uczymy Ratować"*	16/E/2024 z dnia 27.02.2024 r.	1.330,00 zł	Uchwała Nr 604/2023 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 29.11.2023 r. w sprawie ogłoszenia Otwartego Konkursu Ofert na wspieranie realizacji zadania publicznego w zakresie ratownictwa i ochrony ludności w 2024 roku (Data wywieszenia ogłoszenia od dnia 01.12.2023 r. do 10.01.2024r.)
Ochrona i promocja zdrowia				
1.	Klub Abstynenta ODNOWA w Lęborku *„Zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej dla osób uzależnionych i członków rodzin z terenu powiatu lęborskiego"*	17/E/2024 z dnia 27.02.2024 r.	2.500,00 zł	Uchwała Nr 605/2023 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 29.11.2023 r. w sprawie ogłoszenia Otwartego Konkursu Ofert na wspieranie realizacji zadania publicznego w zakresie ochrony i promocji zdrowia, w tym działalności leczniczej w rozumieniu ustawy z dnia 15 kwietnia 2011 r. o działalności leczniczej w 2024 roku (Data wywieszenia ogłoszenia od dnia 01.12.2023 r. do 10.01.2024r.)
2.	Stowarzyszenie Pomocy Osobom ze Spektrum Autyzmu Niebieski Skarb w Lęborku *„Światowy Dzień Autyzmu w Powiecie Lęborskim"*	15/E/2024 z dnia 15.03.2024 r.	3.000,00 zł	
3.	Ochotnicza Służba Ratownicza w Lęborku *„Profilaktyka i ochrona zdrowia psychicznego w powiecie lęborskim"*	18/E/2024	4.000,00 zł	
Podmioty, które nie spełniły wymogów formalnych				
4.	Fundacja uWAŻNI w Tczewie *„O depresji – bez presji, Profilaktyka zdrowia psychicznego"*	-	0,00 zł	
Działalność na rzecz organizacji pozarządowych				
1.	Stowarzyszenie EDUQ w Lęborku	1/E/2024 z dnia 27.02.2024 r.	2.000,00 zł	Uchwała Nr 606/2023 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia

	„Prowadzenie Centrum Organizacji Pozarządowych"			29.11.2023 r. w sprawie ogłoszenia Otwartego Konkursu Ofert na wspieranie realizacji zadania publicznego w zakresie działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie w zakresie określonym w art. 4 ust. 1 pkt 1-32a ustawy w 2024 roku (Data wywieszenia ogłoszenia od dnia 01.12.2023 r. do 10.01.2024r.)
Podmioty, które nie spełniły wymogów formalnych				
2.	Fundacja Utkane z Marzeń w Lubowidzu *„Mocna NGO"*	-	0,00 zł	
Nauka, szkolnictwo wyższe, edukacja, oświata i wychowanie				
1.	Stowarzyszenie EDUQ w Lęborku *„Młody Akumulator Społeczny"*	38/E/2024 z dnia 15.03.2024 r.	4.000,00 zł	Uchwała Nr 607/2023 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 29.11.2023 r. w sprawie ogłoszenia Otwartego Konkursu Ofert na wspieranie realizacji zadania publicznego w zakresie nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania w 2024 roku (Data wywieszenia ogłoszenia od dnia 01.12.2023 r. do 10.01.2024r.)
Ekologia i ochrona zwierząt oraz ochrona dziedzictwa przyrodniczego ***Podmioty, które nie spełniły wymogów formalnych***				
1.	Stowarzyszenie Ochrony Sów w Zielonej Górze *„Sowy i ludzie. Edukacja dla bioróżnorodności"*	-	0,00 zł	Uchwała Nr 608/2023 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 29.11.2023 r. w sprawie ogłoszenia Otwartego Konkursu Ofert na wspieranie realizacji zadania publicznego w zakresie ekologii i ochrony zwierząt oraz ochrony dziedzictwa przyrodniczego w 2024 roku (Data wywieszenia ogłoszenia od dnia 01.12.2023 r. do 10.01.2024r.)
Działalność na rzecz integracji cudzoziemców ***Podmioty, które nie spełniły wymogów formalnych***				
1.	Stowarzyszenie EDUQ w Lęborku *„Centrum Wspierania i Integracji Cudzoziemców"*	-	0,00 zł	Uchwała Nr 609/2023 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 29.11.2023 r. w sprawie ogłoszenia Otwartego Konkursu Ofert na wspieranie realizacji zadania publicznego w zakresie działalności na rzecz integracji cudzoziemców w 2024 roku (Data wywieszenia ogłoszenia od dnia 01.12.2023 r. do 10.01.2024r.)
Turystyka i krajoznawstwo				
1.	Lokalna Organizacja Turystyczna Ziemia Lęborska – Łeba w Lęborku *„Uzupełnienie oznakowania Pomorskiej Drogi Św. Jakuba – promocja szlaku w kontekście walorów turystycznych powiatu Lęborskiego"*	2/E/2024 z dnia 27.02.2024 r.	7.000,00 zł	Uchwała Nr 610/2023 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 29.11.2023 r. w sprawie ogłoszenia Otwartego Konkursu Ofert na wspieranie realizacji zadania publicznego w zakresie turystyki i krajoznawstwa w 2024 roku (Data wywieszenia ogłoszenia od dnia 01.12.2023 r. do 10.01.2024r.)

Na rzecz osób niepełnosprawnych				
1.	Lęborskie Katolickie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych Iskierka Nadziei w Lęborku *„Rehabilitacja społeczna osób niepełnosprawnych z terenu powiatu lęborskiego"*	1/DPON/2024 z dnia 01.03.2024 r.	8.000,00 zł	Uchwała Nr 600/2023 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 29.11.2023 r. w sprawie ogłoszenia Otwartego Konkursu Ofert w zakresie działalności na rzecz osób niepełnosprawnych w 2024 roku (Data wywieszenia ogłoszenia od dnia 01.12.2023 r. do 10.01.2024r.)
2.	Stowarzyszenie EDUQ w Lęborku *„Wsparcie osób niepełnosprawnych z Klubu Seniora"*	2/DPON/2024 z dnia 01.03.2024 r.	4.000,00 zł	
Podmioty, które nie spełniły wymogów formalnych				
3.	Stowarzyszenie Amazonka w Lęborku *„Integracja i rehabilitacja Amazonek w Jarosławcu"*	-	0,00 zł	
4.	„INSOLITUS Europejska Fundacja wspierania edukacji *„Kampania informacyjna na rzecz integracji osób niepełnosprawnych"*	-	0,00 zł	
5.	Stowarzyszenie Pomocy Osobom Niepełnosprawnym Promyk *„Trzydniowy pobyt rehabilitacyjni – integracyjny w Hotelu Senator w Dźwirzynie"*	-	0,00 zł	
Wspieranie rodziny i systemu pieczy zastępczej				
1.	Regionalne Centrum Młodzieży *Aktywni – Samodzielni „Wehikuł Usamodzielniania"*	1/DPZ/2024 z dnia 15.03.2024 r.	2.500,00 zł	Uchwała Nr 599/2023 Zarządu Powiatu Lęborskiego z dnia 29.11.2023 r. w sprawie głoszenia Otwartego Konkursu Ofert w zakresie wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej w 2024 roku (Data wywieszenia ogłoszenia od dnia 01.12.2023 r. do 10.01.2024r.)
Podmioty, które nie spełniły wymogów formalnych				
2.	Fundacja na Rzecz Dziecka i Rodziny FASCYNACJE w Gdańsku *„Szkolenie z zakresu diagnozy i terapii dziecka z FASD w pieczy zastępczej"*	-	0,00 zł	

❖ konkurs na wspieranie i upowszechnianie kultury fizycznej

- Ogłoszenie Zarządu Powiatu Lęborskiego na realizację w 2024 r. zadań publicznych wraz z udzieleniem wsparcia finansowego:
  - Konkurs obejmował zadanie w zakresie wspierania i upowszechniania kultury fizycznej (wysokość środków 50.000,00 zł)
  - Oferty należało złożyć do dnia 10.01.2024 r.

- Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Lęborskiego w dniu 04.12.2023 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Lęborku, na stronie internetowej www.powiat-lebork.com w dniu 01.12.2023 r.
- W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęło 11 ofert.
- Rozstrzygnięcie Otwartego konkursu ofert z zakresu wspierania i upowszechniania kultury fizycznej w 2024 r. zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego podano do publicznej informacji (na tablicy ogłoszeń SP, stronie internetowej) w dniu 22.02.2024 r.

X Grand Prix International Karate WKF Lębork 2024
oraz Mistrzostwa Polski Masters w karate WKF 2024

- W dniu 27 lutego 2024 r. została podpisana umowa nr 23/E/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnik Powiatu a Klubem Sportowym Shotokan w Lęborku reprezentowanym przez pana Marka Piotrowskiego, z której wynika m.in.: termin realizacja zadania od 02.09.2024 r. do 30.11.2024 r., termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia realizacji czyli 30.12.2024 r., wysokość dotacji 16.500,00 zł
- W dniu 30.12.2024 r. Klub Sportowy Shotokan w Lęborku poprzez stronę Witkac.pl złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 16.500,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 16.500,00 zł, z informacji zamieszczonej w sprawozdaniu końcowym wynika, że cyt.: „wszystkie informacje podane w niniejszym sprawozdaniu są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym".
- Rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego w dniu 11.02.2025 r.

42 Międzynarodowy Otwarty Bieg Przełajowy o „Puchar Leśny"
pamięci Tomasza Hopfera
XVII Międzynarodowa Mila ROL LAND Obliwice pamięci Olimpijczyka Piotra Gładkiego

XXIII Ogólnopolski Bieg Sołtysów i VIP-ów pamięci Jana Pawła II
X Mistrzostwa Polski w Przeciąganiu Ciągnika

- W dniu 15 marca 2024 r. została podpisana umowa nr 36/E/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Ryszarda Wentę – członka Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnik Powiatu a Fundacją Ekologiczno – Sportową im. Tomasza Hopfera reprezentowaną przez pana Jerzego Kleina oraz pana Stanisława Gerca, z której wynika m.in.: termin realizacja zadania od 01.05.2024 r. do 30.09.2024 r., termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia realizacji czyli 30.10.2024 r., wysokość dotacji 11.600,00 zł
- W dniu 30.10.2024 r. Fundacja Ekologiczno – Sportowa im. Tadeusza Hopfera poprzez stronę Witkac.pl złożyła sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 11.600,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 11.600,00 zł, z informacji zamieszczonej w sprawozdaniu końcowym wynika, że cyt.: „wszystkie informacje podane w niniejszym sprawozdaniu są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym".
- Rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego w dniu 03.02.2025r.

XXVI Międzynarodowy Maraton Piłki Siatkowej Młodzieży Łeba 2024

- W dniu 10 kwietnia 2024 r. została podpisana umowa nr 54/E/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Ryszarda Wentę – członka Zarządu Powiatu przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnik Powiatu a Uczniowskim Klubem Sportowym „IRYDA" Cewice reprezentowanym przez pana Andrzeja Linsztedta oraz pana Mariana Gembela, z której wynika m.in.: termin realizacja zadania od 01.04.2024 r. do 31.12.2024 r., termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia realizacji czyli 30.01.2025 r., wysokość dotacji 12.500,00 zł
- W dniu 23.01.2025 r. Uczniowski Klub Sportowy „IRYDA" Cewice poprzez stronę Witkac.pl złożył sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 12.500,00 zł,

- dotacja wydatkowana 12.500,00 zł, z informacji zamieszczonej w sprawozdaniu końcowym wynika, że cyt.: „wszystkie informacje podane w niniejszym sprawozdaniu są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym".

- Rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego w dniu 10.02.2025r.

W wyniku kontroli stwierdzono, że przekazane dotacje ujęte zostały w ewidencji księgowej na kontach 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*, 130 *Rachunek bieżący jednostki*, i 810 *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje.*

❖ **konkurs w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego**

- Ogłoszenie Zarządu Powiatu Lęborskiego na realizację w 2024 r. zadań publicznych wraz z udzieleniem wsparcia finansowego:
  - Konkurs obejmował zadanie w zakresie kultury, sztuki, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego (wysokość środków 26.000,00 zł)
  - Oferty należało złożyć do dnia 10.01.2024 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Lęborskiego w dniu 04.12.2023 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Lęborku, na stronie internetowej www.powiat-lebork.com w dniu 01.12.2023 r.
- W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęło 6 ofert.
- Rozstrzygnięcie Otwartego konkursu ofert z zakresu kultury, sztuki,, ochrony dóbr kultury i dziedzictwa narodowego w 2024 r. zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego podano do publicznej informacji (na tablicy ogłoszeń SP, stronie internetowej) w dniu 22.02.2024 r.

„Hej mòrze, mòrze, të nasze mòrze"

(„Hej morze, morze, ty nasze morze")

program rybacki dla Zespołu Regionalnego Frantówka

- W dniu 27 lutego 2024 r. została podpisana umowa nr 11/E/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnik Powiatu a Lęborskim Stowarzyszeniem Św. Jakuba Apostoła reprezentowanym przez panią Reginę Szczupaczyńską oraz pana Roberta Wołyniec, z której wynika m.in.: termin realizacja zadania od 01.03.2024 r. do 30.09.2024 r., termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia realizacji czyli 30.10.2024 r., wysokość dotacji 5.400,00 zł
- W dniu 12.10.2024 r. Lęborskie Stowarzyszenia Św. Jakuba Apostoła poprzez stronę Witkac.pl złożyło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 5.400,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 5.400,00 zł, z informacji zamieszczonej w sprawozdaniu końcowym wynika, że cyt.: „wszystkie informacje podane w niniejszym sprawozdaniu są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym".
- Rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego w dniu 31.01.2025 r.

Historycznie o ziemi lęborskiej – edycja 2024

- W dniu 15 marca 2024 r. została podpisana umowa nr 30/E/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Ryszarda Wentę – członka Zarządu Powiatu Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnik Powiatu a Stowarzyszeniem Lęborskie Bractwo Historyczne reprezentowanym przez pana Marcina Ramczyka oraz panią Bogusławę Bobrucką, z której wynika m.in.: termin realizacja zadania od 01.03.2024 r. do 15.12.2024 r., termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia realizacji czyli 14.01.2025 r., wysokość dotacji 3.500,00 zł
- W dniu 23.12.2024 r. Stowarzyszenie Lęborskie Bractwo Historyczne poprzez stronę Witkac.pl złożyło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 3.500,00 zł,

- dotacja wydatkowana 3.500,00 zł, z informacji zamieszczonej w sprawozdaniu końcowym wynika, że cyt.: „wszystkie informacje podane w niniejszym sprawozdaniu są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym".

- Rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego w dniu 18.02.2025r.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż przekazane dotacje ujęte zostały w ewidencji księgowej na kontach 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,* 130 *Rachunek bieżący jednostki,* i 810 *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje).*

❖ **konkurs w zakresie działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym**

- Ogłoszenie Zarządu Powiatu Lęborskiego na realizację w 2024 r. zadań publicznych wraz z udzieleniem wsparcia finansowego:
  - Konkurs obejmował zadanie w zakresie działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym (wysokość środków 21.000,00 zł)
  - Oferty należało złożyć do dnia 10.01.2024 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Lęborskiego w dniu 04.12.2023 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Lęborku, na stronie internetowej www.powiat-lebork.com w dniu 01.12.2023 r.
- W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęło 7 ofert.
- Rozstrzygnięcie Otwartego konkursu ofert z zakresu działalności na rzecz osób w wieku emerytalnym w 2024 r. zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego podano do publicznej informacji (na tablicy ogłoszeń SP, stronie internetowej) w dniu 22.02.2024 r.

Przyjemnie i pożytecznie

- W dniu 15 marca 2024 r. została podpisana umowa nr 31/E/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Ryszarda Wentę – członka Zarządu Powiatu Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnik Powiatu a Stowarzyszeniem na 102 reprezentowanym przez panią Ewę Kłosowską oraz panią Darię Solarz, z której wynika

m.in.: termin realizacja zadania od 01.03.2024 r. do 31.12.2024 r., termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia realizacji czyli 30.01.2025 r., wysokość dotacji 4.000,00 zł

- W dniu 29.01.2025 r. *Stowarzyszenie na 102* poprzez stronę Witkac.pl złożyło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 4.000,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 4.000,00 zł, z informacji zamieszczonej w sprawozdaniu końcowym wynika, że cyt.: „wszystkie informacje podane w niniejszym sprawozdaniu są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym".
- Rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego w dniu 11.02.2025r.

Nordic Walking dla SENIORA 60+

- W dniu 27 lutego 2024 r. została podpisana umowa nr 12/E/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnik Powiatu a Lęborskim Stowarzyszeniem KREATIVSPORT reprezentowanym przez pana Pawła Mazura oraz pana Andrzeja Konkola, z której wynika m.in.: termin realizacja zadania od 02.04.2024 r. do 08.11.2024 r., termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia realizacji czyli 08.12.2024 r., wysokość dotacji 4.000,00 zł
- W dniu 12.11.2024 r. Stowarzyszenie KREATIVSPORT poprzez stronę Witkac.pl złożyło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 4.000,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 4.000,00 zł, z informacji zamieszczonej w sprawozdaniu końcowym wynika, że cyt.: „wszystkie informacje podane w niniejszym sprawozdaniu są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym".
- Rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego w dniu 02.02.2025 r.

Wystarczy chcieć

- W dniu 27 lutego 2024 r. została podpisana umowa nr 14/E/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego

oraz pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnik Powiatu a Lęborskim Katolickim Stowarzyszeniem Osób Niepełnosprawnych reprezentowanym przez panią Annę Proć oraz panią Alicję Stachecką, z której wynika m.in.: termin realizacja zadania od 01.03.2024 r. do 31.12.2024 r., termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia realizacji czyli 30.01.2025 r., wysokość dotacji 3.500,00 zł

- W dniu 15.01.2025 r. Lęborskie Katolickie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych poprzez stronę Witkac.pl złożyło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 3.500,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 3.500,00 zł, z informacji zamieszczonej w sprawozdaniu końcowym wynika, że cyt.: „wszystkie informacje podane w niniejszym sprawozdaniu są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym".
- Rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego w dniu 17.02.2025r.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż przekazane dotacje ujęte zostały w ewidencji księgowej na kontach 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,* 130 *Rachunek bieżący jednostki,* i 810 *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje).*

❖ **konkurs w zakresie ratownictwa i ochrony ludności**

- Ogłoszenie Zarządu Powiatu Lęborskiego na realizację w 2024 r. zadań publicznych wraz z udzieleniem wsparcia finansowego:
  - Konkurs obejmował zadanie w zakresie ratownictwa i ochrony ludności (wysokość środków 3.000,00 zł)
  - Oferty należało złożyć do dnia 10.01.2024 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Lęborskiego w dniu 04.12.2023 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Lęborku, na stronie internetowej www.powiat-lebork.com w dniu 01.12.2023 r.
- W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła 1 oferta.

- Rozstrzygnięcie Otwartego konkursu ofert z zakresu ratownictwa i ochrony ludności w 2024 r. zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego podano do publicznej informacji (na tablicy ogłoszeń SP, stronie internetowej) w dniu 22.02.2024 r.

Ratujemy i Uczymy Ratować

- W dniu 27 lutego 2024 r. została podpisana umowa nr 16/E/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnik Powiatu a Ochotniczą Służbą Ratowniczą reprezentowaną przez pana Daniela Mihuniewicza, z której wynika m.in.: termin realizacja zadania od 01.03.2024 r. do 31.12.2024 r., termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia realizacji czyli 30.01.2025 r., wysokość dotacji 1.330,00 zł
- W dniu 29.01.2025 r. Ochotnicza Służba Ratownicza poprzez stronę Witkac.pl złożyła sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 1.330,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 1.330,00 zł, z informacji zamieszczonej w sprawozdaniu końcowym wynika, że cyt.: „wszystkie informacje podane w niniejszym sprawozdaniu są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym".
- Rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego w dniu 27.02.2025r.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż przekazana dotacja ujęta została w ewidencji księgowej na kontach 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,* 130 *Rachunek bieżący jednostki,* i 810 *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje).*

❖ **konkurs w zakresie ochrony i promocji zdrowia**

- Ogłoszenie Zarządu Powiatu Lęborskiego na realizację w 2024 r. zadań publicznych wraz z udzieleniem wsparcia finansowego:
  - Konkurs obejmował zadanie w zakresie ochrony i promocji zdrowia (wysokość środków 9.500,00 zł)
  - Oferty należało złożyć do dnia 10.01.2024 r.

- Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Lęborskiego w dniu 04.12.2023 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Lęborku, na stronie internetowej www.powiat-lebork.com w dniu 01.12.2023 r.
- W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły 4 oferty.
- Rozstrzygnięcie Otwartego konkursu ofert z zakresu ochrony i promocji zdrowia w 2024 r. zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego podano do publicznej informacji (na tablicy ogłoszeń SP, stronie internetowej) w dniu 22.02.2024r.

Profilaktyka i ochrona zdrowia psychicznego w powiecie lęborskim

- W dniu 27 lutego 2024 r. została podpisana umowa nr 18/E/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnik Powiatu a Ochotniczą Służbą Ratowniczą reprezentowaną przez pana Daniela Mihuniewicza, z której wynika m.in.: termin realizacja zadania od 01.03.2024 r. do 30.09.2024 r., termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia realizacji czyli 30.10.2024 r., wysokość dotacji 4.000,00 zł.
- W dniu 30.10.2024 r. Ochotnicza Służba Ratownicza poprzez stronę Witkac.pl złożyła sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 4.000,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 4.000,00 zł, z informacji zamieszczonej w sprawozdaniu końcowym wynika, że cyt.: „wszystkie informacje podane w niniejszym sprawozdaniu są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym".
- Rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego w dniu 18.02.2025 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż przekazana dotacja ujęta została w ewidencji księgowej na kontach 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*, 130 *Rachunek bieżący jednostki*, i 810 *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje*).

❖ **konkurs w zakresie działalności na rzecz organizacji pozarządowych**

- Ogłoszenie Zarządu Powiatu Lęborskiego na realizację w 2024 r. zadań publicznych wraz z udzieleniem wsparcia finansowego:
  - Konkurs obejmował zadanie w zakresie działalności na rzecz organizacji pozarządowych (wysokość środków 2.000,00 zł)
  - Oferty należało złożyć do dnia 10.01.2024 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Lęborskiego w dniu 04.12.2023 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Lęborku, na stronie internetowej www.powiat-lebork.com w dniu 01.12.2023 r.
- W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły 2 oferty.
- Rozstrzygnięcie Otwartego konkursu ofert z zakresu działalności na rzecz organizacji pozarządowych w 2024 r. zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego podano do publicznej informacji (na tablicy ogłoszeń SP, stronie internetowej) w dniu 22.02.2024 r.

„Prowadzenie Centrum Organizacji Pozarządowych"

- W dniu 27 lutego 2024 r. została podpisana umowa nr 1/E/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnik Powiatu a Ochotniczą Służbą Ratowniczą reprezentowaną przez pana Daniela Mihuniewicza, z której wynika m.in.: termin realizacja zadania od 01.03.2024 r. do 30.09.2024 r., termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia realizacji czyli 30.10.2024 r., wysokość dotacji 4.000,00 zł
- W dniu 30.10.2024 r. Ochotnicza Służba Ratownicza poprzez stronę Witkac.pl złożyła sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 4.000,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 4.000,00 zł, z informacji zamieszczonej w sprawozdaniu końcowym wynika, że cyt.: „wszystkie informacje podane w niniejszym sprawozdaniu są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym".

- Rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego w dniu 27.02.2025 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż przekazana dotacja ujęta została w ewidencji księgowej na kontach 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,* 130 *Rachunek bieżący jednostki,* i 810 *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje).*

❖ **konkurs w zakresie nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania**

- Ogłoszenie Zarządu Powiatu Lęborskiego na realizację w 2024 r. zadań publicznych wraz z udzieleniem wsparcia finansowego:
  - Konkurs obejmował zadanie w zakresie nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania (wysokość środków 5.000,00 zł)
  - Oferty należało złożyć do dnia 10.01.2024 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Lęborskiego w dniu 04.12.2023 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Lęborku, na stronie internetowej www.powiat-lebork.com w dniu 01.12.2023 r.
- W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła 1 oferta.
- Rozstrzygnięcie Otwartego konkursu ofert z zakresu nauki, szkolnictwa wyższego, edukacji, oświaty i wychowania w 2024 r. zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego podano do publicznej informacji (na tablicy ogłoszeń SP, stronie internetowej) w dniu 22.02.2024 r.

Młody Akumulator Społeczny

- W dniu 15 marca 2024 r. została podpisana umowa nr 38/E/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Ryszarda Wentę – członka Powiatu Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnik Powiatu a Stowarzyszeniem EDUQ reprezentowanym przez panią Alinę Fegler - Kotkiewicz, z której wynika m.in.: termin realizacja zadania od 01.03.2024 r. do 31.12.2024 r., termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia realizacji czyli 30.01.2025 r., wysokość dotacji 4.000,00 zł
- W dniu 29.01.2025 r. Stowarzyszenie EDUQ poprzez stronę Witkac.pl złożyło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z którego wynika, że:

- dotacja otrzymana 4.000,00 zł,
- dotacja wydatkowana 4.000,00 zł, z informacji zamieszczonej w sprawozdaniu końcowym wynika, że cyt.: „wszystkie informacje podane w niniejszym sprawozdaniu są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym".

- W dniu 25.02.2025 r. pismem nr E.524.23.2024.DK Starosta Lęborski poinformował Stowarzyszenie EDUQ, iż złożone sprawozdanie końcowe zawiera błędy formalno rachunkowe – dotacja celowa na realizację zadania publicznego została wydatkowana niezgodnie z zawarta umową. Na podstawie złożonego sprawozdania, zgodnie z zawartą umową można zakwalifikować wydatki w łącznej kwocie 1.650,00 zł (udzielona dotacja w wysokości 4.000,00 zł) Wyznaczony został 7 dniowy termin na złożenie wyjaśnień dotyczących wskazanych błędów.
- W dniu 11 marca 2025 r. Stowarzyszenie EDUQ złożyło wyjaśnienie oraz odwołanie z prośbą o ponowna analizę podjętej decyzji.
- Zawiadomienie nr NGO.524.23.2025.DK z dnia 01.04.2025 r. o wszczęciu postępowania administracyjnego w związku ze złożonym sprawozdaniem końcowym w sprawie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie i w nadmiernej wysokości wraz z należnymi odsetkami.
- W dniu 17.04.2025 r. Stowarzyszenie EDUQ złożyło wyjaśnienia, stosowne notatki oraz kserokopie faktur potwierdzających realizację zadania publicznego zgodnie z umową Nr 38/E/2024 z dnia 15.03.2024 r.
- Zawiadomienie nr NGO.524.23.2025.DK z dnia 29.04.2025 r. o zakończeniu postępowania administracyjnego w sprawie zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem, pobranej nienależnie i w nadmiernej wysokości wraz z należnymi odsetkami.
- W dniu 15.05.2025 r. (znak sprawy NGO.524.23.2025.DK) wydano decyzję nr 7/25 Starosty Lęborskiego w sprawie określenia należności przypadającej do zwrotu do budżetu Powiatu Lęborskiego z tytułu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem przez Stowarzyszenie EDUQ w wysokości 1.570,00 zł wraz z odsetkami w terminie 15 dni od dnia doręczenia decyzji (data doręczenia decyzji 21.05.2025 r.).
- W dniu 28.05.2025 r. Stowarzyszenie EDUQ decyzją nr 7/25 zwróciło dotację wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem w wysokości 1.570,00 zł oraz odsetki w wysokości 256,00 zł na rachunek Powiatu Lęborskiego.

- Rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego w dniu 29.05.2025 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż przekazana dotacja ujęta została w ewidencji księgowej na kontach 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich*, 130 *Rachunek bieżący jednostki*, i 810 *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje*).

❖ **konkurs w zakresie turystyki i krajoznawstwa**

- Ogłoszenie Zarządu Powiatu Lęborskiego na realizację w 2024 r. zadań publicznych wraz z udzieleniem wsparcia finansowego:
  - Konkurs obejmował zadanie w zakresie turystyki i krajoznawstwa (wysokość środków 7.000,00 zł)
  - Oferty należało złożyć do dnia 10.01.2024 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Lęborskiego w dniu 04.12.2023 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Lęborku, na stronie internetowej www.powiat-lebork.com w dniu 01.12.2023 r.
- W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęła 1 oferta.
- Rozstrzygnięcie Otwartego konkursu ofert z zakresu turystyki i krajoznawstwa w 2024 r. zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego podano do publicznej informacji (na tablicy ogłoszeń SP, stronie internetowej) w dniu 22.02.2024 r.

Uzupełnienie oznakowania Pomorskiej Drogi Św. Jakuba – promocja szlaku w kontekście walorów turystycznych Powiatu Lęborskiego

- W dniu 27 lutego 2024 r. została podpisana umowa nr 2/E/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnik Powiatu a Lokalną Organizacją Turystyczną „Ziemia Lęborska – Łeba" reprezentowaną przez pana Konrada Chmiela oraz pana Jerzego Kleina, z której wynika m.in.: termin realizacja zadania od 06.05.2024 r. do 29.09.2024 r., termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia realizacji czyli 29.10.2024 r., wysokość dotacji 7.000,00 zł

- W dniu 09.10.2024 r. Lokalna Organizacja Turystyczna „Ziemia Lęborska – Łeba" poprzez stronę Witkac.pl złożyła sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 7.000,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 7.000,00 zł, z informacji zamieszczonej w sprawozdaniu końcowym wynika, że cyt.: „wszystkie informacje podane w niniejszym sprawozdaniu są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym".
- Rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego w dniu 12.02.2025 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż przekazana dotacja ujęta została w ewidencji księgowej na kontach 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,* 130 *Rachunek bieżący jednostki,* i 810 *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje).*

❖ **konkurs w zakresie działania na rzecz osób niepełnosprawnych**

- Ogłoszenie Zarządu Powiatu Lęborskiego na realizację w 2024 r. zadań publicznych wraz z udzieleniem wsparcia finansowego:
  - Konkurs obejmował zadanie w zakresie na rzecz osób niepełnoprawnych (wysokość środków 12.000,00 zł)
  - Oferty należało złożyć do dnia 10.01.2024 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Lęborskiego w dniu 04.12.2023 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Lęborku, na stronie internetowej www.powiat-lebork.com w dniu 01.12.2023 r.
- W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęło 5 ofert.
- Rozstrzygnięcie Otwartego konkursu ofert z zakresu działań na rzecz osób niepełnosprawnych w 2024 r. zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego podano do publicznej informacji (na tablicy ogłoszeń SP, stronie internetowej) w dniu 22.02.2024 r.

Rehabilitacja społeczna osób niepełnosprawnych z terenu powiatu lęborskiego

- W dniu 01 marca 2024 r. została podpisana umowa nr 1/DPON/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Ryszarda Wenta – członka Zarządu Powiatu Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnik Powiatu a Lęborskim Katolickim Stowarzyszeniem Osób Niepełnosprawnych „Iskierka Nadziei" reprezentowanym przez panią Annę Proć oraz panią Alicję Stachecką, z której wynika m.in.: termin realizacja zadania od 01.03.2024 r. do 30.12.2024 r., termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia realizacji czyli 30.01.2025 r., wysokość dotacji 8.000,00 zł
- W dniu 16.01.2025 r. Lęborskie Katolickie Stowarzyszenie Osób Niepełnosprawnych „Iskierka Nadziei" poprzez stronę Witkac.pl złożyło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 8.000,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 8.000,00 zł, z informacji zamieszczonej w sprawozdaniu końcowym wynika, że cyt.: „wszystkie informacje podane w niniejszym sprawozdaniu są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym".
- Rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego w dniu 14.02.2025 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż przekazana dotacja ujęta została w ewidencji księgowej na kontach 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,* 130 *Rachunek bieżący jednostki,* i 810 *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje).*

❖ **konkurs w zakresie wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej**

- Ogłoszenie Zarządu Powiatu Lęborskiego na realizację w 2024 r. zadań publicznych wraz z udzieleniem wsparcia finansowego:
  - Konkurs obejmował zadanie w zakresie wspierania rodziny i pieczy zastępczej (wysokość środków 3.000,00 zł)
  - Oferty należało złożyć do dnia 10.01.2024 r.
- Ogłoszenie zostało opublikowane w Biuletynie Informacji Publicznej Powiatu Lęborskiego w dniu 04.12.2023 r.

- Ogłoszenie zostało opublikowane na tablicy ogłoszeń w siedzibie Starostwa Powiatowego w Lęborku, na stronie internetowej www.powiat-lebork.com w dniu 01.12.2023 r.
- W odpowiedzi na ogłoszenie wpłynęły 2 oferty.
- Rozstrzygnięcie Otwartego konkursu ofert z zakresu wpierania rodziny i systemu pieczy zastępczej w 2024 r. zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego podano do publicznej informacji (na tablicy ogłoszeń SP, stronie internetowej) w dniu 22.02.2024 r.

Aktywni – Samodzielni „Wehikuł Usamodzielniania"

- W dniu 15 marca 2024 r. została podpisana umowa nr 1/DPZ/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Ryszarda Wenta – członka Zarządu Powiatu Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnik Powiatu a Regionalnym Centrum Młodzieży reprezentowanym przez panią Marzenę Engel, z której wynika m.in.: termin realizacja zadania od 15.03.2024 r. do 31.12.2024 r., termin złożenia sprawozdania końcowego 30 dni od dnia zakończenia realizacji czyli 30.01.2025 r., wysokość dotacji 2.500,00 zł
- W dniu 30.01.2025 r. Regionalne Centrum Młodzieży poprzez stronę Witkac.pl złożyło sprawozdanie z wykonania zadania publicznego z którego wynika, że:
  - dotacja otrzymana 2.500,00 zł,
  - dotacja wydatkowana 2.500,00 zł, z informacji zamieszczonej w sprawozdaniu końcowym wynika, że cyt.: „wszystkie informacje podane w niniejszym sprawozdaniu są zgodne z aktualnym stanem prawnym i faktycznym".
- Rozliczenie dotacji zostało zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego w dniu 14.02.2025 r.

W wyniku kontroli stwierdzono, iż przekazana dotacja ujęta została w ewidencji księgowej na kontach 224 *Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,* 130 *Rachunek bieżący jednostki,* i 810 *Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środków z budżetu na inwestycje).*

5) **Tryb pozakonkursowy w ramach art. 19a ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie „Małe granty":**

L.p.	Wnioskodawca	Zadania powiatu	Data złożenia wniosku	Umowa	Kwota przyznanej dotacji (w zł)	Data złożenia sprawozdania końcowego oraz ewentualny zwrot
TRYB POZAKONKURSOWY W RAMACH ART. 19a „MAŁE GRANTY"						
1.	Związek Ukraińców w Polsce Koło Miejskie w Lęborku	Działalność na rzecz integracji cudzoziemców	05.02.2024 r.	9/E/2024 z dnia 27.02.2024 r.	5.000,00	23.07.2024 r.

➢ **Dotacja dla Związku Ukraińców w Polsce Koło w Lęborku** „Język polski dla cudzoziemców"

- W dniu 05.02.2024 r. została złożona do Powiatu Lęborskiego uproszczona oferta realizacji zadania publicznego, złożona przez Związek Ukraińców w Polsce Koło w Lęborku. Oferta została wywieszona na tablicy ogłoszeń oraz stronie Starostwa w dniu 09.02.2024 r.
- W dniu 27.02.2024 r. został podpisana Umowa Nr 9/E/2024 r. pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez Panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie Pani Haliny Zielonki – Skarbnik Powiatu a Związkiem Ukraińców w Polsce reprezentowanym przez pana Aleksandra Romanko. Kwota dotacji wyniosła 5.000,00 zł. Termin realizacji zadania ustalono od dnia 02.04.2024 r. do dnia 28.06.2024 r.
- W dniu 23.07.2024 r. Związek Ukraińców w Polce Koło w Lęborku złożyło uproszczone sprawozdanie z realizacji zadania, z którego wynika, iż dotacja została wykorzystana w całości. Sprawozdanie zostało złożone w terminie, zgodnie z zawartą umową § 9 pkt. 5 cyt. „Zleceniobiorca składa sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego sporządzone według wzoru (…) w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego".

3.7.4. Dotacje celowe przekazane przez powiat na realizację zadań na podstawie porozumień

W roku 2024 Powiat Lęborski przekazał 9 dotacji celowych na realizację zadań na podstawie porozumień:

L.p.	Rozdział	§	Porozumienie		Plan wydatków po zmianach (zł)	Wykonanie wydatków (zł)
			Nazwa j.s.t otrzymującej	Cel dotacji - pomocy		
1.	60004	2320	Powiat Wejherowski	Lokalny transport zbiorowy	15.752,00	8.751,19

2.	60014	2310	Gmina Miasto Lębork	Koszty utrzymania dróg powiatowych	88.766,00	66.665,26
3.	75095	2310	Gmina Miasto Lębork	Powołanie Związku Zintegrowanych Inwestycji Terytorialnych Lęborka między jednostkami samorządu terytorialnego	10.000,00	7.499,41
4.	75495	6300	Gmina Nowa Wieś Lęborska	Dofinansowanie zakupu lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla OSP w Redkowicach	50.000,00	50.000,00
5.				Dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla OSP w Tawęcinie	200.000,00	200.000,00
6.				Dofinansowanie zakupu cysterny gaśniczej dla OSP w Nowej Wsi Lęborskiej	15.000,00	15.0000,00
7.			Gmina Miasto Lębork	Dofinansowanie zakupu pojazdu typu specjalnego lekkiego rozpoznawczo – ratowniczego dla OSP w Lęborku	80.000,00	80.000,00
8.	92113	2310		Powierzenie gminie zadania zapewnienie obsługi specjalistów do spraw przygotowania muzycznego zespołów i chórów regionalnych	36.000,00	36.000,00
9.	92116	2310		Biblioteka	25.000,00	25.000,00
Ogółem					**520.518,00**	**488.915,86**

rozdział 60014 § 2310 – 66.665,26 zł

- Porozumienie z dnia 15 kwietnia 2003 r. dotyczące przekazania spraw prowadzenia dróg powiatowych zawarte pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez pana Witolda Piórkowskiego – Starostę Lęborskiego oraz pana Ryszarda Wentę – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie pani Krystyny Bronk – Skarbnika Powiatu a Gminą Miejską Lębork reprezentowaną przez pana Witolda Namyślaka – Burmistrza Miasta Lębork przy kontrasygnacie pani Arlety Bałon – Skarbnika Miasta. Do Porozumienia podpisano 10 aneksów, z których ostatni – Aneks Nr 3/2015 z dnia 27.11.2015 r., w którym określono, że w trakcie trwania umowy przydział środków finansowanych przez Powiat na realizację zadania utrzymania dróg powiatowych na terenie Miasta Lęborka za każdy rok kalendarzowy, począwszy od 2017 r., waloryzowany będzie raz w roku od kwoty 71.400,00 zł o średnioroczny wskaźnik cen towarów i usług konsumpcyjnych na rok ubiegły, ogłaszany przez Prezesa GUS. NA rok 2024 określono wysokość środków w kwocie 88.765,38 zł płatne w 12 ratach na koniec każdego miesiąca (raty od stycznia do grudnia w wysokości każda po 7.397,17 zł).
- Przedmiotem porozumienia jest prowadzenie przez Gminę Miasto Lębork spraw dotyczących dróg powiatowych na obszarze gminy miejskiej Lębork.
- W dniu 19.07.2024 r. pismem nr UTK.7021.1.109.2024 r. Burmistrz Miasta Lębork poinformował, iż w związku z brakiem wystraczających środków na właściwą

realizację porozumienia, z zachowaniem 3 miesięcznego okresu wypowiedzenia (z dniem 31.10.2024 r.) Porozumienie zostaje rozwiązane.

- W 2024 roku udzielona została dotacja w wysokości 73.971,10 zł (10 miesięcy x 7.397,11 zł).
- W dniu 15.01.2025 r. Burmistrz Miasta Lębork złożył zestawienie poniesionych wydatków na utrzymanie dróg powiatowych zgodnie z Porozumieniem z dnia 15.04.2003 r. :
  - Faktura VAT nr 10/24 z dnia 25.06.2024 r. – remont cząstkowy nawierzchni bitumicznych ulic Miasta Lębork na kwotę 10.866,09 zł (data zapłaty 09.07.2024 r.)
  - Faktura nr 48/02/2024 z dnia 20.02.2024 r. – masa asfaltowa na kwotę 2.435,40 zł (data zapłaty 28.02.2024 r.)
  - Faktura sprzedaży od cen netto nr LESMA/SFNE/2401/002 z dnia 29.01.2024 r. – masa asfaltowa na zimno, na kwotę 2.361,60 zł (data zapłaty 08.02.2024 r.)
  - Faktura sprzedaży od cen netto nr LESMA/SFNE/2404/009 z dnia 05.04.2024 r. – remont cząstkowy nawierzchni bitumicznej na terenie miasta Lębork, na kwotę 59.374,57 zł (data zapłaty 12.04.2024 r.)
  - Faktura nr 60/12/2023 z dnia 29.12.2023 r. – bieżące utrzymanie oznakowania pionowego i urządzeń bezpieczeństwa ruchu – grudzień 2023, na kwotę 8.364,00 zł (data zapłaty 12.01.2024 r.)
  - Faktura nr 5/03/2024 z dnia 05.03.2024 r. bieżące utrzymanie oznakowania pionowego i urządzeń bezpieczeństwa ruchu na kwotę 7.890,45 zł (data zapłaty 18.03.2024 r.)
  - Faktura nr 6/03/2024 z dnia 05.03.2024 r. – wykonywanie prac remontowych ślusarsko spawalniczych na terenie miasta w miesiącu styczeń/luty 2024 r. na kwotę 12.625,19 zł (data zapłaty 18.03.2024 r.)
  - Faktura nr 23/06/2024 z dnia 21.06.2024 r. – bieżące utrzymanie oznakowania pionowego i urządzeń bezpieczeństwa ruchu na kwotę 9.439,02 zł (data zapłaty 03.07.2024 r.)
- Rozliczenie dotacji, zatwierdzone przez Starostę Lęborskiego z dnia 17.01.2025 r. na kwotę 66.665,26 zł
- W dniu 31.12.2024 r. Gmina Miasto Lębork dokonało zwrotu niewykorzystanej dotacji w wysokości 7.305,84 zł na rachunek Starostwa Powiatowego w Lęborku.

rozdział 75495 § 6300 – 50.000,00 zł

- Uchwała Nr LXI/420/2024 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 22 marca 2024 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Nowa Wieś Lęborska na realizację zadania pn. „Dofinansowanie zakupu lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Redkowicach".
- W dniu 5 kwietnia 2024 roku została podpisana umowa Nr BZ – 3/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Ryszarda Wenta – członka Zarządu Powiatu Lęborskiego przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu a Gmina Nowa Wieś Lęborska reprezentowaną przez pana Zdzisława Chojnackiego – Wójta Gminy Nowa Wieś Lęborska przy kontrasygnacie pani Bogusławy Gulewicz – Skarbnika Gminy. Przedmiotem umowy było udzielenie pomocy finansowej w 2024 r. w formie dotacji celowej Gminie Nowa Wieś Lęborska z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Redkowicach w celu ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy Nowa Wieś Lęborska oraz Powiatu Lęborskiego w wysokości nie większej niż 20% środków przeznaczonych przez Gminę Nowa Wieś Lęborska, nie więcej jednak niż 50.000,00 zł.
- W dniu 30.12.2024 r. Gmina Nowa Wieś Lęborska złożyła rozliczenie do umowy nr BZ – 3/2024 zawierające kopie dokumentów potwierdzających realizacji zadania:
  - Umowa RC – 22P/2024 z dnia 30.09.2024 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej zawarta pomiędzy Gminą Nowa Wieś Lęborska a Ochotniczą Strażą Pożarną w Redkowicach.
  - Umowa nr 1/2024 z dnia 12.09.2024 r. w sprawie zakupu i dostawy fabrycznie nowego lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla jednostki OSP w Redkowicach zawartej pomiędzy OSP Redkowice a firmą P.P.H.U MARONA
  - Protokół odbioru pojazdu z dnia 30.11.2024 r.
  - Faktura VAT nr 25/11/2024 z dnia 27.12.2024 r. – lekki samochód ratowniczo – gaśniczy, wartość faktury 568.000,00 zł, opłacona w dniu 27.12.2024 r.:
    - 100.000,00 zł – z dotacji z WFOŚiGW w Gdańsku
    - 80.000,00 zł z dotacji Komendy Głównej Państwowej Straży Pożarnej
    - 338.000,00 zł – z środków własnych Gminy Nowa Wieś Lęborska
    - 50.000,00 zł – z dotacji Powiatu Lęborskiego

- Protokół rozliczenia udzielonej dotacji został zatwierdzony w dniu 29.12.2024 r. przez Starostę Lęborskiego.

rozdział 75495 § 6300 – 200.000,00 zł

- Uchwała Nr LXI/421/2024 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 22 marca 2024 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Nowa Wieś Lęborska na realizację zadania pn. „Dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Tawęcinie".
- W dniu 5 kwietnia 2024 roku została podpisana umowa Nr BZ – 4/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Ryszarda Wenta – członka Zarządu Powiatu Lęborskiego przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu a Gmina Nowa Wieś Lęborska reprezentowaną przez pana Zdzisława Chojnackiego – Wójta Gminy Nowa Wieś Lęborska przy kontrasygnacie pani Bogusławy Gulewicz – Skarbnika Gminy. Przedmiotem umowy było udzielenie pomocy finansowej w 2024 r. w formie dotacji celowej Gminie Nowa Wieś Lęborska z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Tawęcinie w celu ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy Nowa Wieś Lęborska oraz Powiatu Lęborskiego w wysokości nie większej niż 45% środków przeznaczonych przez Gminę Nowa Wieś Lęborska, nie więcej jednak niż 200.000,00 zł.
- W dniu 30.12.2024 r. Gmina Nowa Wieś Lęborska złożyła rozliczenie do umowy nr BZ – 4/2024 zawierające kopie dokumentów potwierdzających realizacji zadania:
  - Umowa RC – 229/2024 z dnia 30.09.2024 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej zawarta pomiędzy Gminą Nowa Wieś Lęborska a Ochotniczą Strażą Pożarną w Tawęcinie.
  - Umowa nr 1/2024 z dnia 12.09.2024 r. w sprawie zakupu i dostawy fabrycznie nowego średniego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla jednostki OSP w Tawęcinie zawartej pomiędzy OSP Tawęcino a firmą MOTO – TRUCK Sp. z o.o.
  - Faktura VAT nr FVS/049/12/2024-7145 z dnia 17.12.2024 r. – fabrycznie nowy średni samochód ratowniczo – gaśniczy dla OSP w Tawęcinie, wartość faktury 1.333.320,00 zł :
    - 789.62,00 zł – z dotacji z WFOŚiGW w Gdańsku

- 310.000,00 zł z dotacji Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji
- 653.320,00 zł – z środków własnych Gminy Nowa Wieś Lęborska
- 200.000,00 zł – z dotacji Powiatu Lęborskiego

– Protokół zdawczo - odbiorczy dnia 17.12.2024 r.

- Protokół rozliczenia udzielonej dotacji został zatwierdzony w dniu 29.12.2024 r. przez Starostę Lęborskiego.

rozdział 75495 § 6300 – 80.000,00 zł

- Uchwała Nr LXI/422/2024 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 22 marca 2024 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Gminie Nowa Wieś Lęborska na realizację zadania pn. „dofinansowanie zakupu pojazdu typu specjalnego lekkiego rozpoznawczo – ratowniczego na podwoziu pick-up dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Lęborku".
- W dniu 5 kwietnia 2024 roku została podpisana umowa Nr BZ – 6/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Ryszarda Wenta – członka Zarządu Powiatu Lęborskiego przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu a Gminą Miejską Lębork reprezentowaną przez pana Witolda Namyślaka – Burmistrza Gminy Miasta Lębork przy kontrasygnacie pani Arlety Bałon – Skarbnika Gminy. Przedmiotem umowy było udzielenie pomocy finansowej w 2024 r. w formie dotacji celowej Gminie Miasto Lębork z przeznaczeniem na dofinansowanie zakupu pojazdu typu specjalnego lekkiego rozpoznawczo – ratowniczego na podwoziu pick-up dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Lęborku w celu ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy Miasto Lębork oraz Powiatu Lęborskiego w wysokości nie większej niż 80.000,00 zł.
- W dniu 09.08.2024 r. Gmina Miasto Lębork złożyła rozliczenie do umowy nr BZ – 6/2024 zawierające kopie dokumentów potwierdzających realizacji zadania:
  - Umowa nr 1/BZZ/2024 z dnia 19.07.2024 r. w sprawie udzielenia dotacji celowej zawarta pomiędzy Gminą Miasto Lębork a Ochotniczą Strażą Pożarną w Lęborku.
  - Umowa nr 1/2024 z dnia 12.09.2024 r. w sprawie zakupu i dostawy fabrycznie nowego lekkiego samochodu ratowniczo – gaśniczego dla jednostki OSP w Redkowicach zawartej pomiędzy OSP Redkowice a firmą P.P.H.U MARONA

- Faktura VAT nr 001/00696/24/1/080 z dnia 07.08.2024 r. – samochód osobowy TOYOTA HILIX p/U2 wartość faktury 279.786,99,00 zł, opłacona w dniu 05.09.2024 r.:
  - 45.000,00 zł z dotacji Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
  - 74.786,99 zł – z środków własnych Gminy Miasto Lębork
  - 80.000,00 zł – z środków OSP Lębork
  - 80.000,00 zł – z dotacji Powiatu Lęborskiego

- Protokół rozliczenia udzielonej dotacji został zatwierdzony w dniu 29.12.2024 r. przez Starostę Lęborskiego.

3.7.5. Dotacje celowe z budżetu Starostwa na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji lub zakupów inwestycyjnych.

W roku 2024 z budżetu Starostwo Powiatowe w Lęborku udzieliło 2 dotacji celowych na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych innym jednostkom sektora finansów publicznych:

§	Rozdz.	Podmiot	Podstawa udzielenia dotacji			Cel	Kwota dotacji		
			Uchwała	Umowa			Przyznana	Wykorzystana	Zwrot
				Nr	Z dnia				
6220	85111	Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej w Lęborku	I.XI/418/2024 z dnia 22.03.2024 r.	46/E/2024	05.04.2024 r.	Dofinansowanie zakupu aparatury medycznej do diagnostyki obrazowej realizowanej w opiece stacjonarnej i ambulatoryjnej	250.000,00 zł	250.000,00 zł	0,00 zł
6230	85195	Fundacja Lęborskie Hospicjum Stacjonarne	I.VIII/394/2024 z dnia 14.12.2023 r.	40/E/2024	21.03.2024 r.	Wsparcie realizacji inwestycji – budowa Lęborskiego Hospicjum stacjonarnego w Pogorzelicach przeznaczonego dla osób terminalnie i nieuleczalnie chorych	150.000,00 zł	150.000,00 zł	0,00 zł

Część 3.7 protokołu przekazano Staroście Powiatu Lęborskiego w dniu 27.05.2025 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień.

Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w Załączniku nr 1 poz. 3.7:1.

3.8. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu.

3.8.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Kontrolą objęto lata 2023 -2024.

Kontrolowana jednostka w roku 2023 i 2024 podjęła następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lęborskiego:

- **Budżet Powiatu Lęborskiego na 2023 rok** został uchwalony Uchwałą Nr XLIX/325/2022 z dnia 14 grudnia 2022 roku *w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lęborskiego na 2023 rok,* w której ustalono, m.in.:

- limity zobowiązań:

  ✓ z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 3.000.000 zł;

  ✓ z tytułu emisji papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.200.000 zł.

- upoważniono Zarząd Powiatu Lęborskiego m.in. do:

  ✓ zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do wysokości – 3.000.000 zł,

  ✓ emisji papierów wartościowych na sfinansowanie wykupu innych papierów wartościowych do wysokości – 1.200.000 zł,

  ✓ dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,

  ✓ dokonywania zmian planu jednorocznych wydatków majątkowych pomiędzy rozdziałami i paragrafami, ustalania nowych jednorocznych zadań majątkowych oraz dokonywania przeniesień pomiędzy wydatkami bieżącymi, a jednorocznymi wydatkami majątkowymi z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,

  ✓ lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu lub w formie depozytu u Ministra Finansów,

  ✓ dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

- **Budżet Powiatu Lęborskiego na 2024 rok** został uchwalony Uchwałą Nr LVIII/394/2023 z dnia 14 grudnia 2023 roku *w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Lęborskiego na 2024 rok,* w której ustalono, m.in.:

- limity zobowiązań:
  - ✓ z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu w wysokości 3.000.000 zł;
  - ✓ z tytułu emisji papierów wartościowych na spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań w wysokości 1.000.000 zł oraz na pokrycie deficytu budżetu w wysokości 2.000.000 zł.

- upoważniono Zarząd Powiatu Lęborskiego m.in. do:
  - ✓ zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu do wysokości – 3.000.000 zł,
  - ✓ emisji papierów wartościowych na sfinansowanie wykupu innych papierów wartościowych do wysokości 1.000.000 zł oraz pokrycie deficytu budżetu do wysokości 2.000.000 zł,
  - ✓ dokonywania zmian w planie wydatków na wynagrodzenia i uposażenia ze stosunku pracy, z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
  - ✓ dokonywania zmian planu jednorocznych wydatków majątkowych pomiędzy rozdziałami i paragrafami, ustalania nowych jednorocznych zadań majątkowych oraz dokonywania przeniesień pomiędzy wydatkami bieżącymi, a jednorocznymi wydatkami majątkowymi z wyłączeniem przeniesień wydatków między działami,
  - ✓ lokowania wolnych środków budżetowych na rachunkach bankowych w innych bankach niż bank prowadzący obsługę budżetu powiatu lub w formie depozytu u Ministra Finansów,
  - ✓ dokonywania zmian w planie dochodów i wydatków, w tym dokonywania przeniesień wydatków między działami klasyfikacji budżetowej, w celu realizacji zadań związanych z pomocą obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa,
  - ✓ udzielania poręczeń i gwarancji do kwoty 7.000.000 zł.

3.8.2. Przychody i rozchody.

1) 2023 rok:

Przychody:

W 2023 roku przychody powiatu wyniosły 25.278.950,15 zł, w tym:

a) 1.255.296,00 zł stanowiły przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych i zaciągniętej pożyczki,
b) 2.000.000,00 zł spłata udzielonych pożyczek,
c) 5.448.044,15 zł nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
d) 3.067.354,00 zł niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
e) 13.508.256,00 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Rozchody:

W 2023 roku rozchody powiatu wyniosły 3.421.184,00 zł, w tym:

a) 1.421.184,00 zł – dokonano wykupu obligacji komunalnych spłaty pożyczki,
b) 2.000.000,00 zł – udzielone pożyczki.

Powyższe dane zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2023 r.

2) 2024 rok:

Przychody:

W 2024 roku przychody powiatu wyniosły 29.620.486,02 zł, w tym:

a) 3.000.000,00 zł stanowiły przychody z tytułu emisji obligacji komunalnych,
b) 4.407.127,02 zł nadwyżka z lat ubiegłych, pomniejszona o niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
c) 8. 870.991,00 zł niewykorzystane środki pieniężne, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 8 ustawy o finansach publicznych,
d) 13.342.368,00 zł stanowiły wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych.

Rozchody:

W 2024 roku dokonano wykupu obligacji komunalnych oraz spłaty pożyczki na kwotę 1.221.184,00 zł.

Powyższe dane zostały prawidłowo wykazane w sprawozdaniu Rb-NDS o nadwyżce/deficycie jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 r.

3.8.3. Kredyty i pożyczki

Ustalono, że w kontrolowanym okresie jednostka nie zaciągała kredytów, pożyczek itp. oraz nie zawierała umów, które zawierają elementy umowy pożyczki w parabankach lub innych instytucjach finansowych.

Informację w tej sprawie złożył p. Tomasz Litwin – Starosta Lęborski. Informację ujęto w Załączniku Nr 1 poz. 3.8.1. do niniejszego protokołu.

3.8.3.1. Kredyty

W latach 2023-2024 Powiat Lęborski nie zaciągał kredytów i nie posiadał zobowiązań z tytułu spłaty kredytów.

3.8.3.2. Pożyczki

W kontrolowanym okresie Powiat Lęborski nie zaciągał pożyczek, natomiast posiadał zobowiązania z tytułu pożyczki zaciągniętej wcześniej:

Wyszczególnienie	Roczna spłata w 2023 r. (w zł)	Roczna spłata w 2024 r. (w zł)	Uchwała Rady Powiatu / Uchwała RIO
Pożyczka w kwocie 1.105.920 zł – Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z dnia 16.07.2020 r. Spłata w latach 2021-2025	221.184,00	221.184,00	Uchwała nr XIX/144/2020 z dnia 25.06.2020 r. Uchwała nr 139/p118/K/I/20 z dnia 02.07.2020 r.

W wyniku kontroli ustalono, że w 2020 roku kontrolowana jednostka zawarła jedną umowę pożyczki w wysokości 1.105.920,00 zł.

Umowa Nr 1362/2020/Wn11/OA-ew-ku/P o dofinansowanie w formie pożyczki z Narodowym Funduszem Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej z siedzibą w Warszawie z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji przedsięwzięcia pn. „Budowa 2 budynków – placówek opiekuńczo-wychowawczych dla max. 14 wychowanków w każdym budynku, wraz z niezbędną infrastrukturą i rozbiórką istniejącego budynku gospodarczego oraz zbiornika bezodpływowego" została zawarta przez Starostę oraz Wicestarostę Powiatu Lęborskiego w dniu 16 lipca 2020 r. przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu.

- Decyzję o zaciągnięciu pożyczki podjęła Rada Powiatu Lęborskiego Uchwałą Nr XIX/144/2020 z dnia 25 czerwca 2020 roku w sprawie zaciągnięcia pożyczki w Narodowym Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej.
- Ustalono, że wskazana wyżej Uchwała Nr XIX/144/2020 Rady Powiatu wpłynęła do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 29.06.2020 r. Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w wyniku badania nadzorczego przedstawionej uchwały nie wniosło uwag.
- Uchwałą Nr 139/p118/K/I/20 z dnia 2 lipca 2020 r. Skład Orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej wydał opinię, że Powiat Lęborski posiada możliwość spłaty pożyczki w wysokości 1.105.920,00 zł.
- W umowie określono warunki, na jakich przyznano pożyczkę. Odsetki z tytułu oprocentowania pożyczki naliczane są od dnia udzielenia pożyczki. Beneficjent zobowiązany jest do złożenia NSOŚiGW jednocześnie z dokumentami rozliczeniowymi, oświadczenia o realizacji przedsięwzięcia zgodnie z umową, w tym w szczególności z harmonogramem rzeczowo-finansowym i opisem przedsięwzięcia.
- Fundusz nie pobierał od Beneficjenta prowizji i innych opłat w szczególności z tytułu udzielenia, uruchomienia i obsługi pożyczki.
- Pożyczka została udzielona na okres od dnia 01.07.2020 r. do dnia 20.12.2025 r. (całkowita spłata pożyczki).

- Pożyczkobiorca dokona spłaty pożyczki w równych 20 ratach w wysokości 55.296,00 zł każda, płatnych w terminie do ostatniego dnia roboczego każdego kwartału począwszy od dnia 31.03.2021 r. (ostatnia rata do dnia 20.12.2025 r.).

Ustalono, że pożyczkę ujęto na koncie 260 – *Zobowiązania finansowe*.

Wartość zobowiązań z tytułu pozostałych do spłaty rat pożyczki prawidłowo ujęto w Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (221.184,00 zł).

Uwag nie wniesiono.

3.8.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat.

W badanym okresie (lata 2023-2024) kontrolowana jednostka dokonała emisji obligacji komunalnych oraz dokonywała wykupu obligacji komunalnych wyemitowanych w latach ubiegłych.

Terminy wykupu kwot przypadających na dany rok, uchwałę Rady Powiatu w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz Uchwałę Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej przedstawiono w poniższej tabeli:

Wykup obligacji komunalnych w latach 2023-2024			
Wyszczególnienie	**Roczny wykup w 2023 r.**	**Roczny wykup w 2024 r.**	**Uchwała Rady Powiatu** **Uchwała RIO**
Emisja obligacji w kwocie 4.600.000 zł - NORDEA BANK POLSKA SA Umowa z dnia 15.05.2012r. Wykup w latach 2015-2018. Aneks z dnia 29.09.2015r. – wykup serii C12 i D12 z 5-letnich na 12-letnie oraz z 6-letnich na 13-letnie. Uchwała Rady Powiatu Lęborskiego Nr XIII/78/2015 z 23.09.2015r.	-	1 000 000 zł	Uchwała nr XVI/121/2012 z dnia 30.03.2012 r. Uchwała nr 081/p118/O/IV/12 z dnia 26.04.2012 r.
Emisja obligacji w kwocie 1.200.000 zł PKO BP SA. Umowa z dnia 14.08.2015 r. Wykup w 2023 roku	1 200 000 zł	-	Uchwała nr VIII/42/2015 z dnia 02.06.2015 r. Uchwała nr 083/p118/O/IV/15 z dnia 29.06.2015 r.
Emisja obligacji w kwocie 4.500.000 zł PKO BP S.A.. Umowa z dnia 07.11.2019 r. Wykup w latach 2026-2028	-	-	Uchwała nr IX/52/2019 z dnia 18.06.2019 r. Uchwała nr 137/p118/O/I/19 z dnia 02.08.2019 r.
Emisja obligacji w kwocie 1.200.000 zł PKO BP S.A. Umowa z dnia 12.12.2019 r. Wykup w 2029 roku	-	-	Uchwała nr XI/72/2019 z dnia 26.08.2019 r. Uchwała nr 159/p118/O/I/19 z dnia 04.10.2019 r.
Emisja obligacji w kwocie 3.400.000 zł PKO BP S.A. Umowa z dnia 7.12.2022 r. Wykup w 2030-2032 roku	-	-	Uchwała nr XLIV/300/2022 z dnia 29.08.2022 r. Uchwała nr 296/p118/O/I/21 z dnia 31.12.2021 r.

Emisja obligacji w kwocie 1.200.000 zł PKO BP S.A. Umowa z dnia 18.12.2023 r. Wykup w 2033 roku	-	-	Uchwała nr LVI/375/2023 z dnia 5.09.2023 r. Uchwała nr 155/p118/O/I/23 z dnia 21.11.2023 r.
Emisja obligacji w kwocie 3.000.000 zł NWAI Dom Maklerski S.A., Umowa z dnia 11.12.2024 r. Wykup w 2034-2035 roku	-	-	Uchwała nr IV/16/2024 z dnia 26.06.2024 r. Uchwała nr 109/p118/O/I/24 z dnia 30.07.2024 r.
Razem obligacje	**1.200.000 zł**	**1.000.000 zł**	**x**

Ustalono, że:

- Regionalna Izba Obrachunkowa wydawała pozytywne opinie o możliwości wykupu powyższych obligacji,
- umowy emisji obligacji zawierały wszystkie istotne elementy takie jak: ilość i wartość wyemitowanych obligacji, wartość nominalną 1 obligacji, terminy i wartości wykupu poszczególnych serii, wysokość oprocentowania tj. wysokość marży powyżej stawki WIBOR, koszty emisji (prowizje),
- wykupu obligacji dokonywano w przewidzianych umową kwotach i terminach,
- umowy emisji zostały podpisane przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu,
- nie stwierdzono wypowiedzenia umowy emisji,
- obligacje ujęto na koncie 260 - *Zobowiązania finansowe*.

Wartość zobowiązań z tytułu pozostałych do wykupu obligacji prawidłowo ujęto w Rb-Z kwartalnym sprawozdaniu o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji wg stanu na koniec IV kwartału 2024 roku (14.900.000,00 zł).

3.8.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W okresie objętym kontrolą Powiat Lęborski poniósł wydatki na obsługę długu zgodnie z zestawieniem, które stanowi poniższa tabela:

Paragraf	Wydatki na obsługę długu w okresie 01.01.2023 r. – 31.12.2024 r. w zł	
	2023 r.	**2024 r.**
8090	21.829,68 zł	10.014,72 zł
8110	1.109.920,38 zł	937.718,22 zł
Razem	**1.131.750,06 zł**	**947.732,94 zł**

Wydatki na obsługę długu w poszczególnych latach zostały ujęte w sprawozdaniach Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. W sprawozdaniu Rb-28S ww. wydatki ujęto w rozdziale 75702 – Obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek j.s.t. w § 8110 – Odsetki od samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek oraz w § 8090 – Koszty emisji samorządowych papierów wartościowych oraz inne opłaty i prowizje.

3.8.6. Udzielone poręczenia i gwarancje.

W latach 2023 – 2024 Powiat Lęborski udzielił trzech poręczeń. Nie udzielał gwarancji.

W drodze poręczenia w kwietniu i październiku 2023 r. oraz w styczniu 2024 r. Powiat Lęborski reprezentowany przez Starostę p. A. Zajączkowską, Wicestarostę p. E. Głombiewskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. H. Zielonka) udzielił poręczeń za zobowiązanie z tytułu kredytu udzielonego przez Bank Polska Kasa Opieki S.A. w Warszawie Samodzielnemu Publicznemu Specjalistycznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Lęborku do kwoty w wysokości 7.000.000,00 zł (kredyt Umowa nr 23/1734/KRB/06 z dnia 25.09.2023 r. oraz 22/2202/KRB/06 z dnia 25.10.2022 r.).

3.8.7. Udzielone pożyczki.

W latach 2023-2024 Powiat Lęborski udzielił jedną pożyczkę.

W dniu 02.01.2023 r. Powiat Lęborski reprezentowany przez Starostę p. A. Zajączkowską, Wicestarostę p. E. Głombiewskiego (przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu p. Haliny Zielonki) zawarł umowę pożyczki Nr 1/E/2023 dla Samodzielnego Publicznego Specjalistycznego Zakładu Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanego przez p. Martę Frankowską – Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku na kwotę w wysokości 2.000.000,00 zł (termin spłaty jednorazowo do dnia 29.12.2023 r.).

3.8.8. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku wykazane w Wieloletniej Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2023 i 2024, pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Plan i wykonanie dochodów majątkowych jednostki, w latach objętych kontrolą, przedstawia poniższa tabela (w zł):

Dochody majątkowe					
§	Rozdział	Plan wg uchwały budżetowej	Plan po zmianach	Wykonanie	% wykonania

Rok 2023					
0770	70005	2 566 100 zł	5 000 000 zł	5 619 770 zł	112,40
0800	70005	858 100 zł	858 100 zł	1 289 zł	0,15
0870	60014	0	29 854 zł	29 854,95 zł	100,00
	75020	0	0	4 219,52 zł	0
	80115	1 000 zł	14 500 zł	14 500 zł	100,00
	85202	0	0	4 131 zł	0
	85333	0	0	364,72 zł	0
	Razem:	**3 425 200 zł**	**5 902 454 zł**	**5 674 129,19 zł**	**96,13**

Zgodnie z WPF na lata 2023-2033 planowane dochody majątkowe 19 975 622 zł, w tym: - dochody ze sprzedaży majątku 5 902 454 zł

Rok 2024					
§	**Rozdział**	**Plan wg uchwały budżetowej**	**Plan po zmianach**	**Wykonanie**	**% wykonania**
0870	60014	0	14 509 zł	15 477,45 zł	106,67
0770	70005	2 499 000 zł	2 499 000 zł	2 658 100 zł	106,37
0800	70005	858 100 zł	858 100 zł	293 758,45 zł	34,23
0870	75020	0	2 085 zł	3 365 zł	161,39
	80115	1 000 zł	1 000 zł	45 zł	4,5
	85333	0	0	117,10 zł	0
	Razem:	**3 358 100 zł**	**3 374 694 zł**	**2 970 863 zł**	**88,03**

Zgodnie z WPF na lata 2024-2035 planowane dochody majątkowe 23 831 192 zł, w tym: - dochody ze sprzedaży majątku 3 374 694 zł

Wyjaśnienia w sprawie wykonania dochodów w rozdziale 70005 § 0800 – *Wpływy z tytułu odszkodowania za przyjęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego* złożył p. Paweł Jędrzejewski – Geodeta Powiatowy, cyt.:

„ 1. *W planie dochodów na rok 2023 w dziale 700 rozdział 70005 § 0800 – Wpływy z tytułu odszkodowania za przyjęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego zaplanowano kwotę w wysokości 858.100 zł (...) stanowiącą wartość przejętych z mocy prawa przez Gminę Miasto Lębork nieruchomości pod drogi gminne tj. działek nr 382/1, 382/2, 382/3 obr. 5 Lębork, zgodnie z decyzją Burmistrza Miasta Lęborka nr GN.6831.27.2021.M z dnia 28 września 2021 roku, zatwierdzającą podział działki nr 382. Burmistrz Miasta zakwestionował wycenę rzeczoznawcy majątkowego. Do uzgodnień pomiędzy Zarządem Powiatu Lęborskiego i*

Burmistrzem Miasta Lęborka w kwestii należnego odszkodowania nie doszło, więc powyższą kwotę ujęto w planie dochodów na rok2024.

W roku 2023 uzyskano dochód w wysokości 1.289 zł (...)z tytułu odszkodowania od PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., wynikającego z decyzji Wojewody Pomorskiego nr NSP-III.7570.1072.2023.MO z dnia 23.11.2023 r. za nieruchomość oznaczoną nr 270/1, obr. Pogorzelice, gmina Nowa Wieś Lęborska.

2. W planie dochodów na rok 2024 w dziale 700 rozdział 70005 § 0800 – Wpływy z tytułu odszkodowania za przyjęte nieruchomości pod inwestycje celu publicznego ponownie zaplanowano kwotę w wysokości 858.100 zł (...) z tytułu jak wyżej. Plan nie został zrealizowany z uwagi na brak porozumienia między stronami w kwestii wysokości odszkodowania. W konsekwencji Zarząd Powiatu Lęborskiego wystąpił do Starosty Lęborskiego o ustalenie wysokości odszkodowania w drodze decyzji. Postępowanie administracyjne jest w toku.

W roku 2024 uzyskano dochód w łącznej wysokości 293.758,45 zł, w tym:

- 143.956 zł tytułu odszkodowania od PKP Polskie Linie Kolejowe S.A., wynikającego z decyzji Wojewody Pomorskiego nr NSP-III.7570.1072.2023.MO z dnia 23.11.2023 r. za nieruchomość oznaczoną nr 199/1, obr. Darżewo, gmina Nowa Wieś Lęborska;

- 149.802,45 zł z tytułu odszkodowania od Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad w Gdańsku wynikającego z decyzji Wojewody Pomorskiego nr NSP-III.7570.643.2023.AS z dnia 24.10.2024 r. za nieruchomość oznaczoną nr 119/2 obr. 12 miasta Lęborka".

Wyjaśnienie ujęto w Załączniku Nr 1 poz. 3.8.2. do niniejszego protokołu.

IV. GOSPODARKA MIENIEM

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym.

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami.

Zasady gospodarowania.

Unormowania wewnętrzne w zakresie obrotu nieruchomościami wykazano w punkcie *3.3. Dochody z majątku* niniejszego protokołu.

Ewidencja nieruchomości.

W toku kontroli ustalono, jednostka kontrolowana prowadzi swoją ewidencję nieruchomości przy pomocy programu komputerowego, w której to ewidencji ujęto wszystkie nieruchomości w podziale na rodzaje gruntów z podaniem miejsca położenia działki, numeru księgi wieczystej, rodzaju użytku lub klasy gruntu, powierzchni w ha, wielkości udziału w własności oraz przeznaczenia w miejscowym planie zagospodarowania przestrzennego i planowanego sposobu wykorzystania. Wykaz prowadzony jest w Wydziale Geodezji.

Wartość gruntów wynikająca z syntetyki konta 011 wg stanu na dzień 01.01.2024 roku wynosiła 13.258.438,73 zł w ciągu roku budżetowego wartość ta uległa zwiększeniu o kwotę 15.057.779,42 zł oraz zmniejszeniu o kwotę 4.085.102,85 zł i na koniec 2024 roku wynosiła 10.972.676,57 zł. Kontrolującym przedstawiono wydruki – ewidencję środków trwałych oraz dokumenty OT na podstawie których stwierdzono, iż nabycie każdej nieruchomości gruntowej zostało ujęte stosownym zapisem księgowym na koncie 011. Termin faktycznego przyjęcia środka trwałego następował w miesiącu podpisaniu aktu notarialnego.

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 Załączniku Nr 6 do Zarządzenia 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 2024, 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.

4.1.2.2 Zmiany w stanie środków trwałych.

Środki trwałe - konto 011

Wartość początkowa poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych w roku 2024 zaewidencjonowanych na koncie 011 według stanu na dzień 1 stycznia 2024 r. oraz obroty i saldo końcowe na dzień 31 grudnia 2024 roku wynikające z ewidencji analitycznej środków trwałych przedstawia poniższa tabela (w zł):

Symbol grupy rodzajowej	Stan na 01.01.2024 r.	Przychody	Rozchody	Stan na 31.12.2024 r.
0	13.258.438,73	1.799.340,69	4.085.102,85	10.972.676,57
1	5.421.819,66	9.338.212,56	9.165.781,91	5.594.250,31
2	286.123,22	0,00	0,00	286.123,22
3	163.144,70	0,00	0,00	163.144,70
4	1.102.350,23	204.723,59	58.978,50	1.248.095,32
5	4.551,00	0,00	0,00	4.551,00
6	113.862,86	500.000,00	500.000,00	113.862,86
7	459.934,68	0,00	194.340,00	265.594,68
8	1.478.639,07	41.434,27	73.858,35	1.446.214,99
Razem	**22.288.864,15**	**11.883.711,11**	**14.078.061,61**	**20.094.513,65**

Środki trwałe w eksploatacji ewidencjonowane są za pomocą następujących dokumentów:

- dowód OT – przyjęcie środka trwałego,
- dowód ON – Przyjęcie pozostałych środków trwałych w używaniu

- dowód MT- zmiana miejsca użytkowania środka trwałego
- dowód MN- zmiana miejsca użytkowania pozostałych środków trwałych
- dowód PT – przekazanie środka trwałego,
- dowód LT – likwidacja środka trwałego
- dowód LN- likwidacja pozostałych środków trwałych (wybrakowanie)
- dowód WT- zmiana wartości środka trwałego.

Kontroli poddano wybrane dokumenty potwierdzające przychód środków trwałych: 5 dowodów OT od G1/2024 do G5/2024:

- OT nr G1/2024 z dnia 12.01.2024 r. na kwotę 982.474,15 zł – Akt Notarialny Repertorium A nr 221/2024 z dnia 12.01.2024 r. Umowa Darowizny siedmiu działek:
  - nr 42 obr. Małoszyce
  - nr 93 obr. Chocielewko, gm. Nowa Wieś Lęborska
  - 33/1 obr. Małoszyce
  - 45/1 obr. Małoszyce
  - 183/2 obr. Leśnice, gm. Nowa Wieś Lęborska
  - 179/2 obr. Leśnice, gm. Nowa Wieś Lęborska
  - 1084/2 obr. Nowa Wieś Lęborska, gm. Nowa Wieś Lęborska
- OT nr G2/2024 z dnia 12.01.2024 r. na kwotę 29.909,45 zł – Decyzja Wójta Nowa Wieś Lęborska zatwierdzająca podział nieruchomości oraz przekazania na własność Powiatu Lęborskiego działki o nr 269/11 z dnia 12.12.2023 r.
- OT nr G3/2024 z dnia 20.09.2024 r. na kwotę 330.000,00 zł – Akt Notarialny Repertorium A nr 4594/2024 z dnia 18.09.2024 r. Umowa Darowizny działki niezabudowanej nr 115/6 obręb 2 Lębork
- OT nr G4/2024 z dnia 12.12.2024 r. na kwotę 8.619,24 zł oraz OT o nr G5/2024 z dnia 12.12.2024 r. na kwotę 48.537,84. Dokumenty zostały sporządzone na podstawie zawiadomienia o wprowadzonych zmianach w danych ewidencyjnych z dnia 29.11.2024 r. dla działek o numerach 105/13 oraz 105/14 obr. Leśnice.

Pozostałe środki trwałe - konto 013

Stan pozostałych środków trwałych konta 013 - na dzień 1.01.2024 r. wynosił 4.852.428,34 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej prowadzonej za

pomocą programu komputerowego System Komputerowy „Program finanse DDJ" w księgach inwentarzowych ilościowo- wartościowych.

W trakcie roku budżetowego stan ten uległ:

- zwiększeniu o kwotę 398.932,80 zł, w wyniku nabycia nowych składników majątkowych oraz zmniejszenia na kwotę 580.574,54 zł w wyniku przekazania składników majątkowych (m.in. przesunięcia zakupionych komputerów dla szkół).
- kontroli poddano operacje finansowe przeprowadzone na koncie 013 w pierwszych trzech kwartałach 2024 r.

Zwiększenia :

- 9.403,35 zł – OT nr 1/2024 z dnia 26.04.2024 r. – Przyjęcie pozostałego środka trwałego sprzętu komputerowego o wartości 9.403,35 zł.

  Sprzęt komputerowy został przekazany do użytkowania na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego z dnia 27 grudnia 2023 r stanowiącego załącznik do Umowy Przekazania nr DUC/291/2023. Umowa zawarta została pomiędzy Głównym Urzędem Nadzoru Budowlanego a Starostwem Powiatowym w Lęborku Z przedstawionej zespołowi kontrolującemu dokumentacji wynika. iż protokół zdawczo-odbiorczy trafił do Wydziału Finansowo-Budżetowego w dniu 09.04.2024 r. Oznacza to, że wprowadzenie sprzętu na stan ewidencyjny nastąpiło z czteromiesięcznym opóźnieniem względem faktycznego terminu jego przekazania do użytkowania (tj. 121 dni).
- 775,00 zł – OT nr 1/2024 przyjęcie przedmiotu nietrwałego z dnia 26.04.2024 r. – Faktura Vat FS 78/K/2024 z dnia 19.03.2024 r. zakup odkurzacza Electrolux
- 549,00 zł – OT 2/2024 z dnia 26.04.2024 r. – Faktura VAT 7633/BR/2024 z dnia 27.03.2024 r.- zakup krzesła
- 4.600,00 zł – OT 3/2024 z dnia 26.04.2024 r.- Faktura Nr 1/04/2024 z dnia 11.04.2024 r. – dostawa i montaż mebli na wymiar do pok. 124
- 14.000,00 zł – OT 4/2024 z dnia 24.06.2024 r. – Faktura Nr 3/05/2024 z dnia 21.05.2024 r. – dostawa i montaż mebli biurowych w pokoju 113
- 16.500,00 zł – OT 5/2024 z dnia 24.06.2024 r. – Faktura Nr 1/06/2024 z dnia 21.05.2024 r. – dostawa i montaż mebli biurowych w pokoju 113
- 2.380,05 zł – OT 6/2024 z dnia 24.06.2024 r. – Faktura Vat 14583/BR/2024 z dnia 20.06.2024 r. - zakup fotela

- 1.548,57 zł – OT nr 2/2024 z dnia 26.06.2024 r. –Faktura FA 02/06/2024 z dnia 07.06.2024 r. zakup telefonu komórkowego Iphone 15 Pro
- 934,00 zł – OT nr 7/2024 z dnia 12.07.2024 r. – Faktura VAT 15762/BR/2024 z dnia 05.07.2024 r. - zakup fotela
- 934,00 zł – OT nr 8/2024 z dnia 12.07.2024 r. – Faktura VAT 15762/BR/2024 z dnia 05.07.2024 r. - zakup fotela
- 934,00 zł – OT nr 9/2024 z dnia 12.07.2024 r. – Faktura VAT 15762/BR/2024 z dnia 05.07.2024 r. - zakup fotela
- 934,00 zł – OT nr 10/2024 z dnia 12.07.2024 r. – Faktura VAT 15762/BR/2024 z dnia 05.07.2024 r. - zakup fotela
- 14.000,00 zł – OT nr 11/2024 z dnia 12.07.2024r.- Faktura VAT Nr 1/07/2024 z dnia 01.07.2024 r. - wykonanie i montaż mebli do pokoju nr 114
- 922,50 zł – OT nr 14/2024 Zbiorczy Protokół Przyjęcia Przedmiotów Nietrwałych- Faktura nr FV 1/7/2024 z dnia 11.07.2024 r.- zakup rolet
- 5.146,32 zł – OT nr 3/2024 z dnia 12.07.2024 r.- Faktura VAT FS 4358/BH/07/2024 z dnia 09.07.2024 r. – zakup laptopa Lenovo ThinkPad
- 5.146,32 zł – OT nr 4/2024 z dnia 12.07.2024 r.- Faktura VAT FS 4358/BH/07/2024 z dnia 09.07.2024 r. – zakup laptopa Lenovo ThinkPad
- 2.298,89 zł- OT 5/2024 z dnia 30.07.2024 r.- Faktur VAT 5271/MAG/07/2024 z dnia 12.07.2024 r. – zakup klimatyzatora przenośnego
- 190,00 zł – OT nr 15/2024 z dnia 01.08.2024 r. – Faktura VAT A00376/2024 z dnia 31.07.2024 r. - zakup telefonu
- 4.058,48 zł – OT nr 7/2024 z dnia 29.08.2024r. – Faktura VAT FNS-235100/2024/08/00069 z dnia 26.08.2024 r.- zakup kamery Panasonic+ Stabilizator+ Lampa LED

o zmniejszeniu:

- 649,00 zł – PT nr 2/2024 z dnia 01.07.2024 r.– umowa nieodpłatnego przekazania nr 7/PO/2024 z dnia 26.06.2024 r. rejestratora samochodowego w lusterku do Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinnie w Lęborku

- 899,00 zł – PT nr 3/2024 z dnia 01.07.2024 r. – umowa nieodpłatnego przekazania nr 7/PO/2024 z dnia 26.06.2024 r. smartfon Xiaomi Redmi do powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku
- 899,00 zł – PT nr 4/2024 z dnia 01.07.2024 r. – umowa nieodpłatnego przekazania nr 7/PO/2024 z dnia 26.06.2024 r. smartfon Xiaomi Redmi do powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku
- 32.672,35 zł – LN nr 1/2024 z dnia 30.09.2024 r. Protokół likwidacji przedmiotu nietrwałego na rzecz nieodpłatnego przekazania zgodnie z umową nr 1/PO/2024. W dniu 13.06.2024 r. sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy.
- 49.078,44-LN nr 2/2024 z dnia 30.09.2024 r. Protokół likwidacji przedmiotu nietrwałego na rzecz nieodpłatnego przekazania zgodnie z umową nr 2/PO/2024. W dniu 13.06.2024 r. sporządzono protokół zdawczo-odbiorczy.
- 9.373,23 zł – LN nr 9/2023 z dnia 14.02.2024 r. Protokół likwidacji przedmiotu nietrwałego decyzją Komisji Likwidacyjnej z dnia 18.09.2023 r.
- 2.386,20 zł – LN nr 9/2023 z dnia 14.02.2024 r. Protokół likwidacji przedmiotu nietrwałego decyzją Komisji Likwidacyjnej z dnia 18.09.2023 r.

W wyniku kontroli stwierdzono opóźnienia w utworzeniu protokołów likwidacji przedmiotów nietrwałych, opóźnienia opisano w poniższej tabeli:

Lp.	Nr likwidacji (LN)	Data decyzji / protokołu zdawczo-odbiorczego	Data sporządzenia LN	Kwota (zł)	Opóźnienie (dni)
1	LN nr 1/2024	13.06.2024 r.	30.09.2024 r.	32.672,35	109
2	LN nr 2/2024	13.06.2024 r.	30.09.2024 r.	49.078,44	109
3	LN nr 9/2023	18.09.2023 r.	14.02.2024 r.	9.373,23	149
4	LN nr 9/2023	18.09.2023 r.	14.02.2024 r.	2.386,20	149

Na dzień 31.12.2024 r. stan konta 013 według syntetyki wynosił 4.670.786,6 zł i był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji analitycznej.

4.1.2.3. Umarzanie i ewidencja umorzeń środków trwałych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi ujętymi w załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Powiatowego w Lęborku z dnia 27 listopada 2014 roku (ze zm.), środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzane są jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych lub 18wartości niematerialnych i prawnych począwszy od pierwszego dnia miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto składnik majątku trwałego do używania, natomiast kończy w miesiącu, w którym następuje zrównanie wartości odpisów z wartością początkową.

Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych. Umarza się jednorazowo w pełnej wartości, w miesiącu wydania ich do użytkowania.

W toku dalszej kontroli ustalono, że wartość naliczonego umorzenia ewidencjonowana na koncie 071- Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku 2024 r. wyniosła 5.466.702,21 zł i dotyczyła:

- konta 011: 4.794.585,26 zł,
- konta 020: 672.116,95 zł.

Jednostka dokonywała odpisów umorzeniowych w oparciu o przepisy ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (KŚT) – (Dz. U. z 2016 r. poz. 1864).

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe" i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych" w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii".

Wartość umorzenia na koncie 072 – „Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" na dzień 31.12.2024 r. wynosiła 4.770.613,81 zł i dotyczyła:

- konta 013: 4.670.786,60 zł,
- konta 020: 99.827,21 zł.

4.1.3. Wartości niematerialne i prawne

4.1.3.1. Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych.

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi jednostki ujętymi w załączniku Nr 8 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Powiatu Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Lęborku (ze zm.) wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się na koncie 020 Wartości niematerialne i prawne.

Konto	Stan na 01.01.2024 r.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na 31.12.2024 r.
020-01 (umarzane stopniowo)	697.616,27	0,00	24.658,00	672.958,27
020-02 (umarzane jednorazowo)	71.915,32	51.681,64	23.769,75	99.827,21

4.1.3.2. Zmiany w stanie wartości niematerialnych i prawnych

Na podstawie zapisów konta 020- „Wartości niematerialne i prawne" ustalono, że stan tego konta na dzień 01.01.2024 r. według ewidencji analitycznej wynosił 769.531,59 zł.

W ciągu roku obrotowego 2024 stan ten został zwiększony o kwotę 51.681,64 zł, a zmniejszony o kwotę 48.427,75 zł i na dzień 31.12.2024 r. wynosił 772.785,48 zł oraz był zgodny ze stanem wskazanym w ewidencji syntetycznej konta 020. Zwiększenie w kwocie 23.769,75 zł umorzono w 100%.

Zwiększenia o kwotę 51.681,64 zł dotyczyły zakup wartości niematerialnych i prawnych:

- F-ra FS 4358/BH/07/2024 z dnia 09.07.2024 r. – program Microsoft Office Home and Business 2021 PL T5D-03539 – 1.992,60 zł
- F-ra 20/SOK/06/2024 z dnia 04.06.2024 r. – program Microsoft Office Home and Bussines 2021 Eng/PL P8 EuroZone 1 License Medialess T5D-03511 – 23.084,64 zł
- F-ra FS 6362/BH/10/2024 z dnia 03.10.2024 r. – program Microsoft Office Home and Business 2021 PL T5D-03539 – 990,15 zł
- F-ra 130/SOK/10/2024 z dnia 28.10.2024 r. – program Microsoft Office Home and Bussines 2021 Eng/PL P8 EuroZone 1 License Medialess T5D-03511 – 23.216,25 zł
- F-ra FN-321000/2024/12/02626 z dnia 05.12.2024 r.- program Microsoft Office 2024 Home & Business PL - 2.398,00 zł

Zmniejszenia o kwotę 48.427,75 zł dotyczyły likwidacji i przekazania wartości niematerialnych i prawnych:

- PT 1/WNIP/2024 z dnia 30.10.2024 r. - nieodpłatne przekazanie oprogramowania Prey Software, Subscription Custom zgonie z Umową Nr 3/PO/2024 z dnia 13.06.2024 r. – 10.987,00 zł
- PT 2/WNIP/2024 z dnia 30.10.2024 r. - nieodpłatne przekazanie programu Test Master zgonie z Umową Nr 6/PO/2024 z dnia 13.06.2024 r. – 4.557,00 zł

- PT 3/WNIP/2024 z dnia 30.10.2024 r. - nieodpłatne przekazanie programu Test Master zgonie z Umową Nr 6/PO/2024 z dnia 13.06.2024 r. – 4.557,00 zł
- PT 4/WNIP/2024 z dnia 30.10.2024 r. - nieodpłatne przekazanie programu Test Master zgonie z Umową Nr 6/PO/2024 z dnia 13.06.2024 r. – 4.557,00 zł
- LN nr 8/2024 z dnia 13.12.2024 r. Protokół likwidacji przedmiotu nietrwałego- nieodpłatne przekazanie programów komputerowych Microsoft Office Home and Business 2021 do I Liceum Ogólnokształcącego w Lęborku - 4.643,25 zł
- LN nr 9/2024 z dnia 13.12.2024 r. Protokół likwidacji przedmiotu nietrwałego- nieodpłatne przekazanie programów komputerowych Microsoft Office Home and Business 2021 do Zespołu Szkół Ogólnokształcących Nr 2 w Lęborku - 4.643,25 zł
- LN nr 10/2024 z dnia 13.12.2024 r. Protokół likwidacji przedmiotu nietrwałego- nieodpłatne przekazanie programów komputerowych Microsoft Office Home and Business 2021 do Zespołu Szkół Mechaniczno-Informatycznych w Lęborku - 4.643,25 zł
- LN nr 11/2024 z dnia 13.12.2024 r. Protokół likwidacji przedmiotu nietrwałego- nieodpłatne przekazanie programów komputerowych Microsoft Office Home and Business 2021 do Zespołu Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku - 4.643,25 zł
- LN nr 12/2024 z dnia 13.12.2024 r. – nieodpłatne przekazanie programów komputerowych Microsoft Office Home and Business 2021 do Powiatowego Centrum Edukacyjnego w Lęborku - 4.643,25 zł
- LN nr 2/2024 z dnia 30.09.2024 r. – nieodpłatne przekazanie oprogramowania biurowego do szkół – 553,50 zł.

W toku kontroli stwierdzono nieterminowe ujęcie w ewidencji księgowej wartości niematerialnej i prawnej nabytej przez jednostkę na podstawie faktury 20/SOK/06/2024 z dnia 04.06.2024 r. dokumentująca zakup licencji na oprogramowanie, która został ujęta na koncie 020 w dniu 18.11.2024 r., na podstawie dokumentów OT nr 18/2024 z dnia 18.11.2024 r. , 20-42/2024 z dnienia 18.11.2024 r. tj.: z opóźnieniem wynoszącym 167 dni.

4.1.4. Materiały.

Stosownie do treści zawartej w załączniku Nr 6 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Powiatu Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 r. w sprawie przyjęcia zasad (polityki) rachunkowości w Starostwie Powiatowym w Lęborku (ze zm.). Starostwo Powiatowe w Lęborku nie tworzy magazynu materiałów w ciągu roku. W momencie zakupu ich wartość księguje się bezpośrednio w koszty a materiały przekazuje się do wykorzystania przez zamawiającego. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustala się wartość nie 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.

Według syntetyki konto 310 –„Materiały" na dzień 31.12.2024 r. wykazywało saldo 21.561,84 zł, na które składały się następujące salda wynikające z ewidencji analitycznej:

- paliwo w pojazdach Starostwa Powiatowego – 896,03 zł,
- druki komunikacyjne – 17.539,07 zł,
- tablice rejestracyjne – 3.126,74 zł.

Stan materiałów wprowadzono został do ewidencji księgowej na podstawie spisów inwentaryzacyjnych sporządzonych na dzień 31.12.2024 r.

4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa

Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa za lata 2022-2024 Powiat Lęborski przekazał Wojewodzie Pomorskiemu w dniu 2 marca 2022 r. Pismem z dnia 12.12.2023 r. o sygn. NSP-II.7582.2.55.2021.KS Wojewoda Pomorski poinformował o zatwierdzeniu powyższego planu.

Plan wykorzystania zasobu nieruchomości Skarbu Państwa za lata 2022-2024 zawierał:

- zestawienie nieruchomości zasobu Skarbu Państwa bez trwałego zarządu: 134,5343 ha
- zestawienie nieruchomości oddanych w użytkowanie wieczyste na dzień 1.01.2022 r., łącznie: 3.085,9351 ha,
- prognozę udostępniania/zbycia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa,

- prognozę poziomu wydatków związanych z udostępnianiem/zbyciem nieruchomości zasobu oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa,
- prognozę wpływów osiąganych z opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości, opłat z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz opłat z tytułu trwałego zarządu nieruchomości,
- aktualizację opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oraz opłat z tytułu trwałego zarządu w latach 2022-2024,
- program zagospodarowania nieruchomości zasobu w latach 2022-2024: działki do zagospodarowania na dzień 1.01.2022 r. – 466 działek o łącznej powierzchni 119,1177 ha. (liczba działek do zagospodarowania w danym roku: 2022: 3 działki o łącznej powierzchni 6,0019 ha, 2023: 0 działek o łącznej powierzchni 0,00 ha, 2024: 0 działek o łącznej powierzchni 0,00 ha),
- regulację stanu prawnego nieruchomości.

Roczne sprawozdanie z gospodarowania nieruchomościami zasobu Skarbu Państwa, zostało przekazane Wojewodzie Pomorskiemu terminowo, zgodnie z art. 23 ust. 1a ustawy o gospodarce nieruchomościami, tj. do dnia 30 kwietnia roku następującego po roku, którego sprawozdanie dotyczy. Roczne sprawozdanie Starosta Lęborski przekazał 28 kwietnia 2025 r.

W sprawozdaniu wykazano:

- zestawienie powierzchni nieruchomości zasobu Skarbu Państwa oraz nieruchomości Skarbu Państwa oddanych w użytkowanie wieczyste,
- sposób udostępniania/zbycia nieruchomości zasobu oraz nabywania nieruchomości do zasobu Skarbu Państwa (za rok 2024),
- wydatki związane z udostępnieniem/zbywaniem nieruchomości z zasobu Skarbu Państwa oraz nabywaniem nieruchomości do zasobu (za rok 2024),
- wpływy z opłat z tytułu: użytkowania wieczystego nieruchomości, przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz trwałego zarządu nieruchomości,
- aktualizacja opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa oraz opłat z tytułu trwałego zarządu,

- stan realizacji programu zagospodarowania nieruchomości zasobu,
- regulacja stanu prawnego nieruchomości,
- sprawozdanie z gospodarowania plażami morskimi za rok 2024
- pozostałe dane dotyczące gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa za rok 2024 (m.in. informacja o liczbie toczących się postępowań administracyjnych i sądowych dotyczących nieruchomości Skarbu Państwa w danym roku i czego one dotyczyły, informacja o liczbie działek, co do których nastąpiło przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności oraz ogólna informacja dotycząca działań podejmowanych w zakresie windykacji należności)

Zgodnie z przepisami wewnętrznymi ujętymi w załączniku Nr 8 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Powiatowego w Lęborku z dnia 27 listopada 2014 roku (ze zm.) ewidencja nieruchomości Skarbu Państwa prowadzona jest na pozabilansowym koncie 093.

Sprzedaż nieruchomości

Ustalono, że w kontrolowanym 2024 roku kontrolowana jednostka dokonała zbycia w drodze przetargu 6 nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa, którą objęto szczegółową kontrolą i przedstawiono poniżej:

L.p.	Nr/pow. i położenie nieruchomości	Zarządzenie Wojewody Pomorskiego	Wartość wyceny (zł)/data sporządzenia operatu	Data wywieszenia wykazu	Data wywieszenia ogłoszenia/tryb sprzedaży	Data przetargu /rokowań /Cena wywoławcza	Cena nabycia (zł) /data wpłaty	Nr i data aktu notarialnego
1.	Działka Nr 34 o pow. 0,02 ha obręb Obliwice, gm. Nowa Wieś Lęborska, pow. lęborski	Zarządzenie Wojewody Pomorskiego z dnia 13 grudnia 2023 r. Nr NSP II.7528.1.207. 2023.KS	4.300,00 zł 08.12.2022 r.	19.04.2024 r.- 10.05.2024 r.	07.06.2024 r. I przetarg ustny nieograniczony	*I przetarg*. 11.07.2024 r. 4.300,00 zł	4350,00 zł netto + 23% VAT 1.000,50 zł = 5.350,50 zł. Kwota pomniejszona o wadium (430,00 zł) wpłata 4 .920,50 zł w dn. 26.08.2024 r.	Rep. A 5713/2014 z dnia 26.08.2024 r.
2.	Działka Nr 87 o pow. 0,01 ha obręb Rozgorze, gm. Nowa Wieś Lęborska, pow. lęborski	Zarządzenie Wojewody Pomorskiego z dnia 12 kwietnia 2024 r. Nr NSP II.7582.1.187. 2023.ES	2.400,00 zł 8.12.2022 r. aktualizacja operatu szacunkowego 05.01.2024 r.	19.04.2024 r.- 10.05.2024 r.	07.06.2024 r. I przetarg ustny nieograniczony	*I przetarg*. 11.07.2024 r. – 2.560,00 zł	2.590,00 zł netto + 23% VAT 595,70 zł = 3.185,70 zł. Kwota pomniejszona o wadium (256,00 zł) wpłata 3.185,70 zł w dn. 26.08.2024 r.	Rep. A 5713/2014 z dnia 26.08.2024 r.

3.	Działka Nr 61 o pow. 0,0072 ha obręb Kopaniewo, gm. Wicko, pow. lęborski	Zarządzenie Wojewody Pomorskiego z dnia 13 grudnia 2023 r. Nr NSP II.7582.1.209. 2023.JM	1.600,00 zł 08.12.2022 r.	19.04.2024 r.- 10.05.2024 r.	07.06.2024 r. I przetarg ustny nieograniczony	***I przetarg*** 11.07.2024 r. 1.600,00 zł	1.620,00 zł netto + (23% VAT) 372,60 zł = 1992,60 zł Kwota pomniejszona o wadium 160,00 zł wpłata 1832,60 zł w dn. 26.08.2024 r.	Rep. A 5713/2014 z dnia 26.08.2024 r.
4.	Działka Nr 52 o pow. 0,01 ha obręb Małoszyce, gm. Nowa Wieś Lęborska	Zarządzenie Wojewody Pomorskiego z dnia 13 grudnia 2023 r. Nr NSP II.7582.1.188. 2023.ES	2.400,00 zł 08.12.2022 r.	19.04.2024 r.- 10.05.2024 r.	07.06.2024 r. I przetarg ustny nieograniczony	***I przetarg.*** 11.07.2024 r. 2.400,00 zł	2.430,00 zł + (23% VAT) 558,90 zł = 2.988,90 zł Kwota pomniejszona o wadium (240,00 zł) wpłata 2.749,90 zł w dn. 28.06.2024 r.	Rep. A 5713/2014 z dnia 26.08.2024 r.
5.	Działka Nr 306, obręb Wojciechowo gm. Wicko, pow. lęborski	Zarządzenie Wojewody Pomorskiego z dnia 13 grudnia 2023 r. Nr NSP II.7582.1.208. 2023.ES	2.200,00 zł 08.12.2022 r.	19.04.2024 r.- 10.05.2024 r	07.06.2024 r. I przetarg ustny nieograniczony	***I przetarg.*** 11.07.2024 r. 2.200,00 zł	2.230,00 zł + (23% VAT) 512,90 zł= 2.742,90 zł Kwota pomniejszona o wadium (220,00 zł) wpłata 2.522,90 zł w dn. 26.08.2024 r.	Rep. A 5713/2014 z dnia 26.08.2024 r.
6.	Działka nr 246, obręb Nowęcin, gm. Wicko, pow. lęborski	Zarządzenie Wojewody Pomorskiego z dnia 13 grudnia 2023 r. Nr NSP II.7582.1.210. 2023.JM	3.700,00 zł 08.12.2022 r	19.04.2024 r.- 10.05.2024 r	07.06.2024 r. I przetarg ustny nieograniczony	***I przetarg.*** 11.07.2024 r. 3.700,00 zł	3.740,00 zł + (23% VAT) 860,20 zł= 4.600,20 zł Kwota pomniejszona o wadium (370,00 zł) 4.230,20 zł w dniu 26.08.2024 r.	Rep. A 5713/2014 z dnia 26.08.2024 r.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- nieruchomości zostały zbyte na cele zgodne z ich przeznaczeniem,
- zastosowano prawidłowy tryb sprzedaży i formę przetargu określoną w ustawie o gospodarce nieruchomościami,
- cena sprzedaży została ustalona na podstawie wartości określonej w operatach szacunkowych sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego. W 5 przypadkach (poz. nr. 1,3,4,5,6 w tabeli) zastosowano niezaktualizowany operat szacunkowy. Zespół kontrolujący zwrócił się o wyjaśnienie w sprawie braku aktualizacji operatów. W dniu 08.07.2025 r. Pan Paweł Jędrzejewski- Naczelnik Wydziału Geodezji złożył

wyjaśnienie, z którego wynika iż cyt.: „*w przepisach nie sposób znaleźć zapis wskazujący na „ważność operatu szacunkowego jedynie w art. 156 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2024 r. poz 1145 z późn. zm.) wskazuje okres w którym "może być wykorzystany- t.j.12 miesięcy od jego sporządzenia. Celem sporządzenia operatu było określenie ceny wywoławczej do przetargu na sprzedaż nieruchomości. Warto zauważyć, iż przedmiotowe nieruchomości są zabudowane infrastrukturą energetyczna jednego oferenta jakim była Energa Operator SA. Forma sprzedaży zastosowana w tym przypadku wynika z faktu braku normy w art. 37 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z224 r. poz. 1145 z późn. zm.) co do sprzedaży gruntu zabudowanych infrastrukturą energetyczną uniemożliwiającą wykorzystanie nieruchomości w inny sposób.*

Wskazać należy, iż w momencie wystąpienia przez Starostę Powiatu Lęborskiego do Wojewody Pomorskiego o wydanie zarządzenia umożliwiającego sprzedaż przedmiotowych nieruchomości, przedstawiono możliwe do wykorzystania operaty szacunkowe a Wojewoda Pomorski na ich podstawie, wydał zarządzenia, po ponad rocznym okresie od momentu sporządzenia operatów.

W odniesieniu do prawidłowości postępowania przetargowego oraz możliwości unieważnienia przetargu lub jego wyników, wskazać należy, iż cena wskazana we wniosku o wydanie zarządzenia na sprzedaż nieruchomości została ustalona w oparciu o operat w którym mógł zostać wykorzystany, w związku z tym analiza związana z możliwością stwierdzenia nieważności przetargów lub ich wyników wydaje się bezzasadna.

Ponadto, w naszej jednostce w przypadku stwierdzenia braku możliwości wykorzystania operatu szacunkowego, starosta zwraca się do rzeczoznawcy majątkowego, by ten w trybie art. 156 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami(tj. Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 z późn. zm.) potwierdził jego aktualność lub zleca wykonanie nowego operatu szacunkowego". Wyjaśnienie stanowi Załącznik nr 1 do akt r ustawy z dnia roboczych protokołu pod poz. 4.2.1

- w przedstawionej dokumentacji zawarto informacje o wywieszeniu wykazów na tablicy ogłoszeń Starostwa (na okres wymagany przepisami). Informację o wywieszeniu

wykazów podano w prasie lokalnej oraz na stronach internetowych Starostwa, a także przekazano Wojewodzie Pomorskiemu,

- sporządzono ogłoszenia o przetargu, zawierające wymagane informacje, które podano do publicznej wiadomości w prasie, na tablicy informacyjnej i na stronie internetowej Starostwa,
- umowy sprzedaży zawarte w formie aktu notarialnego, zostały podpisane (jednoosobowo) przez Pana Pawła Jędrzejewskiego –Naczelnika Wydziału Geodezji działającego w imieniu Skarbu Państwa na podstawie pełnomocnictwa sporządzonego w formie Aktu Notarialnego Repertorium A nr 2789/2024 z dnia 05.06.2024 r. udzielonego mu przez Starostę Lęborskiego Pana Tomasza Litwina między innymi do cyt.: *„(...) zbywania w formie prawem przewidzianej nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa oraz prawa wieczystego użytkowania przysługującemu Skarbowi Państwa, w tym również do nieodpłatnego przenoszenia prawa własności i składania oświadczeń o zrzeczeniu się nieruchomości".*

4.3. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku.

Jednostka kontrolowana posiada *Zasady przeprowadzania inwentaryzacji* stanowiące Załącznik nr 5 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 roku w sprawie zasad procedur kontroli wewnętrznej w Starostwie Powiatowym w Lęborku. Zmienionym trzykrotnie ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 8/2017 Starosty Lęborskiego z dnia 21 lutego 2017 r.

Z treści zasad wynika – metody, przedmioty i termin inwentaryzacji:

Metoda inwentaryzacji	Rodzaj składników majątku	Termin inwentaryzacji
Spis z natury	1. papiery wartościowe - czeki, 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 nie wymienione wyżej składniki aktywów i pasywów (w tym również wszystkich zobowiązań) 9. składniki majątkowe objęte ewidencją ilościową	Corocznie – przed datą zamknięcia ksiąg rachunkowych

Ostatnia „pełna" inwentaryzacja środków trwałych przeprowadzona była w 2021 roku. Zarządzeniem Nr 41/2021 z dnia 15 listopada 2021 roku Starosta Lęborki zarządził przeprowadzenie inwentaryzacji w Starostwie Powiatowym w Lęborku.

W toku kontroli ustalono, że inwentaryzację przeprowadzono w terminie, tj. od 30.11.2021 r. do 14.02.2022 r., określonym przez Starostę Lęborskiego w ww. zarządzeniu.

- Spisem z natury wg stanu na dzień 31.12.2021 r. objęto:
  - papiery wartościowe - czeki, weksle i inne papiery wartościowe;
  - niezużyte materiały i towary odpisane w koszty w momencie ich zakupu;
  - paliwo- Na arkuszu spisowym nr 3 z dnia 31.12.2021 r. dokonano spisu stanu paliwa w samochodach służbowych Starostwa Powiatowego w Lęborku. Kserokopia arkuszu spisu z natury Nr 3, Rozliczenia paliwa w samochodach

służbowych oraz wydruk z konta analityki stanowi Załącznik nr 1 do akt roboczych protokołu pod poz. 4.2.2

- 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 dokonywała komisja inwentaryzacyjna w obecności osób materialnie odpowiedzialnych 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.

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. Osoby materialnie odpowiedzialne złożyły zgodnie z Załącznikiem nr 5 do Zarządzenia Nr 20/2014 Starosty Lęborskiego z dnia 27 listopada 2014 r. oświadczenia wstępne oraz oświadczenie końcowe po przeprowadzeniu spisu z natury.

Wszystkie arkusze spisowe zostały wycenione, a następnie naniesione na Zestawienie zbiorcze spisów z natury oraz podsumowane w sprawozdaniu opisowym z przebiegu spisu z natury w dniu 03.01.2022 r.

- Metodą pisemnego potwierdzenia sald wg stanu na dzień 31.12.2021 r. objęto:
  - środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych

- należności oraz udzielone pożyczki
- powierzone kontrahentom własne składniki majątkowe

Inwentaryzacji w drodze potwierdzenia sald dokonali pracownicy Wydziału Finansowo – Budżetowego.

- W drodze weryfikacji (porównania ksiąg rachunkowych z dokumentami źródłowymi) wg stanu na dzień 31.12.2021 r. zinwentaryzowano:
  - środki trwałe trudno dostępne takie jak grunty, sieci kanalizacyjne, wodociągowe itp., poprzez weryfikację porównano stan aktywów i pasywów z dokumentacją źródłową znajdującą się w Wydziale Geodezji na dzień 31.12.2021 r., które zostały udokumentowane zbiorczym protokołem weryfikacji z dnia 31.12.2021 r. wraz z załącznikami.
  - należności sporne i wątpliwe
  - wartości niematerialne i prawne
  - składniki finansowego majątku trwałego
  - kapitały i fundusze, rezerwy i przychody przyszłych okresów, a także wszystkie pozostałe składniki aktywów i pasywów (w tym również zobowiązań)
  - rozliczenia międzyokresowe
  - rozrachunki publiczno-prawne
  - rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
  - należności i zobowiązania wobec osób nie prowadzących ksiąg rachunkowych (osoby fizyczne)
  - 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 komisja inwentaryzacyjna nie ujawniła różnic inwentaryzacyjnych.

Na zakończenie inwentaryzacji w dniu 03.01.2022 r. Komisja inwentaryzacyjna odbyła posiedzenie z przeprowadzonej pełnej inwentaryzacji i sporządziła sprawozdanie opisowe.

Roczna inwentaryzacja:

Zarządzeniem Nr 39/2024 Starosty Lęborskiego z dnia 18 listopada 2024 r. przeprowadzona została roczna inwentaryzacja w Starostwie Powiatowym w Lęborku, której wg stanu na dzień 31.12.2024 r. podlegały:

1. Druki ścisłego zarachowania
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

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.

Na terenie Starostwa Powiatowego w Lęborku w 2024 roku działały następujące jednostki budżetowe:

1. Zarząd Dróg Powiatowych w Lęborku
2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku
3. Dom Pomocy Społecznej nr 2 w Lęborku
4. Dom Pomocy Społecznej nr 1 w Lęborku
5. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „ZAKĄTEK" w Nowej Wsi Lęborskiej
6. Placówka Opiekuńczo – Wychowawcza „SIEDLISKO" w Nowej Wsi Lęborskiej
7. Specjalny Ośrodek Szkolno – Wychowawczy w Lęborku
8. Poradnia Psychologiczno – Pedagogiczna w Lęborku
9. Powiatowe Centrum Edukacyjne im. Eugeniusza Kwiatkowskiego
10. Zespół Szkół Mechaniczno – Informatycznych w Lęborku
11. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Lęborku
12. Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Lęborku
13. Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku
14. Powiatowy Urząd Pracy w Lęborku
15. Centrum Obsługi Domów dla Dzieci w Nowej Wsi Lęborskiej.
16. Powiatowe Ognisko Artystyczne w Lęborku.
17. Młodzieżowy Dom Kultury w Lęborku.

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

Wszystkie jednostki obsługę finansowo-księgową wykonywały we własnym zakresie.

Budżet Powiatu Lęborskiego został przyjęty uchwałą nr LVIII/394/2023 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 14 grudnia 2023 r.

Informacje o ostatecznych kwotach dochodów i wydatków przekazane były podległym jednostkom pismami w dniu od 28 grudnia 2023 roku tj. przed upływem 21 dni od dnia uchwalenia budżetu.

Kierownicy jednostek budżetowych sporządzali plany finansowe, w pełnej klasyfikacji budżetowej. Kierownicy 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 Radę Powiatu Lęborskiego lub Zarząd Powiatu Lęborskiego.

W trakcie kontroli:

1) Sprawdzono terminowość przekazywania sprowadzań jednostek budżetowych powiatu do Powiatu Lęborskiego na podstawie:
   - Rozporządzenia z dnia 11 stycznia 2022 r. Ministra Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U z 2022 r. poz. 144) – sprawozdanie Rb-27S, Rb-28S
   - Rozporządzenia z dnia 17 grudnia 2020 r. Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U z 2023 r. poz. 652) – Rb-Z, Rb-N,
2) Otrzymane sprawozdania były sprawdzone pod względem formalno – rachunkowym przez Skarbnika Powiatu Lęborskiego.
3) Ustalono, że sprawozdania Rb-27S, Rb-28S, Rb-N, Rb-Z, zostały złożone terminowo i podpisane przez osoby uprawnione tj. głównego księgowego i kierownika jednostki.
4) Ustalono, że bilans, rachunek zysków i strat zostały złożone terminowo i podpisane przez osoby uprawnione głównego księgowego i kierownika jednostki.

5.1.1. Rozliczenie środków finansowych na wydatki.

Środki na wydatki jednostek budżetowych przekazywane były na podstawie pisemnych wniosków, według potrzeb, natomiast dotacje na zadania zlecone i powierzone przekazywano bezpośrednio po ich otrzymaniu.

Przekazywane środki ewidencjonowane były na koncie 223 organu – „Rozliczenie wydatków budżetowych". Otrzymane a niewykorzystane w całości przez jednostki środki finansowe zostały przez te jednostki zwrócone do budżetu powiatu. W 2024 roku jednostki zwróciły ogółem 1.310.441,52 zł.

W poniższej tabeli zestawiono wielkości przekazanych na działalność jednostek środków w 2024 roku oraz ich wykorzystanie i zwrot niewykorzystanych kwot (w zł):

Środki / Nazwa Jednostki	Przekazane na działalność	Wykorzystane na wydatki	Zwrot niewykorzystanych środków (dzień/kwota)
Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 1 w Lęborku	7.015.713,10 zł	6.945.177,66 zł	30.12.2024 r. – 38.507,00 zł 31.12.2024 r. – 32.028,44 zł
Zespół Szkół Ogólnokształcących nr 2 w Lęborku	6.368.060,00 zł	6.325.504,51 zł	31.12.2024 r. – 42.555,49 zł
Zespół Szkół Mechaniczno-Informatycznych w Lęborku	10.275.783,00 zł	9.966.783,28 zł	30.12.2024 r. – 414,65 zł 31.12.2024 r. – 308.585,07 zł
Powiatowe Centrum Edukacyjne w Lęborku	10.154.044,00 zł	10.098.912,03 zł	23.12.2024 r. – 0,40 zł 31.12.2024 r. – 55.131,57 zł
Zespół Szkół Gospodarki Żywnościowej i Agrobiznesu w Lęborku	11.084.380,85 zł	11.038.791,77 zł	16.08.2024 r. – 5.035,29 zł 23.12.2024 r. – 0,20 zł 24.12.2024 r. – 9.090,42 zł 30.12.2024 r. – 22.678,12 zł 31.12.2024 r. – 8.785,05 zł
Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Lęborku	9.079.064,00 zł	9.059.503,54 zł	19.12.2024 r. – 629,40 zł 31.12.2024 r. – 18.931,06 zł
Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Lęborku	2.181.765,00 zł	2.132.771,79 zł	23.12.2024 r. – 20.428,30 zł 31.12.2024 r. – 28.564,91 zł
Młodzieżowy Dom Kultury w Lęborku	1.416.021,00 zł	1.404.295,14 zł	31.12.2024 r. – 11.725,86 zł
Powiatowe Ognisko Artystyczne w Lęborku	363.638,00 zł	356.470,98 zł	31.12.2024 r. – 7.167,02 zł
Zarząd Dróg Powiatowych w Lęborku	23.021.909,86 zł	23.012.434,57 zł	31.12.2024 r. – 9.475,29 zł
Dom Pomocy Społecznej nr 1 w Lęborku	7.656.635,73 zł	7.652.743,07 zł	20.12.2024 r. – 3.892,66 zł
Dom Pomocy Społecznej nr 2 w Lęborku	4.836.361,61 zł	4.829.403,31 zł	23.12.2024 r. – 6.869,44 zł 31.12.2024 r. – 88,86 zł
Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Lęborku	9.011.855,19 zł	8.908.690,85 zł	02.09.2024 r. – 1.305,00 zł 16.12.2024 r. – 0,93 zł 30.12.2024 r. – 72.848,37 zł 31.12.2024 r. – 29.010,04 zł
Dom dla Dzieci ZAKĄTEK w Nowej Wsi Lęborskiej	867.878,00 zł	863.560,25 zł	24.12.2024 r. – 1.358,72 zł 31.12.2024 r. – 2.959,03 zł
Dom dla Dzieci SIEDLISKO w Nowej Wsi Lęborskiej	846.678,00 zł	841.142,05zł	24.12.2024 r. – 1.940,30 zł 27.12.2024 r. – 0,08 zł 31.12.2024 r. – 3.595,57 zł
Centrum Obsługi Domów w Nowej Wsi Lęborskiej	1.238.361,00 zł	1.230.785,06	24.12.2024 r. – 3.117,39 zł 31.12.2024 r. – 4.458,55 zł

Powiatowy Urząd Pracy	4.668.578,33 zł	4.668.357,54 zł	31.12.2024 r. – 220,79 zł
	110.086.726,67 zł	**109.335.327,40 zł**	**751.399,27 zł**
Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Lęborku	7.630.652,26 zł	7.609.652,15 zł	09.12.2024 r. – 20.930,00 zł 30.12.2024 r. – 70,11 zł
Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego	762.000,00 zł	761.963,79 zł	30.12.2024 r. – 36,21 zł
Starostwo Powiatowe w Lęborku	56.922.327,04 zł	56.384.321,11 zł	27.05.2024 r. – 2.282,01 zł 20.12.2024 r. – 1.491,00 zł 23.12.2024 r. – 407.316,02 zł 31.12.2024 r. – 126.916,90 zł
	65.314.979,30 zł	**64.755.937,05 zł**	**559.042,25 zł**
Razem	**175.401.705,97 zł**	**174.091.264,45 zł**	**1.310.441,52 zł**

Każda jednostka budżetowa posiadała odrębny rachunek bankowy, na które przelewane były środki na działalność.

Wykazane w tabeli dane zgodne były z ewidencją analityczną prowadzoną do konta 223.

5.1.2. Rozliczenie dochodów uzyskiwanych przez jednostki.

Przekazywane przez jednostki budżetowe dochody księgowane były na koncie 222 organu – *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 – *Rozliczenia dochodów budżetowych.*

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi.

W 2024 r. na terenie Powiatu Lęborskiego nie działały zakłady budżetowe.

5.3. Rozliczenia rachunków dochodów.

Rada Powiatu Lęborskiego nie podjęła uchwały w sprawie utworzenia wyodrębnionych rachunków dochodów własnych dla jednostek oświatowych, o których mowa w art. 223 ustawy o finansach publicznych.

5.4. Samorządowe osoby prawne.

5.4.1. Instytucje kultury

- Z budżetu Powiatu Lęborskiego w 2024 roku przekazano dotację (§ 2310) w wysokości 25.000,00 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 2/E/2023 z dnia 10 października 2023 r. do Porozumienia zawartego w dniu 11 marca 2016 roku, w którym zaktualizowano zakres zadań powiatowej biblioteki publicznej dla Powiatu Lęborskiego oraz wysokość wydatków zaplanowanych na 2024 rok. 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 Namyślaka – Burmistrza Miasta Lęborka przy kontrasygnacie Pani Arlety Bałon – Skarbnika Miasta Lębork

  Zgodnie z zapisami środki w kwocie 25.000,00 zł przekazane zostaną na konto Urzędu Miasta w Lęborku w dwóch ratach:
  - do dnia 31 marca 2024 roku przekazana zostanie kwota w wysokości 12.000,00 zł,
  - do dnia 30 czerwca 2024 roku przekazana zostanie kwota w wysokości 13.00,00 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	9.000,00 zł
2.	Zapewnienie dostępu zbiorów audiowizualnych i multimedialnych mieszkańcom z terenu powiatu	Gromadzenie dokumentacji elektronicznej	5.000,00 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	3.000,00 zł
5.	Koszty stałe – materiały biurowe, media, telefony	X	7.000,00 zł
6	**RAZEM**		**25.000,00 zł**

- Protokół dotyczący rozliczenia udzielonej dotacji został złożony do Powiatu Lęborskiego w dniu 24.01.2025 roku przez Burmistrza Miasta Lębork.
- W dniu 10.02.2025 r. sporządzono protokół rozliczenia udzielonej dotacji, zatwierdzony przez Starostę Lęborskiego.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej.

Na terenie Powiatu Lęborskiego funkcjonuje Samodzielny Publiczny Specjalistyczny Zakład Opieki Zdrowotnej (SPS ZOZ) w Lęborku. W roku 2024 z budżetu Powiatu przekazano dla SPS ZOZ w Lęborku dotacje celowe w wysokości 483.600,00 zł:

L.p.	Rozdział	§	Nazwa zadania	Wysokość wydatków
1.	85111	2800	Na finansowanie konserwacji, przeglądów i napraw sprzętu technicznego i medycznego	48.400,00 zł
2.	85111	2800	Na finansowanie konserwacji, przeglądów i napraw sprzętu technicznego i medycznego	32.200,00 zł
3.	85111	6220	Dofinansowanie zakupu aparatury medycznej do diagnostyki obrazowej realizowanej w opiece stacjonarnej i ambulatoryjnej	250.000,00 zł
4.	85195	2800	Realizacja badań profilaktycznych w ramach promocji i ochrony zdrowia dla mieszkańców Powiatu Lęborskiego	42.000,00 zł
				10.000,00 zł
				93.800,00 zł
				4.600,00 zł
				2.600,00 zł
Razem				**483.600,00 zł**

Kontroli podano 3 dotacje (dotacja na dofinansowanie zakupu aparatury medycznej do diagnostyki obrazowej realizowanej w opiece stacjonarnej i ambulatoryjnej został opisana w części 3.7.2.2):

❖ **85111 § 2800 – 48.400,00 zł**

- Uchwała Nr IV/35/2024 Rady Miejskiej w Łebie z dnia 16 lipca 2024 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Lęborskiemu na finansowanie konserwacji, przeglądów i napraw sprzętu technicznego i medycznego w Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Lęborku.
- W dniu 17 września 2024 r. zawarta została Umowa nr DPL/1/2024 pomiędzy Gminą Miasta Łeba reprezentowaną przez panią Agnieszkę Derbę – Burmistrza Miasta Łeby przy kontrasygnacie pani Katarzyny Górskiej – Skarbnika Miasta a Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez pana Tomasza Litwina – Starostę Lęborskiego oraz pana Adriana Wenta – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu w sprawie przekazania pomocy finansowej Powiatowi Lęborskiemu w formie dotacji celowej w wysokości 48.400,00 zł na finansowanie konserwacji, przeglądów i napraw sprzętu technicznego i medycznego w Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładzie Opieki Zdrowotnej w Lęborku.
- W dniu 18.09.2024 r. Starostwo Powiatowe w Lęborku otrzymało dotację w wysokości 48.400,00 zł zgodnie z umową nr DPL/1/2024
- W dniu 01.10.2024 r. została zawarta Umowa nr 74/E/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez pana Tomasza Litwina – Starostę Lęborskiego oraz pana Adriana Wenta – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu a Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez panią Marię Frankowską – Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku. Przedmiotem umowy było przekazanie Samodzielnemu Publicznemu Specjalistycznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Lęborku środków finansowych w wysokości 48.400,00 zł z przeznaczeniem na finansowanie konserwacji, przeglądów i napraw sprzętu technicznego i medycznego w SPS ZOZ w Lęborku.
- W dniu 14.10.2024 r. Starostwo Powiatowe w Lęborku przekazało SPS ZOZ w Lęborku dotację w wysokości 48.400,00 zł zgodnie z umową nr 74/E/2024.
- W dniu 30.10.2024 r. SPS ZOZ w Lęborku złożył rozliczenie dotacji wynikające z umowy nr 74/E/2024 z dnia 01.10.2024 r.:

- Umowa nr 06/PN/UE/23 z dnia 31.01.2023 r. zawarta pomiędzy SPS ZOZ w Lęborku reprezentowanym przez pana Adama Hoffmanna – Zastępcę Dyrektora ds. finansowych a Serwisem Aparatury Medycznej MEDENT reprezentowanym przez pana Zbigniewa Wójcika – właściciela firmy na usługi serwisu sprzętu medycznego. Termin realizacji umowy wynosi 36 miesięcy tj. od 31.01.2023 r. do 31.01.2026 r.
- Umowa nr 30/ZO/23 z dnia 01.03.2023 r. zawarta pomiędzy SPS ZOZ w Lęborku reprezentowanym przez pana Adama Hoffmanna – Zastępcę Dyrektora ds. finansowych a firmą AWOLLIFT reprezentowaną przez pana Andrzeja Wolszczaka – właściciela firmy na usługi w zakresie konserwacji oraz utrzymania w sprawności technicznej dźwigów zainstalowanych w SPS ZOZ w Lęborku. Termin realizacji umowy wynosi 24 miesięcy od dnia podpisania umowy.
- Faktura nr FV/9/2024/10 z dnia 16.10.2024 r. na naprawę widny osobowej w budynku SPS ZOZ w Lęborku na kwotę 28.523,70 zł. Faktura opłacona została w dniu 29.10.2024 r.
- Faktura nr 64/2024 z dnia 15.10.2024 r. na przegląd i konserwację sprzętu medycznego na kwotę 13.436,00 zł. Faktura opłacona została w dniu 29.10.2024 r.
- Faktura nr 65/2024 z dnia 15.10.2024 r. na przegląd i konserwację sprzętu medycznego na kwotę 9.616,00 zł. Kwota 6.440,30 zł została pokryta z środków dotacji, kwota 3.175,70 zł z środków własnych SPS ZOZ. Faktura opłacona została w dniu 29.10.2024 r.

- W dniu 04.11.2024 r. pismem nr E.8023.24.2024.KK Starostwo Powiatowe w Lęborku przekazało Burmistrzowi Miasta Łeba otrzymane rozliczenie dotacji od SPSZOZ w Lęborku, przeznaczonej na konserwacje, przeglądy i naprawę sprzętu technicznego i medycznego.
- W dniu 14.01.2025 r. sporządzono protokół rozliczenia udzielonej dotacji, zatwierdzony przez Starostę Lęborskiego.

❖ **85195 § 2800 – 42.000,00 zł**

- W dniu 15.04.2024 r. została zawarta Umowa nr 51/E/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego

oraz pana Ryszarda Wenta – członka Zarządu Powiatu Lęborskiego przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu a Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez panią Marię Frankowską – Dyrektora SPS ZOZ w Lęborku. Przedmiotem umowy było przekazanie Samodzielnemu Publicznemu Specjalistycznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Lęborku dotacji w wysokości 32.000,00 zł z przeznaczeniem na realizację badań profilaktycznych w ramach promocji i ochrony zdrowia dla mieszkańców Powiatu Lęborskiego w zakresie wczesnego wykrywania boreliozy.

- W dniu 26.09.2024 r. został zawarty Aneks nr 1/E/2024 do umowy nr 51/E/2024, w którym zmianie uległa wysokość dotacji – 42.000,00 zł.
- SPSZOZ w Lęborku składał Staroście Lęborskiemu miesięczne sprawozdania z wykonania badań profilaktycznych (sprawozdania od kwietnia 2024 r. do grudnia 2024) oraz rozliczenie finansowe z wykorzystania otrzymanej dotacji w wysokości 42.000,00 zł
- W dniu 02.01.2025 r. sporządzono protokół rozliczenia udzielonej dotacji, zatwierdzony przez Starostę Lęborskiego.

❖ **85195 § 2800 – 93.800,00 zł**

❖ W dniu 07.02.2024 r. została zawarta Umowa nr 6/E/2024 pomiędzy Powiatem Lęborskim reprezentowanym przez panią Alicję Zajączkowską – Starostę Lęborskiego oraz pana Edmunda Głombiewskiego – Wicestarostę Lęborskiego przy kontrasygnacie pani Haliny Zielonki – Skarbnika Powiatu a Samodzielnym Publicznym Specjalistycznym Zakładem Opieki Zdrowotnej w Lęborku reprezentowanym przez panią Marię Frankowską – Dyrektora SPSZOZ w Lęborku. Przedmiotem umowy było udzielenie Samodzielnemu Publicznemu Specjalistycznemu Zakładowi Opieki Zdrowotnej w Lęborku dotacji w wysokości 87.000,00 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, nowotworów gruczołu krokowego u mężczyzn oraz dysplazji stawów biodrowych u niemowląt.

- W dniu 02.07.2024 r. został zawarty Aneks nr 1/E/2024 do umowy nr 6/E/2024, w którym zmianie uległa wysokość dotacji – 95.000,00 zł.
- W dniu 14.11.2024 r. został zawarty Aneks nr 2/E/2024 do umowy 6/E/2024, w którym zmianie uległa wysokość dotacji – 93.800,00 zł
- SPSZOZ w Lęborku składał Staroście Lęborskiemu miesięczne sprawozdania z wykonania badań profilaktycznych (sprawozdania od lutego 2024 r. do grudnia 2024 r.) oraz rozliczenie finansowe z wykorzystania otrzymanej dotacji w wysokości 93.800,00 zł
- W dniu 02.01.2025 r. sporządzono protokół rozliczenia udzielonej dotacji, zatwierdzony przez Starostę Lęborskiego.

Na tym protokół zakończono.

Protokół (rozdział V) przekazano Staroście Lęborskiemu w dniu 10.07.2025 r. w celu zapoznania się, wniesienia ewentualnych uwag/wyjaśnień. Pismo ujęto w aktach roboczych kontroli w załączniku nr 1 poz. 5.4.1.

Protokół: - (rozdział II) przekazano Staroście Lęborskiemu w dniu 12.06.2025 r.

- (rozdział III pkt. 3.6) przekazano Staroście Lęborskiemu w dniu 23.07.2025 r.

- (rozdział III pkt. 3.8) przekazano Staroście Lęborskiemu w dniu 21.07.2025 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 29 lipca 2025 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. 1/2025

Lębork, dnia 29 lipca 2025 r.

Integralną część protokołu stanowią następujące załączniki:

1. Zestawienie akt roboczych kontroli.

Podpisy:

Z up. STAROSTY

Blanka Bieńkowska

st. insp. Blanka Bieńkowska

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

Adrian Wenta
WICESTAROSTA

Adrian Wenta

Wicestarosta
Powiatu Lęborskiego

Martyna Lewandowska

insp. Martyna Lewandowska

POWIAT LĘBORSKI
REGON 770979648
NIP 841-16-09-072

SKARBNIK POWIATU
Halina Zielonka

Halina Zielonka

Skarbnik
Powiatu Lęborskiego

Agnieszka Sinkowska

insp. Agnieszka Sinkowska