

Protokół pokontrolny nr 1/2026 z dnia 03.03.2026 roku

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z § 25 ust. 1 Statutu Powiatu Tczewskiego oraz w oparciu o Uchwałę Nr XXI/113/2025 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 22 grudnia 2025 roku w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2026 rok.

1. Jednostka kontrolowana:

Starostwo Powiatowe w Tczewie

2. Osoby reprezentujące jednostkę kontrolowaną:

I etap kontroli 17.02.2026 Skarbnik Powiatu Tczewskiego Dariusz Skrzypczyński oraz zespół 3 Pracowników Wydziału Finansowego.

II etap kontroli 24.02.2026 – Starosta Tczewski Mirosław Augustyn.

3. Przedmiot kontroli:

Przegląd i weryfikacja procedur wprowadzania zmian w budżetach jednostek powiatowych oraz sposobu ich weryfikacji w Starostwie Powiatowym.

4. Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:

- 1) Przewodniczący - Piotr Łąga,
- 2) Członek zespołu - Mateusz Zieliński.

5. Przebieg kontroli

Pierwszy etap kontroli odbył się dnia 17.02.2026 w godzinach 09.00-10.00. Zespół kontrolny spotkał się ze Skarbnikiem Powiatu Tczewskiego Dariuszem Skrzypczyńskim oraz 3 Pracownikami Wydziału Finansowego. Skarbnik Powiatu przedstawił informacje na temat procedury składania wniosków dotyczących zmian w budżecie przez jednostki powiatowe i przedstawił zespołowi kontrolnemu następujące kwestie:

1. Procedurę składania autopoprawki do uchwały budżetowej.
2. Sposób procedowania wniosku dyrektora szkoły prowadzonej przez powiat w zakresie zmiany wynagrodzeń.
3. Przykładowe wnioski o zmianę w planie wydatków wraz ze sposobem ich załatwienia.
4. Przypadki odrzucenia wniosku ze względów formalnych.
5. Sposoby inspirowania jednostek podległych w zakresie stosowania prawidłowej klasyfikacji budżetowej.
6. Zasady współpracy z Wydziałem Edukacji w zakresie weryfikacji i procedowania wniosków szkół niepublicznych dotyczących przyznania dodatkowych środków z dotacji budżetowej.
7. Procedowanie wniosków o środki na zwiększenie zatrudnienia w szkołach w oparciu o arkusze organizacyjne.
8. Procedowanie wniosków o środki związane z „Akcją Zima”.
9. Obrót środkami zgromadzonymi w ramach Pracowniczych Planów Kapitałowych.
10. Kontrola finansów Starostwa przez Regionalną Izbę Obrachunkową oraz wierzycieli Powiatu.

Zespół kontrolny uznał za potrzebne przeprowadzenie drugiej części kontroli w Zarządzie Powiatu. O ile Skarbnik Powiatu (Wydział Finansowy) odpowiada za formalną i

merytoryczną kontrolę wniosków w zakresie finansowym, o tyle ostateczna decyzja leży w gestii Zarządu.

Drugi etap kontroli odbył się w Starostwie Powiatowym dnia 24.02.2026 w godzinach 14.45-15.20. Zespół kontrolny spotkał się ze Starostą Mirosławem Augustynem.

W czasie drugiego etapu kontroli poruszano następujące zagadnienia:

1. Nadzór nad wynagrodzeniami i nagrodami w jednostkach podległych.
2. Przepływ informacji pomiędzy Wydziałami Starostwa.
3. Przeprowadzanie inwentaryzacji w jednostkach podległych.
4. Kontrole w szkołach niepublicznych pod względem wydatkowania subwencji budżetowej.

Starosta wyjaśnił, że decyzje dotyczące zmian w budżetach jednostek powiatowych podejmowane są zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz uchwałą budżetową powiatu. Wnioski o zmiany zgłaszają kierownicy jednostek lub właściwe wydziały starostwa, a następnie są one analizowane pod kątem zasadności i możliwości finansowych powiatu. Po przeprowadzeniu tej analizy Zarząd Powiatu podejmuje decyzję o wprowadzeniu zmian, które (w zależności od ich charakteru) mogą wymagać zatwierdzenia przez Radę Powiatu w formie uchwały. Procedura ta zapewnia przejrzystość oraz racjonalne gospodarowanie środkami publicznymi.

6. Podsumowanie kontroli

Przeprowadzona kontrola nie wykazała naruszeń obowiązujących przepisów ani procedur dotyczących wprowadzania zmian w budżetach jednostek organizacyjnych powiatu. Ustalono, że obowiązujący tryb składania i procedowania wniosków budżetowych jest realizowany zgodnie z przyjętymi zasadami, a decyzje w tym zakresie podejmowane są przez właściwe organy powiatu.

Analiza przebiegu procedur wskazuje, że przepływ informacji pomiędzy wydziałami Starostwa odbywa się na bieżąco.

7. Rekomendacje Zespołu kontrolnego dla Zarządu

Zespół kontrolny wskazuje na zasadność dalszego wzmacniania współpracy pomiędzy Wydziałem Finansowym, a Wydziałem Edukacji w zakresie wymiany informacji mających wpływ na sytuację finansową jednostek oświatowych. W opinii Zespołu kontrolnego informacje dotyczące zmian organizacyjnych w szkołach (m.in. zmiany liczby etatów, przydział dodatkowych godzin, zmiany w strukturze zatrudnienia czy decyzje wpływające na poziom wynagrodzeń, w tym nagrody) gromadzone są w różnych wydziałach Starostwa. W praktyce może to powodować, że informacje te docierają do Zarządu Powiatu w sposób rozproszony. Z tego względu Zespół kontrolny rekomenduje rozważenie przyjęcia zasady, zgodnie z którą wnioski jednostek organizacyjnych dotyczące zwiększenia środków finansowych byłyby opiniowane zarówno przez właściwy merytorycznie wydział (np. Wydział Edukacji, Wydział Inwestycji), jak i przez Wydział Finansowy. Takie rozwiązanie mogłoby sprzyjać pełniejszej ocenie zasadności wniosków oraz zapewnić Zarządowi Powiatu bardziej kompleksową informację przy podejmowaniu decyzji.

Kierownik kontrolowanej jednostki został(a) poinformowany(a) o przysługującym mu prawie zgłaszania zastrzeżeń do treści protokołu w terminie 7 dni po przedłożeniu protokołu do podpisania.

Podpisy Zespołu kontrolnego:

1. Łaga Piotr

2. Zieliński Mateusz

14.03.2026

(data złożenia protokołu w Biurze Rady Powiatu Tczewskiego)

SKARBNIK
POWIATU TCZEWSKIEGO

mgr Dariusz Skrzypczyński

STAROSTA

Mirosław Augustyn

(data i podpis(y) kierownika jednostki kontrolowanej)