

Protokół pokontrolny nr 4/2026 z dnia 7 kwietnia 2026 roku

Kontrola została przeprowadzona zgodnie z § 25 ust. 1 Statutu Powiatu Tczewskiego oraz w oparciu o uchwałę Rady Powiatu Tczewskiego w sprawie zatwierdzenia planu kontroli Komisji Rewizyjnej na 2026 rok

1. Jednostka kontrolowana:

Starostwo Powiatowe w Tczewie

2. Osoby reprezentujące jednostki kontrolowane:

Pani Daria Gutowska-Nelke - główna specjalistka Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie,
Pani Kamila Wiśniewska - Inspektor Ochrony Danych.

3. Przedmiot kontroli:

Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych wynikających z kontroli przeprowadzonych przez Zespół Kontrolny Starostwa Powiatowego i kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym i podległych jednostkach w 2025 roku.

4. Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie: Jiří Studený (przewodniczący), Piotr Łaga.

5. Przebieg kontroli

31 marca 2026 r., zespół kontrolny spotkał się z Darią Gutowską-Nelke - główną specjalistką Zespołu Kontrolnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, która udzieliła wyjaśnień na temat zrealizowanych kontroli wewnętrznych oraz Kamilią Wiśniewską, która udzieliła informacji na temat kontroli zewnętrznych.

6. Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych wynikających z kontroli przeprowadzonych przez Zespół Kontrolny Starostwa Powiatowego w 2025 roku:

Plan kontroli finansowej na rok 2025 został zatwierdzony przez Zarząd Powiatu Tczewskiego w dniu 15.11.2024 r.

Zaplanowano kontrole w 5 podległych jednostkach:

- 1) Domu Pomocy Społecznej w Pelplinie,
- 2) II Liceum Ogólnokształcącym w Tczewie,
- 3) Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie,
- 4) Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Pelplinie,
- 5) Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tczewie.

Zaplanowano również przeprowadzenie 1 kontroli sprawdzającej w Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym w Pelplinie w zakresie realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w piśmie nr ZK.1711.2.9.2024 z dnia 7 sierpnia 2024 r.

Realizacja kontroli.

Plan kontroli nie został w pełni zrealizowany, czego przyczyną było polecenie przeprowadzenia dodatkowych kontroli doraźnych. Jednostkę, której nie skontrolowano w 2025 roku, tj. Poradnię Psychologiczno-Pedagogiczną w Tczewie, ujęto w planie kontroli finansowej na 2026 rok.

Wyniki kontroli:

W wyniku kontroli w trzech podmiotach stwierdzono nieprawidłowości. W związku z tym, zalecenia pokontrolne wystosowano do dyrektorów następujących jednostek:

- II Liceum Ogólnokształcącym w Tczewie. Nieprawidłowości dotyczyły głównie błędów w dokumentowaniu i rozliczaniu wydatków (m.in. delegacji służbowych i dowodów księgowych), nieprawidłowości w regulaminach i gospodarowaniu środkami funduszu socjalnego oraz uchybień w ewidencji księgowej.
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pelplinie. Nieprawidłowości dotyczyły głównie błędów w sprawozdawczości budżetowej oraz uchybień w regulacjach i gospodarowaniu środkami zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (w tym dokumentacji i umów).
- Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie. Nieprawidłowości dotyczyły głównie nieprawidłowej gospodarki magazynowej oraz uchybień w zasadach funkcjonowania i wydatkowania środków z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych.

Odpowiedzi w sprawie wykonania zaleceń pokontrolnych wpłynęły do Starostwa w obowiązującym terminie.

Dyrektor II Liceum Ogólnokształcącego w Tczewie poinformowała, że usunięto stwierdzone nieprawidłowości - poprawiono dokumentację delegacji, zaktualizowano regulamin ZFŚS oraz zobowiązano pracowników do większej staranności w sporządzaniu i kontroli dokumentów.

Dyrektor Zespołu Szkół Ponadpodstawowych w Pelplinie poinformował, że podjął działania naprawcze - zobowiązał pracowników do rzetelnej sprawozdawczości, aktualizacji regulaminów i dokumentów ZFŚS, organizacji szkoleń oraz wdrożenia zmian organizacyjnych w celu usunięcia uchybień.

Dyrektor Zespołu Placówek Specjalnych w Tczewie poinformował, że zalecenia zostały wdrożone lub są w trakcie realizacji - uporządkowano gospodarkę magazynową, aktualizowany jest regulamin ZFŚS, poprawiono dokumentację pożyczek oraz wprowadzono szczegółową ewidencję funduszu.

Uchybienia.

Podczas kilku kontroli stwierdzono drobne, sporadyczne nieprawidłowości (uchybienia), nie mające istotnego wpływu na realizację wydatków budżetowych.

Kontrole doraźne

Poza kontrolami planowymi, na podstawie upoważnienia Starosty, przeprowadzono 11 kontroli nieuwzględnionych w planie.

Kontrole doraźne prawidłowości sporządzenia materiałów planistycznych na 2025 rok w zakresie kalkulacji wynagrodzeń nauczycieli odbyły się w następujących jednostkach:

- Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie,
- Zespół Szkół Technicznych w Tczewie,
- Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie,
- Zespół Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie,
- II Liceum Ogólnokształcące w Tczewie,
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pelplinie,
- Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pelplinie,
- Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Gniewie.

Kontrola doraźna zawierania i wykonywania umów cywilnoprawnych realizowanych w latach 2019–2024 odbyła się w Zespole Szkół Ekonomicznych w Tczewie.

Kontrola doraźna wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników oraz gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych w latach 2022–2024 w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tczewie.

Kontrola weryfikacyjna prawdziwości złożonych oświadczeń dotyczących przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowania terroryzmu przez Stowarzyszenie na Rzecz Szkolnictwa Specjalnego w Tczewie.

Wyniki kontroli doraźnych ujęto w protokołach opatrzonych klauzulą „Do użytku służbowego”. Sporządzono je w trzech jednobrzmiących egzemplarzach, z czego jeden egzemplarz pozostawiono w podmiocie kontrolowanym, drugi znajduje się w Zespole Kontrolnym Starostwa Powiatowego w Tczewie, natomiast trzeci przekazano Staroście Tczewskiemu celem zapoznania się i podjęcia dalszych decyzji.

Kontrola ponadplanowa – weryfikacyjna.

Kontrolę przeprowadzono realizując obowiązek wynikający z art. 144 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu i według zasad określonych ustawą.

Po przeprowadzeniu wstępnej weryfikacji dokumentów, odstąpiono od dalszych czynności kontrolnych, o czym powiadomiono Generalnego Inspektora Informacji Finansowej.

7. Sprawdzenie realizacji zaleceń pokontrolnych wynikających z kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym i podległych jednostkach w 2025 roku.

Zespół kontrolny zapoznał się z informacjami dotyczącymi kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w 2025 roku w Starostwie Powiatowym w Tczewie oraz jednostkach organizacyjnych Powiatu.

Kontrole były prowadzone przez uprawnione organy zewnętrzne, w szczególności organy administracji rządowej oraz instytucje kontrolne, i obejmowały m.in. zagadnienia związane z realizacją zadań ustawowych, prawidłowością prowadzenia dokumentacji, gospodarką finansową oraz przestrzeganiem przepisów szczególnych.

W wyniku przeprowadzonych kontroli w części przypadków stwierdzono nieprawidłowości, do których sformułowano zalecenia pokontrolne, natomiast w pozostałych przypadkach nie stwierdzono uchybień.

Szczegółowy wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w 2025 roku stanowi załącznik nr 1 do niniejszego protokołu.

Odpowiedzi na zalecenia pokontrolne zostały udzielone w obowiązujących terminach.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne Pomorskiego Wojewódzkiego Konserwatora Zabytków, dotyczące wykonania przeglądu oraz zabezpieczenia elementów konstrukcyjnych Mostu Tczewskiego, Starostwo Powiatowe w Tczewie poinformowało o podjęciu i realizacji stosownych działań. Przegląd stanu technicznego obiektu został przeprowadzony w okresie maj–czerwiec 2025 r., a jego wyniki ujęto w dokumentacji technicznej. W ramach realizacji zaleceń dokonano m.in. oględzin i zabezpieczenia elementów kamiennych, wyznaczenia stref zagrożenia, montażu zabezpieczeń oraz przeprowadzenia prac utrzymaniowych i porządkowych na wybranych przęsłach i filarach mostu. Ponadto podjęto działania zmierzające do przygotowania dokumentacji projektowej dla dalszych prac remontowych. Wskazano, że wykonane czynności miały na celu zapewnienie bezpieczeństwa użytkowników oraz trwałości konstrukcji obiektu.

Odpowiedź na zalecenia pokontrolne została udzielona w dniu 15 grudnia 2025 r.



W odpowiedzi na zalecenia Wojewody Pomorskiego wskazano, że wszystkie stwierdzone nieprawidłowości zostały omówione z pracownikami odpowiedzialnymi za ich realizację, a także przekazano im szczegółowe wytyczne. W wyniku podjętych działań wszystkie uchybienia zostały wyeliminowane. Odpowiedzi udzielono w dniu 22.08.2025 r.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne ZUS wskazano, że w związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami w zakresie rozliczania składek na ubezpieczenia społeczne podjęto działania naprawcze, obejmujące w szczególności dokonanie stosownych korekt dokumentów rozliczeniowych oraz dostosowanie sposobu naliczania składek do obowiązujących przepisów. Odpowiedzi udzielono po zakończeniu czynności kontrolnych w 2025 r.

8. Wnioski z kontroli:

Zespół kontrolny nie wnosi zastrzeżeń do przedmiotu kontroli, tj. realizacji zaleceń pokontrolnych wynikających z kontroli przeprowadzonych przez Zespół Kontrolny Starostwa Powiatowego oraz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym i podległych jednostkach w 2025 roku.

Zespół kontrolny zwrócił uwagę, że zadania tzw. zespołu kontrolnego Starostwa Powiatowego realizowane są przez jednego pracownika, co oznacza, że funkcjonuje stanowisko ds. kontroli, a nie zespół. W ocenie zespołu kontrolnego zasadne jest rozważenie wzmocnienia kadrowego w tym obszarze. Zakres wykonywanych zadań jest znaczny, co potwierdza przebieg kontroli w 2025 roku, w tym niezrealizowanie jednej kontroli planowej oraz przeprowadzenie aż 11 kontroli doraźnych.

W wyniku przeprowadzonych kontroli doraźnych w zakresie wydatków na wynagrodzenia oraz gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych stwierdzono, że w tym obszarze występują liczne nieprawidłowości. Zespół kontrolny zauważył znaczne zróżnicowanie stosowanych rozwiązań organizacyjnych oraz regulaminów w poszczególnych jednostkach organizacyjnych Powiatu. W związku z powyższym zespół kontrolny postuluje podjęcie działań zmierzających do ujednolicenia regulaminów Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w jednostkach powiatowych (z uwzględnieniem specyfiki poszczególnych placówek). W ocenie zespołu przyczyni się to do zwiększenia przejrzystości zasad gospodarowania środkami funduszu oraz usprawni proces kontroli.

Zespół kontrolny postuluje również dążenie do wprowadzenia w jednostkach organizacyjnych Powiatu jednolitych rozwiązań w zakresie prowadzenia księgowości, w szczególności stosowania jednolitych zasad ewidencji księgowej, klasyfikacji wydatków, obiegu i opisu dokumentów finansowych oraz sporządzania sprawozdawczości. Obecne zróżnicowanie rozwiązań powoduje konieczność każdorazowego dostosowywania metod kontroli do specyfiki danej jednostki, co wydłuża czas na przeprowadzenie czynności kontrolnych. Ujednolicenie stosowanych rozwiązań przyczyni się do zwiększenia efektywności nadzoru sprawowanego przez Zarząd Powiatu oraz usprawni pracę komórki kontrolnej Starostwa.



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. Jiří Studený *Jiří Studený*
2. Piotr Łaga *Piotr Łaga*

28.04.2026, *Patrycja Kato*
(data i podpis pracownika Biura Rady Powiatu Tczewskiego)

..... *Mirosław Augustyn*
(data i podpis(y) kierownika jednostki kontrolowanej)