



**REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W GDAŃSKU**

PROTOKÓŁ

kontroli kompleksowej w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych Powiatu Tczewskiego, przeprowadzonej w Starostwie Powiatowym w Tczewie, przy ul. Piaskowej 2, 83-110 Tczew, przez inspektora Wydziału Kontroli Gospodarki Finansowej Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.

Zakres kontroli:

I. Ustalenia ogólnie-organizacyjne

- 1.1. Dane ogólne
 - 1.1.1 Wykaz jednostek organizacyjnych
 - 1.1.2 Uczestnictwo w związkach komunalnych
- 1.2. Kierownictwo jednostki
- 1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno- prawne
 - 1.3.1 Statut Powiatu
 - 1.3.2 Regulamin Organizacyjny Powiatu
 - 1.3.3 Dokumentacja opisująca przyjęta w jednostce zasady (politykę) rachunkowości
 - 1.3.4 Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych
 - 1.3.5 System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE
 - 1.3.6 Umowy o partnerstwie publiczno-prywatnym
 - 1.3.7 Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym
- 1.4. System kontroli zarządczej
 - 1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę Gminy (Komisję Rewizyjną Rady)
 - 1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł
 - 1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej
 - 1.4.4. Audyt wewnętrzny
 - 1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych
- 1.5. Kontrole zewnętrzne

II. Księgowość i sprawozdawczość

- 2.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki
 - 2.1.1. Obsługa bankowa
 - 2.1.2. Gospodarka kasowa (*w tym kontrola kasy*)
 - 2.1.3. Gospodarka drukami ścisłego zarachowania
 - 2.1.4. Rozrachunki i roszczenia
 - 2.1.5. Terminowości regulowania zobowiązań
 - 2.1.5.1. Terminowość regulowania zobowiązań z tytułu dostaw, robót i usług
 - 2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych
 - 2.1.5.3. Odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy
 - 2.1.5.4. Odprowadzanie składek na PFRON
 - 2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające
- 2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych
- 2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne
- 2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

- 3.1. Subwencje i dotacje
- 3.2. Dochody z tytułu opłat lokalnych
 - 3.2.1. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego
 - 3.2.2. Windykacja należności
- 3.3. Dochody z majątku
 - 3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku
 - 3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych
 - 3.3.3. Dochody z dzierżawy i wynajmu lokali użytkowych
 - 3.3.4. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości



- 3.3.5. Dochody z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności
- 3.3.6. Windykacja dochodów z majątku
- 3.4. Wydatki bieżące
 - 3.4.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń
 - 3.4.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników
 - 3.4.3. Nagrody
 - 3.4.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)
 - 3.4.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi
 - 3.4.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych
 - 3.4.7. Wydatki na podróże służbowe radnych (krajowe i zagraniczne)
 - 3.4.8. Wypłaty diet radnym, członkom komisji rady i innym uprawnionym
 - 3.4.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS
- 3.5. Wydatki majątkowe
 - 3.5.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)
 - 3.5.2. Wydatki na inwestycje i remonty (z uwzględnieniem przepisów o zamówieniach publicznych) wraz z rozliczeniem oraz przyjęciem zakończonych zadań inwestycyjnych na stan środków trwałych
 - 3.5.3. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego
 - 3.5.4. Dotacje celowe z budżetu powiatu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne j.s.t.
- 3.6. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji
 - 3.6.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji
 - 3.6.1.1. Plan finansowy zadań zleconych
 - 3.6.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.6.1.3. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami
 - 3.6.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych
 - 3.6.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień (*w tym prawidłowość ich wykorzystania*)
 - 3.6.2. Rozliczenie udzielonych dotacji
 - 3.7.2.1. Dotacje podmiotowe
 - 3.7.2.2. Dotacje przedmiotowe
 - 3.7.2.3. Dotacje celowe
 - 3.7.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego
- 3.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu
 - 3.7.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet
 - 3.7.2. Przychody i rozchody
 - 3.7.3. Kredyty i pożyczki
 - 3.7.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat
 - 3.7.5. Wydatki na obsługę długu j.s.t.
 - 3.7.6. Udzielone poręczenia i gwarancje
 - 3.7.7. Plan dochodów majątkowych

IV. Gospodarka mieniem

- 4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

- 4.1.1. Gospodarka nieruchomościami i pozostałymi składnikami majątku
- 4.2. Gospodarka mieniem Skarbu Państwa
- 4.3. Inwentaryzacja roczna rzeczowych składników majątku

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

- 5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi
- 5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi
- 5.3. Rozliczenia rachunków dochodów
- 5.4. Samorządowe osoby prawne
 - 5.4.1. Instytucje kultury
 - 5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej



Ustalenia ogólnie - organizacyjne

1.1. Dane ogólne

- Nazwa i adres kontrolowanej jednostki: Starostwo Powiatowe w Tczewie, ul. Piaskowa 2, 83-110 Tczew.
- Tematyka kontroli – kontrola kompleksowa powiatu tczewskiego w Starostwie Powiatowym w Tczewie, w zakresie gospodarki finansowej i zamówień publicznych.
- Osoby kontrolujące:
Ewelina Sandak – Grzelka - Starszy Inspektor ds. Kontroli Gospodarki Finansowej i Zamówień Publicznych (z przerwami w dniach: 07-08.05.2026 r., 19.06.2026 r., 29.06-07.07.2026 r., 16.07.2026 r.), działająca na podstawie upoważnienia numer WK.6130.13.2.2026 z dnia 02.04.2026 r. wydanego przez Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku.
- Okres i tematyka kontroli: lata 2022 – 2025 i w miarę potrzeby inne okresy.
- Kontrola przeprowadzona została w okresie od dnia 22.05.2026 r. do dnia 20.08.2026 r.

1.1.1. Wykaz jednostek organizacyjnych

W 2025 roku w Powiecie Tczewskim, funkcjonowały poniższe jednostki organizacyjne oraz powiatowe służby i inspekcje:

Jednostki budżetowe:

1. I Liceum Ogólnokształcące w Tczewie,
2. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pelplinie,
3. II Liceum Ogólnokształcące w Tczewie,
4. Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Gniewie,
5. Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie,
6. Zespół Szkół Technicznych w Tczewie,
7. Zespół Szkół Branżowych w Tczewie,
8. Zespół Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie,
9. Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie,
10. Specjalny Ośrodek Szkolno - Wychowawczy w Pelplinie,
11. Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Tczewie,
12. Poradnia Psychologiczno- Pedagogiczna w Tczewie,
13. Powiatowe Centrum Sportu w Tczewie,
14. Dom Pomocy Społecznej w Gniewie,
15. Dom Pomocy Społecznej w Pelplinie,

16. Dom Pomocy Społecznej w Stanisławiu,
17. Dom Pomocy Społecznej w Rudnie,
18. Dom Pomocy Społecznej w Damaszcze,
19. Dom Pomocy Społecznej w Wielkich Wyrębach,
20. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie w Tczewie,
21. Powiatowy Urząd Pracy w Tczewie.

Jednostki organizacyjne posiadające osobowość prawną:

1. Szpitale Tczewskie S.A. w Tczewie.

Powiatowe służby, inspekcje i straże:

1. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tczewie,
2. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Tczewie,
3. Komenda Powiatowa Policji w Tczewie.

Obsługa finansowa:

W Powiecie Tczewskim, obsługę finansowo - księgową, w roku 2025, wszystkie jednostki budżetowe prowadziły samodzielnie we własnym zakresie.

Pełnomocnictwa:

W wyniku kontroli ustalono, że w roku 2025, Kierownicy jednostek organizacyjnych, nieposiadających osobowości prawnej, działali jednoosobowo na podstawie pełnomocnictw udzielonych przez Zarząd Powiatu w oparciu o art. 48 ust. 2 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie powiatowym.

1.1.2. Uczestnictwo w związkach komunalnych i stowarzyszeniach

Powiat Tczewski, w roku 2025, nie przystępował do nowych do związków komunalnych i/lub stowarzyszeń.

W roku 2025, Powiat Tczewski przynależał do następujących związków komunalnych / stowarzyszeń:

- Stowarzyszenie Lokalnej Organizacji Turystycznej KOCIEWIE z siedzibą w Swarzędzie,
- Stowarzyszenie Obszar Metropolitalny Gdańsk – Gdynia - Sopot z siedzibą w Gdańsku,
- Lokalna Grupa Działania „Wstęga Kociewia” z siedzibą w Tczewie,
- Związku Powiatów Polskich.



1.2. Kierownictwo jednostki

- Starostą Powiatu, w kadencji 2024-2029, jest Pan Mirosław Augustyn, wybrany Uchwałą Nr I/4/2024 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 07.05.2024 r. o wyborze Starosty Tczewskiego.

W poprzedniej kadencji, lata 2018-2023, Starostą Powiatu był Pan Mirosław Augustyn, wybrany Uchwałą Nr I/4/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 19.11.2018 r. o wyborze Starosty Tczewskiego.

- Wicestarostą Powiatu, w kadencji 2024-2029, jest Pan Andrzej Janusz Flisik, wybrany Uchwałą Nr I/5/2024 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 07.05.2024 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Tczewskiego.

Wicestarostami Powiatu, w kadencji 2018-2023, byli:

- Pan Piotr Tomasz Cymanowski, wybrany Uchwałą Nr I/5/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 19.11.2018 r. o wyborze Wicestarosty Powiatu Tczewskiego – do dnia 24.02.2020 r. (Uchwała Nr XVI/130/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 25.02.2020 r. w sprawie przyjęcia rezygnacji z funkcji Wicestarosty Powiatu Tczewskiego),
- Pan Andrzej Janusz Flisik, wybrany Uchwałą Nr XVI/131/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 25.02.2020 r. w sprawie wyboru Wicestarosty Powiatu Tczewskiego.
- Członkami Zarządu są: Pan Bogdan Badziong, Pan Waldemar Bogusław Pawlusek, Pan Damian Łukasz Szmyt, wybrani Uchwałą Nr I/6/2024 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 07.05.2024 r. o wyborze Członków Zarządu Powiatu Tczewskiego.
Członkami Zarządu, w kadencji 2018-2023, byli: Pan Bogdan Badziong i Waldemar Bogusław Pawlusek, wybrani Uchwałą Nr I/6/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 19.11.2018 r. o wyborze Członków Zarządu Powiatu Tczewskiego oraz Pan Krzysztof Jan Korda, wybrany Uchwałą Nr II/21/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 12.12.2018 r. o wyborze Członka Zarządu Powiatu Tczewskiego.
- Sekretarzem Powiatu, jest:
 - od dnia 01.09.2025 r. (obecnie) Pani Katarzyna Schwarz-Blomberg, na podstawie umowy o pracę z dnia 01.09.2025 r.
 - od dnia 01.01.1999 r. do dnia 26.02.2025 r. była Pani Bogumiła Kwiatkowska, powołana Uchwałą Nr III/8/98 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 15.12.1998 r. w sprawie powołania Sekretarza Powiatu Tczewskiego – z dniem 01.01.2009 r., na podstawie art. 53 ust. 1 ustawy z dnia 21.11.2008 r. o pracownikach

samorządowych, stosunek pracy na podstawie powołania przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę.

- Skarbnikiem Powiatu, od dnia 01.05.2003 r., jest Pan Dariusz Skrzypczyński, powołany Uchwałą Nr IX/45/03 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 29.04.2003 r. w sprawie powołania Skarbnika Powiatu Tczewskiego.
- Przewodniczącym Rady Powiatu:
 - od dnia 23.06.2025 r. jest Pan Krzysztof Korda, wybrany uchwałą Nr XV/84/2025 z dnia 23.06.2025 r. o wyborze Przewodniczącego Rady Powiatu Tczewskiego.
 - od dnia 07.05.2024 r. do dnia 23.06.2025 r. Przewodniczącym Rady Powiatu był Pan Krzysztof Jan Korda, powołany Uchwałą Nr I/2/2024 z dnia 07.05.2024 r. o wyborze Przewodniczącego Rady Powiatu Tczewskiego – odwołany Uchwałą Nr XV/82/2025 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 23.06.2025 r. w sprawie odwołania radnego Krzysztofa Kordy z funkcji Przewodniczącego Rady Powiatu Tczewskiego.
- Wiceprzewodniczącymi Rady Powiatu, są/byli:
 - od dnia 07.05.2024 r. Pan Tadeusz Kazimierz Błędzki wybrany Uchwałą Nr I/3/2024 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 07.05.2024 r. o wyborze Wiceprzewodniczących Rady Powiatu Tczewskiego,
 - od dnia 07.05.2024 r. do dnia 23.06.2025 r. Pan Jerzy Adam Olejnik wybrany Uchwałą Nr I/3/2024 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 07.05.2024 r. o wyborze Wiceprzewodniczących Rady Powiatu Tczewskiego – odwołany Uchwałą Nr XV/83/2025 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 23.06.2025 r. w sprawie odwołania radnego Jerzego Olejnika z funkcji Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu Tczewskiego,
 - od dnia 24.09.2024 r. do dnia 22.04.2025 r. Pan Tomasz Tadeusz Kajzer wybrany Uchwałą Nr VI/30/2024 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 24.09.2024 r. o wyborze Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu Tczewskiego – odwołany Uchwałą Nr XIII/72/2025 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 22.04.2025 r. w sprawie przyjęcia rezygnacji Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu Tczewskiego,
 - od dnia 22.04.2025 r. Pan Grzegorz Robert Wróbel – Man wybrany Uchwałą Nr XIII/77/2025 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 22.04.2025 r. o wyborze Wiceprzewodniczącego Rady Powiatu Tczewskiego.



1.3. Wewnętrzne regulacje organizacyjno-prawne

1.3.1. Statut Powiatu

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2025, obowiązywał Statut Powiatu Tczewskiego, uchwalony Uchwałą Nr XLV/324/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 16.10.2018 r. w sprawie Statutu Powiatu Tczewskiego, z późniejszymi zmianami – Obwieszczenie Nr 1/2024 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 30.01.2024 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu Statutu Powiatu Tczewskiego (Dziennik Urzędowy Województwa Pomorskiego, poz. 1753 z dnia 04.04.2025 r.).

1.3.2. Regulamin Organizacyjny Urzędu

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w 2025 roku, obowiązywał Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Tczewie, wprowadzony Uchwałą Nr 301/844/2023 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 23.11.2023 r. w sprawie uchwalenia Regulaminu Organizacyjnego Starostwa Powiatowego w Tczewie, z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę wprowadzono Uchwałą Nr 28/83/2024 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 15.11.2024 r. zmieniająca Regulamin Organizacyjny Starostwa Powiatowego w Tczewie.

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

W roku 2025, w Starostwie Powiatowym w Tczewie, obowiązywały zasady rachunkowości, wprowadzone następującymi zarządzeniami / uchwałami:

- Zarządzeniem Nr 58/10 Starosty Tczewskiego z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Tczewie, z późniejszymi zmianami – ostatnie zmiany, w kontrolowanym okresie, wprowadzono Zarządzeniem Nr 14/2021 Starosty Tczewskiego z dnia 8 marca 2021 r.
- Uchwałą Nr 68/263/12 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 26 kwietnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego z późniejszymi zmianami – ostatnie zmiany w kontrolowanym okresie, wprowadzono Uchwałą Nr 144/492/2017 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 23 sierpnia 2017 r.
- Uchwałą Nr 109/336/2026 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 16 kwietnia 2026 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego (uchylająca Uchwałę Nr 68/263/12 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 26 kwietnia 2012 r. z późniejszymi zmianami).
- Zarządzeniem Nr 31/2017 Starosty Tczewskiego z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla ewidencji dochodów Skarbu Państwa oraz



czynszów z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich – zmienione Zarządzeniem Nr 15/2021 Starosty Tczewskiego z dnia 8 marca 2021 r.

Ponadto ustalono, że w Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2025, obowiązywała Uchwała Nr 106/343/2016 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 8 grudnia 2016 r. w sprawie scentralizowanych zasad prowadzenia rozliczeń podatku od towarów i usług przez Powiat Tczewski – zmieniona Uchwałą Nr 171/503/2021 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 14 października 2021 r.

1.3.4. Przepisy wewnętrzne regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo księgowych

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2025, zasady regulujące obieg i kontrolę dokumentów finansowo-księgowych, określono w „Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Tczewie”, wprowadzonej Zarządzeniem Nr 3/08 Starosty Tczewskiego z dnia 14 lutego 2008 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Starostwie Powiatowym w Tczewie, z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę w kontrolowanym okresie, wprowadzono Zarządzeniem Nr 8/09 Starosty Tczewskiego z dnia 2 lutego 2009 r.

1.3.5. System zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE

W Powiecie Tczewskim, w roku 2025, procedury dotyczące zarządzania i kontroli projektów z udziałem środków UE, wprowadzone zostały dla każdego projektu osobno, w drodze Zarządzenia Starosty Powiatu Tczewskiego, w którym określono dla danego projektu, plan kont, zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, obieg dokumentów i ich archiwizację.

1.3.6. Umowy o partnerstwie publiczno – prywatnym

Powiat Tczewski, w 2025 roku, jak wynika z pisemnego oświadczenia Pani Małgorzaty Jabłońskiej – Dyrektora Wydziału Finansów, nie zawierał umów o partnerstwie publiczno-prywatnym, o których mowa w ustawie z dnia 7 maja 2015 r. o partnerstwie publiczno-prywatnym, ani nie realizował żadnych umów zawartych w latach wcześniejszych.

Powyższe oświadczenie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/1 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

1.3.7. Terminowość złożenia oświadczeń o stanie majątkowym

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2025, informację w sprawie składania oświadczeń o stanie majątkowym, przez osoby, o których mowa w art. 25c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. *o samorządzie powiatowym*, złożył Pan Mirosław Augustyn - Starosta, o następującej treści, cyt.: „*Na podstawie art. 25c ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2025 r. poz. 1684 ze zm.), członkowie zarządu powiatu, sekretarz powiatu, skarbnik powiatu, kierownicy jednostek organizacyjnych powiatu, członek organu zarządzającego powiatową osobą prawną oraz osoby wydające decyzje administracyjne w imieniu starosty złożyły Staroście Tczewskiemu oświadczenia o stanie majątkowym za rok 2025 wraz z kopią swojego zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym (PIT) w ustawowym terminie. Oświadczenie majątkowe Starosty Tczewskiego wraz z kopią zeznania o wysokości osiągniętego dochodu w roku podatkowym (PIT) zostało złożone Wojewodzie Pomorskiej w ustawowym terminie (tj. w dniu 29.04.2026 r.)*”.

Powyższe informacje, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

1.4. System kontroli zarządczej

1.4.1. Wykonywanie kontroli wewnętrznej przez Radę (Komisję Rewizyjną)

- Zasady i tryb działania Komisji Rewizyjnej określono w obowiązującym w roku 2025 Statucie Powiatu Tczewskiego.
- Komisja Rewizyjna Powiatu Tczewskiego została powołana Uchwałą Nr II/8/2024 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 14.05.2024 r. w sprawie powołania i ustalenia składów osobowych stałych komisji Rady Powiatu Tczewskiego – zmieniona Uchwałą Nr VI/31/2024 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 24.09.2024 r.
- Plan pracy Komisji Rewizyjnej na 2025 rok, zatwierdzono Uchwałą Nr IX/51/2024 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 17.12.2024 r. w sprawie zatwierdzenia rocznego planu kontroli Komisji Rewizyjnej na rok 2025.
- Z przedłożonych do kontroli dokumentów, tj. Sprawozdania z działalności Komisji Rewizyjnej za 2025 rok, sporządzonego w dniu 31.01.2026 r. przez Pana Piotra Łagę – Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej oraz protokołów pokontrolny Komisji Rewizyjnej, wynika, że Komisja zrealizowała zadania objęte powyższym planem pracy.



1.4.2. Kontrola środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2025, sposób i zasady kontroli środków finansowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł określono:

Uchwałą Nr 208/662/2018 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 20.09.2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji postępowania na wypadek podejrzenia popełnienia przestępstwa prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu w Starostwie Powiatowym i jednostkach organizacyjnych Powiatu Tczewskiego.

W Starostwie Powiatowym, w roku 2025, prowadzono Rejestr powiadomień GIIF. W kontrolowanym okresie nie wystąpiły przypadki powiadomień.

1.4.3. Funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej (w tym, kontrole w jednostkach organizacyjnych)

Zakres, zasady i sposób funkcjonowania systemu kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2025, przedstawiła Pani Joanna Duszak – Audytor wewnętrzny, w oświadczeniu o następującej treści, cyt.:

„Procedury wewnętrzne określające zasady funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Tczewie i jednostkach organizacyjnych powiatu tczewskiego:

1. Zarządzenie Nr 44/2015 Starosty Tczewskiego z dnia 2 listopada 2015 r. w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Tczewie, zmienione Zarządzeniem Nr 4/2026 Starosty Tczewskiego z dnia 10 lutego 2026 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Tczewie:

a) Załącznik do Zarządzenia: Procedura kontroli zarządczej w Starostwie Powiatowym w Tczewie:

- Załącznik nr 1 do Procedury: Wykaz głównych celów/zadań,*
- Załącznik nr 2 do Procedury: Raport z realizacji głównych celów/zadań,*
- Załącznik nr 3 do Procedury: Wykaz dokumentów związanych z kontrolą zarządczą w Starostwie Powiatowym w Tczewie.*

2. Zarządzenie Nr 45/2015 Starosty Tczewskiego z dnia 2 listopada 2015 r. w sprawie wprowadzenia Procedury zarządzania ryzykiem w Starostwie Powiatowym w Tczewie:

a) Załącznik do Zarządzenia: Procedura zarządzania ryzykiem w Starostwie

Powiatowym w Tczewie:

- Załącznik nr 2 do Procedury: Zasady oceny wpływu ryzyka i Zasady oceny stopnia prawdopodobieństwa ziszczenia się ryzyka,
 - Załącznik nr 3 do Procedury: Arkusz identyfikacji, oceny i przeciwdziałania ryzyku.
3. Zarządzenie Nr 67/11 Starosty Tczewskiego z dnia 14 grudnia 2011 roku w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych powiatu tczewskiego zmienione Zarządzeniem Nr 50/12 Starosty Tczewskiego z dnia 6 grudnia 2012 roku zmieniającym zarządzenie w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych powiatu tczewskiego zmienione Zarządzeniem Nr 48/2015 Starosty Tczewskiego z dnia 12.11.2015 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie funkcjonowania kontroli zarządczej w jednostkach organizacyjnych powiatu tczewskiego:

a) Załącznik do Zarządzenia: wzór oświadczenia o stanie kontroli zarządczej.

Sposób funkcjonowania kontroli zarządczej:

1. W ramach systemu kontroli zarządczej, co roku, kierownicy komórek organizacyjnych wyznaczają cele i zadania do realizacji w roku bieżącym, a ich wykonanie monitorują za pomocą wyznaczonych mierników. W roku następnym sporządzają raport z realizacji tych celów i zadań, wyjaśniając przy tym różnice w poziomie mierników zaplanowanych i osiągniętych.
2. W ramach procesu zarządzania ryzykiem kierownicy komórek organizacyjnych identyfikują ryzyka dla wyznaczonych do realizacji celów i zadań a zidentyfikowane ryzyko poddają analizie w celu określenia jego istotności. W wyniku przeprowadzonej analizy ryzyko dzieli się na: poważne, umiarkowane i nieznaczne. Ryzyka poważne i umiarkowane umieszczane są w Rejestrze ryzyka i przekazywane do wiadomości i akceptacji Starosty. Konsekwencją identyfikacji i analizy ryzyka jest ustalenie sposobu postępowania z ryzykiem poważnym i umiarkowanym.
3. Wyznaczanie celów i zadań, sporządzanie raportów z realizacji celów i zadań oraz identyfikacja i analiza ryzyka odbywają się w formie elektronicznej w przygotowanych rejestrach na stronie Intranet.
4. Co roku w jednostce przeprowadzana jest samoocena kontroli zarządczej, jej wyniki zostają poddane analizie, a następnie przekazywane są w formie Raportu z samooceny kontroli zarządczej do wiadomości Starosty.
5. Dla zapewnienia odpowiedniego systemu monitorowania realizacji celów i zadań przez jednostki organizacyjne powiatu tczewskiego, dyrektorzy jednostek co roku przedkładają

Staroście Tczewskiemu pisemną informację o sposobie zorganizowania i funkcjonowania kontroli zarządczej za rok poprzedni, według obowiązującego wzoru.

Kontrole wewnętrzne:

W 2025 roku jednostka przeprowadziła następujące kontrole w swoich jednostkach organizacyjnych:

- 1. Kontrole planowe w zakresie gospodarki finansowej w 2024 roku w:*
 - a) Domu Pomocy Społecznej w Pelplinie,*
 - b) II Liceum Ogólnokształcącym w Tczewie,*
 - c) Zespole Placówek Specjalnych w Tczewie*
 - d) Zespole Szkół Ponadpodstawowych w Pelplinie.*
- 2. Kontrola planowa sprawdzająca 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.*
- 3. Kontrole doraźne prawidłowości sporządzenia materiałów planistycznych na 2025 rok w zakresie kalkulacji wynagrodzeń nauczycieli w następujących jednostkach:*
 - a) Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie,*
 - b) Zespół Szkół Technicznych w Tczewie,*
 - c) Zespół Szkół Ekonomicznych w Tczewie,*
 - d) Zespół Szkół Budowlanych i Odzieżowych w Tczewie,*
 - e) II Liceum Ogólnokształcącym w Tczewie,*
 - f) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pelplinie,*
 - g) Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pelplinie,*
 - h) Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Gniewie.*
- 4. Kontrola doraźna zawierania i wykonywania umów cywilnoprawnych realizowanych w latach 2019-2024 w Zespole Szkół Ekonomicznych w Tczewie.*
- 5. Kontrola doraźna wydatków na wynagrodzenia osobowe pracowników oraz gospodarowania zakładowym funduszem świadczeń socjalnych w latach 2022-2024 w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Tczewie.*

W wyniku kontroli przeprowadzonych w powyższym zakresie, w jednostkach organizacyjnych nie stwierdzono naruszenia dyscypliny finansów publicznych”.

Kontrolującej przedłożono dokumenty, potwierdzające realizację kontroli zarządczej, w zakresie opisanym powyżej.

Powyższe informacje ujęto w aktach roboczych pod pozycją I/3 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.



1.4.4. Audyt wewnętrzny

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2025 obowiązywało Zarządzenie Nr 19/2022 Starosty Tczewskiego z dnia 12.12.2022 r. w sprawie wprowadzenia Karty audytu wewnętrznego, Zasad prowadzenia audytu wewnętrznego oraz Kodeksu etyki audytora wewnętrznego w Starostwie Powiatowym w Tczewie i jednostkach organizacyjnych powiatu tczewskiego.

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, wyodrębniono jednoosobową komórkę audytu wewnętrznego. Audytorem wewnętrznym jest Pani Joanna Duszak, zatrudniona w Starostwie Powiatowym w Tczewie [REDACTED], w pełnym wymiarze czasu pracy.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- Audytor, Pani Joanna Duszak, posiada wymagane kwalifikacje zawodowe – egzamin na audytora wewnętrznego przed Komisją Egzaminacyjną powołaną przez Ministra Finansów, złożyła [REDACTED]
- zgodnie z art. 283 ust. 3 ustawy z dnia 27.08.2009 r., o finansach publicznych, w dniu 31.12.2024 r. sporządzono plan audytu wewnętrznego na rok 2025,
- w dniu 26.01.2026 r. sporządzono sprawozdanie z wykonania planu audytu wewnętrznego w roku 2025, w którym przedstawiono wyniki audytu zrealizowanego zgodnie z planem.

1.4.5. Upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnych

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Pana Mirosława Augustyna - Starosty, w roku 2025, obowiązywały następujące zasady dotyczące udzielania, rejestrowania oraz weryfikowania upoważnień i pełnomocnictw, udzielanych w Starostwie Powiatowym w Tczewie, cyt.: „Zarządzeniem Nr 7/2020 Starosty Tczewskiego z dnia 4 lutego 2020 r. wprowadzone zostały zasady udzielania upoważnień i pełnomocnictw przez Starostę Tczewskiego, w tym dotyczące wydawania decyzji administracyjnych, oraz sposób ich rejestrowania i sprawowania nad nimi nadzoru. Komórką odpowiedzialną za opracowanie upoważnień lub pełnomocnictw w oparciu o zasady wynikające z przytoczonego wyżej zarządzania był Wydział Spraw Osobowych. Wydział Spraw Osobowych uzgadniał ich treść pod względem merytorycznym z Sekretarzem Powiatu oraz formalno-prawnym z radcą prawnym, a następnie przekazywał je do popisu Staroście.

Ponadto zgodnie z ww. zarządzeniem Wydział Spraw Osobowych prowadzi w formie elektronicznej rejestr upoważnień i pełnomocnictw udzielonych przez Starostę Tczewskiego, który zawiera dane określone w §8 ust. 3 zarządzenia.

Rejestr upoważnień i pełnomocnictw Starosty Tczewskiego jest na bieżąco uzupełniany i aktualizowany przez Wydział Spraw Osobowych.

W załączeniu kserokopia zarządzenia Nr 7/2020 Starosty Tczewskiego z dnia 4 lutego 2020 r. w sprawie zasad udzielania upoważnień i pełnomocnictw przez Starostę Tczewskiego oraz sposobu ich rejestrowania i sprawowania nadzoru nad upoważnieniami i pełnomocnictwami w Starostwie Powiatowym w Tczewie”.

Powyższą informację wraz z w/w zarządzeniem, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/4 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.*

1.5. Kontrole zewnętrzne

Ostatnią, kompleksową, kontrolę gospodarki finansowej i zamówień publicznych w Starostwie Powiatowym w Tczewie, Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku przeprowadziła w okresie od dnia 05.12.2022 r. do dnia 10.03.2023 r. – protokół kontroli został zamieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Tczewie w dniu 04.04.2023 r.

Wystąpienie pokontrolne Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, zawierające wnioski pokontrolne, przesłane do Starostwa Powiatowego w Tczewie, zamieszczone zostało w Biuletynie Informacji Publicznej Starostwa Powiatowego w Tczewie w 01.06.2023 r.

Wykaz kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Starostwie Powiatowym w Tczewie, w zakresie gospodarki finansowej, w latach 2022 – 2025, podpisany przez Pana Mirosława Augustyna - Starostę, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją I/5 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.*

II. Księgowość i sprawozdawczość

2.1.1. Gospodarka pieniężna i rozrachunki

Kontrolę, w zakresie gospodarki pieniężnej i rozrachunków, przeprowadzono w oparciu o rok budżetowy 2025.

2.1.1.1. Obsługa bankowa

Bankową obsługę budżetu Powiatu Tczewskiego, w roku 2025, prowadził Bank Spółdzielczy w Tczewie, na podstawie umowy zawartej w dniu 23.09.2022 r. w wyniku rozstrzygnięcia postępowania na wykonanie zamówienia publicznego pn. „Kompleksowa obsługa bankowa budżetu Powiatu Tczewskiego oraz jednostek organizacyjnych Powiatu”.

Powyższą umowę:

- zawarto na okres od dnia 04.11.2022 r. do dnia 03.11.2026 r.,
- podpisał Starosta i Wicestarosta Powiatu Tczewskiego, przy kontrasygnacie Skarbnika Powiatu Tczewskiego.

Przedmiotem umowy jest obsługa bankowa budżetu Powiatu Tczewskiego i jednostek organizacyjnych.

Na podstawie powyższej umowy prowadzone są rachunki bankowe budżetu Powiatu Tczewskiego i jednostek organizacyjnych (bank nie zawierał osobnych umów z jednostkami organizacyjnymi na prowadzenie rachunków bankowych).

Do obsługi budżetu Powiatu (organu) i Starostwa Powiatowego (jednostki budżetowej), prowadzone są osobne rachunki bankowe.

W roku 2025, Powiat Tczewski nie poniósł wydatków z tytułu obsługi bankowej (zgodnie z powyższą umową).

Kontroli poddano prawidłowość funkcjonowania konta 133 „Rachunek budżetu” dla budżetu Powiatu, pod kątem zgodności zapisów między jednostką, a bankiem (zapisów dokonywanych w księgach rachunkowych na podstawie dokumentów bankowych), w miesiącu lutym 2025 r. W wyniku kontroli stwierdzono zgodność zapisów pomiędzy ewidencją księgową, a wyciągami bankowymi.

2.1.2. Gospodarka kasowa

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2025, prowadzony jest punkt kasowy przez Bank Spółdzielczy w Tczewie, w ramach wyżej wymienionej umowy ramowej, na kompleksową bankową obsługę budżetu Powiatu Tczewskiego, z dnia 23.09.2022 r.

Karty płatnicze

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2025, funkcjonowały służbowe karty płatnicze. Zasady, sposób, tryb przyznawania i korzystania z w/w kart, a także rozliczenie służbowych kart płatniczych oraz zasady bezpieczeństwa i przechowywania kart określone zostały w „Regulaminie przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu powiatu tczewskiego”, wprowadzonego na podstawie Uchwały Nr 6/22/2018 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 20.12.2018 r. w sprawie uchwalenia regulaminu przyznawania i korzystania ze służbowych kart płatniczych przy dokonywaniu wydatków z budżetu powiatu tczewskiego.

Integralną część Regulaminu stanowią załączniki:

- nr 1 – wzór oświadczenia o zapoznaniu się z regulaminem i wyrażeniu zgody na potrącanie z wynagrodzenia wydatków nie związanych z wykonywaniem obowiązków służbowych,
- nr 2 – wzór informacji dotyczącej imiennych służbowych kart płatniczych.

W roku 2025, obowiązywało 5 umów zawartych z pracownikami Starostwa Powiatowego w Tczewie o korzystanie z karty płatniczej do celów służbowych.



2.1.3 Gospodarka drukami ścisłego zarachowania

Kontrolą objęto rok 2025.

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2025, obowiązywała instrukcja gospodarowania drukami ścisłego zarachowania, wprowadzona Zarządzeniem Nr 6/2022 Starosty Tczewskiego z dnia 31.03.2022 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji gospodarowania drukami ścisłego zarachowania – Zmieniona Zarządzeniem Nr 7/2022 Starosty Tczewskiego z dnia 12.04.2022 r. W powyższej instrukcji określono podstawowe zasady gospodarki drukami ścisłego zarachowania w Starostwie Powiatowym

Kontrolą objęto 2 księgi druków ścisłego zarachowania prowadzonych w Starostwie Powiatowym w Tczewie.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- ewidencja druków ścisłego zarachowania, prowadzona w 2 księgach druków ścisłego zarachowania (typu K-210), dla: czeki gotówkowe; dziennik budowy; druki do przeprowadzenia inwentaryzacji; legitymacje; karta łowiectwa podwodnego; karta wędkarska; karty drogowe.
- prowadzona ewidencja umożliwia stwierdzenie stanu i numerów poszczególnych druków,
- wyznaczono osobę odpowiedzialną za prawidłową gospodarkę, ewidencję i zabezpieczenie druków ścisłego zarachowania,
- na dzień 31.12.2025 r., przeprowadzono inwentaryzację druków ścisłego zarachowania na arkuszach spisu z natury – z inwentaryzacji sporządzono protokół, w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych,
- księga jest ponumerowana i podpisana przez Starostę i Skarbnika Powiatu Tczewskiego.

2.1.4. Rozrachunki i roszczenia (rodzaje rozrachunków i prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych)

Kontrolą objęto rok 2025.

Rodzaje rozrachunków

W roku 2025, w Starostwie Powiatowym w Tczewie, obowiązywały zasady rachunkowości, wprowadzone następującymi zarządzeniami / uchwałami:

- Zarządzeniem Nr 58/10 Starosty Tczewskiego z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla Starostwa Powiatowego w Tczewie, z późniejszymi zmianami – ostatnie zmiany, prowadzono Zarządzeniem Nr 14/2021

Starosty Tczewskiego z dnia 8 marca 2021 r. – zmienione Zarządzeniem Nr 6/2023 Starosty Tczewskiego z dnia 15.02.2023 r.

- Uchwałą Nr 68/263/12 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 26 kwietnia 2012 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego z późniejszymi zmianami – ostatnie zmiany w kontrolowanym okresie, wprowadzono Uchwałą Nr 260/727/2023 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 23.03.2023 r.
- Uchwałą Nr 109/336/2026 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 16 kwietnia 2026 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla budżetu Powiatu Tczewskiego (uchylając Uchwałę Nr 68/263/12 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 26 kwietnia 2012 r. z późniejszymi zmianami).
- Zarządzeniem Nr 31/2017 Starosty Tczewskiego z dnia 25 sierpnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia zakładowego planu kont dla ewidencji dochodów Skarbu Państwa oraz czynszów z tytułu dzierżawy obwodów łowieckich – zmienione Zarządzeniem Nr 15/2021 Starosty Tczewskiego z dnia 8 marca 2021 r.

Z powyższych zarządzeń/uchwał wynika, m.in., że w Powiecie Tczewskim prowadzi się następujące konta rozrachunkowe:

Dla budżetu Powiatu Tczewskiego:

- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 - Rozrachunki budżetu,
- 225 – Rozliczenie niewygasających wydatków,
- 240 – Pozostałe rozrachunki,
- 250 – Należności finansowe,
- 260 - Zobowiązania finansowe,
- 290 – Odpisy aktualizujące należności.

Dla Starostwa Powiatowego w Tczewie - jednostki budżetowej:

- 201 - Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami,
- 221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
- 222 - Rozliczenie dochodów budżetowych,
- 223 - Rozliczenie wydatków budżetowych,
- 224 – Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich,
- 225 - Rozrachunki z budżetami,
- 226 - Długoterminowe należności budżetowe,
- 229 - Pozostałe rozrachunki publicznoprawne,



231 - Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń,
234 - Pozostałe rozrachunki z pracownikami,
240 - Pozostałe rozrachunki,
245 – Wpływy do wyjaśnienia,
280 – Rozrachunki pomiędzy jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT,
291 - Odpisy aktualizujące należności.

Dla Skarbu Państwa:

221 - Należności z tytułu dochodów budżetowych,
225 - Rozrachunki z budżetami,
226 - Długoterminowe należności budżetowe,
240 - Pozostałe rozrachunki,
245 – Wpływy do wyjaśnienia.

W wyniku kontroli ustalono, że w Starostwie Powiatowym w Tczewie (jednostce), w roku 2025, funkcjonowały konta rozrachunkowe przedstawione w poniższej tabeli, które na dzień 31.12.2025 r., wykazywały następujące salda:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn (zł)	Ma (zł)
201	Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami	-	116.089,67
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	13.459.428,83	62.788,60
222	Rozliczenie dochodów budżetowych	-	203.095,71
223	Rozliczenie wydatków budżetowych	-	2.231.265,22
224	Rozliczenie udzielonych dotacji	166.601,12	-
225	Rozrachunki z budżetami	7.111,40	372.893,90
226	Długoterminowe należności budżetowe	16.825.469,31	-
229	Pozostałe rozrachunki publicznoprawne	-	1.211.616,66
231	Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń	-	744.781,35
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	520.171,60	-
240	Pozostałe rozrachunki	157.741,75	1.370.843,82
245	Wpływy do wyjaśnienia	-	7.987,88
280	Rozrachunki pomiędzy jednostkami organizacyjnymi z tytułu VAT	-	-
281	Rozliczenia środków z tytułu split	-	-
291	Odpisy aktualizujące należności	-	4.308.021,64

Zakres i wyniki kontroli:

- kontrolą objęto zgodność powyższych sald kont syntetycznych z saldami wynikającymi z ewidencji analitycznej – w wyniku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości,
- prawidłowość funkcjonowania kont rozrachunkowych przeprowadzono w odniesieniu do konta 201 „Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”, na którym występowały, na dzień 31.12.2025 r., zobowiązania na łączną kwotę 116.089,67 zł.

W wyniku kontroli, wszystkich powyższych dowodów księgowych, ustalono, że:

- koszty jednostki i przypadające na jej rzecz przychody, niezależnie od terminu zapłaty, zostały ujęte w księgach rachunkowych w okresie sprawozdawczym, w którym wystąpiły,
- nie wystąpiły przypadki ujęcia zobowiązań w nieodpowiednim okresie sprawozdawczym (kolejnym miesiącu niż miesiąc wystąpienia operacji),
- do konta 201 prowadzona jest ewidencja analityczna z podziałem według kontrahentów,
- wszystkie operacje dotyczyły zobowiązań Starostwa Powiatowego w Tczewie jako jednostki budżetowej.

2.1.5. Terminowość regulowania zobowiązań

Terminowość regulowania zobowiązań skontrolowano w oparciu o rok 2025.

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

Terminowość regulowania zobowiązań, o których mowa powyżej, została sprawdzona w oparciu o dowody księgowe wymienione w punkcie 3.5.5. *Wydatki na zakupy, dostawy i usługi*, niniejszego protokołu.

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie zobowiązania, wynikające z wymienionych dowodów księgowych, regulowano terminowo.

2.1.5.2. Odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych

Kontrolą objęto odprowadzanie podatku dochodowego od osób fizycznych przez Starostwo Powiatowe w Tczewie, w roku 2025 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- kwoty pobranych zaliczek na podatek oraz kwoty zryczałtowanego podatku w 2025 roku odprowadzane były terminowo, tj. do 20 dnia następnego miesiąca, jak wynika to z ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych,
- pobierano wynagrodzenie, z tytułu terminowego wpłacania podatków pobranych na rzecz budżetu państwa (PIT-4R).

2.1.5.3. Odprowadzanie składek FUS i FP

Kontrolą objęto odprowadzanie składek na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy przez Starostwo Powiatowe w Tczewie w roku 2025.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- składki na Fundusz Ubezpieczeń Społecznych i Fundusz Pracy odprowadzane były terminowo, tj. do 5-go dnia następnego miesiąca, jak wynika to z ustawy z dnia 13 października 1998 r. o systemie ubezpieczeń społecznych,



- pobierano wynagrodzenie za wykonywanie zadań związanych z ustaleniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wpłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego.

2.1.5.4. Odprowadzanie składek PFRON

Powiat Tczew, w roku 2025, nie był zobowiązany do wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (PFRON), o których mowa w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r., o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnieniu osób niepełnosprawnych.

Informacje miesięczne (i roczną), o których mowa w art. 21 ust. 2f w/w ustawy, Starostwo Powiatowe w Tczewie, składał w wymaganym terminie, tj. do dnia 20 miesiąca następującego po miesiącu, którego dotyczy informacja (informacja roczna - do 20 stycznia za rok poprzedni).

2.1.6. Zobowiązania wymagalne oraz wydatki niewygasające

Zobowiązania wymagalne

W roku 2025, jak wynika z Rb – 28S sprawozdania z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej za rok 2025, w Starostwie Powiatowym w Tczewie, zobowiązania wymagalne nie wystąpiły.

W celu weryfikacji prawidłowości wykazania powyższych danych, kontrolą objęto wszystkie zobowiązania z tytułu dostaw i usług, które wystąpiły na dzień 31.12.2025 r., na koncie 201, w łącznej kwocie 116.089,67 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że wśród w/w zobowiązań, nie wystąpiły zobowiązania wymagalne.

Wydatki niewygasające

W roku 2025, Rada Powiatu Tczewskiego, podjęła Uchwałę Nr XXI/118/2025 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 22.12.2025 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków budżetowych, których niezrealizowane kwoty nie wygasają z upływem roku budżetowego 2025 (w kwocie 172.200,00 zł).

W rocznym sprawozdaniu Starostwa Powiatowego w Tczewie, Rb – 28S z wykonania planu wydatków budżetowych j.s.t. za rok 2025, wykazano wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego w wysokości 172.200,00 zł (art. 263 ust. 2 ustawy o finansach publicznych).

2.2. Stan i kompletność ksiąg rachunkowych budżetu i Urzędu

Kontrolą objęto księgi rachunkowe, prowadzone w Starostwie Powiatowym w Tczewie, w 2025 roku.

W wyniku kontroli ustalono:

- W Starostwie Powiatowym w Tczewie, prowadzone są księgi rachunkowe w siedzibie jednostki:
 - księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera według programu finansowo – księgowego [REDACTED]
 - naliczanie płac odbywa się przy pomocy programu komputerowego [REDACTED]
 - ewidencja majątku – księgi inwentarzowe prowadzi się przy pomocy programu komputerowego [REDACTED]
 - dla programów realizowanych przy udziale środków z Unii Europejskiej tworzy się odrębne polityki rachunkowości
 - księgi rachunkowe obejmują: dziennik; konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna), w której obowiązuje ujęcie każdej operacji zgodnie z zasadą podwójnego zapisu; konta ksiąg pomocniczych (ewidencji analitycznej); zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej i kont ksiąg pomocniczych,
 - księgi rachunkowe są: trwale oznaczone nazwą jednostki; wyraźnie oznaczone co do roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia,
 - zapisy w księgach rachunkowych prowadzone są w języku polskim, w walucie polskiej, dokonywane w sposób trwały, komputerowo bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany,
 - wydruki komputerowe składają się z automatycznie numerowanych stron, z oznaczeniem pierwszej i ostatniej strony oraz oznaczone nazwą programu,
 - zapisy księgowe zawierają, m.in.: datę dokonania operacji; określenie rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu księgowego, stanowiącego podstawę zapisu księgowego oraz jego datę; zapisy systematyczne dokonywane w księgach rachunkowych powiązane są z zapisami chronologicznymi w dzienniku; zapisy w dziennikach dokonywane są w porządku chronologicznym, dzień po dniu sukcesywnie.
- Dzienniki prowadzone są w sposób następujący: zdarzenia, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym ujmowane są chronologicznie; zapisy są kolejno numerowane; sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły; obroty dziennika są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald księgi głównej. Za dany okres sprawozdawczy sporządzane jest zestawienie obrotów i sald dzienników.
- Konta ksiąg pomocniczych (analitycznych) prowadzi się, m.in., dla: środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych w użytkowaniu, a także dla dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych, których ewidencja



prowadzona jest w księdze inwentarzowej; rozrachunków z kontrahentami i pracownikami oraz pozostałych rozrachunków.

- W Starostwie Powiatowym w Tczewie, prowadzone jest konto pozabilansowe 980 „Plan finansowy wydatków budżetowych”. Zapisy na koncie dokonywane są na podstawie zmian wprowadzonych do budżetu Powiatu stosownymi uchwałami i zarządzeniami.

2.3. Sprawozdawczość budżetowa, finansowa i inne

Kontrolą objęto rok 2025.

W wyniku kontroli ustalono, że w Powiecie Tczewskim:

- na dzień 31.12.2025 r., 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 wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-50 o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami,
 - Rb-N kwartalne sprawozdanie o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
 - Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
 - Rb-UZ roczne sprawozdanie uzupełniające o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych,
 - Rb-ZN kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań oraz należności Skarbu Państwa z tytułu wykonywania przez jednostki samorządu terytorialnego zadań zleconych,
 - Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego.
- Sprawozdania składane do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku, składano w wymaganym ustawowo terminie.

- Skonsolidowany bilans jednostki samorządu terytorialnego, sporządzony na dzień 31.12.2025 r., został przekazany do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 25.06.2026 r.

Sprawozdawczość budżetowa:

Kontrolą objęto, niżej wymienione, sprawozdania jednostkowe Starostwa Powiatowego w Tczewie:

- sprawozdanie jednostkowe Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 r., w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu, w pozycji „Dochody wykonane” z ewidencją księgową (kwota 260.134.396,67 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że powyższą kwotę, wykazano na podstawie konta 130 (kwota 260.131.355,18 zł) i konta 129 (kwota 3.041,49 zł),

- sprawozdanie jednostkowe Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 r., w zakresie zgodności danych wykazanych w sprawozdaniu, w pozycji „Wydatki wykonane” z ewidencją księgową (kwota 87.832.129,26 zł).

W wyniku kontroli stwierdzono, że powyższą kwotę, wykazano na podstawie konta 130 (kwota 87.659.929,26 zł) i konta 135 (kwota 172.200,00 zł – środki na wydatki niewygasające).

- sprawozdanie Rb-ST o stanie środków na rachunkach bankowych jednostki samorządu terytorialnego, za okres sprawozdawczy na koniec roku 2025, w zakresie zgodności danych

Sprawozdawczość finansowa:

Na dzień 31.12.2025 r., Powiat Tczewski, sporządził następujące sprawozdania finansowe (zbiorcze):

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową do sprawozdania finansowego.

Powyższe sprawozdania finansowe zostały podpisane przez Skarbnika Powiatu, Starostę Powiatu oraz Zarząd Powiatu Tczewskiego.

Na dzień 31.12.2025 r., Starostwo Powiatowe w Tczewie, sporządziło następujące sprawozdania finansowe (jednostkowe):

- bilans jednostki budżetowej,
- rachunek zysków i strat jednostki,
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informację dodatkową do sprawozdania finansowego.

Powyższe sprawozdania finansowe zostały podpisane przez Panią Małgorzatę Marię Jabłońską – Dyrektora Wydziału Finansów i Starostę / Wicestarostę Powiatu.

• Kontrolą objęto poniższe sprawozdania finansowe (jednostkowe):

1) Bilans jednostki budżetowej – Starostwa Powiatowego w Tczewie (sporządzony na dzień 31.12.2025 r.), w którym stwierdzono:

Aktywa:

- wartości niematerialne i prawne: Wn 020 minus 071,
- grunty: Wn 011 minus 071,
- budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej: Wn 011 minus 071,
- urządzenia techniczne i maszyny: Wn 011 minus 071,
- środki transportu: Wn 011 minus 071,
- inne środki trwałe: Wn 011 minus 071,
- środki trwałe w budowie (inwestycje): Wn 080,
- należności długoterminowe: Wn 226 minus 291,
- akcje i udziały: Wn 030,
- materiały: Wn 310,
- należności od budżetów: Wn 225,



- pozostałe należności: stan Wn konta 221, 234, 240 minus 291,
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych: Wn 224,
- środki pieniężne na rachunkach bankowych: stan Wn konta 130, 135, 139,
- inne środki pieniężne: Wn 141.

Pasywa:

- fundusz jednostki: Ma 800,
- zysk netto (+): Ma 860,
- zobowiązania z tytułu dostaw i usług: Ma 201,
- zobowiązania wobec budżetów: Ma 225,
- zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń: Ma 229,
- zobowiązania z tytułu wynagrodzeń: Ma 231,
- pozostałe zobowiązania: stan konta Ma 221, 240, 245,
- sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów): Ma 240,
- rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych: Ma 222, 223,
- zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych: Ma 851,
- rozliczenia międzyokresowe: Ma 840.

2) Rachunek zysków i strat jednostki budżetowej Starostwa Powiatowego w Tczewie, sporządzony na dzień 31.12.2025 r. (jednostkowy), w którym stwierdzono:

Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:

- przychody z tytułu dochodów budżetowych: stan konta 720,

Koszty działalności operacyjnej:

- amortyzacji: stan konta 400,
- zużycie materiałów i energii: stan konta 401,
- usługi obce: stan konta 402,
- podatki i opłaty: stan konta 403,
- wynagrodzenia: stan konta 404,
- ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników: stan konta 405,
- pozostałe koszty rodzajowe: stan konta 409,
- inne świadczenia finansowane z budżetu: stan konta 410,
- pozostałe obciążenia: stan konta 411.

Pozostałe przychody operacyjne:




- inne przychody operacyjne: stan konta 760,

Pozostałe koszty operacyjne:

- pozostałe koszty operacyjne: stan konta 761,

Przychody finansowe:

- inne: stan konta 750.

Koszty finansowe:

- odsetki; inne: stan konta 751,

- inne: stan konta 751.

3) Zestawienie zmian w funduszu jednostki Starostwa Powiatowego w Tczewie, sporządzony na dzień 31.12.2025 r. (jednostkowy), w którym stwierdzono:

I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO): stan konta 800,

- zysk bilansowy za rok ubiegły (BO): stan konta 860,
- zrealizowane wydatki budżetowe: stan konta 130 (kwota 87.832.129,26 zł).

W sprawozdaniu jednostkowym Rb-28S z wykonania planu wydatków budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2025 r. wykazano kwota 87.832.129,26 zł,

- środki na inwestycje: stan konta 800,
- inne zwiększenia: stan konta 800,
- zrealizowane dochody budżetowe: stan konta 800 (konto 129 i 130) kwota 260.134.396,67 zł - kwota zgodna ze sprawozdaniem jednostkowym Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych samorządowej jednostki budżetowej, za okres sprawozdawczy od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2026 r. (kwota 260.134.396,67 zł),
- dotacje i środki na inwestycje: stan konta 810,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych: stan konta Wn 800 i Ma 080,
- inne zmniejszenia: stan konta 800.

II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ): stan konta 800.

III. Wynik finansowy netto za rok bieżący (+, -).

1. zysk netto (+): stan konta 860.

Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego.

Kontrolą objęto powyższe sprawozdanie za 2025 rok.

W wyniku kontroli ustalono:

- Powiat Tczewski przeprowadził analizę poniesionych w poprzednim roku kalendarzowym wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w odniesieniu do wysokości średnich wynagrodzeń oraz średniorocznej struktury zatrudnienia nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego,
- analizę średniego zatrudnienia i poniesionych wydatków na wynagrodzenia nauczycieli w porównaniu do wysokości średniego wynagrodzenia według art. 30 ust 3 KN w roku 2025, sporządzono w wymaganym ustawowo terminie, tj. dnia 19.01.2026 r.,
- „Sprawozdanie z wysokości średnich wynagrodzeń nauczycieli na poszczególnych stopniach awansu zawodowego w szkołach i placówkach prowadzonych przez jednostkę samorządu terytorialnego”, sporządzono w dniu 22.01.2026 r. – wysłano do Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku w dniu 22.01.2026 r.,
- ze sprawozdania wynikało, że poniesione w 2025 roku wydatki na wynagrodzenia nauczycieli były wyższe od wynagrodzeń ustalonych jako suma iloczynów średniorocznej liczby etatów i średnich wynagrodzeń, o których mowa w art. 30 ust. 3 Karty Nauczyciela, ustalonych dla okresów obowiązywania poszczególnych kwot bazowych.

2.4. Inwentaryzacja (kasa, rachunki bankowe, należności)

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2025, obowiązywało:

- Zarządzenie Nr 18/2007 Starosty Tczewskiego z dnia 12.04.2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji oraz powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej (z późniejszymi zmianami).
- Zarządzenie Nr 31/2025 z dnia 27.10.2025 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji.

Inwentaryzacja środków pieniężnych w kasie

Starostwo Powiatowe w Tczewie nie prowadzi się kasy.

Inwentaryzacja środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych

W powyższym zakresie kontrolą objęto inwentaryzację środków pieniężnych zgromadzonych na rachunkach bankowych budżetu Powiatu Tczewskiego, przeprowadzoną przez kontrolowaną jednostkę na dzień 31 grudnia 2025 r.

W wyniku kontroli, przeprowadzonej w oparciu o salda wynikające z ksiąg rachunkowych oraz zawiadomienia o saldach rachunków bankowych otrzymanych z Banku Spółdzielczego



w Tczewie na ostatni dzień roku 2025, stwierdzono, że salda poszczególnych kont analitycznych były zgodne z saldami odpowiednich rachunków bankowych.

Inwentaryzacja należności

Kontrolą objęto inwentaryzację należności, które wystąpiły w Starostwie Powiatowym w Tczewie na dzień 31.12.2025 r.

Wyniki kontroli:

- stan należności na dzień 31.12.2025 r., na poszczególnych kontach rozrachunkowych wynosił:

Nr konta	Nazwa Konta	Wn (zł)
221	Należności z tytułu dochodów budżetowych	13.459.428,83
224	Rozliczenie udzielonych dotacji	166.601,12
225	Rozrachunki z budżetami	7.111,40
226	Długoterminowe należności budżetowe	16.825.469,31
234	Pozostałe rozrachunki z pracownikami	520.171,60
240	Pozostałe rozrachunki	157.741,75

Inwentaryzację powyższych należności dokonano w następujący sposób:

- przeprowadzono inwentaryzację drogą potwierdzenia salda, w przypadku należności od osób prawnych prowadzących księgi rachunkowe – potwierdzenia salda wymagały należności wynikające z konta 221. Do poszczególnych kontrahentów wysłano pisma o potwierdzenie salda. Sporządzono protokół z weryfikacji salda konta na dzień 31.12.2025 r., w którym nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.
- w przypadku należności, niewymagających potwierdzenia salda (tj. przeprowadzane drogą weryfikacji) lub nie potwierdzone przez osoby prawne, dokonano weryfikacji sald poprzez porównanie danych wynikających z ksiąg rachunkowych z danymi wynikającymi z dokumentów źródłowych, z której sporządzono protokoły z weryfikacji sald na dzień 31.12.2025 r., w których nie stwierdzono różnic.

III. Budżet jednostki samorządu terytorialnego

3.1.1. Subwencje i dotacje

W roku 2025, subwencja ogólna, wprowadzona Uchwałą Nr IX/58/2024 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 17.12.2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na rok 2025, stanowiła kwotę 77.600.234,00 zł.

W roku 2025 plan subwencji ogólnej zamknął się kwotą 77.600.234,00 zł - dokonano przeniesienia kwoty 77.600.234,00 zł pomiędzy rozdziałami 75802 i 75834, w ramach paragrafu 2920 – zmiany wprowadzono Uchwałą Nr XI/65/2025 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 25.02.2025 r. w sprawie zmian w budżecie Powiatu Tczewskiego na rok 2025.

Na dzień 31.12.2025 r. łączna kwota subwencji ogólnej otrzymanej, zamknęła się kwotą 77.600.234,00 zł.

Poszczególne części subwencji ogólnej przekazywane były przez Ministra Finansów w kwotach i w terminach zgodnych z określonymi w ustawie z dnia 1 października 2024 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego.

3.1.2. Dotacje

Ustalenia w zakresie otrzymanych dotacji w roku 2025, przez Powiat Tczewski, opisano w punkcie 3.6. *Rozliczenia otrzymanych i udzielonych dotacji*, niniejszego protokołu.

3.2. Dochody z tytułu opłat lokalnych

3.2.1. Opłaty za zajmowanie pasa drogowego

Powiat Tczewski w roku 2025, z tytułu opłat za zajęcie pasa drogowego, uzyskał dochód w wysokości 1.614.463,04 zł (Rozdz. 60014 § 0620).

W Powiecie Tczewskim, w roku 2025, obowiązywała Uchwała Nr XIV/116/2019 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20.12.2019 r. w sprawie wysokości stawek za zajęcie pasa drogowego.

W roku 2025, wydano łącznie 182 decyzje na zajęcie pasa drogowego dróg publicznych.

Kontrolą objęto 15 decyzji (wybranych losowo) na zajęcie pasa drogowego, w celu:

- wykonania prac, o następujących numerach: WI.7128.2.01.2025-708/25; WI.7128.2.1.2.2025-1750/25; WI.7128.2.03.2021-1756/25; WI.7128.2.04.2021-1758/25; WI.7128.2.05.2021-2158/25;
- umieszczenia urządzeń, o następujących numerach: WI.7128.2.01.2025-709/25; WI.7128.2.2.2025-1760/25; WI.7128.2.03.2021-1751/25; WI.7128.2.04.2021-1752/25; WI.7128.2.05.2021-2142/25;
- umieszczenia tymczasowych stanowisk handlowych (dot. sprzedaży kwiatów i zniczy), o następujących numerach: WI.7128.4.1.2025-707/25; WI.7128.4.2.2025, WI.7128.4.3.2025-2161/25, WI.7128.4.4.2025, WI.7128.4.5.2025-3576/25.

W wyniku kontroli ustalono:

- przed planowanym zajęciem pasa drogowego składano wnioski do zarządcy drogi o wydanie zezwolenia na zajęcie pasa drogowego,
- wysokość opłat w powyższych decyzjach (naliczanych proporcjonalnie do czasu zajęcia pasa i opłat rocznych) ustalana była prawidłowo, według stawek określonych w/w uchwałą, na podstawie danych zawartych we wnioskach o wydanie pozwolenia,



- prawidłowo naliczono ilość dni za zajęcia pasa drogowego przy ustalaniu wysokości opłaty proporcjonalnej,
- prawidłowo określono terminy płatności opłat za zajęcie pasa drogowego i opłaty rocznej za korzystanie z nieruchomości,
- do wniosków o wydanie zezwolenia załączano wymagane dokumenty.

3.2.2. Dochody z opłat i kar za usuwanie drzew (decyzje warunkowe)

W roku 2025, Powiat Tczewski osiągnął dochody z tytułu z opłat i kar za usuwanie drzew w wysokości 9.247,50 zł (ujęto w rozdz. 90019 § 069).

Na podstawie pisemnej informacji złożonej przez Pana Sławomira Bielińskiego – Dyrektora Wydziału Rolnictwa i Ochrony Środowiska, ustalono, że w roku 2025:

- wydano 2 decyzje w sprawie zezwolenia na usunięcie drzew i 5 decyzji w sprawie odroczenia terminu uiszczenia opłaty za usunięcie drzew,
- nie wystąpiły przypadki naliczenia / umorzenia opłat wynikających z odroczonego terminu płatności, o którym mowa w art. 84 ust. 3 ustawy o ochronie przyrody (tj. 3 lat), wynikających z zezwoleń wydanych w latach poprzednich (tj. w latach 2023 – 2025), które skutkowałyby uiszczeniem opłaty w roku 2025,
- nie wymierzano kary pieniężnej za uszkodzenie, zniszczenie drzewa lub krzewu oraz za usunięcie drzewa lub krzewu bez zezwolenia na usunięcie drzew i krzewów, o których mowa w art. 88 ust. 1 ustawy o ochronie przyrody.

Kontrolą objęto wszystkie wydane w roku 2025 decyzje, to jest:

1. Decyzja Nr WR.613.2.2025 z dnia 10.03.2025 r., z ustaloną opłatą w kwocie 3.270,00 zł, w terminie 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna – opłata w powyższej kwocie uiszczona w dniu 21.03.2025 r.
2. Decyzja Nr WR.613.8.2025 z dnia 06.05.2025 r., z ustaloną opłatą w kwocie 5.977,50 zł, w terminie 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna – opłata w powyższej kwocie uiszczona w dniu 19.05.2025 r.
3. Decyzja Nr WR.613.10.2025 z dnia 08.04.2025 r. z ustaloną opłatą w kwocie 43.500,00 zł, z odroczonym terminem płatności na okres 3 lat od dnia upływu terminu wykonania nasadzeń zastępczych, tj. dnia 30.11.2026 r.,
4. Decyzja Nr WR.613.20.2025 z dnia 26.06.2025 r. z ustaloną opłatą w kwocie 10.005,00 zł, z odroczonym terminem płatności na okres 3 lat od dnia upływu terminu wykonania nasadzeń zastępczych, tj. dnia 30.11.2028 r.,




5. Decyzja Nr WR.613.26.2025 z dnia 07.08.2025 r. z ustaloną opłatą w kwocie 3.240,00 zł, z odroczonym terminem płatności na okres 3 lat od dnia upływu terminu wykonania nasadzeń zastępczych, tj. dnia 30.11.2026 r.,
6. Decyzja Nr WR.613.38.2025 z dnia 17.10.2025 r. z ustaloną opłatą w kwocie 10.325,00 zł, z odroczonym terminem płatności na okres 3 lat od dnia upływu terminu wykonania nasadzeń zastępczych, tj. dnia 30.11.2026 r.,
7. Decyzja Nr WR.613.52.2025 z dnia 09.12.2025 r. z ustaloną opłatą w kwocie 6.675,00 zł, z odroczonym terminem płatności na okres 3 lat od dnia upływu terminu wykonania nasadzeń zastępczych, tj. dnia 30.11.2027 r.,

W wyniku kontroli ustalono, że

- powyższe decyzje zostały wydane na podstawie złożonych wniosków o wydanie zezwolenia na usunięcie drzew,
- wysokość opłaty została wyliczona w oparciu o prawidłowe stawki, określone w rozporządzeniu Ministra Środowiska z dnia 3 lipca 2017 r. w sprawie wysokości stawek opłat za usunięcie drzew i krzewów,
- w przypadku decyzji z ustalonym terminem płatności 14 dni od dnia, w którym niniejsza decyzja stała się ostateczna, wszyscy zobowiązani Wnioskodawcy uiścili wymaganą opłatę w prawidłowej wysokości w wymaganym terminie.

Powyższe pismo ujęto w aktach roboczych kontroli pod pozycją III/1 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

3.2.3. Windykacja należności z tytułu opłat

Czynności windykacyjne należności z tytułu poboru, poniższych opłat, wobec 3 osób prawnych i 5 osób fizycznych – posiadających największe zadłużenie na dzień 31.12.2025 r. (lub tyle ile występuje, ale nie więcej niż 3 osoby prawne i 5 osób fizycznych), w poszczególnych opłatach, podejmowano przez Powiat Tczewski w roku 2025, w sposób przedstawiony w tabeli ujętej w aktach roboczych kontroli *pod pozycją III/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.3. Dochody z majątku

W Powiecie Tczewskim, w roku 2025, w powyższym zakresie, obowiązywały:

- Uchwała Nr VV/313/2023 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 28.03.2023 r. w sprawie określenia zasad nabycia, zbycia i obciążania nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego ich wydzierżawiania lub wynajmowania na czas oznaczony dłuższy



niż 3 lata lub na czas nieoznaczony – zmieniona Uchwałą Nr LIX/336/2023 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 22.06.2023 r.,

- Uchwała Nr XXXV/261/2017 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 28 listopada 2017 r. w sprawie określenia warunków udzielania bonifikat od ceny zbycia nieruchomości oraz określenia wysokości stawek procentowych przy zbywaniu w drodze bezprzetargowej nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego.

3.3.1. Dochody ze sprzedaży majątku

3.3.1.1. Dochody ze sprzedaży mienia w drodze przetargu

W roku 2025, Powiat Tczewski, nie osiągnął dochodów ze sprzedaży mienia w drodze przetargu. W roku 2025 Powiat Tczewski nie zawierał umów sprzedaży nieruchomości w drodze przetargu, będących własnością Powiatu Tczewskiego.

3.3.1.2. Dochody ze sprzedaży w drodze bezprzetargowej

a. Sprzedaż lokali mieszkalnych na rzecz najemców:

W roku 2025, Powiat Tczewski, nie zawarł umów sprzedaży nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego (lokali mieszkalnych) na rzecz najemców, bez udziału / wraz z udziałem w nieruchomości wspólnej lub udziałem w prawie użytkowania wieczystego nieruchomości wspólnej, w drodze bezprzetargowej.

b. Sprzedaż i zamiana gruntów:

W roku 2021, Powiat Tczewski, nie zawierał umów sprzedaży ani zamiany nieruchomości, stanowiących własność Powiatu Tczewskiego, w drodze bezprzetargowej.

3.3.2. Dochody z tytułu najmu lokali mieszkalnych / socjalnych

W roku 2025, Powiat Tczewski, nie zawierał umów najmu lokali mieszkalnych / socjalnych stanowiących własność Powiatu Tczewskiego oraz nie osiągnął dochodów z tytułu najmu lokali mieszkalnych / socjalnych.

3.3.3. Dochody z dzierżawy gruntów

W roku 2025, Powiat Tczewski z tytułu z dzierżawy gruntów, uzyskał dochód w wysokości 545.357,71 zł (rozdz. 70005 par. 075).

a. Dzierżawa gruntów w drodze bezprzetargowej

W roku 2025, Powiat Tczewski, zawarł 1 umowy dzierżawy gruntów w drodze bezprzetargowej, będących własnością Powiatu Tczewskiego tj.:



L.p.	Numer umowy i dzień jej zawarcia	Przedmiot dzierżawy	Okres dzierżawy	Wysokość czynszu i termin płatności
1.	BNP.032.220.2025 z dnia 03.10.2025 r.	Zabudowana nieruchomość – działka nr 11/15 obr. 5 Tczew	Od 03.10.2025 r. do 03.10.2028 r.	16.265,20 + 23% VAT

W wyniku kontroli ustalono, że:

- umowa została zawarta z dotychczasowym dzierżawcą, na okres do 3 lat,
- przed oddaniem nieruchomości w dzierżawę, sporządzono wykaz nieruchomości, o którym mowa w art. 35 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz, zawierał elementy wymagane art. 35 ust. 2 ustawy o gospodarce nieruchomościami,
- wykaz podano do publicznej wiadomości zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o gospodarce nieruchomościami.
- dzierżawcę obciążono czynszem w wysokości wynikającej z zawartej umowy.

b. Dzierżawa gruntów w drodze przetargu

W roku 2025, Powiat Tczewski, nie zawierał umów dzierżawy gruntów, stanowiących własność Powiatu Tczewskiego, w drodze przetargu.

Ponadto ustalono, że w roku 2025, na dzień 31.12.2025 roku, opłatą za dzierżawę gruntów, stanowiących własność Powiatu Tczewskiego (umowy z lat wcześniejszych), objętych było 2 dzierżawców, o następujących numerach: GG.032.49.2016 z dnia 25.02.2016 r., BNP.032.179.2023 z dnia 09.11.2023 r.

W wyniku kontroli powyższych umów, ustalono, że przypisu miesięcznego czynszu, dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartymi umowami, przy zastosowaniu obowiązujących stawek czynszu.

3.3.4. Dochody z najmu lokali użytkowych

W roku 2025, Powiat Tczewski z tytułu z dzierżawy lokali użytkowych, uzyskał dochód w wysokości 35.350,65 zł (rozd. 70005 par. 075).

a. Najem lokali użytkowych w drodze bezprzetargowej:

W roku 2025, Powiat Tczewski, nie zawierał umów najmu lokali użytkowych, stanowiących własność Powiatu Tczewskiego w drodze bezprzetargowej.

b. Najem/dzierżawa lokali użytkowych w drodze przetargu:

W roku 2025, Powiat Tczewski, nie zawierał umów najmu lokali użytkowych, stanowiących własność Powiatu Tczewskiego, w drodze przetargu.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2025 roku, opłatą objętych było 2 najemców za najem lokali użytkowych, będących własnością Powiatu Tczewskiego (umowy z lat wcześniejszych), o następujących numerach: GG.240.2016 z dnia 07.08.2016 r., BNP.032.254.2022 z dnia 27.10.2022 r.

W wyniku kontroli powyższych umów ustalono, że przypisu miesięcznego czynszu najmu, dokonywano w prawidłowej wysokości, zgodnie z zawartymi umowami, przy zastosowaniu obowiązujących stawek czynszu.

3.3.5. Dochody z tytułu opłat za zarząd i użytkowanie wieczyste nieruchomości

a. Dochody z tytułu użytkowania wieczystego

W roku 2025, Powiat Tczewski nie zawierał umów na oddanie w użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego.

Ponadto ustalono, że na dzień 31.12.2025 roku, opłatą za użytkowanie wieczyste nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego, objęty był 1 użytkownik – Szpitale Tczewskie Spółka Akcyjna.

W wyniku kontroli stwierdzono zgodność przypisanej opłaty z opłatą, wynikającą z wypowiedzenia opłaty rocznej. Powyższa opłata została uiszczona w prawidłowej wysokości i wymaganym terminie.

b. Dochody z tytułu opłat za trwałe zarząd

W roku 2025, Powiat Tczewski, nie wydał decyzji w sprawie oddania nieruchomości w trwałe zarząd stanowiących własność Powiatu Tczewskiego.

W roku 2025, Powiat Tczewski z tytułu opłaty za trwałe zarząd, uzyskał dochód w wysokości 135.322,06 zł (Rozdz. 70005 par. 0470).

Na dzień 31.12.2025 roku, występowało 18 podmiotów, którym Powiat Tczewski oddał w trwałe zarząd nieruchomości stanowiące własność Powiatu Tczewskiego (w latach wcześniejszych), tj.:

Lp.	Podmiot	Odpłatnie/nieodpłatnie
1.	Dom Pomocy Społecznej w Stanisławiu	opłata roczna
2.	Dom Pomocy Społecznej w Wyrębach Wielkich	opłata roczna
3.	Dom Pomocy Społecznej w Damaszcze	opłata roczna
4.	Dom Pomocy Społecznej w Gniewie	opłata roczna
5.	Dom Pomocy Społecznej w Pelplinie	opłata roczna
6.	Dom Pomocy Społecznej w Rudnie	opłata roczna
7.	Powiatowy Urząd Pracy w Tczewie	opłata roczna
8.	Centrum Administracyjne Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych w Tczewie	opłata roczna
9.	Zespół Szkół Technicznych im. kmdra Antoniego Garnuszeńskiego w Tczewie	nieodpłatnie
10.	Zespół Szkół Branżowych im. ks. Sambora II w Tczewie	nieodpłatnie

11.	Zespół Szkół Budowlanych i Odzieżowych im. Henryka Sienkiewicza w Tczewie	nieodpłatnie
12.	II Liceum Ogólnokształcące im. Jana III Sobieskiego w Tczewie	nieodpłatnie
13.	Zespół Szkół Ponadpodstawowych im. ks. Henryka Mrossa w Gniewie	nieodpłatnie
14.	Zespół Szkół Ponadpodstawowych w Pelplinie	nieodpłatnie
15.	I Liceum Ogólno-Kształcące im. Marii Skłodowskiej-Curie w Tczewie	nieodpłatnie
16.	Zespół Placówek Specjalnych w Tczewie	nieodpłatnie
17.	Zespół Szkół Ekonomicznych im. ks. Janusza St. Pasierba w Tczewie	nieodpłatnie
18.	Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Pelplinie	nieodpłatnie

Kontrolą objęto zgodność przypisanych i pobieranych opłat rocznych z tytułu trwałego zarządu za nieruchomości stanowiące własność Powiatu Tczewskiego, z obowiązującymi w roku 2025 Decyzjami ustalającymi wysokość opłaty rocznej.

W wyniku kontroli wszystkich podmiotów zobowiązanych do uiszczenia opłaty w roku 2025 z tytułu trwałego zarządu za nieruchomości stanowiące własność Powiatu Tczewskiego, stwierdzono zgodność przypisanej opłaty z wydanymi decyzjami ustalającymi wysokość opłat.

3.3.6. Windykacja dochodów z majątku

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2025, działania windykacyjne, w powyższym zakresie, wobec 5 podmiotów, posiadających najwyższą kwotę zadłużenia na dzień 31.12.2025 r. w poszczególnych dochodach, przedstawia tabela ujęta w aktach roboczych kontroli *pod pozycją nr III/3 Załącznika Nr 1* do niniejszego protokołu kontroli.

3.4. Wydatki bieżące

Kontrolą objęto rok 2025.

W roku 2025, w Powiecie Tczewskim, kwota wydatków bieżących wyniosła 288.705.976,29 zł (plan 297.963.744,64 zł).

W wyniku kontroli wydatków z 2025 roku, w odniesieniu do limitów planu finansowego, przy wykorzystaniu analizy z programu ACL, nie stwierdzono przekroczeń planu wydatków.

3.4.1. Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń

W powyższym zakresie kontroli poddano prawidłowość ustalania i wypłacania, w roku 2025 wynagrodzeń osobowych pracowników zatrudnionych w Starostwie Powiatowym w Tczewie, w którym zatrudnionych było: 151,68 etatów - stan na dzień 01.01.2025 r. / 157 etetów – stan na dzień 31.12.2025 r.

W roku 2025, w Starostwie Powiatowym w Tczewie, obowiązywał Regulamin wynagradzania pracowników, wprowadzony Zarządzeniem Nr 23/2023 Starosty Tczewskiego z dnia 27.07.2023 r. w sprawie ustalenia Regulaminu wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Tczewie – zmieniony Zarządzeniem Nr 23/2024 Starosty Tczewskiego z dnia

23.05.2024 r. i Zarządzeniem Nr 22/2025 Starosty Tczewskiego z dnia 13.08.2025 r.

W powyższym regulaminu określono, m.in.: wymagania kwalifikacyjne niezbędne do wykonywania pracy na poszczególnych stanowiskach; warunki przyznawania dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego; szczegółowe warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania nagród.

Kontrolę przeprowadzono w odniesieniu do wynagrodzeń wypłaconych 14 pracownikom Starostwa Powiatowego w Tczewie, tj.: Staroście, Sekretarzowi, Wicestarście, Skarbnikowi oraz losowo wybranym pracownikom zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach, tj.:

[REDACTED]

w oparciu o następującą dokumentację:

- akta osobowe pracowników,
- kartoteki wynagrodzeń za rok 2025,
- listy płac za rok 2025.

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości ustalania wynagrodzeń oraz prawidłowości zaszeregowania i ustalania dodatków funkcyjnych.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wysokość wynagrodzenia Starosty Tczewskiego, w roku 2025 regulowała Uchwała Nr II/12/2024 Rady Powiatu Tczewskiego, z dnia 14.05.2024 r., w sprawie *ustalenia wynagrodzenia Starosty Tczewskiego*,

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w roku 2025 wynagrodzenie zasadnicze oraz kwota dodatku funkcyjnego Starosty była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
- wynagrodzenie wypłacane Staroście w roku 2025 (suma wynagrodzenia zasadniczego, dodatku funkcyjnego, dodatku specjalnego oraz dodatku za wieloletnią pracę), nie przekraczało w ciągu miesiąca 11,2-krotności kwoty bazowej (kwoty 21.043,57 zł) określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe (w 2025 roku kwota bazowa dla osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe wynosiła 1.878,89 zł),
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Wicestarosty Powiatu była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie

- wynagradzania pracowników samorządowych,
- wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego Skarbnika Powiatu była zgodna z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych,
 - we wszystkich przypadkach dokonano prawidłowego zaszeregowania oraz prawidłowo ustalono dodatek za wieloletnią pracę,
 - wysokość wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego, pozostałych pracowników objętych kontrolą, ustalone były w prawidłowych wysokościach, w oparciu o w/w Regulamin wynagradzania pracowników Starostwa Powiatowego w Tczewie - ze wszystkimi pracownikami zawarto umowy o pracę,
 - kwoty wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń zostały ujęte na listach płac w prawidłowej wysokości i odnotowane w indywidualnych kartotekach wynagrodzeń,
 - powyższe listy płac, zostały sprawdzone przez Naczelnika Wydziału Finansów i zatwierdzone do wypłaty przez Starostę Tczewskiego,
 - powyższe listy płac zawierały adnotacje o sprawdzeniu merytorycznym oraz formalnym i rachunkowym (zawierały datę i podpis osoby sprawdzającej).

Ustalenia w sprawie wypłaconego ekwiwalentu za niewykorzystany urlop Staroście Tczewskiemu, w latach 2018-2025:

W Powiecie Tczewskim, w latach 2018-2025, nie wypłacono ekwiwalentu za niewykorzystany urlop Staroście Tczewskiemu.

Jak wynika z oświadczenia złożonego przez Pana Mirosława Augustyna – Starosty, ekwiwalent za niewykorzystany urlop w latach 2018-2025 roku, wypłacono, cyt.: „W latach 2018 – 2025 Starostwo Powiatowe w Tczewie wypłaciło ekwiwalent pieniężny z tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego dla [REDAKTOWANE]) w kwocie [REDAKTOWANE]

Wyżej wymienionym okresie nie był wypłacany ekwiwalent pieniężny w tytułu niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego dla Pana Starosty.

Wypłacony ekwiwalent przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Nazwa kontrolowanej jednostki	Osoby którym wypłacono ekwiwalent + stanowisko (objęte kontrolą)		Liczba dni za które wypłacono ekwiwalent		Wypłacona kwota, data wypłacenia ekwiwalentu i nr wyciągu bankowego	
				Łącznie (2018-2025)	w tym: 2024-2025	Łącznie (2018-2025)	za 2024-2025
1	Starostwo Powiatowe w Tczewie	1	[REDAKTOWANE]	5,00	5,00	[REDAKTOWANE] WB 38/2020	0,00 zł

Powyższe wyjaśnienie wraz tabelą ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/4 Załącznika Nr

I do protokołu kontroli.

3.4.2. Dodatkowe wynagrodzenie roczne pracowników

W powiecie Tczewskim, w roku 2025, w powyższym zakresie poniesiono wydatki w wysokości 964.671,78 zł (w tym pochodne od wynagrodzeń).

Kontroli poddano prawidłowość ustalenia wysokości i wypłacania dodatkowego wynagrodzenia rocznego pracownikom Starostwa Powiatowego w Tczewie, którym wypłacono dodatkowe wynagrodzenie roczne, w roku 2026, za rok 2025, wymienionym w punkcie 3.4.1.

Wydatki z tytułu wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- dodatkowe wynagrodzenie roczne, za rok 2025, wypłacono osobom uprawnionym do jego otrzymania, w terminie określonym w art. 5 ust. 2 ustawy z dnia 12 grudnia 1997 roku o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym pracowników sfery budżetowej oraz w prawidłowej wysokości,
- przy naliczaniu dodatkowego wynagrodzenia rocznego przyjmowano podstawę pomniejszoną o wynagrodzenie wypłacane za czas urlopu z tytułu opieki nad dzieckiem i urlopów okolicznościowych.

3.4.3. Nagrody

W Powiecie Tczewskim, w roku 2025, łączna kwota poniesionych wydatków z tytułu nagród wyniosła 879.525,00 zł (brutto).

Na powyższą kwotę składały się następujące nagrody:

Rozdz. 75020 par. 4010

1. w miesiącu styczniu dla 1 pracownika, w kwocie 10.000,00 zł - lista płac nr 4 z dnia 17.01.2025 r.,
2. w miesiącu lutym dla 1 pracownika, w kwocie 25.700,00 zł - lista płac nr 40 z dnia 26.02.2025 r.,
3. w miesiącu grudniu w łącznej kwocie 687.625,00 zł (brutto) – nagrody wypłacono 129 pracownikom w przedziale od 1.050,00 zł do 10.000,00 zł – listy płac nr 245 z dnia 11.12.2025 r.,

Rozdz. 70005 par. 4010

1. w miesiącu grudniu w łącznej kwocie 28.400,00 zł (brutto) – nagrody wypłacono 5 pracownikom w przedziale od 3.400,00 zł do 10.000,00 zł – listy płac nr 246 z dnia 11.12.2025 r.,



Rozdz. 71012 par. 4010

1. w miesiącu lutym dla 1 pracownika, w kwocie 11.500,00 zł - lista płac nr 39 z dnia 26.02.2025 r.,
2. w miesiącu grudniu w łącznej kwocie 116.300,00 zł (brutto) – nagrody wypłacono 21 pracownikom w przedziale od 1.700,00 zł do 10.000,00 zł – listy płac nr 247 z dnia 11.12.2025 r.,

Powyższe nagrody zostały odnotowane w aktach osobowych pracowników.

Ponadto ustalono, że nagrody wypłacone Skarbnikowi Powiatu, zostały przyznane na podstawie z art. 36 ust 6 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych i zostały odnotowane w aktach osobowych wraz z ich uzasadnieniem.

Nagrody jubileuszowe

Ponadto ustalono, że w roku 2025, przyznano 22 nagrody jubileuszowe, w łącznej kwocie 292.648,56 zł (Rozdz. 75020 § 4010).

Kontrolą objęto wypłatę nagród jubileuszowych dla 7 wybranych losowo pracowników, tj.

W wyniku kontroli stwierdzono, że we wszystkich przypadkach:

- w aktach osobowych pracowników znajdują się świadectwa pracy potwierdzające nabycie prawa do wypłaty nagrody jubileuszowej,
- nagrody jubileuszowe wyliczono w prawidłowy sposób,
- nagrody jubileuszowe wypłacono w następnym dniu roboczym po dniu nabycia prawa do nagrody.

3.4.4. Wydatki na podróże służbowe pracowników (krajowe i zagraniczne)

Kontroli poddano wydatki poniesione przez Powiat Tczewski, w 2025 roku, na pokrycie kosztów wyjazdów służbowych krajowych i zagranicznych pracowników.

Wydatki na podróże krajowe

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2025, w powyższym zakresie obowiązywało Zarządzenie Nr 1/2020 Starosty Tczewskiego z dnia 07.01.2020 r., w sprawie wyjazdów służbowych pracowników Starostwa Powiatowego w Tczewie.

W roku 2025, Powiat Tczewski, w powyższym zakresie, poniósł wydatki w łącznej kwocie 11.988,60 zł. W Starostwie Powiatowym w Tczewie, prowadzony jest rejestr krajowych wyjazdów służbowych. Na podstawie prowadzonego rejestru ustalono, że w 2025 roku, wystawiono 383 polecenia wyjazdu służbowego.

Kontroli poddano prawidłowość rozliczania kosztów podróży służbowych pracowników Starostwa Powiatowego w Tczewie, na podstawie 15 wystawionych poleceń wyjazdu służbowego o numerach od 1/2025 do 15/2025.

W wyniku kontroli ustalono:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych z up. Starosty Powiatu,
- wszystkie wyjazdy służbowe odbyły się zgodnie z poleceniem wyjazdu, tj.: do podanych miejscowości, w określonym celu, w określonych terminach oraz wskazanymi środkami lokomocji (14 na 15 podróży odbyło się samochodem służbowym, 1 na 15 podróży odbyła się środkiem komunikacji publicznej PKP),
- wszystkie polecenia wyjazdu, z zatwierdzeniem do wypłaty, zostały poddane sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wszystkie koszty w poleceniach wyjazdu wyliczono prawidłowo,
- wszystkie polecenia wyjazdu zostały przedłożone terminowo, tj. nie później niż 14 dni od dnia zakończenia podróży.

Zwrot kosztów używania samochodów prywatnych do celów służbowych (ryczałty)

W roku 2025, Starostwo Powiatowe nie poniosło kosztów z tytułu używania samochodów prywatnych do celów służbowych. W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2025, nie zawierano umów z pracownikami Starostwa Powiatowego w Tczewie, na ryczałt za korzystanie dla celów służbowych z samochodu prywatnego (nie obowiązywała też umowa z lat wcześniejszych).

Wydatki na wyjazdy służbowe za granicę

W wyniku kontroli ustalono, że Powiat Tczewski, z tytułu podróży służbowych pracowników Starostwa Powiatowego, poza granice kraju, poniósł wydatki z tytułu zwrotu poniesionych kosztów w wysokości 668,78 zł (ujęto w rozdz. 75020 par. 442). W roku 2025, odbyły się 3 podróże zagraniczne. Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdów służbowych za granicę.

W wyniku kontroli ustalono:

- podróże służbowe odbyły się na podstawie polecenia wyjazdu służbowego wystawianego przez osoby uprawnione,
- wyjazdy służbowe odbyły się zgodnie z poleceniami wyjazdu,
- koszty w poleceniu wyjazdu wyliczono prawidłowo,
- polecenia wyjazdu zostały przedłożone terminowo, tj. nie później niż 14 dni od dnia zakończenia podróży.



3.4.5. Wydatki na zakupy, dostawy i usługi

W powyższym zakresie, kontroli poddano 70 losowo wybranych dowodów księgowych dotyczących wydatków Starostwa Powiatowego w Tczewie, zaksięgowanych w roku 2025, w paragrafie 4300 i 4210, w poniższych rozdziałach:

- 75020 w § 4210 – 20 dowodów księgowych o numerach: F/1/25/000007, 18/2025, 564/HUR/2025, 705/HUR/2025, 40/01/PR/2025, 41/01/PR/2025, 42/01/PR/2025, 46/01/PR/2025, 48/01/PR/2025, 49/01/PR/2025, F/1/25/000120, 60/01/PR/2025, 49/2025, FA/4356/2025, FA/5355/2025, 45096/MAG/2025, 51180/MAG/2025, FA/14434/2025, 57642/MAG/2025, FA/17327/2025,
- 75020 w § 4300 – 30 dowodów księgowych o numerach: FA/100/2025, FV/092603/2025/02, 17-104005-02252, 30013266, EECO/DR/G/2025/02/0324, EECO/DR/G/2025/02/0325, FA00023853/2025, FVT/000002/02/2025, 003523/25, 436/2/2025, ZETO/001/1259/2025, 134/02/2025, 336/2025, 460/02/2025, FV/9385/02/2025, 119/2025, 152/02/2025, 501/2025, 251523468, FV/092603/2025/08, 014964/2025, 17-104387-08255, 3352/2025, EECO/DR/G/2025/08/0314, EECO/DR/G/2025/08/0315, 367/8/2025, 588/8/2025, 2025/08/FV/ADEC/001514, ZETO/001/7005/2025, 35/2025,
- 60014 w § 4210 – 10 dowodów księgowych o numerze: (S)FS-S/25/1755, R/N/25/000001, 919/25, 920/25, 76/25, 921/25, FS-S/25/4201, 1609/25/FVS, 98/25, FS-S/25/4338,
- 60014 w § 4300 – 10 dowodów księgowych o numerze: 27/A/25, 0496/25/FVS, 067/ZUK/03/25, FS/000552/2025/04, FS/000553/2025/04, 0535/25/FVS, 5/5/2025/S/FSV, 71/05/2025/UM, 1/05/2025, 0681/25/FVS.

W wyniku kontroli ustalono:

- wydatki zakwalifikowano do odpowiednich podziałek klasyfikacji budżetowej,
- przeprowadzano kontrolę dokumentów pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym,
- zapłata za faktury następowała w wymaganych terminach.

3.4.6. Stosowanie przepisów o zamówieniach publicznych

W roku 2025, w Powiecie Tczewskim, obowiązywał Regulamin udzielania zamówień publicznych, wprowadzony:

- Uchwałą Nr 133/396/2021 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 11 lutego 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych - zmieniona uchwałą Nr 268/744/2023 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 27 kwietnia 2023 r. oraz uchwałą

Nr 317/888/2024 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 7 marca 2024 r. w sprawie zmiany Regulaminu udzielania zamówień publicznych.

- Uchwałą Nr 90/278/2025 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 18 grudnia 2025 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu udzielania zamówień publicznych (uchylająca powyższą uchwałę).

Kontrolą objęto postępowanie pn. „Sprzątanie wewnętrzne budynku Starostwa Powiatowego w Tczewie”.

Przebieg i wynik postępowania o udzielenie powyższego zamówienia publicznego oraz szczegóły i realizację w/w umów przedstawiono poniżej.

Przebieg i wynik postępowania o udzielenie zamówienia publicznego:

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Rok	2025
Zamawiający	Powiat Tczewski
Nazwa postępowania	Sprzątanie wewnętrzne budynku Starostwa Powiatowego w Tczewie
Numer postępowania	ZP.272.40.2025
Rodzaj zamówienia	usługi
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 814.447,50 zł, co stanowi równowartość 175.637,25 euro. Szacowaną wartość zamówienia ustalono na podstawie kalkulacji szacunkowej - pismo w sprawie określenia szacunkowej wartości zamówienia z dnia 20.10.2025 r.
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa powołana Uchwałą Nr 75/242/2025 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 25.09.2025 r. Kierownik zamawiającego, członek komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osoby mogące wpłynąć na wynik tego postępowania lub osoby udzielające zamówienia, złożyły oświadczenia wymagane przez art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 3 pzp, w dniu 25.10.2025 r., 30.10.2025 r., 31.10.2025 r.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 30.10.2025 r. (ogłoszenie nr 2025/BZP 00504873).
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt. 1 ustawy Prawo zamówień publicznych.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 19.11.2025 r. do godz. 09:00, za pośrednictwem platformy zakupowej. <u>Wymagano składania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Wszyscy Wykonawcy złożyli oferty przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.</u>
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą: do dnia 11.12.2025 r.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, obecność koordynatora 40%.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium, w kwocie 5.000,00 zł. Wszyscy Wykonawcy wnieśli wadium w prawidłowej formie i w prawidłowym terminie. Zwrotu wadium dokonano w prawidłowym terminie.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert. Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.
SWZ	Specyfikacja warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez Kierownika Zamawiającego, - zamieszczona na stronie zamawiającego w dniu 30.10.2025 r.

Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest bieżące utrzymanie czystości w siedzibie budynku Starostwa Powiatowego w Tczewie. Szczegółowy zakres prac został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas na realizację zamówienia ustalono od dnia 01.01.2026 r. do dnia 31.12.2027 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 5 Oferty wpłynęły w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	1. Eko Komes Sp. z o.o., ul. Tczewska 44, 83-032 Kolnik, Cena: 965.039,80 zł, 2. Zakład Sprzątania i Estetyzacji „Błysk”, ul. 12 lutego 6, 82-300 Elbląg, Cena: 838.799,28 zł, 3. JAK-BUD Jakub Budziński Wola Podłężna, ul. Rudzicka 40i, 62-510 Konin, Cena: 860.508,00 zł, 4. Askama Service Sp. z o.o., Ul. Aleja Generała Józefa Hallera 2B, 80-298 Gdańsk, Cena: 842.294,03 zł, 5. Impel Facility Service Sp. z o.o., Ul. A. Słonimskiego 1, 50-304 Wrocław, Cena: 850.942,56 zł.
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie oferty odbyło się w dniu 19.11.2025 r., o godz. 09:15. Kierownik zamawiającego, członek komisji przetargowej oraz inne osoby wykonujące czynności związane z przeprowadzeniem postępowania o udzielenie zamówienia po stronie zamawiającego lub osoby mogące wpłynąć na wynik tego postępowania lub osoby udzielające zamówienia, złożyły oświadczenia wymagane przez art. 56 ust. 4 w zw. z art. 56 ust. 2 pzp, w dniu 04.12.2025 r., 11.12.2025 r. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 800.000,00 zł.
Badanie ofert	Oferty, spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu nie odrzucono oferty. W postępowaniu nie wniesiono odwołania.
Ocena oferty / Oferta najwyższej oceniona / oferta wybrana	Wybrano ofertę złożoną przez: Zakład Sprzątania i Estetyzacji „Błysk”, ul. 12 lutego 6, 82-300 Elbląg, Cena: 838.799,28 zł, Wykonawca, nie podlega wykluczeniu, oferta nie podlega odrzuceniu.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do Wykonawców, za pomocą platformy zakupowej w dniu 04.12.2025 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 01.12.2025 r. Protokół postępowania został zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego w dniu 04.12.2025 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 05.01.2026 r. – numer 2026/BZP 00005459.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający nie wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy.
Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowa nr WRZ.032.286.2025 z dnia 31.12.2025 r. zawarta pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Mariuszem Grzegorzkiem, prowadzącym działalność gospodarczą pod nazwą „Zakład Sprzątania i Estetyzacji „Błysk” Mariusz Grzegorzcyk, ul. 12 lutego 6, 82-300 Elbląg. Z powyższej umowy wynika, m.in.: Przedmiotem niniejszej umowy jest sprzątanie wewnętrzne budynku Starostwa Powiatowego w Tczewie. Przedmiot umowy zostanie wykonany w terminie od dnia 01.01.2026 r. do dnia 31.12.2027 r. Za wykonanie przedmiotu niniejszej umowy Wykonawcy przysługuje zryczałtowana miesięczna kwota brutto 34.949,97 zł. Wartość brutto przedmiotowej umowy wynosi 838.799,28 zł. Wykonawca wystawi fakturę Vat za dany miesiąc do 7 dnia następnego miesiąca. Zmiany umowy: W trakcie trwania umowy, do dnia kontroli, tj. 31.07.2026 r. nie dokonano zmian umowy. Realizacja umowy:

	1. W dniu 31.01.2026 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 34 949,97 zł, za okres 01.2026 r. – zapłaty dokonano w dniu 18.02.2026 r. 2. W dniu 28.02.2026 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 34 949,97 zł, za okres 02.2026 r. – zapłaty dokonano w dniu 19.03.2026 r. 3. W dniu 31.03.2026 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 34 949,97 zł, za okres 03.2026 r. – zapłaty dokonano w dniu 20.04.2026 r. 4. W dniu 30.04.2026 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 34 949,97 zł, za okres 04.2026 r. – zapłaty dokonano w dniu 18.05.2026 r. 5. W dniu 31.05.2026 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 34 949,97 zł, za okres 05.2026 r. – zapłaty dokonano w dniu 16.06.2026 r. 6. W dniu 30.06.2026 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 34 949,97 zł, za okres 06.3026 r. – zapłaty dokonano w dniu 15.07.2026 r. Do dnia 31.07.2026 r. wartość wynagrodzenia z tytułu realizacji powyższej umowy wynosiła 209 699,82 zł.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Na podstawie § 2 pkt 2 uchwały nr IX/57/2024 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 17.12.2024 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tczewskiego na lata 2025-2039 (z późn. zm.). Zarząd Powiatu Tczewskiego był upoważniony 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. Środki na realizację tej umowy zostały ujęte w planie 2026r. w rozdz.75020 § 4300 w kwocie 419.400 zł.

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

W roku 2025, Powiat Tczewski, na krajowe podróże służbowe radnych, poniósł wydatki w kwocie 405,80 zł (Rozdz. 75020 § 3030). W roku 2025, odbyły się 3 podróże krajowe służbowe radnych.

W roku 2025, Powiat Tczewski, na zagraniczne podróże służbowe radnych, poniósł wydatki w kwocie 465,44 zł (Rozdz. 75020 § 3030). W roku 2025, odbyły się 4 podróże zagraniczne służbowe radnych.

Kontrolą objęto wszystkie polecenia wyjazdów służbowych krajowych o numerach: 2/2025, 1/2025, 5/2025 i zagranicznych o numerach: 2/2025, 1/2025, 3/2025, 4/2025.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- podróże służbowe odbywały się na podstawie poleceń wyjazdu służbowego wystawianych przez Przewodniczącą Rady Powiatu,
- wszystkie wyjazdy służbowe odbyły się zgodnie z poleceniem wyjazdu, tj.: do podanych miejscowości, w określonym celu, w określonych terminach oraz wskazanymi środkami lokomocji,
- wszystkie polecenia wyjazdu, z zatwierdzeniem do wypłaty, zostały poddane sprawdzeniu pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym,
- wszystkie koszty w poleceniach wyjazdu wyliczono prawidłowo,
- wszystkie polecenia wyjazdu zostały przedłożone terminowo, tj. nie później niż 14 dni od

dnia zakończenia podróży.

3.4.8. Wyплаты diet radnym, członkom komisji rady

W Powiecie Tczewskim, w roku 2025, obowiązywała Uchwała Nr LXVI/385/2024 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 30.01.2024 r. w sprawie ustalenia wysokości diet dla radnych oraz zwrotu kosztów podróży.

W roku 2025, Powiat Tczewski, w powyższym zakresie poniósł wydatki w wysokości 657.800,09 zł (Rozdz. 75019 par. 3030).

Kontrolę przeprowadzono pod kątem prawidłowości wypłacania diet Radnym Rady Powiatu, za udział na sesjach i/lub posiedzeniach Komisji, w miesiącu lutym, wrześniu, listopadzie roku 2025, w oparciu o wykaz posiedzeń komisji, list obecności i list wypłat.

W wyniku kontroli, ustalono, że wszystkim Radnym wypłacano diety na podstawie list obecności, w prawidłowej wysokości, wynikającej z powyższych uchwał.

Ponadto, w trakcie kontroli wystąpiono z zapytaniem, czy pracownicy Starostwa Powiatowego w Tczewie i/lub jednostek organizacyjnych Powiatu Tczewskiego, pełniący jednocześnie funkcję Radnych Powiatu, w roku 2025, zachowywali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału na sesjach Rady Powiatu.

Wyjaśnienia w powyższej sprawie złożył Pan Mirosław Augustyn – Starosta Powiatu, cyt.: *Informacja dotycząca pracowników Starostwa Powiatowego w Tczewie oraz pracowników powiatowych jednostek organizacyjnych pełniących funkcje radnych: Pracownicy Starostwa Powiatowego w Tczewie (poza Starostą Tczewskim) nie pełnią funkcji radnych i w związku z tym nie korzystają ze zwolnienia od pracy zawodowej w celu umożliwienia udziału w pracach organów gminy czy powiatu.*

Natomiast pracownicy powiatowych jednostek organizacyjnych, pełniący funkcję radnych, którzy korzystają ze zwolnienia od pracy zawodowej w celu umożliwienia udziału w pracach organów gminy czy powiatu, odpracowują czas nieprzepracowany w związku z ww. zwolnieniem od pracy”.

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/5 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

3.4.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

W Powiecie Tczewskim, w roku 2025, zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone Zarządzeniem Nr 55/2024 Starosty Tczewskiego z dnia 31.12.2024 r. w sprawie Regulaminu gospodarowania środkami finansowymi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Starostwa Powiatowego



w Tczewie – zmienionym Zarządzeniem Nr 35/2025 Starosty Tczewskiego z dnia 07.11.2025 r. Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2025.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wyliczeń dokonywano na podstawie zestawienia osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty z ostatnich 12 miesięcy w Starostwie Powiatowym w Tczewie, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 9 marca 2009 r. w sprawie sposobu ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.
- na dzień 01.01.2025 r. planowany odpis ZFŚS na rok 2025 wynosił:
 - dz. 700 rozdz. 70005 § 4440 - 12.086,00 zł
 - dz. 710 rozdz. 71012 § 4440 - 50.760,00 zł
 - dz. 750 rozdz. 75020 § 4440 - 347.666,00 zł
- kwotę funduszu wyliczano w oparciu o:
 - odpis podstawowy na jednego stałego zatrudnionego pracownika w Starostwie w kwocie 2.417,14 zł (37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2023 r., które wynosiło 6445,71 zł),
 - odpis uznaniowy na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę w kwocie 402,86 zł (6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2023 r., które wynosiło 6445,71 zł).

1. w dniu 31.08.2024 r. odpis na ZFŚS wyliczono w następujący sposób, tj.:

dz.700 rozdz. 70005 § 4440

- 5 etatów x 2.417,14 zł = 12.086,00 zł

(brak emerytów i osób o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności),

dz.710 rozdz. 71012 § 4440

- 21 etatów x 2.417,14 zł = 50.760,00 zł

(brak emerytów i osób o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności),

dz.750 rozdz. 75020 § 4440

- 133 etatów x 2.417,14 zł = 321.479,62 zł

39 osób (emerytów) + (26 osób) stopień niepełnosprawności x 402,86 zł =

26.185,90 zł,

Razem: 347.665,52 zł, tj. 347.666 zł.

2. w dniu 23 grudnia 2025 r. odpis na ZFŚS wyliczono i skorygowano w następujący sposób, tj.:

odpis podstawowy na jednego stałego zatrudnionego pracownika w Starostwie w kwocie 2.723,40 zł (37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2024 r., które wynosiło 7.262,39 zł),

odpis uznaniowy na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę w kwocie 453,90 zł (6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2024 r., które wynosiło 7.262,39 zł).

dz.700 rozdz. 70005 § 4440

- 5 etatów x 2.723,40 zł = 13.617,00 zł
- 1 osoba x stopień niepełnosprawności x 453,90 = 453,90
(brak emerytów)

Razem: 14.070,90 zł, tj. 14.071 zł

dz.710 rozdz. 71012 § 4440

- 20 etatów x 2.723,40 zł = 54.468,00 zł
(brak emerytów i osób o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności)

dz.750 rozdz. 75020 § 4440

- 126 etatów x 2.723,40 zł = 343.148,40 zł
41 osób (emerytów) + 25 osób (stopień niepełnosprawności) x 453,90 =
29.958,40 zł

Razem: 373.105,80 zł, tj. 373.106,00 zł

- kwota odpisów, została przekazana na rachunek bankowy ZFŚS, w następujący sposób:

- w dniu 28 maja 2025 r.:

dz. 700 rozdz. 70005 § 4440 - 9.064,50 zł

dz. 710 rozdz. 71012 § 4440 - 38.070,00 zł

dz. 750 rozdz. 75020 § 4440 - 260.749,50 zł

- w dniu 29 września 2025 r.:

dz. 700 rozdz. 70005 § 4440 - 3.021,50 zł

dz. 710 rozdz. 71012 § 4440 - 12.690,00 zł

dz. 750 rozdz. 75020 § 4440 - 86.916,50 zł

co łącznie wyniosło:

dz. 700 rozdz. 70005 § 4440 - 12.086,00 zł

dz. 710 rozdz. 71012 § 4440 - 50.760,00 zł

dz. 750 rozdz. 75020 § 4440 - 347.666,00 zł

- w dniu 23 grudnia 2025 r. odpis na ZFŚS na rok 2025 został skorygowany i wyniósł:

dz. 700 rozdz. 70005 § 4440 - 14.071,00 zł

dz. 710 rozdz. 71012 § 4440 - 54.468,00 zł

dz. 750 rozdz. 75020 § 4440 - 373.106,00 zł

różnica wyniosła:

dz. 700 rozdz. 70005 § 4440 - 1.985,00 zł

dz. 710 rozdz. 71012 § 4440 - 3.708,00 zł

dz. 750 rozdz. 75020 § 4440 - 25.440,00 zł

- dokonano korekty w dniu 23 grudnia 2025 r., w ww. kwotach:

dz. 700 rozdz. 70005 § 4440 - 1.985,00 zł

dz. 710 rozdz. 71012 § 4440 - 3.708,00 zł

dz. 750 rozdz. 75020 § 4440 - 25.440,00 zł

co łącznie wyniosło 31.133,00 zł,

- nieprawidłowość w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3.5. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2023-2025.

3.5.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W latach 2023 – 2025, Powiat Tczewski poniósł wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne, w wysokości:

- 2023 r. – 12.830.761,94 zł,
- 2024 r. – 10.462.874,47 zł,
- 2025 r. – 17.738.276,15 zł.

W budżecie planowano wielkość wydatków majątkowych w poszczególnych rozdziałach klasyfikacji budżetowej jako załączniki do budżetu.

Wieloletnią Prognozę Finansową, na poszczególne lata, przyjęto:

- Uchwałą Nr LII/304/2022 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 28.12.2022 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tczewskiego na lata 2023-2036 (z późn. zm.),