



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

WK.6130.8.7.2025

Gdańsk, dnia 11 września 2025 r.

**Pan
Tomasz Litwin
Starosta Lęborski**

sprawa: Wystąpienie pokontrolne.

Wydział Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku przeprowadził na podstawie art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 7 października 1992 r. *o regionalnych izbach obrachunkowych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2025 r. poz. 7) oraz § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 pkt 1 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 lipca 2004 r. *w sprawie siedzib i zasięgu terytorialnego regionalnych izb obrachunkowych oraz szczegółowej organizacji izb, liczby członków kolegium i trybu postępowania* (Dz. U. Nr 167, poz. 1747) w okresie od dnia 19 marca 2025 r. do dnia 29 lipca 2025 r. kontrolę kompleksową powiatu lęborskiego.

Wyniki kontroli zostały ujęte w protokole podpisanym przez obie strony w dniu 29 lipca 2025 r., którego jeden egzemplarz pozostawiono Panu Staroście.

Celem kontroli – obejmującej lata: 2021 – 2024 oraz inne okresy w razie potrzeby – zgodnie z postanowieniami art. 5 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*, było sprawdzenie prawidłowości realizacji przez organ wykonawczy uchwał Rady Powiatu i innych zadań w zakresie gospodarki finansowej oraz zamówień publicznych.

Z ustaleń kontroli wynika, że w kierowanej przez Pana jednostce część zadań wykonywana była z naruszeniem przepisów zawartych w aktach prawnych regulujących zasady gospodarki finansowej jednostek sektora finansów publicznych.

Do najistotniejszych nieprawidłowości stwierdzonych podczas kontroli należy zaliczyć:

1. nieterminowe ujmowanie w 2024 r. w ewidencji księgowej jednostki składników mienia gminy, a mianowicie:
 - ujęcie w księgach rachunkowych na koncie 011 – *Środki trwałe* operacji odbioru/nabycia/zbycia trzech składników mienia z opóźnieniem wynoszącym od jednego do dwóch miesięcy (kontroli poddano 11 środków trwałych) – str. 179 protokołu,
 - ujęcie w księgach rachunkowych na koncie 013 – *Pozostałe środki trwałe* operacji nabycia pięciu składników mienia z opóźnieniem wynoszącym od jednego do czterech miesięcy (kontroli poddano 19 pozostałych środków trwałych) – str. 180 - 181 protokołu,

- ujęcie w księgach rachunkowych na koncie 020 – *Wartości niematerialne i prawne* operacji nabycia jednej licencji dotyczącej oprogramowania z opóźnieniem wynoszącym 5 miesięcy (kontrola poddano nabycie/likwidację 15 składników mienia) – str. 184 - 185 protokołu kontroli,

czym naruszono art. 20 ust. 1 w związku z art. 4 ust. 2 oraz art. 24 ustawy z dnia 29 września 1994 r. *o rachunkowości* (tekst jednolity: Dz. U. z 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), a także z § 26 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. *w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* (tekst jednolity: Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.).

W myśl przywołanych przepisów ww. ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z jego treścią ekonomiczną, a księgi rachunkowe powinny być prowadzone rzetelnie, bezbłędnie, sprawdzalnie i bieżąco.

2. Niepodjęcie w latach: 2021 – 2024 wszystkich wymaganych czynności egzekucyjnych wobec dwóch dłużników zalegających z opłatami z tytułu dzierżawy nieruchomości (łącznie kwota ww. należności cywilnoprawnych powiatu wg stanu na dzień 31 grudnia 2024 r. wyniosła 10.288,84 zł), czym naruszono art. 42 ust. 5 w związku z art. 254 pkt 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) – str. 56 protokołu.

Zgodnie z przywołanymi przepisami jednostki sektora finansów publicznych są obowiązane do ustalania przypadających im należności pieniężnych, w tym mających charakter cywilnoprawny, oraz terminowego podejmowania w stosunku do zobowiązanych czynności zmierzających do wykonania zobowiązania, natomiast w toku wykonywania budżetu jednostki samorządu terytorialnego ustalanie, pobieranie i odprowadzanie dochodów budżetu jednostki samorządu terytorialnego następuje na zasadach i w terminach wynikających z obowiązujących przepisów.

3. Dokonanie w 2024 r. sprzedaży w drodze przetargu pięciu nieruchomości Skarbu Państwa (na sześć poddanych kontroli) na podstawie niezaktualizowanych operatów szacunkowych, czym naruszono art. 156 ust. 3 i 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. *o gospodarce nieruchomościami* (tekst jednolity: Dz. U. z 2024 r. poz. 1145 z późn. zm.) – str. 188 - 190 protokołu.

Zgodnie z art. 156 ust. 3 ww. ustawy operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, przez okres 12 miesięcy od daty jego sporządzenia, chyba że wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 ww. ustawy.

Natomiast w myśl ust. 4 tego artykułu operat szacunkowy może być wykorzystywany po upływie okresu, o którym mowa w art. 156 ust. 3 ww. ustawy, po potwierdzeniu jego aktualności przez rzeczoznawcę majątkowego. Potwierdzenie aktualności operatu szacunkowego następuje przez umieszczenie stosownej klauzuli w operacie szacunkowym przez rzeczoznawcę, który go sporządził, oraz dołączenie do operatu szacunkowego analizy potwierdzającej, że od daty jego sporządzenia nie wystąpiły zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 tej ustawy. Po potwierdzeniu aktualności operat szacunkowy może być wykorzystywany do celu, dla którego został sporządzony, w kolejnych 12 miesiącach, licząc od dnia upływu okresu, o którym mowa w art. 156 ust. 3 ww. ustawy, chyba że wystąpią zmiany uwarunkowań prawnych lub istotne zmiany czynników, o których mowa w art. 154 tej ustawy.

4. Wystosowanie w dniach: 12 i 22 stycznia 2024 r. dwóch wezwań do zapłaty należności za usunięcie i przechowywanie pojazdu na podstawie uchwały Nr LVII/382/2023 Rady Powiatu Lęborskiego z dnia 27 października 2023 r. *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*, która weszła w życie z dniem 29 stycznia 2024 r. – str. 41 - 42 protokołu.

Podając powyższe do wiadomości Pana Starosty, działając na podstawie art. 9 ust. 2 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*, proszę o spowodowanie usunięcia przedstawionych nieprawidłowości poprzez:

1. terminowe ewidencjonowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z przepisami ustawy *o rachunkowości*, rozporządzenia *w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej* oraz obowiązującą w jednostce polityką rachunkowości,
2. podejmowanie czynności windykacyjnych wobec dłużników należności cywilnoprawnych,
3. dokonywanie sprzedaży nieruchomości zgodnie z zasadami określonymi ustawą *o gospodarce nieruchomościami*,
4. stosowanie aktualnie obowiązujących aktów prawa miejscowego.

Proszę również wyeliminować wszystkie pozostałe uchybienia i nieprawidłowości wyszczególnione w protokole kontroli.

Jednocześnie informuję, że zgodnie z treścią art. 9 ust. 3 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych* kontrolowana jednostka jest obowiązana w terminie 30 dni od dnia doręczenia wystąpienia pokontrolnego zawiadomić Izbę o sposobie wykonania wniosków lub przyczynach ich niewykonania.

Wykonanie wskazanych wyżej zaleceń może być objęte kontrolą sprawdzającą, zgodnie z art. 7a ust. 4 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*.

Do wniosków zawartych w powyższym wystąpieniu (zgodnie z art. 9 ust. 3 i ust. 4 ustawy *o regionalnych izbach obrachunkowych*) przysługuje prawo zgłoszenia zastrzeżeń w terminie 14 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego do Kolegium Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku za pośrednictwem Prezesa tutejszej Izby. Podstawą zgłoszenia zastrzeżenia może być tylko zarzut naruszenia prawa poprzez błędną jego wykładnię lub niewłaściwe zastosowanie.

Luiza Budner – Iwanicka
Prezes
Regionalnej Izby Obrachunkowej
w Gdańsku

Do wiadomości:

Pan Mirosław Tandek – Przewodniczący Rady Powiatu Lęborskiego.