

- Uchwałą Nr LXV/379/2023 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20.12.2023 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tczewskiego na lata 2024-2036 (z późn. zm.),
- Uchwałą 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.).

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

Kontroli poddano stosowanie ustawy Prawo zamówień publicznych w latach 2023 – 2025, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

Zestawienie postępowań przeprowadzonych w latach 2023 – 2025, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/6 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Szczegółowej kontroli poddano, poniższe zadania zrealizowane przez Powiat Tczewski:

1. „Remont nawierzchni drogi nr 2819G”.

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Rok	2023
Zamawiający	Powiat Tczewski
Nazwa postępowania	Remont nawierzchni drogi nr 2819G
Numer postępowania	ZP.272.19.2023
Rodzaj zamówienia	roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 1.226.168,93 zł, co stanowi równowartość 275.320,85 euro. Szacowaną wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego.
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa powołana Uchwałą Nr 295/822/2023 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 19.10.2023 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: 19.10.2023 r., 25.10.2023, 26.10.2023 r.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 25.10.2023 r. (ogłoszenie nr 2023/BZP 00461940).
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 10.11.2023 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: 30 dni
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, okres gwarancji 40%.
Wadium	Zamawiający nie wymagał wniesienia wadium.
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 25.10.2023 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest Remont nawierzchni drogi nr 2819G. Główny Kod CPV: 45000000-7. Szczegółowy zakres prac został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas na realizację zamówienia: 6 m-cy od dnia podpisania umowy, tj. 30.05.2024 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 4 Oferty wpłynęły w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	1. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Usługowe „Tuga: Sp. z o.o., ul. Przemysłowa 1, 82-100 Nowy Dwór Gdański, Cena: 1.479.686,56 zł, 2. Colas Polska Sp. z o.o., ul. Nowa 49, 62-070 Palędzie, Cena: 1.891.111,52 zł, 3. Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A., ul. Pomorska 26A, 83-200 Starogard Gd. Cena: 1.469.906,06 zł, 4. Transport, Handel, Usługi, skład opału, mat. bud., skład złomu, Tadeusz Decka, Os. Kwiatowe 4, 83-132 Morzeszycyn, Cena: 1.695.605,33 zł
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie oferty odbyło się w dniu 10.11.2023 r., o godz. 09:30. 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: 15.11.2023 r. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 1.504.000,00 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: Przedsiębiorstwo Budowy Dróg S.A., ul. Pomorska 26A, 83-200 Starogard Gd. Cena: 1.469.906,06 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 15.11.2023 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 14.11.2023 r. Protokół postępowania został zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego w dniu 07.12.2023 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.12.2023 r. – numer 2023/BZP 00528717.
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 WI.032.199.2023 z dnia 30.11.2023 r. zawarta pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Przedsiębiorstwem Budowy Dróg S.A. Starogard Gdański. Z powyższej umowy wynika, m.in.: Przedmiotem niniejszej umowy roboty budowlane związane z realizacją zadania inwestycyjnego pn.: „Remont nawierzchni drogi 2819G”. Przedmiot umowy zostanie wykonany w terminie 6 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. 30.05.2024 r. Wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na kwotę brutto 1.469.906,06 zł . Rozliczenie końcowe za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktury końcowej wystawionej przez Wykonawcę w oparciu o protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy, w terminie 30 dni od daty otrzymania faktury. Zmiany umowy: W trakcie trwania umowy nie dokonano zmian postanowień zawartej umowy.

	Rozliczenie umowy: W dniu 12.04.2024 r., Wykonawca zgłosił pisemnie gotowość odbioru zadania. W dniu 22.04.2024 r., strony podpisały Protokół odbioru końcowego wykonania robót, w którym stwierdzono wykonanie zadania zgodnie z umową. W dniu 22.04.2024 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 1.469.906,06 zł (wpływ do Starostwa Powiatowego w dniu 08.05.2024 r.) – zapłacono w dniu 06.06.2024 r. <u>Ogłoszenie o wykonaniu umowy – art. 448 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.</u> Zamawiający ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 15.05.2024 r. (nr ogłoszenia 2024/BZP 00325521).
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Na podstawie § 2 pkt 1 uchwały 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 póź. zm.), Zarząd Powiatu Tczewskiego był upoważniony do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć, do wysokości limitów zobowiązań określonych załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały. Według stanu na dzień zawarcia ww. umowy, tj. 30.11.2023 r., w wykazie przedsięwzięć, stanowiącym załącznik nr 2 do powyższej uchwały (po zmianach), na pokrycie zobowiązań, powyższego przedsięwzięcia, ustalono: - okres realizacji: 2023 – 2024, - łączne nakłady finansowe w kwocie: 1.535.000,00 zł, - limit na rok 2023 w kwocie: 770.500,00 zł, - limit na rok 2024 w kwocie: 764.500,00 zł. Do końca roku 2023, w wykazie przedsięwzięć obowiązującego w roku 2023 WPF, nie dokonano zmiany w powyższym zakresie. Powiat Tczewski, zabezpieczył środki na realizację powyższej inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 60014 § 4270: - plan wydatków na dzień zawarcia umowy, w dniu 30.11.2023 r., wynosił 770.500 zł, a wykonanie 6.000 zł. Kserokopia umowy wraz z fakturami i swz ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/7 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.
Ujęcie inwestycji w ewidencji środków trwałych	Remont nawierzchni drogi 2819G został wykonany z wydatków bieżących (§ 4270) i został zaewidencjonowany bezpośrednio w koszty działalności.

2. „Budowa chodnika oraz przebudowa przepustu w Tymawie przy DP 2823G”

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Rok	2024
Zamawiający	Powiat Tczewski
Nazwa postępowania	Budowa chodnika oraz przebudowa przepustu w Tymawie przy DP 2823G
Numer postępowania	ZP.272.5.2024
Rodzaj zamówienia	roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 1.153.130,83 zł, co stanowi równowartość 248.675,00 euro. Szacowaną wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego.
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa powołana Uchwałą Nr 314/881/2024 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 15.02.2024 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 15.02.2024, 19.02.2024 r.

Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 19.02.2024 r. (ogłoszenie nr 2024/BZP 00208500).
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 05.03.2024 r. do godz. 09:00, za pośrednictwem platformy zakupowej. <u>Wymagano składania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.</u> Wszyscy Wykonawcy złożyli oferty przy użyciu środków komunikacji elektronicznej.
Termin związania ofertą	Termin związania ofertą: do 03.04.2024 r.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, okres gwarancji 40%.
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 10.000,00 zł. Wykonawcy złożyli wadium w wymaganym terminie, w wymaganej formie. Zwrot wadium: Zwrotu wadium wpłaconego w pieniądzu 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 19.02.2024 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest budowa chodnika oraz przebudowa przepustu w Tymawie przy DP 2823G. Kod CPV: 45111200-0, 45111291-4, 45232451-8, 45233200-1, 45233222-1, 45450000-6. Szczegółowy zakres prac został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas na realizację zamówienia ustalono na 120 dni, tj. 26.07.2024 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 4 Oferty wpłynęły w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	1. Roka Budownictwo Sp. z o.o., ul. Południowa 16C, 83-200 Starogard Gdański, Cena: 1.269.732,67 zł, 2. Firma Usługowa RADEX Radosław Wierzbicki, Międzyłęż 46, 83-122 Wielkie Walichnowy, Cena: 1.254.317,58 zł, 3. Konsorcjum firm: Lider: DAK-BUD Sp. z o.o., ul. Mickiewicza 46, 83-130 Pelplin, Partner: ARTEL Arkadiusz Abramczyk, ul. Nadwiślańska 29, 83-110 Knybawa, Cena: 1.183.000,00 zł 4. TOM Sp. z o.o., ul. Małborska 134, 82-500 Kwidzyn, Cena: 1.534.950,00 zł
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie oferty odbyło się w dniu 05.03.2024 r., o godz. 09:30. 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 05.03.2024 i 13.03.2024 r. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 1.870.000,00 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 odwołań.
Ocena oferty / Oferta najwyższej oceniona / oferta wybrana	Wybrano ofertę złożoną przez: Konsorcjum firm: Lider: DAK-BUD Sp. z o.o., ul. Mickiewicza 46, 83-130 Pelplin, Partner: ARTEL Arkadiusz Abramczyk, ul. Nadwiślańska 29, 83-110 Knybawa, Cena: 1.183.000,00 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 15.03.2024 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 06.03.2024 r. Protokół postępowania został zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego w dniu 15.03.2024 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 04.04.2024 r. – numer 2024/BZP 00270237.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wartości zamówienia tj. w kwocie 59.150,00 zł. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało złożone w pieniądzu, w prawidłowym terminie. W dniu 08.05.2024 r. strony zawarły Aneks Nr 1, którym dokonano zmiany formy zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Wykonawca w dniu 24.04.2024 r. złożył wniosek do Zamawiającego o zmiany sposobu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, z formy „w pieniądzu” na formę „gwarancji ubezpieczeniowej”.
Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowa nr WI.032.63.2024 z dnia 28.03.2024 r. zawarta pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Konsorcjum: DAK-BUD Sp. z o.o., Ul. Mickiewicza 46, 83-130 Pelplin i ARTEL Arkadiusz Abramczyk, Ul. Nadwiślańska 29, 83-110 Knybawa. Z powyższej umowy wynika, m.in.: Przedmiotem niniejszej umowy roboty budowlane związane z realizacją zadania inwestycyjnego pn.: „Budowa chodnika oraz przebudowa przepustu w Tymawie przy DP 2823G”. Przedmiot umowy zostanie wykonany w terminie 120 miesięcy od dnia podpisania umowy, tj. do dnia 26.07.2024 r. Wynagrodzenie ryczałtowe Wykonawcy za wykonanie przedmiotu umowy ustalono na kwotę brutto 1.183.000,00 zł. Zamawiający udzieli Wykonawcy zaliczki w wysokości 5% wartości umowy. Zaliczka ta zostanie wypłacona Wykonawcy w terminie do 30 dni od dnia przekazania Wykonawcy placu budowy. Wypłacona zaliczka podlega zaliczeniu na poczet wynagrodzenia przysługującego Wykonawcy, o którym mowa w ust. 1. Wykonawcy zostanie wypłacone wynagrodzenie w kwocie pomniejszonej o kwotę udzielonej zaliczki, chyba, że zaliczka ta zostanie wcześniej zwrócona zamawiającemu. Warunki zmian postanowień zawartej umowy, strony określił w par. 17 niniejszej umowy (w tym, możliwość zmiany terminu realizacji umowy i wysokości wynagrodzenia). Zmiany umowy: W trakcie trwania umowy dokonano zmian postanowień zawartej umowy. • W dniu 08.05.2024 r. strony zawarły Aneks Nr 1, którym dokonano zmiany formy zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Wykonawca w dniu 24.04.2024 r. złożył wniosek do Zamawiającego o zmiany sposobu zabezpieczenia należytego wykonania umowy, a formy „w pieniądzu” na formę „gwarancji ubezpieczeniowej”. • W dniu 25.07.2024 r. strony zawarły Aneks Nr 2, którym wprowadzono następujące zmiany do umowy, m.in. - <i>W związku z koniecznością wprowadzenia zmian zakresu robót budowlanych w stosunku do wymagań wynikających z dokumentów zamówienia, Strony podpisały na stępujące protokoły konieczności, których zasadność każdorazowo potwierdził Nadzór Inwestorski:</i> 1. <i>Protokół konieczności zmiany zakresu robót budowlanych nr 1 z dnia 11.04.2024 r. (...). Zmiana wiąże się ze zmniejszeniem wynagrodzenia Wykonawcy o 1.356,59 zł brutto.</i> 2. <i>Protokół konieczności zmiany zakresu robót budowlanych nr 2 z dnia 22.05.2024 r. (...). Zmiana wiąże się ze zwiększeniem wynagrodzenia Wykonawcy o 5.205,70 zł brutto.</i> 3. <i>Protokół konieczności zmiany zakresu robót budowlanych nr 3 z dnia 12.06.2024 r. (...). Zmiana wiąże się ze zmniejszeniem wynagrodzenia Wykonawcy o 28.853,83 zł brutto.</i> 4. <i>Protokół konieczności zmiany zakresu robót budowlanych nr 4 z dnia 22.05.2024 r. (...). Zmiana wiąże się ze zwiększeniem wynagrodzenia Wykonawcy o 29.028,84 zł brutto.</i> 5. <i>Protokół konieczności zmiany zakresu robót budowlanych nr 5 z dnia 29.05.2024 r. (...). Zmiana wiąże się ze zwiększeniem wynagrodzenia Wykonawcy o 1.882,70 zł brutto.</i> 6. <i>Protokół konieczności zmiany zakresu robót budowlanych nr 6 z dnia 05.07.2024 r. (...). Zmiana wiąże się ze zwiększeniem wynagrodzenia Wykonawcy o 17.726,82 zł brutto.</i>

	7. <i>Protokół konieczności zmiany zakresu robót budowlanych nr 7 z dnia 05.07.2024 r. (...). Zmiana wiąże się ze zmniejszeniem wynagrodzenia Wykonawcy o 325,15 zł brutto.</i> 8. <i>Protokół konieczności zmiany zakresu robót budowlanych nr 8 z dnia 05.07.2024 r. (...). Zmiana wiąże się ze zwiększeniem wynagrodzenia Wykonawcy o 2.167,64 zł brutto.</i> 9. <i>Protokół konieczności zmiany zakresu robót budowlanych nr 9 z dnia 23.07.2024 r. (...). Zmiana wiąże się ze zwiększeniem wynagrodzenia Wykonawcy o 25.418,28 zł brutto. (...).</i> - <i>W związku z przedłożonym przez Wykonawcę kosztorysem dotyczącym wykonania robót budowlanych wymienionych w powyższych protokołach konieczności, zgodnie z treścią par. 17 ust. 1 pkt 7 lit. a)-c) umowy, zmienia się par. 1 ust. 1 umowy o treści: (...).</i> - <i>W konsekwencji zmian do umowy w przedmiocie zmiany zakresu robót budowlanych zmienia się par. 22 ust. 1 umowy, o następującej treści: (...).</i> - <i>Z uwagi na konieczność realizacji przez Wykonawcę robót budowlanych zamiennych, na podstawie par. 17 ust. 1 pkt 7 lit. a) – c) umowy, zmienia się par. 9 ust. 1 umowy o następującej treści: (...) Strony ustalają, że wykonanie przedmiotu niniejszej umowy Wykonawcy przysługuje wynagrodzenie netto: (...). Razem kwota brutto: 1.233.894,41 zł (...).</i> - <i>Na wniosek Wykonawcy z dnia 12.07.2024 r. w sprawie wydłużenia terminu wykonania przedmiotu umowy z powodu konieczności realizacji robót zamiennych, w oparciu o par. 17 ust. 1 pkt 2 lit. c) umowy, zmienia się par. 4 ust. 1 umowy, o następującej treści: (...) Wykonawca wykona przedmiot umowy w terminie 150 dni od dnia podpisania niniejszej umowy.</i> - <i>W konsekwencji zmian do umowy w przedmiocie zmiany zakresu robót budowlanych, wprowadza się dodatkowe załączniki: (...).</i> Rozliczenie umowy: • W dniu 01.04.2024 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 59.150,00 zł, tytułem zaliczki na poczet umowy – faktura zapłacona w dniu 07.05.2024 r., • W dniu 23.08.2024 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 2.544,72 zł, tytułem zaliczki na poczet umowy – faktura zapłacona w dniu 16.09.2024 r., • W dniu 26.08.2024 r. Wykonawca zgłosił pisemnie gotowość odbioru zadania. • W dniu 09.09.2024 r. strony podpisały Protokół odbioru końcowego robót – w protokole stwierdzono wady. Termin na usunięcie wad wyznaczono na dzień 20.09.2024r. • W dniu 13.09.2024 r., Wykonawca zgłosił pisemnie gotowość odbioru zadania. • W dniu 23.09.2024 r., strony podpisały Bezusterkowy Protokół odbioru końcowego wykonania robót, w którym stwierdzono wykonanie zadania zgodnie z umową. • W dniu 23.09.2024 r. Wykonawca wystawił końcową fakturę VAT na kwotę 1.172.199,69 zł, tytułem za wykonanie robót budowlanych na podstawie umowy – faktura zapłacona w dniu 17.10.2024 r., Łączna wartość wystawionych i opłaconych faktury wyniosła brutto: 1.233.894,41 zł. <u>Ogłoszenie o wykonaniu umowy – art. 448 ust. 3 ustawy Prawo zamówień publicznych.</u> Zamawiający ogłoszenie o wykonaniu umowy zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 07.10.2024 r. (nr ogłoszenia 2024/BZP 00533438).
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Środki na powyższe zadanie zostały ujęte w planie wydatków Uchwałą Nr LXV/380/2023 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20 grudnia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na rok 2024, w Rozdz. 60014, paragrafie 6050, w kwocie 111.500 zł oraz w Rozdz. 60014, paragrafie 6370, w kwocie 1.776.500,00 zł. Powiat Tczewski, zabezpieczył środki na realizację powyższej inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 60014 § 6050 i § 6370: - plan wydatków na dzień zawarcia umowy, w dniu 28.03.2024 r., wynosił 1.888.000 zł, a wykonanie 0 zł, - plan wydatków na dzień podpisania Aneksu Nr 2 (zmieniającego wynagrodzenie na kwotę 1.233.894,41 zł), w dniu 25.07.2024 r. wynosił 1.888.000 zł, a wykonanie 60.900 zł.
Ujęcie inwestycji w ewidencji środków trwałych	Podpisanie protokołu końcowego odbioru robót nastąpiło w dniu 23.09.2024 r. Dokument DM nr 28/2024 z dnia 31.12.2024 r., na kwotę 1.297.966,43 zł.

W ewidencji księgowej konta 011 ujęto w dniu 31.12.2024 r., w kwocie 1.297.966,43 zł.

3. „Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadpodstawowych Powiatu Tczewskiego – poprzez prace budowlane – etap II”

Czynności w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego	Opis
Rok	2025
Zamawiający	Powiat Tczewski
Nazwa postępowania	Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadpodstawowych Powiatu Tczewskiego – poprzez prace budowlane – etap II
Numer postępowania	ZP.272.45.2025
Rodzaj zamówienia	roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 4.772.061,78 zł, co stanowi równowartość 1.029.104,78 euro. Szacowaną wartość zamówienia ustalono na podstawie kosztorysu inwestorskiego.
Komisja przetargowa	Komisja przetargowa powołana Uchwałą Nr 78/248/2025 Zarządu Powiatu Tczewskiego z dnia 09.10.2025 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 09.10.2025, 13.10.2025, 16.10.2025 r.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, w dniu 13.10.2025 r. (ogłoszenie nr 2025/BZP 00471540).
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 05.11.2025 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 27.11.2025 r.
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, okres gwarancji 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 13.10.2025 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia są roboty budowlane – budynek ZST przy ul. Parkowej w Tczewie w ramach zadania pn.: Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadpodstawowych Powiatu Tczewskiego – poprzez prace budowlane – etap II. Szczegółowy zakres prac został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas na realizację zamówienia ustalono na 365 dni, tj. do dnia 10.12.2026 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 5 Oferty wpłynęły w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	1. OKLAND Sp. z o.o., Ul. Tczewskie 35A, 83-112 Rokitki, Cena: 5.810.232,00 zł, 2. XEMAR Budownictwo Sp. z o.o., Ul. Hiacyntowa 3, 81-198 Kosakowo, Cena: 6.014.246,45 zł, 3. Zakład Remontowo-Budowlany Krzysztof Cwajda, Rożental 29, 83-130 Rożental,

	Cena: 6.0003.894,65 zł, 4. PHU LABAR Lech Labudda, Ul. Przyrodników 1A, 80-298 Gdańsk, Cena: 6.517.770,00 zł, 5. Hydratec Sp. z o.o., Ul. Por Anatola Radziwonika 12, 15-166 Białystok, Cena: 5.448.900,00 zł.
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie oferty odbyło się w dniu 05.11.2025 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 05.11.2025 r., 11.11.2025 r. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia 5.428.000,00 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: Hydratec Sp. z o.o., Ul. Por Anatola Radziwonika 12, 15-166 Białystok, Cena: 5.448.900,00 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 20.11.2025 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace komisji przetargowej zakończyły się w dniu 18.11.2025 r. Protokół postępowania został zatwierdzony przez Kierownika Zamawiającego w dniu 20.11.2025 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.12.2025 r. – numer 2025/BZP 00593244.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wartości zamówienia tj. w kwocie 272.445,00 zł. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało złożone w prawidłowej formie i w prawidłowym terminie. Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania umowy: Umowa w trakcie realizacji.
Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowa nr W1.032.260.2025 z dnia 10.12.2025 r. zawarta pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Firmą Hydratec Sp. z o.o., ul. Por. Anatola Radziwonika 12, 15-166 Białystok. Z powyższej umowy wynika, m.in.: Przedmiotem niniejszej umowy jest wykonanie robót budowlanych w budynku Zespołu Szkół Technicznych w Tczewie przy ul. Parkowej 1 – w ramach zadania pn. „Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadpodstawowych Powiatu Tczewskiego – poprzez prace budowlane – etap II”. Przedmiot umowy zostanie wykonany w terminie 365 dni od dnia podpisania umowy, tj. 10.12.2026 r. Za wykonanie przedmiotu niniejszej umowy Wykonawcy przysługuje ryczałtowe wynagrodzenie, określone w wybranej ofercie, w kwocie łącznej 5.448.900,00 zł brutto, w tym: 1. Za wykonanie robót budowlanych polegających na przebudowie poddasza, Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 5.390.000,00 zł brutto, w tym za roboty towarzyszące, otrzyma wynagrodzenie w wysokości 256.000,00 zł brutto, 2. Za wykonanie robót budowlanych polegających na budowie portierni Wykonawca otrzyma wynagrodzenie w wysokości 58.900,00 zł brutto. Zamawiający przewiduje możliwość płatności częściowych. Płatności częściowe dokonywane będą nie częściej niż jeden raz w miesiącu. Podstawa każdej płatności częściowej będzie potwierdzone przez Nadzór Inwestorski wykonanie robót budowlanych każdorazowo o wartości minimum 25% wynagrodzenia umownego brutto, o którym mowa w par. 9 ust. 1 oraz dostarczenie przez Wykonawcę dla powyższych robót zestawienia rzeczowo-finansowego. Zestawienie rzeczowo-finansowe wykonanych robót musi być każdorazowo zgodne z aktualnym harmonogramem rzeczowo-finansowym, zatwierdzonym przez Zamawiającego i Nadzór

Inwestorski i podpisane przez Nadzór Inwestorski, który poświadczy wykonanie odpowiedniego zakresu i kosztów realizacji robót ujętych w tym zestawieniu. Suma wynagrodzeń wypłaconych w formie płatności częściowych z tytułu wynagrodzenia za roboty budowlane, nie może przekroczyć kwoty stanowiącej 80% wynagrodzenia umownego brutto, określonego w par. 9 ust. 1 niniejszej umowy. Faktury częściowe będą wystawiane w oparciu o protokoły odbiorów częściowych oraz zestawienia rzeczowo-finansowe. Rozliczenie końcowe za wykonanie przedmiotu umowy nastąpi na podstawie faktury końcowej, w oparciu o protokół odbioru końcowego przedmiotu umowy.

Zmiany umowy:

W trakcie trwania umowy dokonano następujących zmian postanowień zawartej umowy:

- W dniu 26.01.2026 r. strony podpisały Aneks Nr 1, którym dokonano zmian kierownika budowy, na podstawie par. 6 ust. 6 umowy. Jak wynika z zapisów powyższego aneksu, zmiana ta wynika z przyczyn organizacyjnych leżących po stronie Wykonawcy i nie mają wpływu na zakres rzeczowy robót, warunki finansowe umowy ani termin realizacji inwestycji.
- W dniu 08.06.2026 r. strony podpisały Aneks Nr 2, którym dokonano zmiany wysokości wynagrodzenia na kwotę **brutto 5.632.874,49 zł**. W powyższym Aneksie strony ustaliły, m.in., cyt.:

„W związku z koniecznością wprowadzenia zmian zakresu robót budowlanych, podpisano następujące protokoły konieczności:

1. Roboty zaniechane – podstawa prawna par. 3 ust. 5 umowy:

- 1) Protokół konieczności Nr 1A z dnia 23.03.2026 r. (komplet dokumentów został dostarczony do Zamawiającego w dniu 18.05.2026 r.) – wprowadza się roboty zaniechane (...). Wartość: - 44.058,16 zł netto.
- 2) Protokół konieczności Nr 1B z dnia 23.03.2026 r. (komplet dokumentów został dostarczony do Zamawiającego w dniu 18.05.2026 r.) – wprowadza się roboty zamienne (...). Wartość: + 17.786,82 zł netto.
- 3) Protokół konieczności Nr 7 z dnia 23.03.2026 r. (komplet dokumentów został dostarczony do Zamawiającego w dniu 18.05.2026 r.) – wprowadza się roboty zaniechane (...). Wartość: - 4.455,08 zł netto.

2. Roboty zamienne – podstawa prawna par. 18 ust. 1 pkt 4 lit. a umowy:

- 1) Protokół konieczności Nr 2 z dnia 23.03.2026 r. (komplet dokumentów został dostarczony do Zamawiającego w dniu 18.05.2026 r.) – wprowadza się roboty zamienne (...). Wartość: + 28.922,94 zł netto.
- 2) Protokół konieczności Nr 4 z dnia 23.03.2026 r. (komplet dokumentów został dostarczony do Zamawiającego w dniu 18.05.2026 r.) – wprowadza się roboty zamienne (...). Wartość: + 3.619,16 zł netto.
- 3) Protokół konieczności Nr 5 z dnia 23.03.2026 r. (komplet dokumentów został dostarczony do Zamawiającego w dniu 18.05.2026 r.) – wprowadza się roboty zamienne (...). Wartość: + 105.104,30 zł netto.
- 4) Protokół konieczności Nr 6 z dnia 23.03.2026 r. (komplet dokumentów został dostarczony do Zamawiającego w dniu 18.05.2026 r.) – wprowadza się roboty zamienne (...). Wartość: + 35.777,92 zł netto.

3. Roboty zamienne – podstawa prawna par. 18 ust. 1 pkt 4 lit. b umowy:

- 1) Protokół konieczności Nr 3 z dnia 23.03.2026 r. (komplet dokumentów został dostarczony do Zamawiającego w dniu 18.05.2026 r.) – wprowadza się roboty zamienne (...). Wartość: + 6.804,86 zł netto.

W dniu 21.05.2026 r. Zarząd Powiatu Zatwierdził ww. protokoły i wyraził zgodę na zmianę wynagrodzenia Wykonawcy w związku z wprowadzeniem robót zamiennych oraz zaniechania części robót budowlanych objętych umową.

Zmienia się par. 9 ust. 1 umowy, który miał brzmienie:

1. Strony ustalają, że za wykonanie przedmiotu niniejszej umowy Wykonawcy przysługuje ryczałtowe wynagrodzenie, określone w wybranej w przetargu ofercie, w łącznej kwocie 5.448.900,00 zł brutto (...).

Na zapis o następującym brzmieniu:

	I. Strony ustalają, że za wykonanie przedmiotu niniejszej umowy Wykonawcy przysługuje ryczałtowe wynagrodzenie, określone w wybranej w przetargu ofercie, w łącznej kwocie 5.632.874,49 zł brutto (...). W dniu 07.07.2026 r. strony podpisały Aneks Nr 3, którym dokonano zmian kierownika budowy, na podstawie par. 6 ust. 6 umowy. Jak wynika z zapisów powyższego aneksu, zmiana ta wynika z przyczyn organizacyjnych leżących po stronie Wykonawcy i nie mają wpływu na zakres rzeczowy robót, warunki finansowe umowy ani termin realizacji inwestycji. Realizacja umowy: W dniu 27.05.2026 r. Wykonawca zgłosił pisemnie gotowość częściowego odbioru zadania. W dniu 08.06.2026 r. strony podpisały Protokół odbioru częściowego wykonania robót, w którym stwierdzono wykonanie prac zgodnie z umową. W dniu 09.06.2026 r. Wykonawca wystawił fakturę VAT na kwotę 1 459 641,38 - zapłacono w dniu 07. 07.2026 r. Do dnia kontroli tj. 31.07.2026 r. nie poniesiono więcej wydatków w ramach powyższej umowy. Umowa w trakcie realizacji.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Na podstawie § 2 uchwały nr IX/57/2024 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tczewskiego na lata 2025-2039 (z póź. zm.), Zarząd Powiatu Tczewskiego był upoważniony do zaciągania zobowiązań związanych z realizacją zamieszczonych w prognozie przedsięwzięć, do wysokości limitów zobowiązań określonych załącznikiem nr 2 do niniejszej uchwały. Według stanu na dzień zawarcia ww. umowy, tj. 10.12.2025 r., w wykazie przedsięwzięć stanowiącym załącznik nr 2 do powyższej uchwały (po zmianach), na pokrycie zobowiązań, powyższego przedsięwzięcia, ustalono: - okres realizacji: 2023 – 2026, - łączne nakłady finansowe w kwocie: 7.123.900,00 zł, - limit na rok 2025 w kwocie: 173.300,00 zł, - limit na rok 2026 w kwocie: 6.905.600,00 zł. Według stanu na dzień podpisania Aneksu Nr 2 (zmieniającego wysokość wynagrodzenia na kwotę 5.632.874,49 zł), tj. 08.06.2026 r., w wykazie przedsięwzięć, stanowiącym załącznik nr 2 do powyższej uchwały (po zmianach), na pokrycie zobowiązań, powyższego przedsięwzięcia, ustalono: - okres realizacji: 2023– 2026, - łączne nakłady finansowe w kwocie: 7.123.900,00 zł, - limit na rok 2026 w kwocie: 6.905.600,00 zł. Powiat Tczewski, zabezpieczył środki na realizację powyższej inwestycji w planie finansowym, w rozdziale 80115 § 6050, § 6057, § 6059: - plan wydatków na dzień zawarcia umowy, w dniu 10.12.2025 r., wynosił 173.300,00 zł, a wykonanie 169.706,80 zł, - plan wydatków na dzień zawarcia Aneksu Nr 2, w dniu 08.06.2026 r., wynosił 6.905.600 zł, a wykonanie 1.002 517,87 zł.
Ujęcie inwestycji w ewidencji środków trwałych	Umowa w trakcie realizacji.

3.5.3 Ewidencja księgowa inwestycji, rozliczenie i przyjęcie zakończonych zadań inwestycyjnych na stan (księgowy) środków trwałych

Na podstawie ewidencji księgowej dotyczącej zadań inwestycyjnych opisanych w powyższych tabelach niniejszego rozdziału 3.5., ustalono, że:

- ewidencję kosztów inwestycji i ich rozliczenie prowadzono na koncie 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, do którego prowadzono ewidencję analityczną (w podziale na poszczególne zadania),
- rozrachunki z wykonawcami ewidencjonowano na koncie 201 „Rozliczenia z dostawcami i odbiorcami”,
- na stronie Wn konta 080, ujmowano koszty inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- ewidencję wadów i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

3.5.4. Zakup i objęcie akcji, udziałów oraz wniesienie wkładów do spółek prawa handlowego

W roku 2025, Powiat Tczewski nie dokonał zakupu i objęcia akcji, udziałów oraz wniesienia wkładów do spółek prawa handlowego.

3.5.5 Dotacje celowe z budżetu gminy na finansowanie lub dofinansowanie kosztów inwestycji (lub zakupów inwestycyjnych) realizowanych przez inne jednostki

Ustalenia w powyższym zakresie opisano w rozdziale 3.7. *Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji.*

3.6. Rozliczenie otrzymanych i udzielonych dotacji

3.6.1. Rozliczenie otrzymanych dotacji

3.6.1.1. Plan finansowy zadań zleconych.

Powiat Tczewski, opracował plan finansowy dochodów i wydatków związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych odrębnymi ustawami na 2025 rok, uchwalony Uchwałą Nr IX/58/2024 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 17 grudnia 2024 roku w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na rok 2025.

Plan finansowy zadań zleconych obejmował, m.in.:

- dochody i wydatki związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,
- dochody i wydatki związane z realizacją zadań wykonywanych na podstawie umów lub porozumień między jednostkami samorządu terytorialnego.

3.6.1.2. Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami.

Ogólne rozliczenie z wykorzystania dotacji na zadania zlecone bieżące, w Powiecie Tczewskim, w 2025 roku (w zł), przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	01005	2110	PUW Gdańsk	Prace geodezyjno-urzędzeniowe na potrzeby rolnictwa	6 100,00	6 100,00	-	Starostwo Powiatowe
2	01095	2110	PUW Gdańsk	Rolnictwo i łowiectwo	37 358,00	37 358,00	-	Starostwo Powiatowe
3	70005	2110	PUW Gdańsk	Gospodarka gruntami i nieruchomościami	539 965,96	539 965,96	-	Starostwo Powiatowe
4	71012	2110	PUW Gdańsk	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	287 870,00	287 870,00	-	Starostwo Powiatowe
5	71015	2110	PUW Gdańsk	Nadzór budowlany	1 098 093,00	1 097 330,89	762,11 – 22.01.2026	PINB Tczew
6	75011	2110	PUW Gdańsk	Urzędy Wojewódzkie	12 280,00	12 280,00	-	Starostwo Powiatowe
7	75224	2110	PUW Gdańsk	Kwalifikacja Wojskowa	31 232,23	31 232,23	-	Starostwo Powiatowe
8	75295	2110	PUW Gdańsk	Program Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej	357 700,00	357 700,00	-	KPPSP Tczew
9	75411	2110	PUW Gdańsk	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	12 399 980,00	12 393 079,58	6 900,42 - 22.01.2026	KPPSP Tczew
10	75515	2110	PUW Gdańsk	Nieodpłatna pomoc prawna	292 992,00	292 992,00	-	Starostwo Powiatowe
11	80153	2110	PUW Gdańsk	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	28 051,00	21 888,78	579,87 – 11.09.2025 5 582,35 – 22.12.2025	ZPS Tczew SOSW Pelplin
12	85205	2110	PUW Gdańsk	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy domowej	6 000,00	6 000,00	-	PCPR Tczew
13	85231	2110	PUW Gdańsk	Pomoc dla cudzoziemców	129 453,60	129 453,60	-	PCPR Tczew
14	85295	2110	PUW Gdańsk	Pomoc społeczna - system informatyczny POMOST	4 317,00	4 316,07	0,93 – 22.01.2026	PCPR Tczew
15	85321	2110	PUW Gdańsk	Zespoły ds. orzekania o	1 079 449,00	1 079 448,59	0,41 – 22.01.2026	PCPR Tczew

				niepełnosprawności				
16	85334	2110	PUW Gdańsk	Pomoc dla repatriantów	35 159,00	35 159,00	-	PCPR Tczew
17	85395	2110	PUW Gdańsk	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – Karta Polaka	84 430,50	84 430,50	-	Starostwo Powiatowe
18	85508	2110	PUW Gdańsk	Rodziny zastępcze	24 048,00	24 048,00	-	PCPR Tczew
19	85510	2110	PUW Gdańsk	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	102 302,00	102 292,02	9,98 – 22.01.2026	CAPOW Tczew

Powyższe dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone w terminach wskazanych w powyższej tabeli.

3.6.1.3. Dotacje celowe przyznane z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami

Powiat Tczewski, w roku 2025, otrzymał dotacje z budżetu państwa na inwestycje i zakupy inwestycyjne z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami, wymienione w poniższej tabeli:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	71015	6410	PUW Gdańsk	Zakup samochodu dla służb PINB w Tczewie	158 296,00	158 296,00	-	PINB Tczew
2	75295	6410	PUW Gdańsk	Program Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej – Zakup ratowniczych zestawów hydraulicznych o napędzie spalinowym	130 000,00	130 000,00	-	KPPSP Tczew
3	75295	6410	PUW Gdańsk	Program Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej Zakup mikrobusa do przewozu osób z możliwością wykorzystania podczas procesu ewakuacji	405 900,00	405 900,00	-	KPPSP Tczew

4	75295	6410	PUW Gdańsk	Program Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej - Zakup noszy elektrycznych dla Szpitali Tczewskich S.A. na potrzeby zespołów ratownictwa medycznego	193 839,50	193 839,50	-	Starostwo Powiatowe/Szpital Tczewskie S.A.
---	-------	------	---------------	---	------------	------------	---	--

Powyższe dotacje rozliczono i wykorzystano w całości.

Szczegółową kontrolą objęto dotację wymienioną w poz. 4 powyższej tabeli. Wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

W dniu 30.10.2025 r. Wojewoda Pomorski zawarł z Powiatem Tczewskim umowę Nr 4/A/PRM/OLiOC/2025.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- przedmiotem niniejszego umowy jest udzielenie przez Wojewodę dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości 193.839,50 zł na realizację zadań w ramach Programu Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej, z przeznaczeniem dla Szpitali Tczewskich S.A. na zakup noszy elektrycznych dla Szpitali Tczewskich S.A. na potrzeby zespołów ratownictwa medycznego.
- Powiat zrealizuje zadanie i wykorzysta środki w terminie do dnia 31.12.2025 r.
- środki przekazywane będą na pisemny wniosek Powiatu, w oparciu o kopie dokumentów potwierdzających obowiązek poniesienia danego wydatku,
- środki niewykorzystane podlegają zwrotowi w terminie do 15.01.2026 r.
- rozliczenie wykorzystania dotacji Powiat przedłoży w terminie do 15.01.2026 r. wg wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do umowy,
- niewykorzystane środki zostaną zwrócone do dnia 15.01.2026 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- Powiat sporządził i przekazał, pismem z dnia 07.01.2026 r., rozliczenie Wojewodzie zgodnie z umową,
- Wojewoda przekazał dotację w kwocie 193.839,50 zł, w dniu 30.12.2025 r.,
- udzielona dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości na cel określony w umowie.

3.6.1.4. Pozostałe dotacje otrzymane z budżetu państwa, funduszy celowych i innych jednostek samorządu terytorialnego

- Dotacje celowe na realizację własnych zadań bieżących:

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	80105	2130	PUW Gdańsk	Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa	2 500,00	2 500,00	-	ZPS Tczew
2	80117	2130	PUW Gdańsk	Narodowy Program Rozwoju Czytelnictwa	4 000,00	4 000,00	-	ZSP Gniew
3	80148	2130	PUW Gdańsk	Posiłek w szkole i w domu	80 000,00	80 000,00	-	SOSW Pelplin
4	85202	2130	PUW Gdańsk	Domy Pomocy Społecznej	13 063 876,40	13 063 876,40	-	DPS-y
5	85202	2130	PUW Gdańsk	Domy Pomocy Społecznej – Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego	6 283 293,35	6 256 907,89	26 385,46 – 14.01.2026	DPS-y
6	85218	2130	PUW Gdańsk	Powiatowe centra pomocy rodzinie – Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego	333 125,10	332 020,84	1 104,26 – 14.01.2026	PCPR Tczew
7	85508	2130	PUW Gdańsk	Rodziny zastępcze – Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej	68 362,65	68 284,51	78,14 – 12.01.2026	PCPR Tczew
8	85510	2130	PUW Gdańsk	Placówki opiekuńczo-wychowawcze – Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej	488 146,00	486 190,66	1 955,34 – 12.01.2026	CAPOW Tczew Starostwo Powiatowe (Fundacja Mały Bohater)

Powyższe dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone w terminach wskazanych w powyższej tabeli.

- Dotacje celowe na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych:

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	60014	6300	Gmina Miejska Tczew	Przebudowa Mostu Tczewskiego -etap II	70 000,00	63 099,00	6 901,00 – 22.12.2025	Starostwo Powiatowe
2	60014	6300	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Przebudowa Mostu Tczewskiego -etap II	1 500 000,00	0,00	1 500 000,00 – 12.12.2025	Starostwo Powiatowe
3	75295	6430	PUW Gdańsk	Program Ochrony Ludności i Obrony Cywilnej	227 000,00	0,00	227 000,00 – 31.12.2025	Starostwo Powiatowe
4	75411	6260	Komenda Wojewódzka PSP – Fundusz Wsparcia PSP	Zakup łodzi ratowniczej dla KPPSP w Tczewie	180 000,00	180 000,00	-	KPPSP Tczew

Powyższe dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone w terminach wskazanych w powyższej tabeli.

Szczegółową kontrolą objęto dotację wymienioną w poz. 1 powyższej tabeli. Wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

W dniu 02.06.2025 r. Gmina Miejska Tczew zawarła z Powiatem Tczewskim umowę Nr 209/05/2025.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- przedmiotem niniejszego umowy jest udzielenie przez Gminę Miejską Tczew dotacji celowej z budżetu miasta w wysokości 1.000.000,00 zł na realizację zadania inwestycyjnego, pn.:” Przebudowa mostu Tczewskiego – etap II”.
- środki przekazane zostaną na pisemny wniosek Powiatu, w terminie 7 dni od daty otrzymania wniosku,
- środki niewykorzystane podlegają zwrotowi w terminie do 31.12.2025 r.
- rozliczenie wykorzystania dotacji, Powiat przedłoży w terminie do 15.01.2026 r. wraz z dokumentami potwierdzającymi dokonanie wydatków w ramach powyższego zadania.

W wyniku kontroli ustalono:

- Gmina Miejska Tczew, na wniosek Powiatu, w dniu 20.06.2025 r. przekazała kwotę dotacji w wysokości 70.000,00 zł,

- Powiat sporządził i przekazał Gminie Miejskiej Tczew, pismem z dnia 18.12.2025 r., rozliczenie zgodnie z umową,
- udzielona dotacja została wykorzystana w kwocie 63 099,00 zł, na cel określony w umowie, a zwrotu niewykorzystanej dotacji w kwocie 6.901,00 zł dokonano w dniu 22.12.2025 r.

1.6.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	75224	2120	PUW Gdańsk	Kwalifikacja Wojskowa	95 650,00	95 650,00	-	Starostwo Powiatowe
2	80120	2120	Ministerstwo Obrony Narodowej	Zakup wszystkich elementów ubioru dla każdego ucznia OPW rozpoczynającego naukę w klasie I w roku szkolnym 2025/2026	34 800,00	34 800,00	-	ZSP Pelplin
3	80140	2310	Gminy wg porozumień	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	95 600,00	95 600,00	-	ZST Tczew
4	80140	2320	Powiaty wg porozumień	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	774 110,00	774 110,00	-	ZST Tczew
5	80195	2120	Ministerstwo Edukacji Narodowej	Za Życiem	66 000,00	65 999,45	0,50 - 18.12.2025 0,05 – 19.12.2025	PPP Tczew

Powyższe dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone w terminach wskazanych w powyższej tabeli.

3.6.1.6. Dotacje – inne:

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
-----	-------	---	---------	---------	--------------------------	-----------------------------	--	-----------------------

1	85149	2710	Gmina Tczew	Program polityki zdrowotnej -Recepta na raka – program wczesnego wykrywania raka płuc wśród mieszkańców powiatu tczewskiego; Profilaktyka nadwagi i otyłości uczniów klas III szkół podstawowych powiatu tczewskiego	15 000,00	15 000,00	-	Starostwo Powiatowe
2	85149	2710	Gmina Subkowy	Program polityki zdrowotnej -Recepta na raka – program wczesnego wykrywania raka płuc wśród mieszkańców powiatu tczewskiego; Profilaktyka nadwagi i otyłości uczniów klas III szkół podstawowych powiatu tczewskiego	5 000,00	3 446,00	1 554,00 – 16.12.2025	Starostwo Powiatowe
3	85149	2710	Gmina Pelplin	Program polityki zdrowotnej -Recepta na raka – program wczesnego wykrywania raka płuc wśród mieszkańców powiatu tczewskiego; Profilaktyka nadwagi i otyłości uczniów klas III szkół podstawowych powiatu tczewskiego	20 000,00	20 000,00	-	Starostwo Powiatowe
4	85149	2710	Gmina Miejska Tczew	Program polityki zdrowotnej - Profilaktyka nadwagi i otyłości uczniów klas III szkół podstawowych powiatu tczewskiego	20 000,00	20 000,00	-	Starostwo Powiatowe
5	85149	2710	Gmina Gniew	Program polityki zdrowotnej -Recepta na raka – program wczesnego wykrywania raka płuc wśród mieszkańców powiatu tczewskiego; Profilaktyka nadwagi i otyłości uczniów klas III szkół podstawowych powiatu tczewskiego	15 000,00	15 000,00	-	Starostwo Powiatowe
6	85149	2710	Gmina Morzeszczyn	Program polityki zdrowotnej - Profilaktyka nadwagi i otyłości uczniów klas III szkół podstawowych powiatu tczewskiego	3 000,00	3 000,00	-	Starostwo Powiatowe
7	85149	2710	Gmina Morzeszczyn	Program polityki zdrowotnej -Recepta na raka – program wczesnego wykrywania raka płuc wśród mieszkańców powiatu tczewskiego	3 000,00	446,00	2 554,00 – 16.12.2025	Starostwo Powiatowe

Powyższe dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone

w terminach wskazanych w powyższej tabeli.

Szczegółową kontrolą objęto dotację przedstawioną w powyższej tabeli pod poz. 1

W wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

W dniu 25.02.2025 r. Powiat Tczewski zawarł z Gminą Tczew umowę nr SP.032.44.2025 o wsparcie realizacji powiatowych programów polityki zdrowotnej.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- Gmina udzieli pomocy finansowej w formie dotacji celowej Powiatowi na dofinansowanie realizacji programów polityki zdrowotnej pod nazwą:
 - Recepta na raka – w kwocie 8.000,00 zł,
 - Powiatowy program profilaktyki nadwagi i otyłości uczniów klas III szkół podstawowych powiatu tczewskiego – w kwocie 7.000,00 zł,
- Środki zostaną przekazane przez Gminę na rachunek Powiatu do dnia 30.04.2025 r.,
- Przyznane środki Powiat jest zobowiązany wykorzystać do dnia 31.12.2025 r.,
- Zwrotu niewykorzystanych środków należy dokonać do dnia 31.01.2026 r.,
- Powiat przedłoży do dnia 31.01.2026 r. kserokopię opłaconych prawidłowo opisanych faktur rozliczonych z udzielonej pomocy finansowej wraz z informacją o przeprowadzonych działaniach w ramach programów.

W wyniku kontroli ustalono:

- Gmina w dniu 25.03.2025 r. przekazała na rachunek Powiatu dotację w kwocie 15.000,00 zł,
- Powiat wykorzystał przyznaną dotację w pełnej kwocie i na cel opisany w umowie,
- Powiat Tczew, pismem z dnia 22.01.2026 r. przedłożył Gminie dokumenty, o których mowa w umowie, dotyczące wykorzystania udzielonej dotacji.

3.6.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.6.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2025 roku, Powiat Tczewski, udzielił dotacji podmiotowych w ramach wydatków bieżących zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	80115	2540	TRISTAN Szkoła Prywatna Chrystian Wasiewicz	Technikum	1 069 278,72 zł	1 069 278,72 zł	-
2	80115	2540	Centrum Kształcenia Zawodowego „NAUKA”	Technikum	1 639 101,63 zł	1 639 101,63 zł	-

3	80116	2540	Centrum Kształcenia Zawodowego „NAUKA”	Policealne Studium Zawodowe	254 367,41 zł	252 384,41 zł	1 983,00 zł z dnia 30.12.2025
4	80116	2540	Centrum Kształcenia Zawodowego „NAUKA”	Medyczne Studium Zawodowe	1 800 248,43 zł	1 768 221,91 zł	32 026,52 zł z dnia 30.12.2025
5	80116	2540	APPRENDI Sp. z o.o. Szkoły „PASCAL”	Policealna Szkoła Medyczna	843 415,23 zł	786 721,67 zł	56 534,44 zł z dnia 30.12.2025 oraz 159,12 zł z dnia 21.01.2026
6	80116	2540	APPRENDI Sp. z o.o. Szkoły „PASCAL”	Policealna Szkoła Zawodowa	255 550,20 zł	253 862,26 zł	1 639,68 zł z dnia 30.12.2025 oraz 48,26 zł z dnia 21.01.2026
7	80116	2540	APPRENDI Sp. z o.o. Szkoły „PASCAL”	Stacjonarna Policealna Szkoła Medyczna	1 135 210,64 zł	1 073 721,38 zł	61 464,29 zł z dnia 30.12.2025 oraz 24,97 zł z dnia 21.01.2026
8	80116	2540	Centrum Kształcenia Plejada Szkoła Policealna NOVUM	Szkoła Policealna NOVUM	305 418,37 zł	297 131,05 zł	8 297,32 zł z dnia 23.01.2026
9	80117	2540 2340	Centrum Kształcenia Zawodowego „NAUKA”	Branżowa Szkoła I Stopnia	4 349 410,44 zł	4 337 466,48 zł	11 943,96 zł z dnia 28.01.2026
10	80117	2540 2340	TRISTAN Szkoła Prywatna Chrystian Wasiewicz	Branżowa Szkoła I Stopnia	1 158 726,67 zł	1 158 726,67 zł	-
11	80118	2540	Centrum Kształcenia Zawodowego „NAUKA”	Branżowa Szkoła II Stopnia	1 567 244,88 zł	1.514.526,54 zł	52 718,34 zł z dnia 30.12.2025
12	80118	2540	Collegium Marianum	Liceum Katolickie w Pelplinie	1 212 740,94 zł	1 212 740,94 zł	-
13	80118	2540 2340	Centrum Kształcenia Zawodowego „NAUKA”	Liceum Ogólnokształcące dla Młodzieży	5 815 316,77 zł	5 748 025,87 zł	67 290,90 zł z dnia 28.01.2026
14	80118	2540	Fundacja Edukacyjno-Wychowawcza „Arka Noego”	Liceum Ogólnokształcące im. św. Pio	975 785,33 zł	975 785,33 zł	-
15	80118	2590 2340	Uniwersyteckie Katolickie Liceum Ogólnokształcące	Liceum Ogólnokształcące	4 007 870,83 zł	4 007 840,83 zł	30,00 zł z dnia 30.12.2025
16	80122	2540	Centrum Kształcenia Zawodowego „NAUKA”	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych	58 811,82 zł	58 811,82 zł	-
17	80122	2540	APPRENDI Sp. z o.o. szkoły „PASCAL”	Liceum Ogólnokształcące dla Dorosłych	949,40 zł	941,32 zł	8,08 zł z dnia 30.12.2025
18	80151	2540	Centrum Kształcenia Zawodowego „NAUKA”	Policealne Studium Zawodowe, Branżowa Szkoła I Stopnia, Branżowa Szkoła II Stopnia	87 428,18 zł	86 943,74 zł	484,44 zł z dnia 01.12.2025
19	85410	2540				568 235,71 zł	-

		2340	TRISTAN Szkoła Prywatna Chrystian Wasiewicz	Internat przy Branżowej Szkołe I Stopnia	568 235,71 zł		
				Internat przy Technikum w Tczewie			
20	85410	2540	Collegium Marianum	Internat	799 649,40 zł	799 649,40 zł	-

Powyższe dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone w terminach wskazanych w powyższej tabeli.

Szczegółową kontrolą objęto dotacje przedstawione w poz. 12 i 14 powyższej tabeli.

W wyniku kontroli ustalono:

- W roku 2025 zasady udzielania dotacji dla niepublicznych placówek oświatowych zostały określone w uchwale:
 - Nr XXVIII/280/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 27.02.2018 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie powiatu tczewskiego przez inne niż Powiat Tczewski osoby prawne lub fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystania - zmienionej Uchwałą Nr X/88/2019 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 27.08.2019 r. zmieniająca uchwałę w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie powiatu tczewskiego przez inne niż Powiat Tczewski osoby prawne lub fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystani.
 - Nr IX/54/2024 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 17.12.2024 r. w sprawie ustalenia trybu udzielania i rozliczania dotacji dla szkół i placówek oświatowych prowadzonych na terenie powiatu tczewskiego przez inne niż Powiat Tczewski osoby prawne lub fizyczne oraz trybu i zakresu kontroli prawidłowości ich pobierania i wykorzystani.
- Starostwo Powiatowe w Tczewie, pismami z dnia: 14.03.2025 r., 22.09.2025 r., 28.10.2025 r. poinformowało powyższe jednostki, o wysokości dotacji na rok 2025 w przeliczeniu na 1 ucznia (w tym, aktualizacje stawek).

Podstawą obliczenia miesięcznej stawki dotacji był art. 26 ustawy z dnia 27 października 2017 roku o finansowaniu zadań oświatowych oraz informacji o sposobie wyliczenia części oświatowej subwencji ogólnej dla Powiatu Tczewskiego na rok 2025 uzyskanej od ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania.




- jednostki złożyły w wymaganym terminie wnioski o udzielenie dotacji na rok 2025 (wniosek zgodny z określonym wzorem),
- w ciągu roku 2025, po aktualizacji kwoty dotacji, na bieżąco, dokonywano stosownych wyrównań dotacji,
- dotacje były udzielane w 12 częściach, w terminie do ostatniego dnia miesiąca (za styczeń do 20 stycznia, a za grudzień do 15 grudnia roku budżetowego),
- rozliczenia roczne przekazanej dotacji w roku 2025 wraz z wymaganymi dokumentami, jednostki złożyły do Starostwa Powiatowego terminowo, na wymaganym wzorze,
- dotacje zostały rozliczone w prawidłowych terminach i wysokości.

3.6.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2025 roku, Powiat Tczewski, nie udzielił dotacji przedmiotowych.

3.6.2.3. Dotacje celowe

Powiat Tczewski, w roku 2025, w powyższym zakresie, udzielił następujących dotacji:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	92195	2360	Fundacja uWAŻNI	Warsztaty Makramy – Daj się wciągnąć w sznurki	10 000,00 zł	9 982,98 zł	17,02 zł z dnia 13.02.2026
2	92195	2360	Stowarzyszenie Gniewski Uniwersytet Trzeciego Wieku	Senior aktywny w kulturze	14 000,00 zł	14 000,00zł	-
3	92195	2360	Fundacja Promocji Sztuki im. Gabriela Faure	XXVII Międzynarodowy Festiwal Muzyki Organowej w Katedrze w Pelplinie	15 000,00 zł	15 000,00 zł	-
4	92195	2360	Tczewski Uniwersytet Trzeciego Wieku	Teatr TUTW – Jubileusz Alma Mater	14 000,00 zł	14 000,00 zł	-
5	92195	2360	Towarzystwo Przyjaciół Zabytków Pelplina	24. Jarmark Cysterski w Pelplinie	15 000,00 zł	15 000,00 zł	-
6	92195	2360	Towarzystwo Miłośników Ziemi Tczewskiej	XVII Festiwal Twórczości Kociewskiej im. Romana Landowskiego	15 000,00 zł	15 000,00 zł	-
7	92195	2360	Stowarzyszenie Juventus	Kolędowe Mosty	9 000,00 zł	9 000,00 zł	-
8	92195	2360	Stowarzyszenie Juventus	II Tczewskie Międzynarodowe Warsztaty Gospel	15 000,00 zł	15 000,00 zł	-
9	92195	2360	Stowarzyszenie Operetka Wrocławska	Śpiewnik Domowy na WYNOS!	10 000,00zł	10 000,00 zł	-

10	92195	2360	Parafialny Zespół Caritas przy parafii p.w. św. Józefa w Tczewie	III Diecezjalny Dzień Osób z Niepełnosprawnością	4 000,00zł	3 998,45 zł	1,55 zł z dnia 19.01.2026
11	92195	2360	Fundacja Pomorski Festiwal Muzyczny	Muzyczne zakątki powiatu tczewskiego	10 000,00zł	10 000,00zł	-
12	92195	2360	Stowarzyszenie na Krańcu Świata	SAMBOR FESTIVAL TCZEW	14 000,00 zł	14 000,00 zł	-
13	92195	2360	Stowarzyszenie na Krańcu Świata	Bożonarodzeniowy Koncert Kołęd	15 000,00 zł	15 000,00 zł	-
14	92605	2360	Klub Sportowy Jedyńka Pelplin	Basket Kids – Koszykarskie Przedszkolaki	9 000,00 zł	9 000,00 zł	-
15	92605	2360	Klub Sportowy Jedyńka Pelplin	Turniej Koszykówki 3x3 BASKETMANIA XVI Edycja	10 000,00 zł	10 000,00 zł	-
16	92605	2360	Fundacja uWAŻNI	Joga pod chmurką	6 000,00 zł	6 000,00 zł	-
17	92605	2360	Grupa Kolarska Gryf Tczew	Tczewski Cross Rowerowy 2025	5 150,00 zł	5 150,00 zł	-
18	92605	2360	Stowarzyszenie Pomerania Sports	Organizacja zawodów kolarskich – MH Automatyka MTB Pomerania Gniew 2025	5 400,00 zł	5 400,00 zł	-
19	92605	2360	Stowarzyszenie Gniewski Uniwersytet Trzeciego Wieku	Sportowa integracja seniorów dla zdrowia i sprawności	9 000,00 zł	9 000,00 zł	-
20	92605	2360	Caritas Diecezji Pelplińskiej	XVII Kociewskie Igrzyska Sportowe Osób Niepełnosprawnych	9 000,00 zł	9 000,00 zł	-
21	92605	2360	UKS Petanque Subkowy	VII Ogólnopolski Turniej o Puchar Starosty Tczewskiego	1 950,00 zł	1 950,00 zł	-
22	92605	2360	Stowarzyszenie DRABKA	Rowerowy Rajd Gwiazdzisty 2025	6 000,00 zł	6 000,00 zł	-
23	92605	2360	Stowarzyszenie Biegający Tczew	Popularyzacja biegania w powiecie tczewskim w roku 2025	4 500,00 zł	4 500,00 zł	-
24	85195	2360	Fundacja Esyfloresy	Zdrowe dzieci, zdrowe społeczeństwo 2.0	6 000,00 zł	5 909,57 zł	90,43 zł z dnia 31.03.2026
25	85195	2360	Stowarzyszenie Tczewskich Amazonek	Rehabilitacja Psychofizyczna Amazonek	8 700,00 zł	8 700,00 zł	-
26	85195	2360	Stowarzyszenie Gniewski Uniwersytet Trzeciego Gniewu	W trosce o zdrowie seniora	8 000,00 zł	8 000,00 zł	-
27	85195	2360	Koło Polskiego Stowarzyszenia Na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Intelktualną	Krąg wsparcia	8 000,00 zł	8 000,00 zł	-
28	85195	2360	Fundacja uWAŻNI	rEDUKUJEMY STRES – profilaktyka depresji	8 500,00 zł	8 254,99 zł	245,01 zł z dnia 23.01.2026

29	85195	2360	Stowarzyszenie Tczewskich Amazonek	Badaj się, aby żyć	1 150,00 zł	1 150,00 zł	-
30	85195	2360	Polska Fundacja Diagnostyki Osteoporozy	Narodowy Test Kości – Bezpłatne badania w kierunku osteoporozy dla mieszkańców Powiatu Tczewskiego	9 000,00 zł	9 000,00 zł	-
31	85195	2360	Stowarzyszenie Teatru Tańca 8 Negro	Wsparcie Psychologiczne dla zawodniczek klubu sportowego w radzeniu sobie ze stresem podczas konkursów krajowych i międzynarodowych	4 150,00 zł	4 150,00 zł	-
32	85195	2360	Stowarzyszenie „Wesoła Stonoga”	Wesoła Stonoga promuje zdrowie	8 500,00 zł	8 500,00 zł	-
33	85195	2360	Polska Fundacja Diagnostyki Osteoporozy	Okobus – bezpłatne badania w kierunku retinopatii dla mieszkańców powiatu tczewskiego	8 000,00 zł	8 000,00 zł	-
34	85195	2360	Fundacja Dbam O Mój Z@sięg	Klikaj z głową Rzecz o higienie cyfrowej	43 000,00 zł	43 000,00 zł	-
35	90019	2360	Pomorski Ośrodek Rehabilitacji Dzikich Zwierząt Ostoja	Edukacja ekologiczna dla mieszkańców Powiatu Tczewskiego	6 636,00zł	6 636,00zł	-
36	90019	2360	Fundacja FUCCO	Zielony Powiat – gra terenowa z rozszerzoną rzeczywistością o chronionych gatunkach roślin i zwierząt	3 275,00 zł	3 275,00 zł	-
37	85395	2360	Fundacja Pokolenia	Fundusz AKUMULATOR SPOŁECZNY w powiecie tczewskim	10 000,00 zł	10 000,00 zł	-
38	85395	2360	Stowarzyszenie „Szlaki Kulturowe”	Koordinacja działań Pomorskich Dróg Jakubowych na terenie województwa pomorskiego w roku 2025 ze szczególnym uwzględnieniem tras w powiecie tczewskim	4 000,00 zł	4 000,00 zł	-
39	85395	2360	Stowarzyszenie Tczewskich Amazonek	Tarnów – perła renesansu Szlak Orlich Gniazd z Pustynną Błędowską	1 000,00 zł	993,10 zł	6,90 zł z dnia 30.10.2025
40	92695	2820	Klub Sportowy „Sobieski Gniew”	Prowadzenie szkolenia piłkarskiego w 2025r.	6 000,00 zł	6 000,00 zł	-
41	92695	2820	Klub Piłkarski Gryf Tczew	Szkolenie sportowe zawodników Klubu Piłkarskiego GRYF Tczew	6 000,00 zł	6 000,00 zł	-

42	92695	2820	Stowarzyszenie Teatru Tańca 8 Negro	Treningi taneczne dla dzieci i młodzieży y Powiatu tczewskiego w 2025 roku	3 000,00 zł	3 000,00 zł	-
43	92695	2820	Klub Sportowy Pogoń Tczew	Szkolenie dziewcząt w stowarzyszeniu Klub Sportowy Pogoń Tczew	13 000,00 zł	13 000,00 zł	-
44	92695	2820	Młodzieżowy Klub Sportowy Gryf Tczew	Szkolenie dzieci i młodzieży w Młodzieżowym Klubie Sportowym Gryf Tczew	5 000,00 zł	5 000,00 zł	-
45	92695	2820	Klub Sportowy Bloczek Team	Zapasy najlepszym sportem ogólnorozwojowym dla dzieci i młodzieży	10 000,00 zł	10 000,00 zł	-
46	92695	2820	Tczewskie Stowarzyszenie Aikido Aikikai	Aikido dla dzieci, młodzieży i dorosłych	4 000,00 zł	4 000,00 zł	-
47	92695	2820	Stowarzyszenie Krzewienia Kultury Fizycznej Orzeł Subkowy	Orzeł Subkowy – sport dla wszystkich	6 000,00 zł	6 000,00 zł	-
48	92695	2820	Stowarzyszenie Sportowe Klub Piłkarski Keramzyt Szrudowo	Wychowanie poprzez sport	6 000,00 zł	6 000,00 zł	-
49	92695	2820	Uczniowski Klub Sportowy „Olimpia” przy Szkole Podstawowej im. Jana III Sobieskiego	Szkolenie sportowe dla dzieci i młodzieży z zakresu tenisa stołowego oraz badmintonu	4 000,00 zł	4 000,00 zł	-
50	92695	2820	Kolejowy Klub Sportowy „UNIA” w Tczewie	Szkolenie dzieci i młodzieży w sekcji wioślarskiej	5 000,00 zł	5 000,00 zł	-
51	92695	2820	Klub Sportowy Jedynka Pelplin	Szkolenie dzieci, młodzieży oraz drużyny seniorskiej 1 Ligi Koszykówki mężczyzn połączone z udziałem w rozgrywkach ligowych	15 000,00 zł	15 000,00 zł	-
52	92695	2820	Międzyszkolny Klub Sportowy „SAMBOR”	Szkolenie dzieci, młodzieży oraz drużyny seniorskiej 1 Ligi piłki ręcznej Mężczyzn połączone z udziałem w rozgrywkach ligowych	7 000,00 zł	7 000,00 zł	-
53	92695	2820	Sportowy Klub Karate „SENSHI”	XII Międzynarodowy Turniej Karate WKF GRAND PRIX TCZEW KARATE CUP	10 000,00 zł	9 973,40	26,60 zł z dnia 24.02.2026

54	85149	2780	Szpital Pomorskie Sp. z o.o.	Program polityki zdrowotnej profilaktyki krztuśca w województwie pomorskich u osób 65+ z rozpoznawaniem przewlekłych chorób układu oddechowego	5 4600,00 zł	107,57 zł	5.352,43 z dnia 05.01.2026
55	75515	2360	Stowarzyszenie OVUM	Punkt Nieodpłatnej Pomocy Prawnej w Pelplinie	71 050,56 zł	71 050,56 zł	-
56	75515	2360	Zaborskie Towarzystwo Naukowe	Prowadzenie punktu nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego wraz z mediacją i realizacją edukacji prawnej w Gniewie, Rzeżęcinie i Tczewie	71 050,56 zł	70 450,56 zł	600,00 zł z dnia 29.01.2026
57	85202	2830	Zgromadzenie Sióstr Benedyktynek Samarytanek Krzyża Chrystusowego	Prowadzenie na terenie Powiatu Tczewskiego domu pomocy społecznej o zasięgu ponadgminnym dla dzieci i młodzieży niepełnosprawnych intelektualnie	4 110 155,10 zł	4 026 716,48 zł	83 438,62 zł z dnia 30.12.2025
58	85510	2810	Fundacja „Mały Bohater”	Prowadzenie placówki opiekuńczo-wychowawczej typu rodzinnego	598 568,00 zł	598 568,00 zł	-

Powyższe dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone w terminach wskazanych w powyższej tabeli.

Wyniki kontroli wybranych dotacji, z powyższej tabeli, przedstawiono poniżej:

- Dot. dotacji wymienionej w poz. 2 powyższej tabeli:

Umowa Nr SP.032.72.2025 r. o realizację zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, zawarta w dniu 03.03.2025 r., pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Stowarzyszeniem Gniewski Uniwersytet Trzeciego Wieku, w ramach przeprowadzonego konkursu ofert, na wykonanie zadania po nazwę: „Senior aktywny w kulturze”. Przedmiot określono szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego określono od dnia 03.03.2025 r. do dnia 19.12.2025 r.,

- zleceniodawca przekazuje środki na realizację powyższego zadania w wysokości 15.000,00 zł,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- sprawozdanie końcowe składa się w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- Powiat Tczewski przekazał Zleceniobiorcy dotację w wysokości 15.000,00 zł,
 - sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, zostało złożone do Starostwa Powiatowego, w prawidłowym terminie, tj. w dniu 16.01.2025 r., z którego wynika, że Zleceniobiorca na realizację zadania wykorzystał kwotę dotacji w pełnej wysokości 15.000,00 zł,
 - z opinii dotyczącej wykonania powyższego zadania publicznego, sporządzonej przez wydział finansów i wydział merytoryczny, wynika, że zadanie publiczne pod względem finansowym zostało rozliczone poprawie i zgodnie z jej przeznaczeniem.
- Dot. dotacji wymienionej w poz. 11 powyższej tabeli:
Umowa Nr SP.032.138.2025 r. o realizację zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, zawarta w dniu 03.06.2025 r., pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Fundacją Pomorski Festiwal Muzyczny, w ramach przeprowadzonego konkursu ofert, na wykonanie zadania po nazwę: „Muzyczne zakątki powiatu tczewskiego”. Przedmiot określono szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego określono od dnia 01.08.2025 r. do dnia 30.11.2025 r.,
- zleceniodawca przekazuje środki na realizację powyższego zadania w wysokości 10.000,00 zł,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- sprawozdanie końcowe składa się w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- Powiat Tczewski przekazał Zleceniobiorcy dotację w wysokości 10.000,00 zł,

- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, zostało złożone do Starostwa Powiatowego, w prawidłowym terminie, tj. w dniu 05.12.2025 r., z którego wynika, że Zleceniobiorca na realizację zadania wykorzystał kwotę dotacji w pełnej wysokości 10.000,00 zł,
- z opinii dotyczącej wykonania powyższego zadania publicznego, sporządzonej przez wydział finansów i wydział merytoryczny, wynika, że zadanie publiczne pod względem finansowym zostało rozliczone poprawie i zgodnie z jej przeznaczeniem.

• Dot. dotacji wymienionej w poz. 50 powyższej tabeli:

Umowa Nr SP.032.58.2025 r. o realizację zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, zawarta w dniu 31.01.2025 r., pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Kolejowym Klubem Sportowym „Unia” Tczew, w ramach przeprowadzonego konkursu ofert, na wykonanie zadania po nazwę: „Szkolenie dzieci i młodzieży w sekcji wioślarskiej”. Przedmiot określono szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego określono od dnia 02.02.2025 r. do dnia 31.12.2025 r.,
- zleceniodawca przekazuje środki na realizację powyższego zadania w wysokości 5.000,00 zł,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- sprawozdanie końcowe składa się w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- Powiat Tczewski przekazał Zleceniobiorcy dotację w wysokości 5.000,00 zł,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, zostało złożone do Starostwa Powiatowego, w prawidłowym terminie, tj. w dniu 29.01.2026 r., z którego wynika, że Zleceniobiorca na realizację zadania wykorzystał kwotę dotacji w pełnej wysokości 5.000,00 zł,
- z opinii dotyczącej wykonania powyższego zadania publicznego, sporządzonej przez wydział finansów i wydział merytoryczny, wynika, że zadanie publiczne pod względem finansowym zostało rozliczone poprawie i zgodnie z jej przeznaczeniem.

• Dot. dotacji wymienionej w poz. 55 powyższej tabeli:




Umowa Nr SP.032.180.2025 r. o realizację zadania publicznego, o której mowa w art. 16 ust. 1 ustawy z dnia 24.04.2003 r. o działalności pożytku publicznego i wolontariacie, zawarta w dniu 17.12.2024 r., pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Stowarzyszeniem OVUM, w ramach przeprowadzonego konkursu ofert, na wykonanie zadania po nazwę: „Punkt Nieodpłatnej Pomocy Prawnej w Pelplinie”. Przedmiot określono szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego określono od dnia 01.01.2025 r. do dnia 31.12.2025 r.,
- zleceniodawca przekazuje środki na realizację powyższego zadania w wysokości 71.050,56 zł,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi w terminie 14 dni od dnia zakończenia realizacji zadania,
- sprawozdanie końcowe składa się w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- Powiat Tczewski przekazał Zleceniobiorcy dotację w wysokości 71.050,56 zł,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, zostało złożone do Starostwa Powiatowego, w prawidłowym terminie, tj. w dniu 30.01.2026 r., z którego wynika, że Zleceniobiorca na realizację zadania wykorzystał kwotę dotacji w pełnej wysokości 71.050,56 zł,
- z opinii dotyczącej wykonania powyższego zadania publicznego, sporządzonej przez wydział finansów i wydział merytoryczny, wynika, że zadanie publiczne pod względem finansowym zostało rozliczone poprawie i zgodnie z jej przeznaczeniem.

3.6.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

Powiat Tczewski, w roku 2025, udzielił następujących dotacji w powyższym zakresie:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	60014	2310	Gmina Miejska Tczew	Odśnieżanie i zwalczanie śliskości na jezdniach	60 000,00 zł	56 826,78 zł	3 173,22 zł z dnia 29.01.2026
2	60016	6300	Gmina Miejska Tczew	Przebudowa ulicy Kossaka w Tczewie	1 000 000,00 zł	1 000 000,00 zł	-
3	71012	2320	Powiat Wejherowski	Sprawną Administracją Geodezyjną i Kartograficzną	10 736,00 zł	8 434,20 zł	2 301,80 zł z dnia 23.01.2026

4	75410	6170	- Pomorski Komendant Wojewódzkiej Państwowej straży Pożarnej - Komendant Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej	Zakup łodzi ratowniczej dla Komendy Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Tczewie	50 000,00 zł	50 000,00 zł	-
5	85311	2320	Powiat Starogardzki	Warsztaty Terapii Zajęciowej	7 822,00 zł	7 822,00 zł	-
6	85311	2320	Powiat Gdański	Warsztaty Terapii Zajęciowej	7 824,00 zł	7 824,00 zł	-
7	85311	2820	Stowarzyszenie Na Rzecz Szkolnictwa Specjalnego	Warsztaty Terapii Zajęciowej	78 240,00 zł	78 240,00 zł	-
8	85311	2820	Koło Polskiego stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Inteligencjonalną	Warsztaty Terapii Zajęciowej	156 480,00 zł	156 480,00 zł	-
9	85311	2820	Caritas Diecezji Pelplińskiej	Warsztaty Terapii Zajęciowej	97 800,00 zł	97 800,00 zł	-
10	92116	2310	Gmina Gniew	Prowadzenie powiatowej biblioteki	50 000,00 zł	50 000,00 zł	-

Powyższe dotacje zostały rozliczone, a niewykorzystane kwoty dotacji zostały zwrócone w terminach wskazanych w powyższej tabeli.

Szczegółową kontrolą objęto dotację przedstawioną pod poz. nr 4 powyższej tabeli, tj.:

W dniu 11.09.2025 r. Powiat Tczewski zawarł umowę Nr FN.032.196.2025 z Skarbem Państwa – Pomorskim Komendantem Wojewódzkim Państwowej Straży Pożarnej i Skarbem Państwa – Komendantem Powiatowym Państwowej Straży Pożarnej, na dofinansowanie zadania pn. „Zakup łodzi ratowniczej dla Komendy Powiatowej PSP w Tczewie”

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- Powiat dofinansuje powyższe zadanie w kwocie 50.000,00 zł,
- Środki zostaną przekazane przez Powiat w terminie 14 dni od podpisania niniejszej umowy (tj. 25.09.2025 r.),
- Przyznane środki zostaną wydatkowane do dnia 15.12.2025 r.,
- Rozliczenie przyznanych środków zostanie przekazane Powiatowi do dnia 23.12.2025 r.,
- Niewykorzystane środki zostaną zwrócone w terminie 23.12.2025 r.

W wyniku kontroli ustalono:

- Powiat przekazał środki w kwocie 50.000,00 zł w dniu 07.10.2025 r., tj. 12 dni po terminie wynikającym z umowy.
- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej wykorzystała przyznaną dotację w pełnej kwocie i na cel opisany w umowie,

- Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej, pismem z dnia 22.12.2025 r. przedłożyła rozliczenie z przyznanie środków.
- z opinii dotyczącej wykonania powyższego zadania publicznego, sporządzonej przez wydział finansów i wydział merytoryczny, wynika, że zadanie publiczne pod względem finansowym zostało rozliczone poprawie i zgodnie z jej przeznaczeniem.

3.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.7.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Powiat Tczewski, w roku 2024 i 2025, podjął następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego:

- 1) Budżet na rok 2024, został uchwalony Uchwałą Nr LXV/380/2023 z dnia 20 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na rok 2024, z późniejszymi zmianami, w której ustalono, m.in (z uwzględnieniem zmian):
 - planowany deficyt budżetowy w wysokości 8.639.916,00 zł, który pokryty zostanie ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat (7.000.000,00 zł) i wolnych środków (1.639.916,00 zł),
 - limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu powiatu do wysokości 6.000.000,00 zł,
 - sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 7.000.000,00 zł,
 - upoważniono Zarząd Powiatu, m.in. do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu do wysokości 6.000.000,00 zł emisji obligacji na sfinansowanie planowanego deficytu budżetu w kwocie 7.000.000,00 zł,
- 2) Budżet na rok 2025, został uchwalony Uchwałą Nr IX/58/2024 z dnia 17 grudnia 2024 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na rok 2025, z późniejszymi zmianami, w której ustalono, m.in (z uwzględnieniem zmian):
 - planowana nadwyżka budżetowa w wysokości 2.200.000,00 zł, która zostanie przeznaczona na wykup papierów wartościowych,
 - limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zaciąganych na:
 - sfinansowanie przejściowego deficytu budżetu powiatu do wysokości 6.000.000 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 2.000.000 zł,
 - upoważniono Zarząd Powiatu, m.in. do:



- zaciągania kredytów i pożyczek w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu powiatu do wysokości 6.000.000 zł,

Powiat Tczewski, w latach 2024 i 2025 (ani w latach wcześniejszych), jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Pana Dariusza Skrzypczyńskiego – Skarbnika Powiatu, nie zaciągał kredytów i pożyczek oraz nie podpisywał żadnych umów z bankami (lub innymi instytucjami), prowadzącymi działalność gospodarczą w oparciu o inne przepisy niż Prawo bankowe (typu „parabanki”), ani nie zawierał żadnych umów zawierających elementy charakterystyczne dla tego typu działalności.

Powyższą informację ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/8 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.7.2. Przychody i rozchody

W poniższej tabeli przedstawiono przychody i rozchody Powiatu Tczewskiego, za okres od początku roku do dnia 31 grudnia roku 2024 i 2025:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody Ogółem:	2024		2025	
	10.839.916,00	17.139.916,75	1.800.000,00	16.353.392,85
Kredyty i pożyczki, emisja papierów wartościowych, w tym:	7.000.000,00	7.000.000,00	-	-
- ze sprzedaży papierów wartościowych	-	-	-	-
Splata pożyczek udzielonych	-	-	-	-
Nadwyżka z lat ubiegłych	-	-	-	-
Prywatyzacja majątku j.s.t.	-	-	-	-
Wolne środki, o których mowa w art. 217 ust. 2 pkt 6 ustawy o finansach publicznych, w tym:	3.839.916,00	10.139.916,75	1.800.000,00	16.353.392,85
Inne źródła	-	-	-	-
Rozchody Ogółem:	2024		2025	
	2.200.000,00	2.200.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Splaty kredytów i pożyczek, wykup papierów wartościowych	2.200.000,00	2.200.000,00	4.000.000,00	4.000.000,00
Pożyczki (udzielone)	-	-	-	-
Wykup papierów wartościowych	-	-	-	-
Inne cele	-	-	-	-

Ponadto ustalono, że w badanym okresie Starostwo Powiatowe, nie osiągnęło przychodów z tytułu prywatyzacji majątku j.s.t. (brak obrotów na koncie 968), co jest zgodne ze sprawozdaniem Rb-NDS.

3.7.2.1. Przychody

Kredyty / pożyczki / emisja obligacji – otrzymane

W Powiecie Tczewskim, łączna kwota przychodu z tytułu emisji papierów wartościowych wyniosła:

- w roku 2024 w kwocie 7 000 000,00 zł,

- w roku 2025 w kwocie 0,00 zł,
zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Umowa	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty wynikający z umowy	Łączna kwota wypłacona w roku 2024 (zł)	Łączna kwota wypłacona w roku 2025 (zł)
	Bank Gospodarstwa Krajowego FN.032.136.2024	01.08.2024 r.	7 000 000	Emisja obligacji na okaziciela	05.11.2036	05.11.2024 7 000 000,00	7 000 000,00	0,00
1.	Umowa nr FN.032.136.2024, zawarta pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Bankiem Gospodarstwa Krajowego, na kwotę 7 000 000,00 zł. • Uchwała Nr LXVI/384/2024 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 30.01.2024 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich nabywania, zbywania i wykupu na łączną kwotę 7 000 000,00 zł – zmieniana Uchwałą Nr LXVIII/394/2024 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 26.03.2024 r. (źródłem wykupu obligacji będą dochody własne lub przychody budżetu Powiatu Tczewskiego). • Opinia RIO: Uchwała Nr 071/p124/O/II/24 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 09.05.2024 r.							
Łączna kwota							7 000 000,00	0,00

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. „kredyty i pożyczki”), na koniec roku 2024 i 2025, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i powyższych umów,
- powyższe środki ujęto w ewidencji księgowej, na koncie 260 „zobowiązania finansowe”,
- wypłata powyższych środków nastąpiła zgodnie z postanowieniami powyżej umowy.

3.7.2.2. Rozchody

Kredyty / pożyczki / wykup papierów wartościowych - spłata

W Powiecie Tczewskim, łączna kwota rozchodu z tytułu wykupu papierów wartościowych wyniosła:

- w roku 2024 w kwocie 2.200.000,00 zł,
- w roku 2025 w kwocie 4.000.000,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nr umowy (emisji obligacji)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Data spłaty raty / wykupu wynikająca z umowy	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2024 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2025 (w zł)	Łączna kwota wykupu papierów wart. w roku 2024 (zł)	Łączna kwota wykupu papierów wart. w roku 2025 (zł)
1.	FN.032.312.2017	27.04.2017	6 000 000	20.11.2030	20.04; 20.05; 20.10; 20.11	4 600 000	4 400 000	200 000	200 000
2.	FN.032.238.2016	22.07.2016	6 000 000	29.07.2029	29.01; 29.07	4 300 000	4 000 000	300 000	300 000

Lp.	Nr umowy (emisji obligacji)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Data spłaty raty / wykupu wynikająca z umowy	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2024 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2025 (w zł)	Łączna kwota wykupu papierów wart. w roku 2024 (zł)	Łączna kwota wykupu papierów wart. w roku 2025 (zł)
3.	FN.032.75.2015	10.03.2015	14 000 000	17.03.2025	17.03; 30.04; 30.05; 17.09; 30.10; 30.11	3 500 000	0	1 700 000	3 500 000
4.	FN/430/10	05.11.2010	14 000 000	02.11.2029	30.04; 31.10	8 000 000	8 000 000	0	0
5.	FN.032.290.2020	28.10.2020	17 100 000	24.11.2036	24.05; 24.11	17 100 000	17 100 000	0	0
6.	FN.032.136.2024	01.08.2024	7 000 000	05.11.2036	02.05; 05.11	7 000 000	7 000 000		
Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2024 i 2025:								2 200 000	4 000 000
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów						44 500 000	40 500 000		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. „spłaty kredytów i pożyczek”), na koniec roku 2024 i 2025, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- za rok 2025 w Starostwie Powiatowym w Tczewie, w zakresie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzono na dzień 31.12.2025 r., Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej, w którym, wykazano kwotę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 40 500.000,00 zł (kredyty i pożyczki długoterminowe),
- za rok 2024 w Starostwie Powiatowym w Tczewie, w zakresie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzono na dzień 31.12.2024 r., Rb-Z kwartalne sprawozdanie o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji jednostki budżetowej, w którym, wykazano kwotę zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek w wysokości 44.500.000,00 zł (kredyty i pożyczki długoterminowe),
- dane wykazane w powyższych sprawozdaniach były zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej,
- powyższe środki ujmowano w ewidencji księgowej konta 260 „zobowiązania finansowe”,
- spłat zaciągniętych zobowiązań dokonywano zgodnie z post. zawartych umów.

3.7.3. Kredyty i pożyczki

Powiat Tczewski nie zawierał nowych umów na kredyty i pożyczki w roku 2024 i 2025, ani nie spłacał kredytów i pożyczek z lat wcześniejszych.

3.7.4. Obligacje i sprzedaż papierów wartościowych wyemitowanych przez jednostkę

Wykaz i szczegółowy opis obligacji i sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez Powiat Tczewski, w roku 2020 i 2021, opisano w punkcie 3.7.2.1, niniejszego rozdziału.

3.7.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W roku 2024 i 2025 Powiat Tczewski poniósł wydatki sklasyfikowane w rozdziale 75702 (obsługa papierów wartościowych, kredytów i pożyczek jednostek samorządu terytorialnego), w § 8110 (odsetki samorządowych papierów wartościowych lub zaciągniętych przez j.s.t. kredytów i pożyczek), w następujących kwotach:

- w roku 2024 w wysokości 2.881.367,00 zł,
- w roku 2025 w wysokości 2.929.243,00 zł.

Wysokość uiszczonych odsetek (łąčna kwota w danym roku), w rozbiciu na poszczególne obligacje, w latach 2024 – 2025, przedstawia poniższa tabela:

Bank / nr i data umowy kredytu, pożyczki	Łączna kwota odsetek zapłaconych w 2024 roku (w zł)	Łączna kwota odsetek zapłaconych w 2025 roku (w zł)
Nordea Bank Polska S.A. (od 24.10.2014 r. PKO Bank Polski S.A.) / FN/430/10 z dn. 05.11.2010 r.	614.960,00	594.160,00
ING Bank Śląski S.A./ FN.032.75.2015 z dn. 10.03.2015 r.	328.584,00	111.090,00
ING Bank Śląski S.A./ FN.032.328.2016 z dn. 22.07.2016 r.	364.558,00	323.350,00
Dom Maklerski Banku PBS S.A./ FN.032.312.2017 z dn. 27.04.2017 r. (od 20.03.2024 r. Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.)	342.920,00	314.106,00
Dom Maklerski Banku PBS S.A./ FN.032.290.2020 z dn. 28.10.2020 r. (od 20.03.2024 r. Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.)	1.230.345,00	1.155.447,00
Bank Gospodarstwa Krajowego / FN.032.136.2024 z dn. 01.08.2024 r.	0,00	431.090,00
RAZEM odsetki od pożyczki i kredytów	2.881.367,00	2.929.243,00

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w Starostwie Powiatowym w Tczewie (jednostce), w roku 2024 i 2025, odsetki od powyższych obligacji, ewidencjonowane były na koncie 130 „Rachunek bieżący jednostki”, w korespondencji z kontem 751 „koszty finansowe”,
- dane wykazane w sprawozdaniu Rb-28S samorządowej jednostki budżetowej, w rozdziale 75702 § 8110, na koniec roku 2024 i 2025, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130-757-75702-8110-00, w roku 2024 i 2025.

3.7.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

Powiat Tczewski, w roku 2024 i 2025 nie udzielił poręczeń i gwarancji.

3.7.7. Plan dochodów majątkowych

Kontrolą objęto dochody ze sprzedaży majątku Powiatu Tczewskiego wykazane w Wieloletniej

Prognozie Finansowej i uchwale budżetowej na rok 2024 r. i 2025 r., pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Poniżej przedstawiono wyniki planowania i realizacji dochodów w latach 2024 – 2025:

	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2024 rok				
Dochody majątkowe łącznie	49.263.985,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	8.958.174,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	4.256.776,85	47,52
w tym, ze sprzedaży majątku	3.500.000,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	46.689,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	67.577,16	144,74
2025 rok				
Dochody majątkowe łącznie	39.361.200,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	13.897.030,50 zł (uchwała budżetowa i WPF)	12.172.870,66	87,59
w tym, ze sprzedaży majątku	3.500.000,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	29.783,00 zł (uchwała budżetowa i WPF)	39.523,22	132,70

W związku z niższym wykonaniem powyższego planu w roku 2024 i 2025 kontrolująca zwróciła się do Pani Małgorzaty Jabłońskiej – Dyrektora Wydziału Finansów, o złożenie wyjaśnień.

W odpowiedzi uzyskano wyjaśnienie o następującej treści, cyt.: „Sprawa: wyjaśnienie do poz. 3.8.5 dotyczące przyczyn niższego wykonania dochodów majątkowych w latach 2024-2025

Niższe wykonanie dochodów majątkowych w roku 2024 związane jest m.in. z:

- brakiem realizacji dochodów dotyczących środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa i remont chodników w Powiecie Tczewskim 2023” (plan: 3.909.985 zł, wykonanie: 0 zł),
- niższą realizacją dochodów dotyczących środków z Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadania inwestycyjnego pn. „Budowa chodnika oraz przebudowa przepustu w Tymawie przy DP 2823G” (plan: 1.776.500 zł, wykonanie: 1.172.199,69 zł),
- niższą realizacją dochodów z tytułu dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich, przeznaczonej na zadanie inwestycyjne pn. „Podniesienie poziomu cyberbezpieczeństwa w Starostwie Powiatowym w Tczewie” (plan: 463.000 zł, wykonanie: 255.000 zł).

Natomiast, niższe wykonanie dochodów majątkowych w roku 2025 związane jest m.in. z niższą realizacją dochodów dotyczących dotacji celowej otrzymanej z tytułu pomocy finansowej udzielanej między jednostkami samorządu terytorialnego na dofinansowanie zadania

inwestycyjnego pn. „Przebudowa Mostu Tczewskiego – etap II” (plan: 1.570.000 zł, wykonanie: 63.099 zł)”.


Powyższą wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/9 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

IV. Gospodarka mieniem

4.1. Gospodarka mieniem komunalnym

Kontrolą objęto rok 2025.

W Powiecie Tczewskim, w roku 2025, zasady dotyczące gospodarowania zasobem nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego, regulowały uchwały Rady Powiatu, które zostały przytoczone w punkcie 3.3. *Dochody z majątku, niniejszego protokołu kontroli.*

Ewidencja nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego stanowi integralną część ewidencji środków trwałych i prowadzona jest w Starostwie Powiatowym w Tczewie.

Zasady ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych w Powiecie Tczewskim, uregulowano 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 6/2023 Starosty Tczewskiego z dnia 15.02.2023 r.

W wyniku kontroli ustalono, m.in.:

- w Starostwie Powiatowym w Tczewie, ewidencja stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środka trwałego, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych prowadzona jest na kontach 011, 013, 020 – szczegółowo rozpisane poniżej przy każdym koncie z osobna,
- ewidencja szczegółowa do konta 011, prowadzona jest z podziałem na poszczególne grupy klasyfikacji środków trwałych,
- kartoteki dla każdego obiektu inwentarzowego, prowadzi się w programie komputerowym  - program ten umożliwia dokonanie wydruku karty środka trwałego,
- na poszczególnych kartotekach środka trwałego, wskazana jest nazwa środka trwałego, numer ewid., wartość początkowa, dokument przyjęcia oraz parametry amortyzacji.

W roku 2025, w Starostwie Powiatowym w Tczewie, stan środków trwałych konta 011 na dzień 31.12.2025 r. kształtował się następująco:



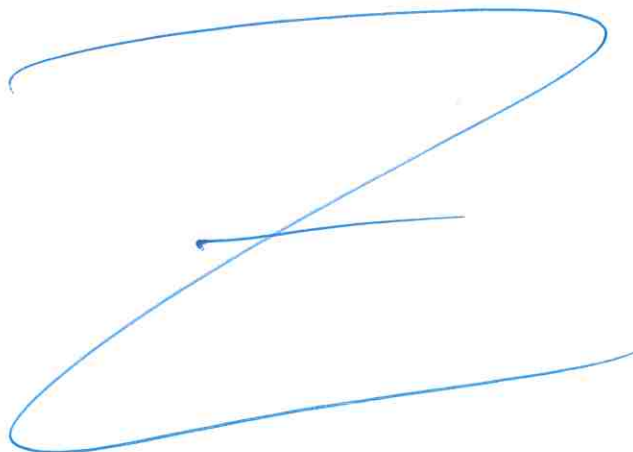
Grupy	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2025 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2025 r.
00 – Grunty	58.756.031,41	124.080,00	3.700,00	58.876.411,41
01 – Budynki	9.817.319,01			9.817.319,01
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	78.169.808,77	5.747.223,04	236.478,38	83.680.553,43
03 – Kotły i maszyny energetyczne	-	-	-	-
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1.387.316,41	-	36.582,66	1.350.733,75
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	43.798,00	-	-	43.798,00
06 – Urządzenia techniczne	436.084,87	-	-	436.084,87
07 – Środki transportu	711.123,24	-	-	711.123,24
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	6.539.326,43	14.145,00	-	6.553.471,43
Razem:	155.860.808,14	5.885.448,04	276.761,04	161.469.495,14

4.1.1. Gospodarka nieruchomościami i pozostałymi składnikami majątku

a. Konto 011 „Środki trwałe”

Konto 011 „Środki trwałe”, służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych. Na koncie 011 ujmuje się środki trwałe o wartości jednostkowej przekraczającej kwotę określoną w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, podlegające stopniowemu umorzeniu według stawek amortyzacyjnych wynikających z zasad przyjętych przez jednostkę zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości. Stan konta 011 na dzień 01.01.2025 r. wynosił 155.860.808,14 zł, na dzień 31.12.2025 r. wynosił 161.469.495,14 zł.

Kontrolą objęto, losowo wybrane, dowody księgowe, którymi zwiększono / zmniejszono stan środków trwałych w roku 2025, tj.:





Symbol konta analitycznego	Lp.	Rok, miesiąc	Rodzaj dowodu	Nr rejestr. rodzaju dowodu	Data wystaw. rodzaju dowodu	Numer rodzaju dowodu	Typ dowodu	Numer pozycji / rejestr. typu	Data wystaw. typu dowodu	Numer typu dowodu / rachunek	Opis zapisu księgowego	Obroty miesiaca Winien w zł.	Obroty miesiaca Ma w zł.	Uwagi – stwierdzone nieprawidłowości
011 00100000	GRUNTY													
	1	2025-9	PK	126255	2025-09-08	185/2025	OT	21/1103 045	2025-09-08	89/2025	obr. gąsiorki gm. Morzeszczyn	900,00	0,00	-
	2	2025-9	PK	126488	2025-09-18	193/2025	LT	38/1109 694	2025-09-18	22/2025	Gorzędziej gm. Subkowy sp. gr. 0 rodz. 032. poz. 171/2	0,00	249 381,00	-
	3	2025-9	PK	126488	2025-09-18	193/2025	OTW	37/1109 678	2025-09-18	31/2025	Gorzędziej gm. Subkowy sp. gr. 0 rodz. 032. poz. 1339	18,00	0,00	-
	4	2025-9	PK	126488	2025-09-18	193/2025	OTW	37/1109 678	2025-09-18	31/2025	Gorzędziej gm. Subkowy sp. gr. 0 rodz. 032. poz. 1340	249 363,00	0,00	-
	5	2025-9	PK	126549	2025-09-24	197/2025	OT	13/1109 679	2025-09-24	129/2025	obr. Opalenie gm. Gniew- sp. gr. 0 rodz. 032. poz. 1337	12 390,00	0,00	-
	6	2025-9	PK	126549	2025-09-24	197/2025	OT	14/1109 681	2025-09-24	131/2025	obr. Kulice gm. Pelplin sp. gr. 0 rodz. 032. poz. 1338	3 240,00	0,00	Decyzja Starosty Tczewskiego Nr 12.1.2016 04.11.2016 r. (nabycie prawa własności)
	7	2025-10	PK	126783	2025-10-06	205/2025	OTW	19/1109 682	2025-10-06	32/2025	obr. Swarżyn gm. Tczew- sp. gr. 0 rodz. 032. poz. 1341,	2 820,00	0,00	Decyzja Wojewody Nr 11.zrzd/2021/MKH z dnia 11.10.2021 r. (nabycie prawa własności)

8	2025-10	PK	126783	2025-10-06	205/2025	OTW	19/1109 682	2025-10-06	32/2025	obr. Swarozyn gm. Tczew- sp. gr. 0 rodz. 032.poz.134 2	23 730,00	0,00	
9	2025-10	PK	127179	2025-10-30	223/2025	LT	16/1109 683	2025-10-30	23/2025	Tczew ul. Kołataja 5- sp. gr. 0 rodz. 032.poz. 1257	0,00	3 700,00	-
10	2025-12	PK	127938	2025-12-12	252/2025	DM	11/1114 897	2025-12-12	26/2025	korekta działki 9 obr. Małe Słońca gm. Subkowy sp. gr. 0 rodz. 032.poz.13	81 000,00	0,00	Korekta wartości środka trwałego, wprowadzonego do ewidencji środków trwałych w roku 2024 na podstawie Decyzji Wojewody Nr II.7532.21.2023.KW z dnia 19.12.2023 r., w błędnej wartości. Było 9000,00 zł, a winno być 90 000,00 zł Szczegółowe wyjaśnienie przedstawiono poniżej w opisie wyników kontroli.
011 00100002	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ												
11	2025-7	PK	125376	2025-07-22	151/2025	PT	8/10980 58	2025-07-22	33 (DP33)	przekazanie oświetlenie uliczne przy drodze Nr 2864G do Gmina Miejska Tc	0,00	109 792,50	-
12	2025-7	PK	125376	2025-07-22	151/2025	PT	8/10980 58	2025-07-22	33 (DP33)	przekazanie oświetlenie uliczne przy drodze Nr 2864G do Gmina Miejska Tc	0,00	126 685,88	-
13	2025-10	PK	126998	2025-10-24	219/2025	DM	18/1110 613	2025-10-24	25/2025	droga Marianka - Damaszka- Boroszewo- Swarozyn 2714g	72 189,00	0,00	-

14	2025-12	PK	128272	2025-12-31	262/2025	PK	101/112 1623	2025-12-31	1100/25	przeksięg. wart. drogi powiat. z gr 2- z dz. 37-	2 065 034,04	0,00	Protokoły odbioru robót z okresu od czerwca do listopada 2025 roku
15	2025-12	PK	128272	2025-12-31	262/2025	PK	100/112 1622	2025-12-31	1102/25	przek. wartości drogi pow. gr 2 z dz. 154- DM 79/2025	3 610 000,00	0,00	Protokół odbioru robót z dnia 16.09.2025 r.
011 00100004	MASZYNY, URZĄDZENIA I APAR. OGÓLNEGO ZASTOS.												
16	2025-8	PK	126119	2025-08-28	178/2025	PT	1/10988 57	2025-08-28	193	przekazanie śr. trwałe i poz. środki trwałe do I LO w Teczewie	0,00	18 751,35	-
17	2025-8	PK	126119	2025-08-28	178/2025	PT	16/1103 053	2025-08-28	194	monitor, zestaw komputerow y	0,00	11 250,81	-
18	2025-9	PK	126562	2025-09-30	201/2025	PK	22/1122 149	2025-09-30	201/2025	uzgod. gr 4- śr. trwałych wg załącznika	0,00	6 580,50	-
19	2025-11	PK	127553	2025-11-26	240/2025	PK	6/11097 97	2025-11-26	817/25	przyjęcie wart. śr. trwałych z dz. 36 na dz. 01	48 364,00	0,00	-

W wyniku kontroli powyższych zdarzeń ustalono:

- w przypadku gruntów, wszystkie zwiększenia / zmniejszenia wartości środków trwałych prawidłowo zaewidencjonowano na koncie 011, w prawidłowym okresie sprawozdawczym, z wyjątkiem gruntów wskazanych w pozycjach 6, 7, 8, 10 powyższej tabeli,
- w przypadku środków trwałych innych niż grunty, wszystkie zwiększenia / zmniejszenia wartości środków trwałych prawidłowo zaewidencjonowano na koncie 011 i 071, w prawidłowym okresie sprawozdawczym - odpisu amortyzacyjnego w okresach miesięcznych, dokonywano w kartotekach środków trwałych - przyjęto prawidłową wartość początkową amortyzacji i zastosowano prawidłową stopę umorzeniową, za wyjątkiem środków trwałych wskazanych w pozycjach 14 i 15.

Opóźnienia w ujęciu powyższych środków trwałych w ewidencji księgowej wyniosły od 3 do 109 miesięcy.

Wyjaśnienie w sprawie ewidencji gruntów wskazanych w pozycjach 6, 7, 8, 10 powyższej tabeli, złożyła [REDACTED], o następującej treści, cyt.: "

1. Działka nr 9 obręb Mała Słońca - błąd pisarski w piśmie skierowanym do Wydziału Finansów z dnia 13 lutego 2024 roku odnośnie wartości działki. W wyniku weryfikacji danych w 2025 roku został zauważony pisarski błąd arytmetyczny, który zgłoszono do korekty pismem z dnia 12 grudnia 2025 r.

2. Działki nr 132/24 i 129/7 obręb Swaróżyn gmina Tczew - Decyzję ZRiD nr 11/zrid/2021/MKH „Rozbudowa drogi krajowej nr 22 Starogard Gdański – Swaróżyn” z dnia 11 października 2021 roku wydana przez Wojewodę Pomorskiego na wniosek Dyrektora Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad Oddział Gdańsk Zarząd Powiatu Tczewskiego otrzymał w dniu 14 kwietnia 2025 roku od Generalnej Dyrekcji Dróg Krajowych i Autostrad Oddział Gdańsk wraz z zaświadczeniem o jej ostateczności oraz decyzją Pomorskiego Wojewódzkiego Inspektora Nadzoru Budowlanego nr WIK.7712.13.2023.DS z dnia 12 października 2023 roku oraz zaświadczeniu o jej ostateczności. Po otrzymaniu dokumentu źródłowego przystąpiono do ujawnienia prawa własności przedmiotowych działek w księgach wieczystych i ewidencjach Powiatu. Wniosek do Sądu Rejonowego w Tczewie - 23 maja 2025 r., ewidencja księgowa Powiatu - 6 października 2025 r.

3. Działka nr 187/1 obręb Kulice gmina Pelplin o powierzchni 0,0108 ha – decyzja Starosty Tczewskiego nr 12.1.2026 o zezwoleniu na realizację inwestycji drogowej z dnia 4 listopada 2016 roku. Działka ujawniona w księgach wieczystych i ewidencjach Powiatu w 2025 roku. Przebudowa drogi na podstawie przedmiotowej decyzji następuje odcinkowo. W zakresie

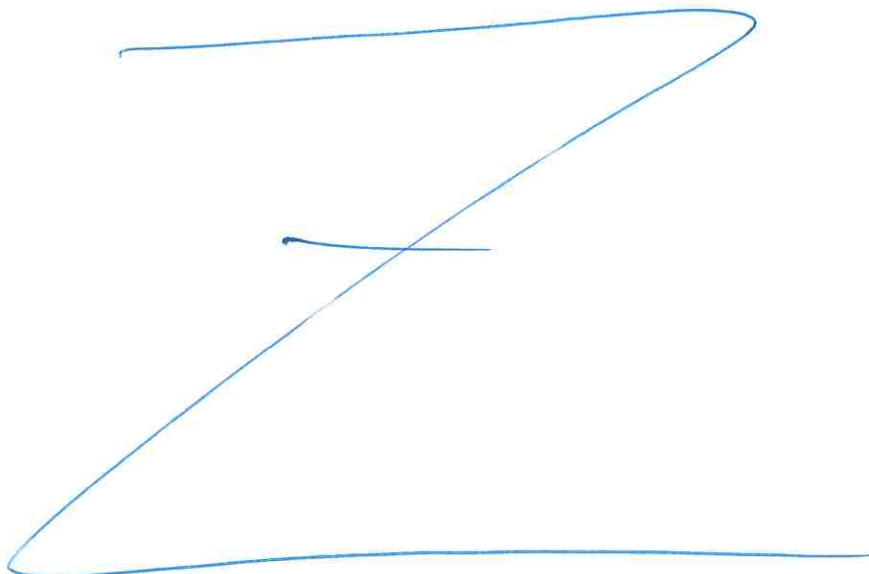
działki nr 187/1 nie jest jeszcze zrealizowana. W wyniku weryfikacji dokumentacji został zauważony brak wpisów w zakresie tej działki. Zaistniała sytuacja jest wynikiem omyłkowego pominięcia przy dokonywaniu bieżących wpisów przez pracownika, który w minionym okresie miał to zadanie w zakresie swoich obowiązków”.

Powyższe pismo oraz kserokopię powyższych dokumentów księgowych potwierdzających ujęcie powyższych zwiększeń ujęto w aktach roboczych *pod pozycją IV/1 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

b. konto 013 „Pozostałe środki trwałe”

Konto 013 „Pozostałe środki trwałe” służy do ewidencji stanu zwiększeń i zmniejszeń wartości początkowej pozostałych środków trwałych, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania. Do konta 013 prowadzi się szczegółową ewidencję ilościowo – wartościową dla środków trwałych o wartości powyżej 500,00 zł, nieprzekraczającej kwoty 10.000,00 zł. Stan konta 013 na dzień 01.01.2025 r. wynosił 3.087.160,20 zł, na dzień 31.12.2025 r. wynosił 5.968.711,74 zł.

Kontrolą objęto losowo wybrane dowody księgowe, przedstawione w poniższej tabeli, którymi zwiększono / zmniejszono stan pozostałych środków trwałych, tj.:



Symbol konta analitycznego	Rok, miesiąc	Rodzaj dowodu	Nr rejestr. rodzaju dowodu	Data wystaw. rodzaju dowodu	Numer rodzaju dowodu	Typ dowodu	Numer pozycji / rejestr. typu	Data wystaw. typu dowodu	Numer typu dowodu / rachunek	Opis zapisu księgowego	Obroty miesiąca Wzrost w zł	Obroty miesiąca Ma w zł
013 00100000	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE											
	2025-2	PK	122822	2025-02-28	44/2025	FA	21/1075707	2025-02-28	06/2025	meble	6 780,99	0,00
	2025-2	PK	122822	2025-02-28	44/2025	FA	6/1075224	2025-02-28	19/FVS/25/16	skaner fi-8270	4 682,00	0,00
	2025-2	PK	122822	2025-02-28	44/2025	FA	6/1075224	2025-02-28	19/FVS/25/16	skaner fi-8270	1 049,40	0,00
	2025-3	PK	122890	2025-03-05	48/2025	FA	3/1075844	2025-03-05	35/MGL/03/2025	Tablica +dostawa	337,44	0,00
	2025-6	PK	124643	2025-06-02	114/2025	FA	28/1090204	2025-06-02	1/06/2025	krzesło	5 324,67	0,00
	2025-6	PK	124643	2025-06-02	114/2025	FA	22/1089685	2025-06-02	FV02601/25	drukarka	1 389,90	0,00
	2025-12	PK	128024	2025-12-15	253/2025	FA	31/1114627	2025-12-15	W12PF03826	drukarka	1 061,49	0,00
	2025-12	PK	128070	2025-12-16	254/2025	FA	8/1113873	2025-12-16	FAV/3992100	fotel	1 869,00	0,00
	2025-12	PK	128070	2025-12-16	254/2025	FA	8/1113873	2025-12-16	FAV/3992100	kuchenska mikrofalowa	459,00	0,00
	2025-12	PK	128101	2025-12-18	256/2025	FA	10/1114420	2025-12-18	882/SK/2025	wiertarka, szlifierka dmuchawa	5 051,41	0,00
	2025-12	PK	128101	2025-12-18	256/2025	FA	5/1113503	2025-12-18	FV/529/12/2025/MM	fotel+ dostawa	1 758,00	0,00
	2025-12	PK	127876	2025-12-11	251/2025	OTW	40/1126113	2025-12-11	95/2025	nosze plachtowe sp.dz v rodz. 4.poz. 294-313	4 760,00	0,00
	2025-12	PK	128024	2025-12-15	253/2025	OTW	36/1126115	2025-12-15	96/2025	przedłużacz sp.dz. v rodz. 6.poz. 1247-1249	550,00	0,00
	2025-12	PK	128070	2025-12-16	254/2025	OTW	22/1126116	2025-12-16	99/2025	namiot- sp.dz. V.	38 906,36	0,00

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie powyższe zwiększenia wartości pozostałych środków trwałych, prawidłowo ujmowano na koncie 013 i 072, w prawidłowym okresie sprawozdawczym.

c. Konto 020 „Wartości niematerialne i prawne”

Konto 020 służy do ewidencji stanu oraz zwiększeń i zmniejszeń wartości niematerialnych i prawnych. Ewidencja szczegółowa do konta 020 umożliwia należyte obliczenie umorzenia wartości niematerialnych i prawnych, dzieli się na umorzone w 100% i umarzane stopniowo. Stan konta 020, na dzień 01.01.2025 r. wynosił 1.412.344,39 zł, na dzień 31.12.2025 r. wynosił 1.677.889,44 zł.

Kontrolą objęto, wszystkie zmniejszenia i zwiększenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w okresie 01.01-31.12.2025 r., ujęte na koncie 020.

W wyniku kontroli ustalono, że prawidłowo ujęto na koncie 020, w prawidłowym okresie sprawozdawczym oraz prawidłowo ujęto na koncie 072 i 071.

d. konto 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 071 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym. Konto 071 służy do ewidencjonowania umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych na kontach 011 i 020 (umarzanych stopniowo). Odpisy umorzeniowe są dokonywane w korespondencji z kontem 400.

Dla środków trwałych o niskiej jednostkowej wartości początkowej ustalano odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe w sposób uproszczony, przez dokonywanie zbiorczych odpisów dla grup środków zbliżonych rodzajem i przeznaczeniem lub jednorazowo odpisując wartość tego rodzaju środków trwałych. Szczegółowa ewidencja środków trwałych, w programie komputerowym [redacted] umożliwia ustalenie naliczonej amortyzacji dla każdego środka trwałego oddzielnie z uwzględnieniem kolejnych okresów miesięcznych.

Prawidłowość naliczania umorzeń poddano kontroli w trakcie sprawdzania na kontach 011 i 020, gdzie opisano wyniki kontroli.

e. konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Konto 072 służy do ewidencji zmniejszeń wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, podlegających umorzeniu jednorazowo w pełnej

wartości, w miesiącu wydania ich do używania. Umorzenie księgowane jest w korespondencji z kontem 401.

Prawidłowość naliczania umorzeń poddano kontroli w trakcie sprawdzania zmian na kontach 013 i 020, gdzie opisano wyniki kontroli.

Oznaczanie majątku numerami identyfikacyjnymi i przypisanie odpowiedzialności pracownikom.

Środki trwałe oznaczono numerami identyfikacyjnymi (inwentarzowymi), zgodnymi z oznaczeniami tych środków w księgach inwentarzowych prowadzonych w programie komputerowym [redacted]

f. Materiały

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, konto 310 „Materiały” przeznaczone jest do ewidencji zapasów materiałów znajdujących się w magazynach własnych w cenach zakupu.

W Starostwie Powiatowym zakupy dokonywane są na bieżąco wg aktualnych potrzeb i podlegają zaliczeniu w koszty bezpośrednio po zakupie. Materiały o niskiej wartości i w dużych ilościach nie zużyte do końca obrotowego podlegają zinwentaryzowaniu na ostatni dzień roku. Spisane wartości wycenia się wg cen zakupu. Wycenione pozostałości materiałów wykazuje się jako saldo Wn konta 310. Pod datą ostatniego dnia następnego kwartału saldo konta 310 odnosi się bezpośrednio w koszty. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan niezaużytych materiałów wynikających ze spisu z natury. Szczegółową ewidencję poszczególnych materiałów prowadzi właściwy dział merytoryczny.

Stan konta 310, na dzień 01.01.2025 r. wynosił 171.116,43 zł, na dzień 31.12.2025 r. wynosił 114.079,37 zł. Na dzień 31.12.2025 r. przeprowadzono inwentaryzację metodą spisu z natury, w wyniku której nie stwierdzono różnic inwentaryzacyjnych.

4.2. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2025, obowiązywała instrukcja inwentaryzacyjna wprowadzona Zarządzeniem Nr 18/2007 Starosty Tczewskiego z dnia 12.04.2007 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji oraz powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej – z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę wprowadzono Zarządzeniem Nr 27/12 Starosty Tczewskiego z dnia 27.08.2012 r. zmieniające zarządzenie w sprawie wprowadzenia instrukcji oraz powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej oraz w zakresie Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej, dokonano zmian Zarządzeniem Nr 32/2014 Starosty Tczewskiego z dnia 31.10.2014 r.

Ostatnią „pełną” inwentaryzację przeprowadzono w roku 2024 na podstawie Zarządzenia Nr 45/2024 Starosty Tczewskiego z dnia 29.10.2024 r., w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji, w którym zarządzono przeprowadzenie inwentaryzacji pełnej aktywów i pasywów Starostwa Powiatowego w Tczewie metodą spisu z natury i pisemnego uzgodnienia sald, w terminie od dnia 12.11.2024 r. do dnia 15.01.2025 r., natomiast metodą porównania danych ksiąg rachunkowych z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja ich wartości w terminie umożliwiającym ujęcie jej wyników w sprawozdaniu finansowym. Szczegółowy zakres i terminy określa harmonogram inwentaryzacji, stanowiący załącznik do niniejszego zarządzenia.

W wyniku kontroli ustalono:

Stała Komisja Inwentaryzacyjna, została powołana powyższym zarządzeniem,

- Członkowie zespołów spisowych zostali przeszkoleni, zgodnie z powyższym Zarządzeniem – z przeprowadzonych szkoleń sporządzono protokoły,
- Terminy przeprowadzenia inwentaryzacji poszczególnych składników majątku określone zostały w Harmonogramie stanowiącym Załącznik Nr 1 do ww. Zarządzenia.
- Wyniki spisu z natury ujęte zostały na właściwych arkuszach spisowych, objętych ewidencją druków ścisłego zarachowania. Na wszystkich arkuszach znajdują się podpisy członków zespołu spisowego.
- Stała Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła Protokół z posiedzenia Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej w dniu 10.03.2025 r.

W powyższym protokole, w wyniku porównania ilości i wartości poszczególnych składników majątku objętych spisem z natury, z ilością i wartością wynikającą z ewidencji analitycznej wykazano różnice, które zostały przedstawione i wyjaśnione na posiedzeniu.

- Stała Komisja Inwentaryzacyjna sporządziła protokół z końcowego rozliczenia wyników inwentaryzacji, w dniu 21.03.2025 r.,
- Starosta Powiatu Tczewskiego, Decyzją Starosty Tczewskiego w sprawie różnic inwentaryzacyjnych, zatwierdził końcowe rozliczenie inwentaryzacji sporządzone przez Stałą Komisję Inwentaryzacyjną w dniu 21.03.2025 r. i po rozpatrzeniu dokumentacji inwentaryzacyjnej i księgowej oraz opinii i wniosków, postanowił w ewidencji mienia użyczonego dokonać zmniejszenia wartości o kwotę 10.016,73 zł.
- Stwierdzone w toku inwentaryzacji różnice ujęto w księgach rachunkowych 2024 roku.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W Powiecie Tczewskim, w roku 2025 funkcjonowały niżej wymienione 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.

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.

Powyższe jednostki, w roku 2025, funkcjonowały w oparciu o własne plany finansowe, ustalone w następujący sposób:

- Starosta Powiatu Tczewskiego, przekazał powyższym jednostkom informacje o planowanych kwotach dochodów i wydatków powyższych jednostek, niezbędnych do opracowania przez nich projektu planu finansowego na rok 2025 (pisma z dnia 22.11.2024 r.),
- wszystkie jednostki, sporządziły i złożyły projekty planów finansowych, o których mowa powyżej (do dnia 13.12.2024. r.),
- Starosta Powiatu Tczewskiego, zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 1 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych, poinformował powyższe jednostki, że Uchwałą Nr IX/58/2024 z dnia 17.12.2024 r., w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na rok 2025, został określony budżet poszczególnych jednostek, a następnie przedłożył poszczególnym jednostkom plany dochodów i wydatków na rok 2025 (w dniu 30.12.2024 r.),
- ewidencja księgowa do konta 222 „Rozliczenie dochodów budżetowych” i konta 223 „Rozliczenie wydatków budżetowych” prowadzona jest oddzielnie dla każdej jednostki. Wyodrębnienie ksiąg (kont) syntetycznych umożliwia ustalenie rozliczeń poszczególnych jednostek z tytułu otrzymanych środków pieniężnych na realizowanie bieżącej działalności. W wyniku kontroli stwierdzono, iż dysponentami wyodrębnionych rachunków bankowych oraz ich stronami są poszczególne jednostki oświatowe.
- Sprawozdania: Rb-27S, Rb-28S, Rb-Z, Rb-N oraz sprawozdania finansowe (bilans, rachunek zysków i strat, zestawienie zmian w funduszu, informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego), zostały złożone przez wszystkie powyższe jednostki w ustawowym terminie. Sprawozdania zostały podpisane przez Głównych Księgowych i Dyrektorów poszczególnych jednostek.

5.2. Rozliczenia z samorządowymi zakładami budżetowymi

Na terenie Powiatu Tczewskiego nie funkcjonują jednostki organizacyjne powołane w formie zakładów budżetowych.

5.3. Rozliczenie rachunków dochodów

W Powiecie Tczewskim, Rada Powiatu Tczewskiego podjęła Uchwałą Nr XLIX/319/14 z dnia 30.09.2014 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą

dochody na wyodrębnionym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenie, sposobu i trybu sporządzania planu finansowego, dokonywania zmian w tym planie i ich zatwierdzania. Załącznik Nr 1 do w/w uchwały stanowi wykaz jednostek, które utworzą rachunek dochodów (13 jednostek oświatowych).

W roku 2025, jednostki budżetowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów własnych, jak wynika ze złożonego oświadczenia przez Panią Małgorzatę Jabłońską – Dyrektora Wydziału Finansów, o następującej treści, cyt.:” Działając w imieniu Powiatu Tczewskiego, niniejszym oświadczam, że w roku budżetowym 2025 jednostka nie tworzyła ani nie prowadziła wyodrębnionego rachunku dochodów własnych, o którym mowa w art. 223 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Wszystkie dochody uzyskiwane przez jednostkę były odprowadzane bezpośrednio na rachunek budżetu właściwej jednostki samorządu terytorialnego (JST), a wydatki były pokrywane bezpośrednio z planu finansowego jednostki”.

Powyższe pismo ujęto w aktach roboczych *pod pozycją V/2 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

5.4. Samorządowe osoby prawne

5.4.1. Instytucje kultury

Powiat Tczewski nie realizuje swoich zadań za pomocą Instytucji Kultury.

5.4.2. Samorządowe publiczne zakłady opieki zdrowotnej

Na terenie Powiatu Tczewskiego, funkcjonuje spółka prawa handlowego o nazwie „Szpitale Tczewskie S.A.”, którego właścicielem jest Powiat Tczewski (100% udziałów).

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- *Załącznik nr 1* - Zestawienie akt roboczych kontroli.

**Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli**

Zestawienie akt roboczych kontroli

Powiat Tczewski

Starostwo Powiatowe w Tczewie

kompleksowa

22.05.2026 r.-20.08.2026 r.

Nazwa jednostki kontrolowanej

rodzaj kontroli

przeprowadzona w okresie

L.p.	Nazwa tematyczna sprawy / nazwa dokumentu	ilość kartek akt roboczych
I/1	Pismo w sprawie umów o partnerstwie publiczno-prywatnym	1
I/2	Oświadczenie w sprawie oświadczeń majątkowych	1
I/3	Pismo w sprawie kontroli zarządczej	3
I/4	Pismo w sprawie rejestru upoważnień	3
I/5	Wykaz kontroli zewnętrznych	3
III/1	Pismo w sprawie opłat za zajęcie pasa drogowego	1
III/2	Tabela – windykacja opłat	1
III/3	Tabela – windykacja opłat (dochody z majątku)	1
III/4	Pismo w sprawie wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za urlop	2
III/5	Pismo w sprawie zachowaniu wynagr. Radnych	1
III/6	Tabele – wykaz zamówień publicznych	12
III/7	Dokumenty w sprawie zabezpieczenia środków w planie finansowym – zamówienia publiczne	57
III/8	Informacja w sprawie „parabanków”	1
III/9	Wyjaśnienie w sprawie realizacji planu sprzedaży majątku	1
IV/1	Dokumenty w sprawie środków trwałych	128
V/1	Oświadczenie w sprawie dochodów własnych jednostek organizacyjnych	1

Protokół niniejszy, sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 20.08.2026 r.

Powiadomiono Starostę Powiatu Tczewskiego o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.

Kontrolę odnotowano w księdze kontroli pod poz. nr 1

Tczew, dnia 20.08.2026 r.

Inspektor RIO w Gdańsku

Ewelina Sandak-Grzelka

Ewelina Sandak-Grzelka

Przedstawiciele Powiatu

STAROSTA

Mirosław Augustyn

Starosta Powiatu Tczewskiego

STAROSTWO POWIATOWE
w Tczewie
ul. Piaskowa 2
83-110 TCZEŃ
(31)

.....
Skarbnik Powiatu Tczewskiego