

wysokości i terminach, zgodnie z w/w uchwałą i na podstawie list obecności - w przypadku nieobecności Radnych, wysokość należnej diety obniżano zgodnie z powyższą uchwałą.

Ponadto, w trakcie kontroli wystąpiono z zapytaniem, czy pracownicy Starostwa Powiatowego w Tczewie i/lub jednostek organizacyjnych Powiatu Tczew, pełniący jednocześnie funkcję Radnych Powiatu, w roku 2021, zachowywali wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy z powodu udziału na sesjach Rady Powiatu.

Pani Magdalena Olszewska-Gibas – Naczelnik Wydziału Rady, Zarządu i Rozwoju Powiatu, udzieliła następującej odpowiedzi, cyt.: „*Uprzejmie informuję, iż pracownikami jednostek organizacyjnych Powiatu Tczewskiego pełniącymi funkcję Radnego Powiatu Tczewskiego są:*

- 1. Radna Barbara Kamińska – zachowała wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy, gdyż posiedzenia komisji oraz sesji nie kolidowały z dniami pracy w jednostce (zgodnie z informacją przekazaną przez Dyrektora jednostki organizacyjnej).*
- 2. Radny Andrzej Demski – zachował wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy, gdyż posiedzenia komisji oraz sesji nie kolidowały z pełnionymi obowiązkami w jednostce (zgodnie z informacją przekazaną przez Dyrektora jednostki organizacyjnej).*
- 3. Radny Tomasz Kotlenga – zachował wynagrodzenie za czas nieobecności w pracy, gdyż nieobecności zostały odpracowane (zgodnie z informacją przekazaną przez Dyrektora jednostki organizacyjnej).*

Powyższe wyjaśnienie ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/6 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

3.4.9. Naliczanie i wykorzystanie środków ZFŚS

W Powiecie Tczewskim, w roku 2021, zasady gospodarowania środkami Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zostały określone Zarządzeniem Nr 19/2017 Starosty Tczewskiego z dnia 27.04.2017 r. w sprawie Regulaminu gospodarowania środkami finansowymi Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych Starostwa Powiatowego w Tczewie – z późniejszymi zmianami – ostatnią zmianę do końca roku 2021, dokonano Zarządzeniem Nr 45/2020 Starosty Tczewskiego z dnia 19 listopada 2020 r.

Kontrolą objęto prawidłowość ustalania wysokości odpisu na ZFŚS oraz terminowość przekazywania odpisu na rachunek bankowy ZFŚS w roku 2021.

W wyniku kontroli ustalono, że:

- wyliczeń dokonywano na podstawie zestawienia osób zatrudnionych w przeliczeniu na pełne etaty z ostatnich 12 miesięcy w Starostwie Powiatowym w Tczewie, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej w sprawie sposobu ustalania

przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych dnia 9 marca 2009 r.

- na dzień 01.01.2021 r. planowany odpis ZFŚS na rok 2021 wynosił 267.678 zł.
- kwotę funduszu wyliczano w oparciu o:
 - odpis podstawowy na jednego stałego zatrudnionego pracownika w Starostwie w kwocie 1.550,26 zł (37,5 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2018 r., które wynosiło 4.134,02 zł),
 - odpis uznaniowy na każdą osobę zatrudnioną, w stosunku do której orzeczono znaczny lub umiarkowany stopień niepełnosprawności oraz na każdego emeryta i rencistę, nad którym zakład sprawuje opiekę w kwocie 258,38 zł (6,25 % przeciętnego wynagrodzenia miesięcznego w gospodarce narodowej z II półrocza 2018 r., które wynosiło 4.134,02 zł).
- kwota odpisów, została przekazana na rachunek bankowy ZFŚS, w następujący sposób:
 - w dniu 27 maja 2021 r. – w kwocie 200.758,50 zł,
 - w dniu 28 września 2021 r. – w kwocie 66.919,50 zł,co łącznie wyniosło 267.678 zł,
- w dniu 7 grudnia 2021 r. odpis na ZFŚS na rok 2021 został skorygowany i wyniósł 272.588 zł tj.:
- różnica wyniosła 4.910,00 zł,
- dokonano korekty w dniu 14 grudnia 2021 r., w kwocie 4.910.00 zł,
- nieprawidłowość w powyższym zakresie nie stwierdzono.

3.5. Wydatki majątkowe

Kontrolą objęto lata 2019-2021.

3.5.1. Planowanie nakładów inwestycyjnych (Wieloletnia Prognoza Finansowa)

W latach 2019 – 2021, Powiat Tczewski poniósł wydatki na inwestycje, zakupy inwestycyjne, w wysokości:

- 2019 r. – 22 083 812,56 zł,
- 2020 r. – 14 752 550,44 zł,
- 2021 r. – 2 555 128,15 zł.

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

Wieloletnią Prognozę Finansową, na poszczególne lata, przyjęto:

- Uchwałą Nr III/26/2018 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 21 grudnia 2018 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tczewskiego na lata 2019-2033 (z późn. zm.),
- Uchwałą Nr XIV/114/2019 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 20 grudnia 2019 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tczewskiego na lata 2020-2030 (z późn. zm.),
- Uchwałą XXVI/178/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 21 grudnia 2020 r., w sprawie przyjęcia wieloletniej prognozy finansowej Powiatu Tczewskiego na lata 2021-2036 (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 2019 – 2021, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty.

Zestawienie postępowań przeprowadzonych w latach 2019 – 2021, w zakresie wydatków na inwestycje i remonty ujęto w aktach roboczych *pod pozycją III/... Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

Szczegółowej kontroli poddano, poniższe zadania zrealizowane przez Powiat Tczewski:

1. Opis i wyniki kontroli postępowania pn. „Przebudowa drogi powiatowej nr 2820G – od granicy miasta Pelplin do skrzyżowania z drogą nr 227001G” – rok 2019:

Czynności w postępowaniu	Opis
Zamawiający	Powiat Tczewski
Nazwa postępowania	Przebudowa drogi powiatowej nr 2820G – od granicy miasta Pelplin do skrzyżowania z drogą nr 227001G
Numer postępowania	ZP.272.14.2019
Rodzaj zamówienia	roboty budowlane
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 6.197.667,23 zł netto, co stanowi równowartość 1.437.406,88 euro, w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych: 2.065.889,08 zł, co stanowi równowartość 479.135,63 euro. Szacowana wartość zamówienia podstawowego: 4.131.778,15 zł. Szacowaną wartość zamówienia ustalono w dniu 08.05.2019 r., na podstawie kosztorysów inwestorskich.
Komisja przetargowa	Komisję powołano Uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego nr 29/99/2019 z dnia 16.05.2019 r. w sprawie powołania komisji przetargowej.
Ogłoszenie o zamówieniu / Zmiana treści ogłoszenia	Ogłoszenie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, pod numerem 550942-N-2019 w dniu 22.05.2019 r. oraz na stronie internetowej Zamawiającego w dniu 22.05.2019 r. Zmieniono treść ogłoszenia: Ogłoszenie o zmianie treści ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, pod numerem 540109633-N-2019 w dniu 03.06.2019 r.

	W związku ze zmianą treści ogłoszenia: Przedłużono termin składania ofert (do dnia 10.06.2019 r.).
Tryb postępowania	przetarg nieograniczony
Procedura, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.	Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin: 10.06.2019 r. (pierwotny termin przed zmianą: do dnia 06.06.2019 r.) Miejsce: Starostwo Powiatowe w Tczewie.
Termin związania z ofertą	30 dni
Kryteria oceny	Cena: 60% Gwarancja: 40%
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 50.000,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Wykonawcy złożyli wadium w wymaganym terminie, w pieniądzu i gwarancji bankowych. Zwrot wadium: Zamawiający na wniosek Wykonawcy, którego oferta została najwyżej oceniona, dokonał zaliczenia wadium, wpłacone w pieniądzu na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy. Pozostałym Wykonawcom, 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, zgodnie z art. 144 ustawy Prawo zamówień publicznych. Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych Warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.
SIWZ	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez osobę uprawnioną, tj. Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych, - zamieszczona na stronie internetowej Zamawiającego, w dniu 22.05.2019 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiotem zamówienia jest przebudowa drogi powiatowej nr 2820G – od granicy miasta Pelplin do skrzyżowania z drogą nr 227001G. Kod CPV: 45000000-7, 45111200-0, 45230000-8, 45232130-2, 45232210-7, 45316110-9, 45233000-9, 45233200-1, 45233260-9, 45233220-7, 45233290-8, 45233280-5.
Termin wyk. zamówienia	Termin wykonania zamówienia ustalono do dnia 10.11.2019 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 3 Wszystkie oferty wpłynęły w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	1. Nazwa: STRABAG Sp. z o.o. z siedzibą w Pruszkowie Cena: 4.749.956,02 zł Gwarancja: 72 m-ce 2. Nazwa: Przedsiębiorstwo Budowy Dróg SA z siedzibą w Starogardzie Gdańskim Cena: 3.893.393,07 zł Gwarancja: 180 m-cy 3. Nazwa: Transport, Usługi, Handel Skład opału, mat.bud., skup złomu Tadeusz Decka, z siedzibą Morzeszczynie Cena: 4.147.500,00 zł Gwarancja: 96 m-cy
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 10.11.2019 r., o godz. 10:30. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy p.z.p. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 4.174.000,00 zł
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, złożył oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
Badanie ofert	Oferty spełniała warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.

Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono Wykonawcy
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty
Oferta najwyższej oceniona / oferta wybrana	Przedsiębiorstwo Budowy Dróg SA z siedzibą w Starogardzie Gdańskim Cena: 3.893.393,07 zł Gwarancja: 180 m-cy
Oświadczenia/dokumenty o których mowa w art. 25 ust. 1 pzp	Wykonawca, którego oferta została najwyższej oceniona, złożył, aktualne na dzień złożenia, oświadczenia/dokumenty potwierdzające okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy pzp.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do wszystkich Wykonawców, w dniu 27.06.2019 r.
Protokół post. o udzieleniu zamówienia	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 25.06.2019 r. Protokół postępowania zatwierdził Kierownik Zamawiającego w dniu 27.06.2019 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 11.07.2019 r. – numer 510142834-N-2019.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wartości zamówienia tj. w kwocie 194.669,65 zł. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało złożone: w 70% w formie gwarancji ubezpieczeniowej, a w 30% w formie gotówki (do kwoty wadium w wysokości 50.000,00 zł, zaliczonej na poczet zabezpieczenia należytego wykonania umowy Wykonawca dokonał dopłaty w kwocie 8.400,89 zł, przed podpisaniem umowy), na łączną kwotę 194.669,65 zł. Zwrot zabezpieczenia należytego wykonania: 30 % zabezpieczenia należytego wykonania zostanie zwrócone po upływie okresu gwarancji jakości (okres gwarancji wynosi 180 miesięcy od daty podpisania bezusterkowego protokołu odbioru końcowego robót budowlanych).
Umowa	Umowa nr WI.032.289.2019 z dnia 10.07.2019 r. zawarta pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Przedsiębiorstwem Budowy Dróg S.A. z siedzibą w Starogardzie Gdańskim. Przedmiot umowy: Przebudowa drogi powiatowej nr 2820G – od granicy miasta Pelplin do skrzyżowania z drogą nr 227001G Wynagrodzenie: ustalono na kwotę brutto: 3.893.393,07 zł. Termin realizacji ustalono: na dzień 10.11.2019 r. Sposób rozliczeń: podstawą każdej płatności częściowej będzie potwierdzone przez Nadzór Inwestorski wykonanie robót budowlanych każdorazowo o wartości minimum % wynagrodzenia umownego brutto oraz dostarczenie przez Wykonawcę dla powyższych robót zestawienia rzeczowo-finansowego. Faktury częściowe będą wystawiane w oparciu o protokoły odbiorów częściowych oraz zestawienia rzeczowo-finansowe. Rozliczenie końcowe za wykonanie umowy nastąpi na podstawie końcowej faktury VAT, w oparciu o protokół odbioru końcowego przedmiotu zamówienia. Zmiana postanowień umowy: warunki zmian zawarto w § 17 niniejszej umowy. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Zapłata	<u>Zmiany umowy:</u> W trakcie trwania umowy dokonano zmian w umowie. W dniu 27.09.2019 r. strony podpisały „Protokół konieczności robót dodatkowych nr 1”. Z treści, powyższego protokołu wynika, cyt.: „W trakcie wykonania robót na odcinku w km 0+069 – 0+180 została odkryta istniejąca sieć wodociągowa oraz sanitarna. Po odkryciu tych sieci okazało się, że przykrycie na sieci wodociągowej wykonanej z rur żeliwnych jest niewystarczające pozostawienie jej w takim stanie grozi awarią, natomiast sieć kanalizacji sanitarnej wykonana jest z rur PVC „spienionych” – materiału takiego nie stosuje się do budowy sieci kanalizacyjnych ze względu na jego niewystarczającą wytrzymałość. Po dokonaniu wizji lokalnej w w/w odcinku przy udziale przedstawiciela Nadzoru Autorskiego, przedstawiciela gestora sieci wod – kan, inspektorów Nadzoru Inwestorskiego, przedstawicieli Wykonawcy i Zamawiającego w dniach 17 i 24.09.2019 r. stwierdzono, że przedmiot sieci należy przebudować. (...) Na powyższą okoliczność został przygotowany kosztorys robót dodatkowych zakładający wzrost wartości wynagrodzenia o kwotę netto

91.597,50 zł oraz zakładający czas realizacji w/w robót wynoszący 10 dni na branżę sanitarną i 9 dni na branżę wodociągową. Poza powyższym z uwagi na przyjętą organizację ruchu doszło do wstrzymania robót drogowych na okres od momentu zgłoszenia, tj. 17.09.2019 r. do dnia spisania niniejszego protokołu, tj. 27.09.2019 r. Mając na uwadze powyższe oraz możliwość prowadzenia robót dwiema niezależnymi brygadami, łączny wpływ w/w okoliczności na termin realizacji to 19 dni”.

W dniu 14.10.2019 r. strony podpisały Aneks nr 1 na podstawie powyższego protokołu konieczności robót dodatkowych nr 1 z dnia 27.09.2019 r. zwiększający wynagrodzenie umowne brutto do kwoty 4.006.058,00 zł (w tym, kwota zamówienia podstawowego 3.893.393,07 zł brutto + kwota robót dodatkowych 112.664,93 zł brutto) oraz wydłużający termin realizacji umowy do dnia 29.11.2019 r. Z treści powyższego aneksu wynika, m.in., cyt.: „1) Treść umowy WI.032.289.2019 zawartej w dniu 10.07.2019 r., dopuszcza zmianę postanowień umowy w granicach unormowania art. 144 ust. 1 uPzp. 2) Art. 144 ust. 1 pkt 3 uPzp dopuszcza zmianę umowy, jeżeli zostały spełnione łącznie następujące warunki: a) konieczność zmiany umowy lub umowy ramowej spowodowana jest okolicznościami, których zamawiający, działając z należytą starannością, nie mógł przewidzieć, b) wartość zmiany nie przekracza 50% wartości zamówienia określonej pierwotnie w umowie lub umowie ramowej. 3) W trakcie wykonania robót na odcinku w km 0+069 – 0+180 została odkryta istniejąca sieć wodociągowa oraz sanitarna. Po odkryciu tych sieci okazało się, że przykrycie na sieci wodociągowej wykonanej z rur żeliwnych jest niewystarczające pozostawienie jej w takim stanie grozi awarią, natomiast sieć kanalizacji sanitarnej wykonana jest z rur PVC „spienionych” – materiału takiego mniej stosuje się do budowy sieci kanalizacyjnych ze względu na jego niewystarczającą wytrzymałość. 4) Po dokonaniu wizji lokalnej w w.w odcinku przy udziale przedstawiciela Nadzoru Autorskiego, przedstawiciela gestora sieci wod – kan, inspektorów Nadzoru Inwestorskiego, przedstawicieli Wykonawcy i Zamawiającego w dniach 17 i 24.09.2019 r. stwierdzono, że przedmiot sieci należy przebudować. 5) Zarząd Powiatu na posiedzeniu w dniu 24.09.2019 r. po zapoznaniu się z pismem Naczelnika Wydziału Inwestycji i Remontów wyraził zgodę na wprowadzenie zmian w budżecie, zwiększając środki na wykonanie robót dodatkowych, które są niezbędne do kompletnego wykonania zadania inwestycyjnego. 6) W dniu 27.09.2019 r. został podpisany protokół konieczności robót dodatkowych nr 1, który wraz z załącznikiem określa zakres, materiały, koszt oraz termin wykonania zastosowanych rozwiązań”.

Ogłoszenie o zmianie umowy:

Ogłoszenie o zmianie umowy, zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 13.11.2019 r. – numer 560243894-N-2019.

Odbiór i zapłata za wykonanie zamówienia (odbioru częściowe):

W dniu 07.11.2019 r. strony podpisały Protokół odbioru częściowego nr 1 (zgłoszenia gotowości odbioru częściowego przez Wykonawcę nastąpiło w dniu 04.11.2019 r.), w którym stwierdzono wykonanie prac zgodnie z umową i nie wniesiono uwag. Wykonawca przedłożył zestawienia rzeczowo-finansowe, zatwierdzone przez osoby wskazane w umowie. Na podstawie powyższego protokołu Wykonawca w dniu 15.10.2019 r. wystawił Fakturę VAT nr 71, na kwotę 1.151.877,20 zł brutto.

W dniu 07.11.2019 r. strony podpisały Protokół odbioru częściowego nr 2 (zgłoszenia gotowości odbioru częściowego przez Wykonawcę nastąpiło w dniu 04.11.2019 r.), w którym stwierdzono wykonanie prac zgodnie z umową i nie wniesiono uwag. Wykonawca przedłożył zestawienia rzeczowo-finansowe, zatwierdzone przez osoby wskazane w umowie. Na podstawie powyższego protokołu Wykonawca w dniu 08.11.2019 r. wystawił Fakturę VAT nr 84, na kwotę 1.085.850,56 zł brutto.

W dniu 07.11.2019 r. strony podpisały Protokół odbioru robót dodatkowych nr 1 (zgłoszenia gotowości odbioru częściowego przez Wykonawcę nastąpiło w dniu 04.11.2019 r.), w którym stwierdzono wykonanie prac zgodnie z umową i nie wniesiono uwag. Wykonawca przedłożył zestawienia rzeczowo-finansowe, zatwierdzone przez osoby wskazane w umowie. Na podstawie powyższego

	protokołu Wykonawca w dniu 08.11.2019 r. wystawił Fakturę VAT nr 85, na kwotę 112.664,93 zł brutto. W dniu 13.12.2019 r. strony podpisały Protokół odbioru końcowego robót (zgłoszenia gotowości odbioru częściowego przez Wykonawcę nastąpiło w dniu 29.11.2019 r.). W powyższym protokole stwierdzono wykonanie prac zgodnie z umową i zgłoszono uwagi z określeniem terminu na ich realizację do dnia 23.12.2019 r. Wykonawca przedłożył zestawienia rzeczowo-finansowe, zatwierdzone przez osoby wskazane w umowie. Na podstawie powyższego protokołu Wykonawca w dniu 16.12.2019 r. wystawił Fakturę VAT nr 112, na kwotę 1.655.665,31 zł brutto. Łączna kwota wystawionych faktur przez Wykonawcę wyniosła 4.006.058,00 zł brutto. Powyższe faktury zostały opłacone przez Zamawiającego w terminach określonych na fakturach VAT.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Środki na realizację powyższej umowy zaplanowano w planie finansowym w rozdziale 60014 § 6050 - plan wydatków na dzień: - zawarcia umowy w dniu 10.07.2019 r., wynosił 4.263.210,00 zł, a wykonanie 29.871,00 zł, - podpisania Aneksu nr 1 w dniu 14.10.2019 r. wynosił 4.085.000,00 zł, a wykonanie 29.871,00 zł.

2. Opis i wyniki kontroli postępowania na zamówienie publiczne „Położenie dywanika „slurry seal” na 10 drogach” – rok 2020

Czynności w postępowaniu	Opis
Zamawiający	Powiat Tczewski.
Nazwa postępowania	Położenie dywanika „slurry seal” na 10 drogach.
Numer postępowania	ZP.272.14.2020.
Rodzaj zamówienia	roboty budowlane.
Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 6.410.377,80 zł netto, co stanowi równowartość 1.486.740,22 euro, w tym wartość przewidywanych zamówień uzupełniających o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych: 2.136.792,60 zł, co stanowi równowartość 495.580,07 euro, Szacowana wartość zamówienia podstawowego: 4.273.585,20 zł. Szacowana wartość zamówienia ustalono w dniu 20.05.2020 r. na podstawie kosztorysów inwestorskich.
Komisja przetargowa	Komisję powołano Uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego nr 90/270/2020 z dnia 25.05.2020 r. w sprawie powołania komisji przetargowej – zmienioną Uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego nr 91/274/2020 z dnia 04.06.2020 r.
Ogłoszenie o zamówieniu / Zmiana treści ogłoszenia	Ogłoszenie zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, pod numerem 549060-N-2020, w dniu 09.06.2020 r. oraz na stronie internetowej w dniu 09.06.2020 r. (platforma zakupowa). Zmieniono treść ogłoszenia: Ogłoszenie o zmianie treści ogłoszenia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, pod numerem 540116243-N-2020 w dniu 01.07.2020 r. W związku ze zmianą treści ogłoszenia: Przedłużono termin składania ofert (do dnia 10.07.2020 r.).
Tryb postępowania	przetarg nieograniczony
Procedura, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.	Zamawiający zastosował procedurę, o której mowa w art. 24aa ust. 1 ustawy z dnia 29.01.2004 r. pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert ustalono do dnia 10.07.2020 r. (pierwotny termin przed zmianą - do dnia 08.07.2020 r.) w Starostwie Powiatowym w Tczewie.
Termin związania z ofertą	30 dni
Kryteria oceny	Cena: 60%

	Gwarancja: 40%
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 50.000,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Wykonawcy złożyli wadium w wymaganym terminie, w pieniądzu (2 Wykonawców) i gwarancji bankowych (1 Wykonawca). Zwrot wadium: Zamawiający zwrotu wadium wpłaconego w pieniądzu dokonał w prawidłowym terminie.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert, zgodnie z art. 144 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych. Zamawiający przewidział możliwość udzielenia zamówień, o których mowa w art. 67 ust. 1 pkt 6 i 7 oraz w art. 134 ust. 6 pkt 3 ustawy z dnia 29.01.2004 r. Prawo zamówień publicznych Warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SIWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.
SIWZ	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez osobę uprawnioną, tj. Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych, - zamieszczona na stronie internetowej – platformie zakupowej, w dniu 09.06.2020 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiot zamówienia obejmuje wykonanie podwójnej cienkiej warstwy układanej na zimno z mieszanki mineralno – emulsyjnej typu „slurry seal” na odcinkach o łącznej długości 34 390 m wraz ze skrzyżowaniami oraz profilowanie poboczy o szerokości 1,50 m z odwozem i utylizacją ziemi, wraz z wszystkimi pracami towarzyszącymi w ramach zadania inwestycyjnego pn. „Polożenie dywanika „slurry seal” na 10 drogach”. Kod CPV: 45000000-7, 45233220-7, 45233142-6.
Termin wyk. zamówienia	Termin wykonania zamówienia ustalono do dnia 15.12.2020 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 3 Wszystkie oferty wpłynęły w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	1. Nazwa: EMULEX Kalinowski Sp.z o.o. z siedzibą w Stargardzie Cena: 4.285.805,60 zł Gwarancja: 48 m-cy 2. Nazwa: BITUNOVA Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie Cena: 3.435.838,80 zł Gwarancja: 48 m-cy 3. Nazwa: Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego SA Kalisz z siedzibą w Kaliszu Cena: 3.372.882,10 zł Gwarancja: 48 m-cy
Otwarcie ofert (oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 10.07.2020 r., o godz. 10:30. Osoby biorące udział w postępowaniu złożyły oświadczenia wymagane art. 17 ust. 2 ustawy Pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający podał kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 5.165.450,00 zł
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, złożył oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
Badanie ofert	Oferty spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono Wykonawcy.
Oferty odrzucone	W postępowaniu nie odrzucono oferty
Oferta najwyżej oceniona / oferta wybrana	Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego SA Kalisz z siedzibą w Kaliszu, Cena: 3.372.882,10 zł, Gwarancja: 48 m-cy.
Oświadczenia/dokumenty o których mowa w art. 25 ust. 1 pzp	Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, złożył, aktualne na dzień złożenia, oświadczenia/dokumenty potwierdzające okoliczności, o których mowa w art. 25 ust. 1 ustawy pzp.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do wszystkich Wykonawców za pomocą platformy zakupowej w dniu 27.06.2019 r.

Protokół post. o udzieleniu zamów.	Prace komisji przetargowej zakończono w dniu 20.07.2020 r. Protokół postępowania zatwierdził Kierownik Zamawiającego w dniu 23.07.2020 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia, zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 17.09.2020 r. – numer 510179384-N-2020
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wartości zamówienia tj. w kwocie 168.644,11 zł. Zabezpieczenie należytego wykonania umowy zostało złożone w formie gwarancji ubezpieczeniowej przed podpisaniem umowy, na kwotę 168.644,11 zł.
Umowa	Umowa nr WKD.032.243.2020 z dnia 31.08.2020 r. zawarta pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego SA Kalisz z siedzibą w Kaliszu. Przedmiot umowy: roboty budowlane związane z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Położenie dywanika „slurry seal” na 10 drogach powiatowych” na odcinkach o łącznej długości 34.390 m wraz ze skrzyżowaniami, polegające na oczyszczeniu podłoża, wykonaniu podwójnej cienkiej warstwy układanej na zimno z mieszanki mineralno – emulsyjnej typu „slurry seal”, profilowaniu poboczy o szerokości 1,50 m z odwozem i utylizacją ziemi, wraz z wykonaniem wszystkich prac pomocniczych niezbędnych do kompleksowej realizacji zadania. Wynagrodzenie: ustalono na kwotę brutto 3.372.882,19 zł. Termin realizacji ustalono: na dzień 15.12.2020 r. Sposób rozliczeń: rozliczenie końcowe za wykonanie umowy nastąpi na podstawie końcowej faktury VAT, w oparciu o protokół odbioru końcowego przedmiotu zamówienia. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia.
Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Zapłata	<u>Zmiany umowy:</u> W trakcie trwania umowy nie dokonano zmian w umowie. <u>Odbiór zamówienia:</u> W dniu 14.12.2020 r. podpisano protokół końcowego odbioru robót budowlanych, w którym stwierdzono wykonanie robót zgodnie z powyższą umową i nie zgłoszono uwag. <u>Zapłata:</u> Wykonawca wystawił, za wykonanie przedmiotu zamówienia 1 fakturę VAT, w dniu 14.12.2020 r., na kwotę 3.372.882,19 zł, zgodnie z umową. Powyższa faktura została opłacona przez Zamawiającego w terminie określonym na fakturze VAT (ujęto w Rozdz. 60014 § 6050).
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Środki na realizację powyższej umowy zaplanowano w planie finansowym w rozdziale 60014 § 6050 - plan wydatków na dzień zawarcia umowy w dniu 31.08.2020 r., wynosił 5.165.450,00 zł, a wykonanie 0,00 zł.

3. Opis i wyniki kontroli postępowania na zamówienie publiczne pn. „Przebudowa dziewięciu odcinków dróg powiatowych polegająca na położeniu dywaników asfaltowych typu „slurry seal” – rok 2021

Czynności w postępowaniu	Opis
Zamawiający	Powiat Tczewski
Nazwa postępowania	Przebudowa dziewięciu odcinków dróg powiatowych polegająca na położeniu dywaników asfaltowych typu „slurry seal”.
Numer postępowania	ZP.272.14.2021
Rodzaj zamówienia	roboty budowlane

Szacowana wartość zamówienia	Szacowana wartość zamówienia: 4.119.127,44 zł netto, co stanowi równowartość 913.332,03 euro, w tym wartość przewidywanych zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych: 460.000,00 zł, co stanowi równowartość 101.995,57 euro, Szacowana wartość zamówienia podstawowego: 3.659.127,44 zł. Szacowana wartość zamówienia ustalono w dniu 30.03.2021 r. na podstawie kosztorysu inwestorskiego.
Komisja przetargowa	Powołano Uchwałą Zarządu Powiatu Tczewskiego nr 156/455/2021 z dnia 15.07.2021 r. w sprawie powołania komisji przetargowej.
Ogłoszenie o zamówieniu	Ogłoszenie o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 21.07.2021 r., pod numerem 2021/BZP 00121445/01. Zmiana treści ogłoszenia: dokonano zmian treści ogłoszenia. Ogłoszenie o zmianie ogłoszenia o zamówieniu zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych, na tablicy ogłoszeń oraz stronie internetowej w dniu 28.07.2021 r., pod numerem 2021/BZP/00129882/01 oraz w dniu 03.08.2021 r., pod numerem 2021/BZP/001134643/01.
Tryb postępowania	Postępowanie zostało przeprowadzone w trybie podstawowym bez możliwości negocjacji, na podstawie art. 275 pkt.1 ustawy Pzp.
Termin i miejsce składania ofert	Termin składania ofert wyznaczono na dzień 09.08.2021 r., godz. 09:00, za pośrednictwem platformy zakupowej. Wymagano składania ofert przy użyciu środków komunikacji elektronicznej. Wszyscy Wykonawcy złożyli oferty zgodnie z wymogiem.
Termin związania z ofertą	Termin związania z ofertą wynosił 30 dni (od ostatecznego terminu składania ofert).
Kryteria oceny	Kryterium oceny ofert: cena 60%, okres gwarancji 40%
Wadium	Zamawiający wymagał wniesienia wadium w wysokości 20.000,00 zł (w kwocie nie wyższej niż 3% wartości zamówienia). Wykonawcy złożyli wadium w pieniądzu, w wymaganym terminie i w prawidłowej wysokości. Zwrot wadium: Zamawiający zwrotu wadium wpłaconego dokonał w prawidłowym terminie.
Możliwość zmiany umowy / zamówień uzupełniających	Zamawiający przewidział możliwość dokonania zmian postanowień zawartej umowy w stosunku do treści ofert (art. 455 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych). Zamawiający przewidywał udzielenie zamówień, o których mowa w art. 214 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 11.09.2019 r. Prawo zamówień publicznych, polegających na powtórzeniu podobnych robót do zamówienia podstawowego, w okresie 3 lat od dnia udzielenia zamówienia podstawowego, do wysokości 460.000,00 zł brutto. Możliwość i warunki zmiany zostały zawarte w projekcie umowy, stanowiącym załącznik do SWZ i ogłoszeniu o zamówieniu.
SWZ	Specyfikacja istotnych warunków zamówienia, została: - zatwierdzona przez osobę uprawnioną, tj. Naczelnika Wydziału Zamówień Publicznych, - zamieszczona na stronie internetowej – platformie zakupowej, w dniu 21.07.2021 r.
Zakres realizacji przedmiotu zamówienia	Przedmiot zamówienia obejmuje roboty budowlane związane z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa dziewięciu odcinków dróg powiatowych polegająca na położeniu dywaników asfaltowych typu „slurry seal”. Kod CPV: 45000000-7, 45233220-7, 45233142-6. Szczegółowy zakres prac został przedstawiony w SWZ.
Termin wyk. zamówienia	Czas na realizację zamówienia ustalono na okres 70 dni od dnia podpisania umowy, tj. na dzień 04.11.2021 r.
Liczba złożonych ofert / termin złożenia ofert	Liczba złożonych ofert: 3 Wszystkie oferty wpłynęły w prawidłowym terminie.
Zestawienie ofert: nazwa Wykonawcy i kryteria oceny	1. Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego S.A. z siedzibą w Kaliszu Cena: 3.318.285,35 zł, Gwarancja: 48 m-cy. 2. EMULEX Kalinowski Sp. z o.o. z siedzibą w Stargardzie, Cena: 3.824.316,38 zł, Gwarancja: 48 m-cy.

	3. BITUNOVA Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Cena: 4.225.357,64 zł, Gwarancja: 48 m-cy.
Otwarcie ofert (w tym, oświadczenia)	Otwarcie ofert odbyło się w dniu 09.08.2021 r., o godz. 09:30. Osoby wykonujące czynności w postępowaniu; osoby mogące wpłynąć na wyniki postępowania i osoby udzielające zamówienia, złożyły oświadczenia z art.56 ust.2 i ust. 3 Pzp. Bezpośrednio przed otwarciem ofert Zamawiający udostępnił kwotę, jaką zamierzał przeznaczyć na sfinansowanie zamówienia: 4.455.000,00 zł.
Oświadczenia dotyczące grupy kapitałowej	Wykonawca, którego oferta została najwyżej oceniona, złożył oświadczenie o przynależności lub braku przynależności do tej samej grupy kapitałowej.
Badanie ofert	Oferty, spełniały warunki udziału w postępowaniu, kryteriów selekcji oraz niepodleganiu wykluczeniu.
Wykonawcy wykluczeni	Z postępowania nie wykluczono Wykonawcy.
Oferty odrzucone (w tym, odwołania)	W postępowaniu nie odrzucono żadnej oferty. W postępowaniu nie wniesiono odwołań.
Ocena oferty / Oferta najwyżej oceniona / oferta wybrana	Jako ofertę najkorzystniejszą uznano ofertę nr 1, złożoną przez Przedsiębiorstwo Budownictwa Drogowego S.A. z siedzibą w Kaliszu z ceną 3.318.285,35 zł, gwarancją 48 m-cy. Wykonawca, nie podlega wykluczeniu, oferta nie podlega odrzuceniu. Oferta przedstawia najkorzystniejszy bilans przyjętych kryteriów oceny i została uznana za ofertę najkorzystniejszą.
Zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty	Zamawiający, zawiadomienie o wyborze najkorzystniejszej oferty wysłał do wszystkich Wykonawców, za pomocą platformy zakupowej w dniu 13.08.2021 r.
Protokół post. o udziel. zamów.	Prace osób wykonujących czynności w postępowaniu zakończyły się w dniu 10.08.2021 r. Protokół postępowania zatwierdził Kierownik Zamawiającego w dniu 12.08.2021 r.
Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia	Ogłoszenie o udzieleniu zamówienia zamieszczono w Biuletynie Zamówień Publicznych w dniu 31.08.2021 r. – numer 2021/BZP 00165008/01.
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	Zamawiający wymagał wniesienia zabezpieczenia należytego wykonania umowy w wysokości 5 % wartości zamówienia tj. w kwocie 165.914,27 zł. Wykonawca wniósł wymaganą kwotę zabezpieczenia przed podpisaniem umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowej.
Umowa / Zmiany w umowie / Realizacja / Odbiór / Rozliczenie umowy / Ogłoszenie o wykonaniu umowy	Umowa nr WI.032.203.2021 z dnia 26.08.2021 r. zawarta pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Przedsiębiorstwem Budownictwa Drogowego SA Kalisz z siedzibą w Kaliszu. Przedmiot umowy: roboty budowlane związane z realizacją zadania inwestycyjnego pn. „Przebudowa dziewięciu odcinków dróg powiatowych polegająca na położeniu dywaników asfaltowych typu „slurry seal” na 9 odcinkach o łącznej długości 29.130 m, polegające na wykonaniu podwójnej cienkiej warstwy układanej na zimno z mieszanki mineralno – emulsyjnej typu „slurry seal”, odtworzeniu i wykonaniu oznakowania poziomego, ścięcia poboczy, wraz z wykonaniem wszystkich prac pomocniczych niezbędnych do kompleksowej realizacji zadania. Szczegóły dotyczące zakresu i obmiaru odcinków znajdują się w załączniku nr 1 do niniejszej umowy. Wynagrodzenie: ustalono na kwotę brutto 3.318.285,35 zł. Termin realizacji ustalono na okres 70 dni od dnia podpisania umowy, tj. na dzień 04.11.2021 r. Sposób rozliczeń: rozliczenie końcowe za wykonanie umowy nastąpi na podstawie końcowej faktury VAT, w oparciu o protokół odbioru końcowego przedmiotu zamówienia. Umowa zawierała wszystkie istotne dla Zamawiającego warunki, określone w ogłoszeniu o zamówieniu oraz specyfikacji istotnych warunków zamówienia. <u>Zmiany umowy:</u> W trakcie trwania umowy nie dokonano zmian w umowie. <u>Odbiór zamówienia:</u> W dniu 25.10.2021 r. Wykonawca zgłosił zakończenie realizacji zadania.

	W dniu 04.11.2021 r. strony podpisały protokół końcowego odbioru robót budowlanych, w którym stwierdzono wykonanie robót w wymaganym terminie, zgodnie z powyższą umową i nie zgłoszono uwag. <u>Zapłata:</u> Wykonawca, w dniu 04.11.2021 r., wystawił, za wykonanie przedmiotu zamówienia fakturę VAT, na kwotę 3.318.285,35 zł, zgodnie z umową. Zapłaty za powyższą fakturę dokonano terminowo (ujęto w Rozdz.60014 § 6050). <u>Ogłoszenie o wykonaniu umowy – art. 448 ustawy Pzp:</u> Zamawiający, w terminie 30 dni od wykonania umowy, tj. w dniu 25.11.2021 r. zamieścił w Biuletynie Zamówień Publicznych ogłoszenie o wykonaniu umowy, na zasadach określonych w dziale III rozdziale 2 ustawy Pzp. – nr ogłoszenia 2021/BZP 00283181/01.
Zabezpieczenie środków na realizację inwestycji w planie finansowym	Środki na realizację powyższej umowy zaplanowano w planie finansowym w rozdziale 60014 § 6050 - plan wydatków na dzień zawarcia umowy w dniu 26.08.2021 r., wynosił 4.597.432,00 zł, a wykonanie 121.770,00 zł.

Ponadto, kontrolująca wystąpiła do Pana Pawła Filara - Naczelnika Wydziału Inwestycji i Remontów, z prośbą o wskazanie różnic w przedmiocie zamówienia w poniższych postępowaniach:

1. „Położenie dywanika „slurry seal” na 10 drogach powiatowych - ZP.272.14.2020,
2. „Przebudowa dziewięciu odcinków dróg powiatowych polegająca na położeniu dywaników asfaltowych typu „slurry seal” - ZP.272.14.2021. W odpowiedzi uzyskano następującą odpowiedź, cyt.: *W nawiązaniu do Pani pisma dot. realizacji zadań:*

1. „Położenie dywanika „slurry seal” na 10 drogach powiatowych - ZP.272.14.2020,
2. „Przebudowa dziewięciu odcinków dróg powiatowych polegająca na położeniu dywaników asfaltowych typu „slurry seal” - ZP.272.14.2021, uprzejmie informuję, że po względem zastosowanej technologii robót nie było żadnej różnicy w przedmiocie zamówienia. Poniżej przedstawiam różnicę w realizacji obu zadań:

- w zadaniu nr 1 nie przewidziano i nie wykonano oznakowania poziomego,
- lokalizacja wykonywanych robót,
- termin realizacji.

Technologia robót dla obu zadań:

- wykonanie podwójnej cienkiej warstwy układanej na zimno z mieszanki mineralno – emulsyjnej typu „slurry seal”, odtworzenie i wykonanie oznakowania poziomego (dotyczy zadania nr 2),
- ścięcie poboczy,
- wykonanie wszystkich prac pomocniczych niezbędnych do kompleksowej realizacji zadania w zakresie: czyszczenia podłoża, regulacji pionowej urządzeń w jezdni.

Szczegółowa technologia wykonania robót opisana jest w dołączonych do postępowań STWiORB

Lokalizacja zadani nr 1 i nr 2

Lokalizacja zadania „Położenie dywanika „slurry seal” na 10 drogach powiatowych”:

RODZAJ ZADANIA		
RODZAJ DROGI	NUMER DROGI	PRZEBUDOWA (w km)
powiatowa lokalna / Krzywe Koło - Koźliny - Tczew	2228G	4,2
powiatowa lokalna / Sobowidz - Rukosin	2223G	5,00
powiatowa lokalna / Godziszewo - Damaszk	2713G	0,60
powiatowa lokalna / Damaszk - Boroszewo	2714G	4,00
powiatowa lokalna / Klonówka - Rajkowy - Rudno	2716G	0,75
powiatowa lokalna / Radostowo - Subkowy PKP	2717G	1,04
powiatowa lokalna / Rywałd - Klonówka - Pelplin	2718G	2,80
powiatowa lokalna / Barłożno - Kierwałd	2739G	1,20
powiatowa lokalna / Gorzędziej - Rybaki - Gręblin	2810G	10,75
powiatowa lokalna / Subkowy - Mała Słońca	2812G	4,05
ŁĄCZNIE:		34,39

Lokalizacja zadania „Przebudowa dziewięciu odcinków dróg powiatowych polegająca na położeniu dywaników asfaltowych typu „slurry seal”:

RODZAJ ZADANIA		
RODZAJ DROGI	NUMER DROGI	PRZEBUDOWA
powiatowa lokalna / Małe Walichnowy - Polskie Gronowo - Gniew	2815G	10,80
powiatowa lokalna / Gniew, ul. 27 Stycznia	2880G	0,38
powiatowa lokalna / Tczew - Gorzędziej - Rybaki - Gręblin	2810G	2,88
powiatowa lokalna / Turze - Małzewo - Swarżyn	2808G	2,75
powiatowa lokalna / Małzewo - Stanisławie	2809G	4,24
powiatowa lokalna / Baldowo - Narkowy - Subkowy	2811G	2,55
powiatowa lokalna / Pelplin - Kulice - Nowa Cerkiew	2820G	3,33
powiatowa lokalna / Tczew, ul. 30 Stycznia	2864G	1,57
powiatowa lokalna / Tczew, ul. Jana z Kolna	2841G	0,63
ŁĄCZNIE:		29,13

Powyższe wyjaśnienie, ujęto w aktach roboczych pod pozycją III/7 Załącznika Nr 1 do protokołu kontroli.

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 3.6., 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 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami” (konta szczegółowe dla poszczególnych kontrahentów),
- na stronie Wn konta 080 „Inwestycje (środki trwałe w budowie)”, ujmowano koszty inwestycji, a na stronie Ma rozliczone efekty inwestycji,
- ewidencję wadium i zabezpieczeń wykonania umów w formie pieniężnej prowadzono na koncie 240 „Pozostałe rozrachunki”.

Przyjęcie efektów zadania na stan środków trwałych, w poniższych zadaniach, wyglądało następująco:

1. Przebudowa drogi powiatowej nr 2820G – od granicy miasta Pelplin do skrzyżowania z drogą nr 227001G:
 - protokół końcowego odbioru z dnia 13.12.2019 r.
 - przyjęcie / zwiększenie środka trwałego dokumentem DM Nr 44/2021 z dnia 05.07.2021 r. – wartość rozliczenia 4.006.058,00 zł – ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” w kwocie 4.006.058,00 zł, w dniu 05.07.2021 r.
2. Położenie dywanika „slurry seal” na 10 drogach powiatowych:
 - Protokół końcowego odbioru z dnia 14.12.2020 r.
 - Przyjęcie / zwiększenie środka trwałego dokumentem DM Nr 101-110/2020 z dnia 31.12.2020 r. – wartość rozliczenia 3.372.882,19 zł – ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” w kwocie 3.372.882,19 zł, w dniu 31.12.2020 r.
3. Przebudowa dziewięciu odcinków dróg powiatowych polegająca na położeniu dywaników asfaltowych typu „slurry seal”:
 - protokół końcowego odbioru z dnia 04.11.2021 r.
 - przyjęcie / zwiększenie środka trwałego dokumentem DM Nr 77-85 z dnia 31.12.2021 r. – wartość rozliczenia 3.318.285,35 zł – ujęto na koncie 011 „Środki trwałe” w kwocie 3 318 285,35 zł w dniu 31.12.2021 r.

Kserokopię dokumentów dot. ujęcia powyższych środków trwałych opisanych w poz. 1, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją IV/1 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

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

W roku 2021, 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 2021 rok, uchwalony Uchwałą Nr XXVI/179/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na rok 2021.

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 2021 roku (w zł), przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	01095	2110	PUW Gdańsk	Rolnictwo i łowiectwo	21 585,00	21 585,00	21 585,00	-	Starostwo Powiatowe
2	60095	2110	PUW Gdańsk	Transport i łączność	15 936,00	15 936,00	15 936,00	-	Starostwo Powiatowe
3	70005	2110	PUW Gdańsk	Gospodarka gruntami i	575 279,00	553 437,29	553 437,29	-	Starostwo Powiatowe

				nieruchomościami					
4	71012	2110	PUW Gdańsk	Zadania z zakresu geodezji i kartografii	227 000,00	227 000,00	227 000,00	-	Starostwo Powiatowe
5	71015	2110	PUW Gdańsk	Nadzór budowlany	623 000,00	623 000,00	622 951,06	48,94-28.01.2022	PINB Tczew
6	75011	2110	PUW Gdańsk	Urzędy Wojewódzkie	7 249,00	7 249,00	7 249,00	-	Starostwo Powiatowe
7	75045	2110	PUW Gdańsk	Kwalifikacja Wojskowa	33 170,00	26 267,16	26 267,16	-	Starostwo Powiatowe
8	75411	2110	PUW Gdańsk	Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej	8 188 522,00	8 188 522,00	8 187 749,20	772,80-28.01.2022	KPPSP Tczew
9	75478	2110	PUW Gdańsk	Usuwanie skutków klęsk żywiołowych	9 800,00	9 800,00	9 800,00	-	KPPSP Tczew
10	75515	2110	PUW Gdańsk	Nieodpłatna pomoc prawna	330 000,00	330 000,00	330 000,00	-	Starostwo Powiatowe
11	75814	2110	PUW Gdańsk	Różne rozliczenia finansowe	27 569,00	27 568,78	27 568,78	-	Starostwo Powiatowe
12	80153	2110	PUW Gdańsk	Zapewnienie uczniom prawa do bezpłatnego dostępu do podręczników, materiałów edukacyjnych lub materiałów ćwiczeniowych	49 856,00	59 614,00	30 238,89	9 758,82-14.09.2021 19 616,29-28.01.2022	ZPS Tczew SOSW Pelplin
13	85156	2110	PUW Gdańsk	Składki na ubezpieczenie zdrowotne oraz świadczenia dla osób nieobjętych obowiązkiem ubezpieczenia społecznego	3 071 709,00	3 071 709,00	3 071 594,80	114,20-28.01.2022	Starostwo Powiatowe CAPOW Tczew DPS Rudno DPS Wielkie Wyręby PUP Tczew ZSBiO Tczew
14	85205	2110	PUW Gdańsk	Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie	5 000,00	5 000,00	5 000,00	-	PCPR Tczew
15	85321	2110	PUW Gdańsk	Zespoły ds. orzekania o niepełnosprawności	577 600,00	577 600,00	577 536,38	63,62-28.01.2022	PCPR Tczew
16	85395	2110	PUW Gdańsk	Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej – Karta Polaka	72 540,00	72 540,00	72 540,00	-	Starostwo Powiatowe
17	85508	2110	PUW Gdańsk	Rodziny zastępcze	9 990,00	9 990,00	9 989,42	0,58-28.01.2022	PCPR Tczew
18	85508	2160	PUW Gdańsk	Rodziny zastępcze	1 193 220,00	1 193 220,00	1 176 743,59	16 476,41-28.01.2022	PCPR Tczew
19	85510	2160	PUW Gdańsk	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	246 360,00	246 360,00	242 227,89	4 132,11-28.01.2022	PCPR Tczew

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano w terminach wskazanych 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 2021, 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	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	75411	6410	PUW Gdańsk	Zakup samochodu rozpoznawczo-ratowniczego dla KPPSP Tczew	100 000,00	100 000,00	100 000,00	-	KPPSP Tczew
2	75411	6410	PUW Gdańsk	Modernizacja wspinalni na terenie KPPSP Tczew	131 590,00	131 590,00	131 590,00	-	KPPSP Tczew
3	85111	6410	PUW Gdańsk	Budowa od nowa instalacji podaży tlenu w jednym z posiadanych oddziałów szpitalnych	350 000,00	345 600,00	345 600,00	-	Starostwo Powiatowe

Powyższe dotacje wykorzystano w pełnej wysokości.

Szczegółową kontrolą objęto dotację wymienioną w poz. 3 powyższej tabeli. Wyniki kontroli przedstawiono poniżej:

W dniu 28.12.2020 r. Wojewoda Pomorski zawarł z Powiatem Tczewskim umowę Nr 84/FB/2020 w sprawie udzielenia dotacji celowej na sfinansowanie realizacji zadań inwestycyjnych, w związku z ustawą z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- przedmiotem niniejszego umowy jest udzielenie przez Wojewodę dotacji celowej z budżetu państwa w wysokości 350.000,00 zł na sfinansowanie realizacji zadania inwestycyjnego, w związku z ustawą z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, realizowanych na rzecz Szpitali Tczewskich S.A. polegającego na budowie od nowa instalacji podaży tlenu w jednym z posiadanych oddziałów szpitalnych, zbiornika tlenu ciekłego z 3 ton do 5 ton, wykonaniu dodatkowej instalacji gazów medycznych o zdolności 40 punktów poboru. Powyższe jest zadaniem inwestycyjnym z zakresu administracji rządowej.

- Powiat zrealizuje zadanie i wykorzysta środki w terminie do dnia 31.12.2020 r. Umowa zostaje zawarta z dniem jej podpisania i obowiązuje do dnia 01.03.2021 r.,
- środki przekazywane będą na pisemny wniosek Powiatu, w oparciu o kopie dokumentów potwierdzających obowiązek poniesienia danego wydatku w terminie 3 dni od dnia doręczenia wniosku,
- środki niewykorzystane podlegają zwrotowi w terminie do 15.01.2021 r.
- rozliczenie wykorzystania dotacji nastąpi w terminie 60 dni od dnia, w którym była uregulowana ostatnia płatność związana z finansowaniem inwestycji,
- Powiat sporządzi rozliczenie według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa.
- w dniu 03.02.2021 r. strony zawarły Aneks Nr 1 do powyższej umowy, w którym wydłużono termin realizacji zadania do dnia 30.11.2021 r. Wydłużono termin zwrotu niewykorzystanych środków dotacji do dnia 15.12.2021 r. Wydłużono termin obowiązywania umowy do dnia 29.01.2022 r.
- Powiat Tczewski w dniu 14.07.2021 r., sporządził i złożył rozliczenie według wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa, z którego wynika, że planowana kwota w ramach powyższej umowy wynosiła 350.000,00 zł brutto. Koszt rzeczywisty instalacji podaży tlenu medycznego zgodnie z wystawionymi przez Wykonawcę zamówienia fakturami wyniósł 345.600,00 zł brutto, kolejno 138.240,00 zł brutto w I kwartale 2021 r. i 207.360,00 zł brutto w II kwartale 2021.

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	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	80102	2130	PUW Gdańsk	Aktywna tablica	70 000,00	70 000,00	67 543,92	2 546,08 - 05.01.2022	SOSW Pelplin ZPS Tczew
2	80105	2130	PUW Gdańsk	Przedszkola specjalne – Wychowanie przedszkolne	39 717,00	39 717,00	39 231,58	485,42 – 13.01.2022	ZPS Tczew
3	80115	2130	PUW	Aktywna tablica	42 000,00	42 000,00	42 000,00	-	ZSE Tczew

			Gdańsk						ZST Tczew ZSBiO Tczew
4	80117	2130	PUW Gdańsk	Aktywna tablica	8 800,00	8 800,00	8 800,00	-	ZSB Tczew
5	80120	2130	PUW Gdańsk	Aktywna tablica	14 000,00	14 000,00	14 000,00	-	II LO Tczew
6	85202	2130	PUW Gdańsk	Domy Pomocy Społecznej	10 569 384,00	10 569 384,00	10 569 384,00	-	DPS-y
7	85202	2130	PUW Gdańsk	Domy Pomocy Społecznej – dofinansowanie zadań własnych	275 120,00	275 120,00	275 120,00	-	DPS-y

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano w terminach wskazanych tabeli.

- Dotacje celowe na realizację inwestycji i zakupów inwestycyjnych:

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	60014	6300	Gmina Gniew	Budowa chodnika w Jażwiskach (92823G)	180 000,00	180 000,00	180 000,00	-	Starostwo Powiatowe
2	60014	6300	Gmina Subkowy	Przebudowa drogi powiatowej nr 2717G-ul. Leśnej w Radostowie	150 000,00	150 000,00	150 000,00	-	Starostwo Powiatowe
3	60014	6350	PUW- Rządowy Fundusz Rozwoju Dróg	Przebudowa dziewięciu odcinków dróg powiatowych polegająca na położeniu dywaników asfaltowych typu Slurry seal	1 675 393,00	1 669 335,00	1 669 335,00	-	Starostwo Powiatowe
4	75411	6260	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej – Fundusz Wsparcia PSP	Zakup samochodu rozpoznawczo-ratowniczego SLRR dla KPPSP Tczew	120 000,00	120 000,00	120 000,00	-	KPPSP Tczew

Powyższe dotacje wykorzystano w całości.

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

W dniu 25.05.2021 r. Powiat Tczewski zawarł z Gminą Pelplin Porozumienie WI.031.26.2021 r. w sprawie udzielenia pomocy finansowej Powiatowi Tczewskiemu w projekcie pn. „Budowa chodnika w Jażwiskach (2823G)”.

Z powyższego Porozumienia wynika, m.in.:

- przedmiotem niniejszego Porozumienia jest określenie zasad współfinansowania przez Powiat i Gminę zadania „Budowa chodnika w Jażwiskach (2823G)”,
- Gmina udzieli Powiatowi dotacji celowej w kwocie 180.000,00 zł brutto, na sfinansowanie powyższego zadania publicznego,
- Gmina powyższą dotację przekaże Powiatowi do dnia 11.06.2021 r.,
- Rozliczenie dotacji nastąpi nie później niż 31.12.2021 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- Powiat Tczewski otrzymał dotację w kwocie 180.000,00 zł w dniu 02.06.2021 r.,
- W dniu 30.12.2020 r. Powiat Tczewski złożył Gminie Tczew rozliczenie z pomocy finansowej przeznaczonej na realizację zadania pn. „Budowa chodnika w Jażwiskach (2823G)”, załączając Kserokopie faktur VAT, Protokół odbioru końcowego robót z dnia 15.12.2021 r. oraz potwierdzenie wykonania płatności za wystawione faktury VAT,
- powyższa dotacja została wykorzystana w pełnej wysokości i zgodnie z przeznaczeniem.
- Dotacje celowe w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich na zadania własne, w poszczególnych paragrafach przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	80115	2057	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Tczewskiego – poprzez prace budowlane i doposażenie	18 401,00	15 612,21	15 612,21	-	Starostwo Powiatowe
2	80120	2057	Towarzystwo AMICUS	Projekt Lokalny Ośrodek Wiedzy i Edukacji	58 996,00	58 996,00	58 996,00	-	ZSP Pelplin
3	80120	2059	Towarzystwo AMICUS	Projekt Lokalny Ośrodek Wiedzy i Edukacji	11 004,00	11 004,00	11 004,00	-	ZSP Pelplin
4	80195	2007	Województwo Pomorskie	Lokalny system aktywizacji społeczno-zawodowej	1 048 004,00	552 443,97	552 443,97	-	Starostwo Powiatowe
5	80195	2057	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Zdolni z Pomorza – Powiat Tczewski	304 480,00	184 298,21	184 298,21	-	Starostwo Powiatowe
6	80195	2057	Województwo Pomorskie	Lokalny system aktywizacji społeczno-zawodowej	152 766,00	59 183,28	59 183,28	-	Starostwo Powiatowe
7	80195	2059	Urząd Marszałkowski	Zdolni z Pomorza – Powiat	35 469,00	21 682,14	21 682,14	-	Starostwo Powiatowe

			Województwa Pomorskiego	Tczewski					
8	85195	2057	Przychodnia Rogowscy Sp. z o.o. Sp.k.	Eliminowanie zdrowotnych czynników ryzyka, występujących w miejscu pracy, na obszarze powiatu tczewskiego	142 299,00	75 956,00	67 102,58	8 853,42 – 24.11.2021	Starostwo Powiatowe
9	85195	2059	Przychodnia Rogowscy Sp. z o.o. Sp.k.	Eliminowanie zdrowotnych czynników ryzyka, występujących w miejscu pracy, na obszarze powiatu tczewskiego	16 742,00	8 936,00	7 894,42	1 041,58 – 24.11.2021	Starostwo Powiatowe
10	85395	2057	Narodowy Fundusz Zdrowia	Granty dla DPS-y Powiatu tczewskiego w walce z COVID-19	65 510,00	65 455,25	65 455,25	-	DPS-y
11	85395	2059	Narodowy Fundusz Zdrowia	Granty dla DPS-y Powiatu tczewskiego w walce z COVID-19	12 326,00	12 310,31	12 310,31	-	DPS-y
12	85395	2057	Województwo Pomorskie	Pomorskie Dzieciom	185 348,00	185 347,22	185 347,22	-	PCPR Tczew
13	85395	2057	Województwo Pomorskie	Pomorskie Dzieciom	302 723,00	302 722,78	302 722,78	-	CAPOW Tczew
14	85395	2059	Województwo Pomorskie	Pomorskie Dzieciom	10 902,00	10 902,78	10 902,78	-	PCPR Tczew
15	85395	2059	Województwo Pomorskie	Pomorskie Dzieciom	17 807,00	17 807,22	17 807,22	-	CAPOW Tczew
16	90095	6257	Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego	Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własność Powiatu Tczewskiego	3 003 632,00	1 616 171,05	1 615 030,26	1 140,79 – 14.12.2021	Starostwo Powiatowe

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano w terminach wskazanych tabeli.

- inne:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	75411	2440	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej – Fundusz Wsparcia PSP	Wykonanie systemu sygnalizacji pożaru w Sali edukacyjnej „Ognik”	12 216,00	12 216,00	12 216,00	-	KPPSP Tczew
2	75411	2440	Komenda Wojewódzka Państwowej Straży Pożarnej – Fundusz Wsparcia PSP	Zakup sprzętu informatycznego o dla KPPSP Tczew	4 000,00	4 000,00	4 000,00	-	KPPSP Tczew

Powyższe dotacje wykorzystano w pełnej wysokości.

3.6.1.5. Dotacje celowe otrzymane na realizację porozumień

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	75011	2120	PUW Gdańsk	Terenowy Punkt Paszportowy	60 000,00	60 000,00	60 000,00	-	Starostwo Powiatowe
2	75045	2120	PUW Gdańsk	Kwalifikacja Wojskowa	63 150,00	60 450,00	60 450,00	-	Starostwo Powiatowe
3	80120	2120	Ministerstwo Obrony Narodowej	Wyposażenie uczniów CWKM w pakiet jednolitego umundurowania	19 008,00	19 008,00	19 008,00	-	ZSP Pelplin
4	80120	2120	Ministerstwo Obrony Narodowej	Zakup wyposażenia specjalistycznego dla uczniów OPW	47 600,00	47 600,00	47 584,00	16,00 – 02.07.2021	ZSP Pelplin
5	80140	2310	Gminy wg porozumień	Centrum Kształcenia Zawodowego	125 700,00	132 090,00	132 090,00	-	ZST Tczew
6	80140	2320	Powiaty wg porozumień	Placówki kształcenia ustawicznego i centra kształcenia zawodowego	618 295,00	599 150,00	599 150,00	-	ZST Tczew
7	80195	2120	Ministerstwo Edukacji Narodowej	Oświata i wychowanie pozostała działalność	54 600,00	54 600,00	54 600,00	-	PPP Tczew

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano w terminach wskazanych tabeli.

3.6.1.6. Dotacje – inne:

Wykonanie i rozliczenie dotacji w powyższym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji	Jednostka realizująca
1	85149	2710	Gmina Gniew	Wsparcie realizacji powiatowego programu polityki zdrowotnej „Chronię życie przed rakiem”	15 000,00	15 000,00	15 000,00	-	Starostwo Powiatowe
2	85149	2710	Gmina Tczew	Wsparcie realizacji powiatowego programu polityki zdrowotnej „Chronię życie przed rakiem”	15 000,00	15 000,00	15 000,00	-	Starostwo Powiatowe
3	85149	2710	Gmina Pelplin	Wsparcie realizacji powiatowego programu polityki zdrowotnej „Chronię życie przed	15 000,00	15 000,00	15 000,00	-	Starostwo Powiatowe

				rakiem”					
4	85149	2710	Gmina Subkowy	Wsparcie realizacji powiatowego programu polityki zdrowotnej „Chronię życie przed rakiem”	5 000,00	5 000,00	5 000,00	-	Starostwo Powiatowe
5	85149	2710	Gmina Miejska Tczew	Wsparcie realizacji powiatowego programu polityki zdrowotnej „Chronię życie przed rakiem”	20 000,00	20 000,00	20 000,00	-	Starostwo Powiatowe
6	85508	2900	Gminy i powiaty	Rodziny zastępcze	189 362,00	189 370,67	189 370,67	-	Starostwo Powiatowe/ PCPR Tczew
7	80102	2180	PUW Gdańsk	Laboratoria Przyszłości	90 000,00	90 000,00	90 000,00	-	ZPS Tczew SOSW Pelplin
8	85195	2700	PUW Gdańsk	Utworzenie punktu szczepień	5 000,00	5 000,00	5 000,00	-	Starostwo Powiatowe
9	85295	2700	PUW Gdańsk	Pomoc dla DPS-ów w przeciwdziałaniu skutkom rozprzestrzeniania się wirusa SARS-Cov-2	459 370,00	459 370,00	459 368,00	2,00-15.10.2021	DPS-y
10	85508	2900	Gminy i powiaty	Rodziny zastępcze	189 362,00	189 370,67	189 370,67	-	Starostwo Powiatowe/ PCPR Tczew

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano w terminach wskazanych tabeli.

3.6.2. Rozliczenie udzielonych dotacji

3.6.2.1. Dotacje podmiotowe

W 2021 roku, Powiat Tczewski, udzielił dotacji podmiotowych w ramach wydatków bieżących zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
	80116	2540	Oświata i wychowanie	Szkoły policealne	2 666 420,00 zł			
1			Centrum Kształcenia Zawodowego "NAUKA"	Policealne Studium Zawodowe	156 274,00 zł	155 484,07 zł	155 484,07 zł	-
2			Centrum Kształcenia Zawodowego "NAUKA"	Medyczne Studium Zawodowe	1 172 448,00 zł	1 172 016,36 zł	1 172 016,36 zł	-
3			APPRENDI Sp. Z o.o. szkoły "PASCAL"	Zaoczna Policealna Szkoła Medyczna "PASCAL"	380 903,00 zł	293 925,09 zł	293 925,09 zł	-
4			APPRENDI Sp. Z o.o. szkoły "PASCAL"	Zaoczna Policealna Szkoła	198 252,00 zł	159 450,49 zł	159 450,49 zł	-

				Zawodowa "PASCAL"				
5			APPRENDI Sp. Z o.o. szkoły "PASCAL"	Stacjonarna Policealna Szkoła Medyczna "PASCAL"	475 359,00 zł	325 704,82 zł	325 704,82 zł	-
6			Centrum Kształcenia Plejada Szkoła Policealna NOVUM	Szkoła policealna NOVUM	283 184,00 zł	282 166,22 zł	282 166,22 zł	-
	80117	2540	Oświata i wychowanie	Branżowe szkoły I i II stopnia	2 750 421,00 zł			
7			Centrum Kształcenia Zawodowego "NAUKA"	Branżowa Szkoła I stopnia	2 307 213,00 zł	2 306 573,69 zł	2 306 573,69 zł	-
8			Branżowa Szkoła I Stopnia Usługi Edukacyjne Chrystian Wasiewicz	Branżowa Szkoła I stopnia	419 711,00 zł	419 035,88 zł	419 035,88 zł	-
9			Centrum Kształcenia Zawodowego "NAUKA"	Branżowa Szkoła II stopnia	23 497,00 zł	23 376,12 zł	23 376,12 zł	-
	80120	2540	Oświata i wychowanie	Licea ogólnokształc ące	2 201 311,00 zł			
10			Collegium Marianum	Liceum Katolickie w Pelplinie	544 098,00 zł	539.313,91 zł	539.313,91 zł	-
11			Centrum Kształcenia Zawodowego "NAUKA"	Liceum Ogólnokształc ące dla Młodzieży	1 380 847,00 zł	1 379 039,85 zł	1 379 039,85 zł	-
12			Centrum Kształcenia Zawodowego "NAUKA"	Liceum Ogólnokształc ące dla Dorosłych	204 079,00 zł	203 483,94 zł	203 483,94 zł	-
13			APPRENDI Sp. Z o.o. szkoły "PASCAL"	Liceum Ogólnokształc ące dla Dorosłych "PASCAL"	72 287,00 zł	60 448,14 zł	60 448,14 zł	-
14		2590	Uniwersyteckie Katolickie Liceum Ogólnokształc ące w Tczewie	Liceum Ogólnokształc ące	2 503 986,00 zł	2 501 321,47 zł	2 501 321,47 zł	-
	80151	2540	Licea ogólnokształc ące	Kwalifikacyjn e kursy zawodowe	87 330,00 zł			
15			Centrum Kształcenia Zawodowego "NAUKA"	Kwalifikacyjn e kursy zawodowe	87 330,00 zł	86 661,40 zł	86 661,40 zł	-
	85410	2540	Edukacyjna opieka wychowawcza	Internaty i bursy szkolne	549 370,00 zł			
16			Collegium Marianum	Internat	549 370,00 zł	549 369,60 zł	549 369,60 zł	-

W roku 2021, w Powiecie Tczewskim, dotacje podmiotowe udzielone z budżetu Powiatu zostały zaplanowane w Uchwale Nr XXVI/179/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na rok 2021.

Szczegółową kontrolą objęto dotacje przedstawione w poz. 10 i 16 powyższej tabeli, dla Collegium Marianum Liceum Katolickie w Pelplinie, w kwocie 549.369,60 zł (Rozdz. 85410 § 2540) oraz w kwocie 539.313,91 zł (Rozdz. 80120 § 2540).

W wyniku kontroli ustalono:

- 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. zmieniającą 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 wykorzystania.
- Starostwo Powiatowe w Tczewie, pismem z dnia 08.01.2021 r. poinformowało Collegium Marianum Liceum Katolickie w Pelplinie, że do czasu wyliczenia kwoty dotacji na rok 2021 obliczonej na podstawie 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 2021 uzyskanej od ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania, wysokość dotacji w przeliczeniu na 1 ucznia Collegium Marianum Liceum Katolickiego w Pelplinie wynosi 567,89 zł miesięcznie w szkole oraz 752,50 zł miesięcznie na 1 wychowanka w internacie.

Standard A dla Powiatu na 2020 rok – 6020,0211.

Dla ucznia niepełnosprawnego w szkole wg wagi P5 – 1.454,84 zł miesięcznie.

Dodatkowo dla ucznia niepełnosprawnego w internacie wg wagi P 56 – 250,83 zł miesięcznie.

Aktualizacja wypłacanej kwoty dokonana zostanie po ustaleniu kwoty dotacji na rok 2021 na podstawie wyżej wymienionej ustawy.

- Starostwo Powiatowe w Tczewie, pismem z dnia 16.03.2021 r., poinformowało Collegium Marianum Liceum Katolickie w Pelplinie, że wysokość dotacji na rok 2021 w przeliczeniu na 1 ucznia wynosi:
 - 583,93 zł miesięcznie w liceum ogólnokształcącym dla młodzieży,
 - 661,31 zł miesięcznie dla ucznia w oddziale do 18 osób,
 - 773,76 zł miesięcznie w internacie,
 - 257,92 zł dodatkowo na ucznia niepełnosprawnego w internacie,
 - 1.495,94 zł wysokość dodatkowej dotacji dla ucznia niepełnosprawnego.
- Podstawą obliczenia miesięcznej stawki dotacji jest art. 26 ust. 1 i 8 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 2021 uzyskanej od ministra właściwego do spraw oświaty i wychowania.
- Collegium Marianum Liceum Katolickie w Pelplinie, wniosek o udzielenie dotacji na rok 2021/2022 złożył w Starostwie Powiatowym w dniu 16.09.2020 r. We wniosku wykazano: planowana liczba uczniów/wychowanków od 01.01. do 31.08. roku, którego dotyczy wniosek o udzielenie dotacji – 90 uczniów; planowana liczba uczniów/wychowanków od 01.09. do 31.12. roku, którego dotyczy wniosek o udzielenie dotacji – 90 uczniów,
 - naliczanie dotacji w poszczególnych miesiącach w roku 2021, na podstawie comiesięcznych informacji o aktualnej liczbie uczniów w danym miesiącu, składanych przez Wnioskodawcę, przedstawia poniższa tabela:

L p.	miesiąc naliczenia dotacji w 2015r.	Data złożenia informacji o aktualnej liczbie uczniów w miesiącu	Aktualna liczba uczniów: w szkole / w internacie wynikająca z informacji składanej przez Wnioskodawcę	naliczenie dotacji
1.	styczeń	Informacja o aktualnej liczbie uczniów w miesiącu 01 roku 2021 składana według stanu na pierwszy dzień miesiąca – złożona w dniu 18.01.2021 r.	w szkole: 69 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 1	69 x 567,89 zł = 39.184,41 zł 1 x 1.454,84 zł = 1.454,84 zł Łącznie wyniosło: 40.639,25 zł Powyższe środki przelano w dniu 19.01.2021 r.
			w internacie: 62 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 1	62 x 752,50 zł = 46.655,00 zł 1 x 250 zł = 250,83 zł Łącznie wyniosło: 46.905,83 zł Powyższe środki przelano w dniu 19.01.2021 r.
2.	luty	Informacja o aktualnej liczbie uczniów w miesiącu 02 roku 2021 składana według stanu na pierwszy dzień miesiąca – złożona w dniu 05.02.2021 r.	w szkole: 69 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 1	69 x 567,89 zł = 39.184,41 zł 1 x 1.454,84 zł = 1.454,84 zł Łącznie wyniosło: 40.639,25 zł Powyższe środki przelano w dniu 24.02.2021 r.
			w internacie: 62 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 1	62 x 752,50 zł = 46.655,00 zł 1 x 250 zł = 250,83 zł Łącznie wyniosło: 46.905,83 zł Powyższe środki przelano w dniu 24.02.2021 r.

3.	marzec	Informacja o aktualnej liczbie uczniów w miesiącu 03 roku 2021 składana według stanu na pierwszy dzień miesiąca – złożona w dniu 08.03.2021 r. Wyrównanie za miesiąc styczeń i luty	w szkole: klasa I - 24 klasa II P - 15 klasa II G - 15 Klasa III - 15 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 1	24 x 583,93 zł = 14.014,32 zł (dopłata za miesiąc 01 i 02, w kwocie 769,92 zł) 45 x 661,31 zł = 29.758,95 zł (dopłata za miesiąc 01 i 02, w kwocie 8.407,80 zł) 1 x 1.454,84 zł = 1.454,84 zł (dopłata za miesiąc 01 i 02, w kwocie 82,20 zł) Łącznie wyniosło: 54.529,13 zł Powyższe środki przelano w dniu 26.03.2021 r.
			w internacie: 62 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 1	69 x 773,76 zł = 47.973,12 zł (dopłata za miesiąc 01 i 02, w kwocie 2.636,24 zł) 1 x 257,92 zł = 257,92 zł (dopłata za miesiąc 01 i 02, w kwocie 14,18 zł) Łącznie wyniosło: 50.881,46 zł Powyższe środki przelano w dniu 26.03.2021 r.
4.	kwiecień	Informacja o aktualnej liczbie uczniów w miesiącu 04 roku 2021 składana według stanu na pierwszy dzień miesiąca – złożona w dniu 07.04.2021 r.	w szkole: klasa I - 24 klasa II P - 15 klasa II G - 15 Klasa III - 15 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 1	24 x 583,93 zł = 14.014,32 zł 45 x 661,31 zł = 29.758,95 zł 1 x 1.454,84 zł = 1.454,84 zł Łącznie wyniosło: 45.269,21 zł Powyższe środki przelano w dniu 27.04.2021 r.
			w internacie: 62 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 1	69 x 773,76 zł = 47.973,12 zł 1 x 257,92 zł = 257,92 zł Łącznie wyniosło: 48.231,04 zł Powyższe środki przelano w dniu 27.04.2021 r.
5.	maj	Informacja o aktualnej liczbie uczniów w miesiącu 05 roku 2021 składana według stanu na pierwszy dzień miesiąca – złożona w dniu 11.05.2021 r.	w szkole: klasa I - 24 klasa II P - 15 klasa II G - 15 Klasa III - 15 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 1	24 x 583,93 zł = 14.014,32 zł 45 x 661,31 zł = 29.758,95 zł 1 x 1.454,84 zł = 1.454,84 zł Łącznie wyniosło: 45.269,21 zł Powyższe środki przelano w dniu 26.05.2021 r.
			w internacie: 62 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 1	69 x 773,76 zł = 47.973,12 zł 1 x 257,92 zł = 257,92 zł Łącznie wyniosło: 48.231,04 zł Powyższe środki przelano w dniu 26.05.2021 r.
6.	czerwiec	Informacja o aktualnej liczbie uczniów w miesiącu 06 roku 2021 składana według stanu na pierwszy dzień miesiąca – złożona w dniu 11.06.2021 r.	w szkole: klasa I - 24 klasa II P - 15 klasa II G - 15 Klasa III - 15 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 1	24 x 583,93 zł = 14.014,32 zł 45 x 661,31 zł = 29.758,95 zł 1 x 1.454,84 zł = 1.454,84 zł Łącznie wyniosło: 45.269,21 zł Powyższe środki przelano w dniu 26.05.2021 r.
			w internacie: 62 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 1	69 x 773,76 zł = 47.973,12 zł 1 x 257,92 zł = 257,92 zł Łącznie wyniosło: 48.231,04 zł Powyższe środki przelano w dniu 26.05.2021 r.
7.	lipiec	Informacja o aktualnej liczbie uczniów w miesiącu 07 roku 2021 składana według stanu na pierwszy dzień miesiąca – złożona w dniu 06.07.2021 r.	w szkole: klasa I - 23 klasa II P - 14 klasa II G - 15 Klasa III - 15 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 0	23 x 583,93 zł = 13.430,39 zł 44 x 661,31 zł = 29.097,64 zł Łącznie wyniosło: 45.269,21 zł Powyższe środki przelano w dniu 23.07.2021 r.
			w internacie: 60	60 x 773,76 zł = 46.425,60 zł

			w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 0	Łącznie wyniosło: 46.425,60 zł Powyższe środki przelano w dniu 23.07.2021 r.
8.	sierpień	Informacja o aktualnej liczbie uczniów w miesiącu 08 roku 2021 składana według stanu na pierwszy dzień miesiąca – złożona w dniu 10.08.2021 r.	w szkole: klasa I - 23 klasa II P - 14 klasa II G - 15 Klasa III - 15 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 0	23 x 583,93 zł = 13.430,39 zł 44 x 661,31 zł = 29.097,64 zł Łącznie wyniosło: 45.269,21 zł Powyższe środki przelano w dniu 26.08.2021 r.
			w internacie: 60 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 0	60 x 773,76 zł = 46.425,60 zł Łącznie wyniosło: 46.425,60 zł Powyższe środki przelano w dniu 26.08.2021 r.
9.	Wrzesień	Informacja o aktualnej liczbie uczniów w miesiącu 09 roku 2021 składana według stanu na pierwszy dzień miesiąca – złożona w dniu 08.09.2021 r.	w szkole: klasa I - 27 klasa II P - 22 klasa II G - 13 Klasa III - 13 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 0	49 x 583,93 zł = 28.612,57 zł 26 x 661,31 zł = 17.194,06 zł Łącznie wyniosło: 45.806,63 zł Powyższe środki przelano w dniu 28.09.2021 r.
			w internacie: 54 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 0	54 x 773,76 zł = 41.783,04 zł Łącznie wyniosło: 41.783,04 zł Powyższe środki przelano w dniu 28.09.2021 r.
10.	październik	Informacja o aktualnej liczbie uczniów w miesiącu 10 roku 2021 składana według stanu na pierwszy dzień miesiąca – złożona w dniu 06.10.2021 r.	w szkole: klasa I - 27 klasa II P - 22 klasa II G - 13 Klasa III - 13 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 0	49 x 583,93 zł = 28.612,57 zł 26 x 661,31 zł = 17.194,06 zł Łącznie wyniosło: 45.806,63 zł Powyższe środki przelano w dniu 28.10.2021 r.
			w internacie: 54 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 0	54 x 773,76 zł = 41.783,04 zł Łącznie wyniosło: 41.783,04 zł Powyższe środki przelano w dniu 28.10.2021 r.
11.	listopad	Informacja o aktualnej liczbie uczniów w miesiącu 11 roku 2021 składana według stanu na pierwszy dzień miesiąca – złożona w dniu 03.11.2021 r.	w szkole: klasa I - 27 klasa II P - 22 klasa II G - 13 Klasa III - 13 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 0	49 x 583,93 zł = 28.612,57 zł 26 x 661,31 zł = 17.194,06 zł Łącznie wyniosło: 45.806,63 zł Powyższe środki przelano w dniu 25.11.2021 r.
			w internacie: 54 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 0	54 x 773,76 zł = 41.783,04 zł Łącznie wyniosło: 41.783,04 zł Powyższe środki przelano w dniu 25.11.2021 r.
12.	grudzień	Informacja o aktualnej liczbie uczniów w miesiącu 12 roku 2021 składana według stanu na pierwszy dzień miesiąca – złożona w dniu 01.12.2021 r.	w szkole: klasa I - 27 klasa II P - 21 klasa II G - 13 Klasa III - 13 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 0	48 x 583,93 zł = 28.028,64 zł 26 x 661,31 zł = 17.194,06 zł Łącznie wyniosło: 45.222,70 zł Powyższe środki przelano w dniu 13.12.2021 r.

			w internacie: 54 w tym, z niepełnosprawnością ruchową z afazją: 0	54 x 773,76 zł = 41.783,04 zł Łącznie wyniosło: 41.783,04 zł Powyższe środki przelano w dniu 13.12.2021 r.
Razem			Łączna kwota przekazanej dotacji w roku 2021 wyniosła: - za dzieci w szkole 549.369,60 zł, - za dzieci w internacie 539.313,91 zł	

- Collegium Marianum Liceum Katolickie w Pelplinie, w dniu 14.01.2022 r. złożyło „Roczne rozliczenie dotacji otrzymanej w roku 2021”, z którego wynika, że kwota dotacji otrzymanej i wykorzystanej wyniosła łącznie 549.369,60 zł (dotyczy rozliczenia za dzieci w szkole), co jest zgodne kwotą przekazaną przez Starostwo Powiatowe w Tczewie z tytułu udzielonej dotacji dla Collegium Marianum Liceum Katolickie w Pelplinie.
- Collegium Marianum Liceum Katolickie w Pelplinie, w dniu 14.01.2022 r. złożyło „Roczne rozliczenie dotacji otrzymanej w roku 2021”, z którego wynika, że kwota dotacji otrzymanej i wykorzystanej wyniosła łącznie 539.313,91 zł (dotyczy rozliczenia w internacie), co jest zgodne kwotą przekazaną przez Starostwo Powiatowe w Tczewie z tytułu udzielonej dotacji dla Collegium Marianum Liceum Katolickie w Pelplinie.

3.6.2.2. Dotacje przedmiotowe

W 2021 roku, Powiat Tczewski, nie udzielił dotacji przedmiotowych.

3.6.2.3. Dotacje celowe

Powiat Tczewski, w roku 2021, w powyższym zakresie, udzielił następujących dotacji:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
	92695	2820	Kultura fizyczna	Pozostała działalność	80 000,00 zł			
1			KLUB SPORTOWY MEWA GNIEW	Piłka nożna naszą pasją		3 000,00 zł	3000,00 zł	-
2			Stowarzyszenie Piłki Ręcznej Sambor Tczew	Występ zespołu w I lidze piłki ręcznej kobiet		6 000,00 zł	3 847,00 zł	2153,00 zł z dnia 24.06.2022
3			UKS PIRAMIDA	Zajęcia sportowo-rekreacyjne z akrobatyki sportowej		2 000,00 zł	-	2 000,00 zł z dnia 17.06.2022
4			Klub Sportowy Pogoń Tczew	Szkolenie dziewcząt w Klubie Sportowym Pogoń Tczew		9 000,00 zł	9 000,00 zł	-
5			Klub Sportowy Bloczek Team	Zapasy sportem ogólnorozwojowym dla dzieci		5 000,00 zł	5 000,00 zł	-
6			Klub Sportowy Jedynka Pelplin	Szkolenie dzieci, młodzieży oraz		9 000,00 zł	9 000,00 zł	-

				drużyny seniorskiej 1 Ligi Koszykówki Mężczyzn połączone z udziałem w rozgrywkach ligowych				
7			Grupa Kolarska Gryf Tczew	Starty w ogólnopolskich wyścigach kolarskich 2021		4 000,00 zł	4 000,00 zł	-
8			Uczniowski Klub Sportowy PETANQUE Subkowy	Petanque aktywność i rozwój klubu		2 000,00 zł	2 000,00 zł	-
9			UKS ORLY TCZEW	Całoroczne szkolenie dzieci i młodzieży w klubie UKS Orły Tczew		5 000,00 zł	5 000,00 zł	-
10			Stowarzyszenie Krzewienia Kultury Fizycznej Orzeł Subkowy	Orzeł Subkowy to nie tylko piłka nożna		5 000,00 zł	5 000,00 zł	-
11			Stowarzyszenie Sportowe Klub Piłkarski Keramzyt Szprudowo	Wychowanie poprzez sport		5 000,00 zł	5 000,00 zł	-
12			KS Kocińska Akademia Koszykówki	Szkolenie dzieci w ramach projektu GAMA Akademia Koszykówki		5 000,00 zł	5 000,00 zł	-
13			Kolejowy Klub Sportowy UNIA Tczew	Szkolenie dzieci i młodzieży – organizacja i udział w regatach wioślarskich, treningach piłki nożnej oraz zakup sprzętu sportowego w 2021 r.		4 000,00 zł	3 650,58 zł	349,42 zł z dnia 17.06.2022
14			Uczniowski Klub Sportowy "Olimpia" przy SP im. Jana III Sobieskiego w Gniewie	Pingpongowe marzenia – turniej z pasją		3 000,00 zł	3 000,00 zł	-
15			Młodzieżowy Klub Sportowy Gryf Tczew	Szkolenie dzieci i młodzieży w Młodzieżowym Klubie Sportowym Gryf Tczew		2 000,00 zł	2 000,00 zł	-
16			Tczewskie Stowarzyszenie Aikido Aikikai	Aikido dla dzieci, młodzieży i dorosłych		2 000,00 zł	2 000,00 zł	-
17			Sportowy Klub Karate " SENSHI"	Zajęcia karate dla dzieci i młodzieży oraz VIII Międzynarodowy Turniej Karate WKF GRAND PRIX Tczew Karate CUP		9 000,00 zł	9 000,00 zł	-
	92195	2360	Kultura i		102 000,00 zł			

			ochrona dziedzictwa narodowego	Pozostała działalność				
18			Tczewski Uniwersytet Trzeciego Wieku	Teatr TUTW - to już 5 lat		5200,00 zł	5200,00 zł	-
19			Stowarzyszenie Gniewski Uniwersytet Trzeciego Wieku	Dawnych Wspomnień Czar		5000,00 zł	5000,00 zł	-
20			Koło Polskiego Stowarzyszenia na rzecz osób z niepełnosprawnością intelektualną	Wirtualny kalendarz adwentowy		3400,00 zł	3400,00 zł	-
21			Stowarzyszenie Wokalistów Zespołu Chorus Nepomucensis	Śpiewajmy Piaseckiej Królowej Kociewia		5000,00 zł	5000,00 zł	-
22			Fundacja Promocji Sztuki im. Gabriela Faure z siedzibą w Kiełpinie	XXIII Międzynarodowy Festiwal Muzyki Organowej w Katedrze w Pelplinie		15000,00 zł	15000,00 zł	-
23			Zrzeszenie Kaszubsko-Pomorskie Oddział Kociewski w Pelplinie	Pasierbowe świętowanie		4000,00 zł	4000,00 zł	-
24			Zrzeszenie Kaszubsko-Pomorskie Oddział Kociewski w Pelplinie	Alfabet pelpliński - reaktywacja		4000,00 zł	4000,00 zł	-
25			Pomorskie Stowarzyszenie Musica Giovane	VIII Tczewskie Wieczory Organowe		4500,00 zł	4500,00 zł	-
26			Stowarzyszenie Na Krańcu Świata	SAMBOR FESTIVALTCZEW		5000,00 zł	5000,00 zł	-
27			Stowarzyszenie Centrum Aktywnych Gniew	W muzyce siła		4300,00 zł	4300,00 zł	-
28			Towarzystwo Przyjaciół Zabytków Pelplina	Konferencja PISMO I SZTUKA TO JEDYNI ŚWIADKOWIE CZASÓW		6600,00 zł	6600,00 zł	-
29			Towarzystwo Miłośników Ziemi Tczewskiej	XIII Festiwal Twórczości Kociewskiej im. Romana Landowskiego		5000,00 zł	5000,00 zł	-
30			Towarzystwo Miłośników Ziemi Tczewskiej	Wydanie publikacji książkowej Romana Landowskiego „Podania, baśnie i legendy z Kociewia,		15000,00 zł	15000,00 zł	-

				Kaszub, Borów Tucholskich" wraz z nagraniem dźwiękowym w formie audiobooka				
31			Tczewski Uniwersytet Trzeciego Wieku "Każdy odczuwa ją inaczej"	Każdy odczuwa ją inaczej		10 000,00 zł	10 000,00 zł	-
32			Zrzeszenie Kaszubsko-Pomorskie Oddział Kociewski w Pelplinie	Pelplinowi – na 90 urodziny		2 000,00 zł	2000,00 zł	-
33			Zrzeszenie Kaszubsko-Pomorskie Oddział Kociewski w Pelplinie - Współtwórcy pelplińskiej szkoły historycznej	Współtwórcy pelplińskiej szkoły historycznej		8 000,00 zł	8000,00 zł	-
	92605	2360	Kultura fizyczna	Zadania z zakresu kultury fizycznej	46 000,00 zł			
34			Stowarzyszenie Gniewski Uniwersytet Trzeciego Wieku	III Wiek na start		5010,00 zł	5010,00 zł	-
35			Tczewski Uniwersytet Trzeciego Wieku	Aquabike - nowatorska forma rehabilitacji i gimnastyka usprawniająca dla niepełnosprawnych seniorów 60 +"		3000,00 zł	3000,00 zł	-
36			Klub Sportowy Jedynka Pelplin	Turniej Koszykówki 3X3 Basketmania XII edycja		6500,00 zł	6500,00 zł	-
37			Olimpiady Specjalne	Graj z Olimpiadami		3980,00 zł	3980,00 zł	-
38			Stowarzyszenie Biegający Tczew	Popularyzacja bieganie w powiecie tczewskim		5460,00 zł	5460,00 zł	-
39			Uczniowski Klub Sportowy Gminy Pelplin "Tenisista" Rudno	IX Otwarte Potyczki Tenisowe o Nagrody Starosty Tczewskiego		3000,00 zł	3000,00 zł	-
40			Caritas Diecezji Pelplińskiej	XIII Kociewskie Igrzyska Sportowe Osób Niepełnosprawnych		8000,00 zł	7106,29	893,71 zł dnia 02.12.2021 r.
41			Uczniowski Klub Sportowy PETANQUE Subkowy	Turniej o Puchar Starosty Tczewskiego		1550,00 zł	1550,00 zł	-
42			Lokalna Organizacja Turystyczna KOCIEWIE	7. Kociewsko-Powiślański Rajd Rowerowy		3500,00 zł	3500,00 zł	-

43			Lokalna Organizacja Turystyczna KOCIEWIE - Rowerowy Rajd Gwiazdzisty 2021	Rowerowy Rajd Gwiazdzisty 2021		6000,00 zł	6000,00 zł	-
44			Stowarzyszenie Gniewski Uniwersytet Trzeciego Wieku	III Wiek na start		5010,00 zł	5010,00 zł	-
	85195	2360	Ochrona zdrowia	Pozostała działalność	51 492, 00 zł			
45			Koło Polskiego Stowarzyszenia na rzecz osób z niepełnosprawnością intelektualną	Z psychologiem w pandemii		5000,00 zł	5000,00 zł	-
46			Stowarzyszenie Gniewski Uniwersytet Trzeciego Wieku	Zarażmy się zdrowiem		6500,00 zł	6500,00 zł	-
47			Stowarzyszenie Wesola Stonoga	Wesola Stonoga promuje zdrowie		1500,00 zł	1500,00 zł	-
48			Stowarzyszenie pn. "Kolory Życia"	Higiena zdrowia psychicznego		3000,00 zł	3000,00 zł	-
49			Fundacja Klimat i Emocje	Po zdrowie i szczęście do lasu		7000,00 zł	6 738,97	261,03 zł data 13.12.2022 r.
50			Stowarzyszenie Tczewskich Amazonek	Zdrowie Najważniejsze		500,00 zł	500,00 zł	
51			Stowarzyszenie Tczewskich Amazonek	Rehabilitacja Psychofizyczna Amazonek		5500,00	4 977,00 zł	91,00 zł 29.12.2021 432,00 zł z dnia 08.04.2022 r.
52			Fundacja Uważni	Joga dla dzieci na trawie		5000,00 zł	5000,00 zł	
53			Stowarzyszenie na Rzecz Szkolnictwa Specjalnego	I Konferencja "Problemy i forma wsparcia osób z niepełnosprawnością"		6000,00 zł	6000,00 zł	-
54			Fundacja Uważni "Uwaga, to działa! Trening uważności dla dzieci i młodzieży metodą Eline Snel"	Uwaga, to działa! Trening uważności dla dzieci i młodzieży metodą ELINE SNEEL		4808,00 zł	4808,00 zł	-
55			Fundacja Uważni "Joga Kreatywna dla dzieci"	"Joga Kreatywna dla dzieci"		6645,00 zł	6645,00 zł	-
	90019	2360	Ochrona środowiska	Ochrona środowiska	5 000,00 zł			
56			Stowarzyszenie Centrum Aktywnych-Gniew	Powiatowy Konkurs wiedzy ekologicznej		3350,00 zł	3350,00 zł	-
57			Towarzystwo	Ekologiczny spływ		1650,00 zł	1650,00 zł	-

			Przyjaciół Zabytków Pelplina	kajakowy rzeką Wierzą				
	85395	2360	Zadania z zakresu polityki społecznej	Pozostała działalność	15 000,00 zł			
58			Stowarzyszenie "Szlaki Kulturowe" Subkowy	POMORSKI SZLAK CYSTERSKI - wzmocnienie wizerunku marki turystycznej na Pomorz		5000,00 zł	5000,00 zł	-
59			Towarzystwo Przyjaciół Zabytków Pelplina	Jubileuszowy 20. Jarmark Cysterski w Pelplinie		880,00 zł	880,00 zł	-
60			Uczniowski Klub Sportowy "Piątka" przy Szkołe Pod. Nr 5	"Słoneczne wakacje w Tczewie" wypoczynek w miejscu zamieszkania		3500,00 zł	3500,00 zł	-
61			Fundacja Pokolenia "Fundusz AKUMULATOR SPOŁECZNY w powiecie tczewskim"	Fundusz AKUMULATOR SPOŁECZNY w powiecie tczewskim		5620,00 zł	5620,00 zł	-
	85510	2810	Rodzina	Działalność placówek opiekuńczo- wychowawczych	225 600,00 zł			
62			Fundacja „Mały Bohater”	Prowadzenie placówki opiekuńczo- wychowawczej typu rodzinnego		153 941,36 zł	153 941,36 zł	-
	85205	2360	Pomoc społeczna	Zadania z zakresu przeciwdziałania przemocy w rodzinie	20 000,00 zł			-
63			Fundacja Dajemy Dzieciom Siłę z siedzibą w Warszawie	Centrum Pomocy Dzieciom		20 000,00 zł	20 000,00 zł	-
			Pomoc społeczna	Domy pomocy społecznej				
64	85202	2830	Zgromadzenie Sióstr Benedyktyn Samarytanek Krzyża Chrystusowego	Prowadzenie na terenie Powiatu Tczewskiego domu pomocy społecznej o zasięgu ponadgimnazjalnym dla 114 dzieci i młodzieży niepełnosprawnych intelektualnie	2 351 340,00 zł	2 351 340,00 zł	2 351 340,00 zł	-
	85156	2830			3 237,00 zł	3 236,40 zł	3 236,40 zł	-
			Pozostała działalność					
65	85295	2830	Zgromadzenie Sióstr Benedyktyn Samarytanek Krzyża	Negatywne skutki wystąpienia epidemii wirusa SARS-CoV-2	73 758,00 zł	73 758,00 zł	73 758,00 zł	-

			Chrystusowego					
66	85202	2830	Zgromadzenie Sióstr Benedyktyn Samarytanek Krzyża Chrystusowego	Negatywne skutki wystąpienia epidemii wirusa SARS-CoV-2	43 320,00 zł	43 320,00 zł	43 320,00 zł	-
	75515	2360	Wymiar sprawiedliwości	Nieodpłatna Pomoc Prawna	190 080,00 zł			
67			Stowarzyszenie Akcja Społeczna	Prowadzenie Punktu Nieodpłatnego Poradnictwa Obywatelskiego w Tczewie		63 360,00 zł	63 360,00 zł	-
68			Stowarzyszenie OVUM	Punkt Nieodpłatnej Pomocy Prawnej w Tczewie		63 360,00 zł	63 360,00 zł	-
69			Zaborskie Towarzystwo Naukowe	Prowadzenie punkt nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego wraz z mediacją i realizacją edukacji prawnej w Gniewie i Rzeżęcinie		63 360,00 zł	63 360,00 zł	-
	92120	2720	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	Ochrona Zabytków i opieki nad zabytkami	10 000,00 zł			
70			Parafia Rzymskokatolic ka św. Wojciecha w Gorzędzie	Prace konserwatorskie i restauratorskie		10 000,00 zł	10 000,00 zł	-

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

- Dot. dotacji wymienionej w poz. 22 powyższej tabeli:

Umowa Nr SP.032.72.2021 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 16.04.2021 r., pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Fundacją Promocji Sztuki im. Gabriela Faure, w ramach przeprowadzonego konkursu ofert, na wykonanie zadania po nazwę: XXIII Międzynarodowy Festiwal Muzyki Organowej w Katedrze w Pelplinie. Przedmiot określono szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 02.12.2020 r.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego określono od dnia 15.03.2021 r. do dnia 30.09.2021 r.,
- zleceniodawca przekazuje środki na realizację powyższego zadania w wysokości 15.000,00 zł,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 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 05.10.2021 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. 30 powyższej tabeli:

Umowa Nr SP.032.114.2021 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 pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Towarzystwem Miłośników Ziemi Tczewskiej, w ramach przeprowadzonego konkursu ofert, na wykonanie zadania po nazwę: Wydanie publikacji książkowej Romana Landowskiego „Podania, baśnie i legendy z Kociewia, Kaszub, Borów Tucholskich” wraz z nagraniem dźwiękowym w formie audiobooka. Przedmiot określono szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 23.12.2020 r.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego określono od dnia 26.04.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.,
- zleceniodawca przekazuje środki na realizację powyższego zadania w wysokości 15.000,00 zł,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 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 13.01.2021 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. 40 powyższej tabeli:

Umowa Nr SP.032.123.2021 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 04.05.2021 r., pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Caritas Diecezji Pelplińskiej, w ramach przeprowadzonego konkursu ofert, na wykonanie zadania po nazwę: XIII Kociewskie Igrzyska Sportowe Osób Niepełnosprawnych. Przedmiot określono szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 23.12.2020 r.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego określono od dnia 16.05.2021 r. do dnia 15.11.2021 r.,
- zleceniodawca przekazuje środki na realizację powyższego zadania w wysokości 8.000,00 zł,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 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 8.000,00 zł,
- Caritas Diecezji Pelplińskiej wykorzystał dotację w kwocie 7.106,29 zł. W dniu 02.12.2021 r. dokonał zwrotu niewykorzystanej części dotacji w wysokości 893,71 zł,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, zostało złożone do Starostwa Powiatowego, w dniu 15.12.2022 r., z którego wynika, że Zleceniobiorca na realizację zadania wykorzystał kwotę dotacji w wysokości 7.106,29 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. 49 powyższej tabeli:

Umowa Nr SP.032.65.2021 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 26.02.2021 r., pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Fundacja Klimat i Emocje, w ramach przeprowadzonego konkursu ofert, na wykonanie zadania po nazwę: Po zdrowie i szczęście do lasu. Przedmiot kreślono szczegółowo w ofercie złożonej przez Zleceniobiorcę w dniu 23.12.2020 r. W dniu 09.06.2021 r. strony podpisały Aneks Nr 1 do powyższej umowy, w którym zaktualizowano harmonogram działań.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- termin realizacji zadania publicznego określono od dnia 01.03.2021 r. do dnia 31.12.2021 r.,
- zleceniodawca przekazuje środki na realizację powyższego zadania w wysokości 7.000,00 zł,
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi w terminie 15 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 7.000,00 zł,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, zostało złożone do Starostwa Powiatowego, w prawidłowym terminie, tj. w dniu 29.01.2022 r.,
- z opinii wydziału merytorycznego wynika, że dotacja, pod względem merytorycznym została wykorzystana zgodnie z jej przeznaczeniem,
- z opinii wydziału finansowego, dotyczącej wykonania powyższego zadania publicznego, wynika, że, cyt.: „*Sprawozdanie dotyczące wyżej wymienionego zadania zostało złożone w dniu 30.01.2022 r., w systemie witkac. W dniu 09.06.2021 r. zawarto Aneks nr 1, w którym zaktualizowano harmonogram działań. Fundacja dostarczyła zestawienie faktur oraz oświadczenia wolontariuszy. Kwoty poniesionych kosztów przedstawione w zestawieniu faktur są spójne z tabelą: „Rozliczenie wydatków”. Sprawozdanie końcowe zawiera wymagane oświadczenia Zleceniobiorcy oraz podpisane zostało przez osoby uprawnione. W trakcie analizy finansowej sprawozdania stwierdzono, że dokonano naruszenia par. 5 zawartej umowy. Zgodnie z umową dopuszcza się dokonania przesunięć pomiędzy poszczególnymi pozycjami kosztów przewidzianych w kalkulacji zadania, z zastosowaniem*

następujących zasad: do 20% w ramach kosztów dotyczących danego działania oraz 10% pomiędzy kosztami poszczególnych działań. W dostarczonym sprawozdaniu z wykonania wydatków wynika, iż nastąpiło niezgodnie z umową zwiększenie o 52,55 % wydatku przeznaczonego na zakup broszur oraz zmniejszenie o 79,32 % wydatków na zakup tablic z instrukcją. Zgodnie z powyższym kwota dotacji powinna stanowić 6.738,97 zł. w dniu 13.07.2022 r. Fundacja Klimat i Emocje dokonała zwrotu nadmiernie pobranej części dotacji w kwocie 262,79 zł, w tym 1,76 zł odsetek. Wobec powyższego należy otrzymaną dotację przez Fundację Klimat i Emocje pod względem finansowym rozliczyć pozytywnie”.

• Dot. dotacji wymienionej w poz. 65 powyższej tabeli:

Umowa Nr 1/2021 w sprawie udzielenia dotacji celowej na dofinansowanie realizacji zadania własnego w zakresie pomocy społecznej, zawarta w dniu 10.04.2021 r., pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Zgromadzeniem Sióstr Benedyktynek Samarytanek Krzyża Chrystusowego z siedzibą w 07-230 Zabrodzie, Niegów, ul. Klonowa 1, prowadzącym Dom Pomocy Społecznej w Bielawkach, w związku z podziałem przez Wojewodę Pomorskiego środków przyznanych przez Ministra Rodziny i Polityki Społecznej z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 przeznaczonych na pomoc dla domów pomocy społecznej, w związku z przeciwdziałaniem skutkom rozprzestrzeniania się wirusa SARS-CoV-2.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- Powiat przekaze Zgromadzeniu Sióstr Benedyktynek Samarytanek Krzyża Chrystusowego, prowadzącym Dom Pomocy Społecznej w Bielawkach dotację celową na dofinansowanie realizacji zadania własnego z pomocy społecznej polegającym na przyznaniu gratyfikacji wszystkim pracownikom zatrudnionym na podstawie umowy o pracę w DPS w Bielawkach narażonym na negatywne skutki pandemii SARS-CoV-2 w celu zapewnienia kadry niezbędnej do zapewnienia ciągłości usług, a Zgromadzenie zobowiązuje się do realizacji tego zadania zgodnie z postanowieniami niniejszej umowy.
- Powiat przekaze Zgromadzeniu na realizację powyższego zadania publicznego dotację celową w kwocie 73.758,00 zł,
- termin realizacji powyższego zadania publicznego ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 30.12.2021 r.
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi do dnia 31.12.2021 r.,
- sprawozdanie końcowe należy złożyć do dnia 15.01.2022 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- Powiat Tczewski przekazał Zleceniobiorcy dotację w wysokości 73.758,00 zł,
 - sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, zostało złożone do Starostwa Powiatowego, w dniu 11.01.2022 r., z którego wynika, że Zleceniobiorca na realizację zadania wykorzystał kwotę dotacji w wysokości 73.758,00 zł,
 - z opinii dotyczącej wykonania powyższego zadania publicznego, sporządzonej przez wydział finansów wynika, że zadanie publiczne pod względem finansowym zostało rozliczone poprawie.
- Dot. dotacji wymienionej w poz. 66 powyższej tabeli:

Umowa Nr 2/2021 w sprawie udzielenia dotacji celowej na dofinansowanie realizacji zadania własnego w zakresie pomocy społecznej, zawarta w dniu 10.11.2021 r., pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Zgromadzeniem Sióstr Benedyktynek Samarytanek Krzyża Chrystusowego z siedzibą w 07-230 Zabrodzie, Niegów, ul. Klonowa 1, prowadzącym Dom Pomocy Społecznej w Bielawkach, w związku z umową Nr GTC/1/2021 w sprawie udzielenia dotacji celowej z budżetu państwa na dofinansowanie realizacji zadania własnego w zakresie pomocy społecznej, zawartej w dniu 26.10.2021 r. pomiędzy Wojewodą Pomorskim, a Powiatem Tczewskim.

Z powyższej umowy wynika, m.in.:

- Powiat przekaze Zgromadzeniu Sióstr Benedyktynek Samarytanek Krzyża Chrystusowego, prowadzącym Dom Pomocy Społecznej w Bielawkach dotację celową na dofinansowanie realizacji zadania własnego z pomocy społecznej polegającym na przyznaniu gratyfikacji wszystkim pracownikom zatrudnionym na podstawie umowy o pracę w DPS w Bielawkach narażonym na negatywne skutki pandemii SARS-CoV-2 w celu zapewnienia kadry niezbędnej do zapewnienia ciągłości usług, a Zgromadzenie zobowiązuje się do realizacji tego zadania zgodnie z postanowieniami niniejszej umowy.
- Powiat przekaze Zgromadzeniu na realizację powyższego zadania publicznego dotację celową w kwocie 43.320,00 zł,
- termin realizacji powyższego zadania publicznego ustalono od dnia podpisania umowy do dnia 28.12.2021 r.
- niewykorzystana kwota dotacji podlega zwrotowi do dnia 31.12.2021 r.,
- sprawozdanie końcowe należy złożyć do dnia 15.01.2022 r.

W wyniku kontroli, ustalono, że:

- Powiat Tczewski przekazał Zleceniobiorcy dotację w wysokości 43.320,00 zł,
- sprawozdanie końcowe z wykonania zadania, zostało złożone do Starostwa Powiatowego, w dniu 13.01.2022 r., z którego wynika, że Zleceniobiorca na realizację zadania wykorzystał kwotę dotacji w wysokości 43.320,00 zł,
- z opinii dotyczącej wykonania powyższego zadania publicznego, sporządzonej przez wydział finansów wynika, że zadanie publiczne pod względem finansowym zostało rozliczone poprawie.

3.6.2.4. Dotacje na pomoc finansową udzieloną innym jednostkom samorządu terytorialnego

Powiat Tczewski, w roku 2021, udzielił następujących dotacji w powyższym zakresie:

Lp.	Rodz.	§	Podmiot	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
	92116	2310	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	Biblioteka	28 470,00 zł			
1			Gmina Gniew	Prowadzenie Biblioteki		28 470,00 zł	28 470,00 zł	-
	71095	2320	Działalność usługowa	Pozostałe działalności	8 037,00 zł			
2			Starostwo Wejherowskie	Sprawną Administracją Geodezyjną i Kartograficzną Województwa Pomorskiego		8 037,00 zł	8 037,00 zł	-
	75410	6170	Bezpieczeństwo publiczne i ochrona przeciwpożarowa	Komendy wojewódzkie Państwowej Straży pożarnej	30 000,00 zł			
3			- Pomorski Komendant Wojewódzkiej Państwowej Straży Pożarnej - Komendant Powiatowej Państwowej Straży Pożarnej w Tczewie	Zakup samochodu SLRR		30 000,00 zł	30 000,00 zł	-
	60016	6300	Transport i łączność	Drogi publiczne gminne	1 000 000,00 zł			
4			Gmina Miejska Tczew	Przebudowa ulicy Stoczniovców w Tczewie		1 000 000,00 zł	1 000 000,00 zł	-
	60014	6610	Transport i łączność	Drogi publiczne powiatowe	430 000,00 zł			
5			Gmina Gniew	Budowa chodnika w Jażwiskach oraz przebudowa chodnika w Tymawie i Opaleniu		430 000,00 zł	430 000,00 zł	-
	92120	2710	Kultura i ochrona	Ochrona Zabytków i opieki nad	10 000,00 zł			

			dziedzictwa narodowego	zabytkami				
6			Gmina Pelplin	Renowacja pomnika Stefana Łaszewskiego w Pelplinie		10 000,00 zł	10 000,00 zł	-
	60014	2310	Transport i łączność	Drogi publiczne powiatowe	48 000,00 zł			
7			Gmina Miejska Tczew	Odśnieżanie i zwalczanie śliskości na jezdniach		48 000,00 zł	48 000,00 zł	-
	85311	2320	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych		205 020,00 zł			
8			Koło Polskiego Stowarzyszenia na Rzecz Osób z Niepełnosprawnością Inteligencją	Warsztaty Terapii Zajęciowej		96480,00 zł	96 078,00 zł	201,00 zł z dnia 15.03.2021 r. 201,00 zł z dnia 22.10.2021 r.
9			Stowarzyszenie na Rzecz Szkolnictwa Specjalnego przy Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym	Warsztaty Terapii Zajęciowej		48 240,00 zł	48 240,00 zł	-
10		2830	Caritas Diecezji Pelplińskiej	Warsztaty Terapii Zajęciowej		60 300,00 zł	60 300,00 zł	-
	85311	2320	Rehabilitacja zawodowa i społeczna osób niepełnosprawnych		12 060,00 zł			
11			Stowarzyszenie Przyjaciół Osób Niepełnosprawnych i Potrzebujących Wsparcia	Warsztaty Terapii Zajęciowej		7 236,00 zł	7 236,00 zł	-
12			Powiat Gdański	Warsztaty Terapii Zajęciowej		4 822,00 zł	4 822,00 zł	-

Zwrotu niewykorzystanych w poszczególnych rozdziałach dotacji dokonano w terminach wskazanych tabeli.

3.6.2.5. Dotacje – inne

Powiat Tczewski, w roku 2021, udzielił następujących dotacji:

Lp.	Rodz.	§	Zadanie	Plan (po zmianach)	Kwota przyznanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji	Kwota i data zwrotu niewykorzystanej dotacji
1	85508	2900	Rodziny zastępcze	667 684,00 zł	654 290,49 zł	654 290,49 zł	-
2	85510	2900	Działalność placówek opiekuńczo-wychowawczych	1 586 668,00 zł	1 582 047,50 zł	1 582 047,50 zł	-

Powyższą dotację wykorzystano w całości.

3.7. Dług publiczny, przychody i rozchody budżetu

3.7.1. Przestrzeganie uprawnień do zaciągania zobowiązań obciążających budżet

Powiat Tczewski, w roku 2020 i 2021, podjęło następujące uchwały w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego:

- 1) Budżet na rok 2021, został uchwalony Uchwałą Nr XXVI/179/2020 z dnia 21 grudnia 2020 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na rok 2021, z późniejszymi zmianami, w której ustalono, m.in (z uwzględnieniem zmian):
 - planowany deficyt budżetowy w wysokości 5.670.474 zł, który pokryty zostanie wolnymi środkami,
 - limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych zaciąganych na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu powiatu do wysokości 6.000.000 zł,
 - upoważniono Zarząd Powiatu, m.in. do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu powiatu do wysokości 6.000.000 zł.
- 2) Budżet na rok 2020, został uchwalony Uchwałą Nr XIV/115/2019 z dnia 20 grudnia 2019 r. w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na rok 2020, z późniejszymi zmianami, w której ustalono, m.in (z uwzględnieniem zmian):
 - planowany deficyt budżetowy w wysokości 17.435.301 zł, który pokryty zostanie przychodami pochodzącymi ze sprzedaży papierów wartościowych wyemitowanych przez powiat w wysokości 17.100.000 zł oraz wolnymi środkami w wysokości 335.301 zł,
 - limit zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek oraz emitowanych papierów wartościowych zaciąganych na:
 - pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu powiatu do wysokości 6.000.000 zł,
 - finansowanie planowanego deficytu budżetu w wysokości 17.100.000 zł,
 - upoważniono Zarząd Powiatu, m.in. do:
 - zaciągania kredytów i pożyczek oraz emisji papierów wartościowych na pokrycie występującego w ciągu roku przejściowego deficytu budżetu powiatu do wysokości 6.000.000 zł,

- emisji papierów wartościowych na finansowanie planowanego deficytu budżetu powiatu w kwocie 17.100.000 zł.

Powiat Tczewski, w latach 2020 i 2021 (ani w latach wcześniejszych), jak wynika z pisemnej informacji złożonej przez Panią Marię Jasinską – Naczelnika Wydziału Finansów, 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 III8 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 2020 i 2021:

Wyszczególnienie	Plan (po zmianach)	Wykonanie	Plan (po zmianach)	Wykonanie
Przychody Ogółem:	2021		2020	
	6 870 474,00	16 811 573,55	37 335 301,00	43 496 484,25
Kredyty i pożyczki, w tym:	-	-	17 100 000,00	17 100 000,00
- 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:	6 870 474,00	16 811 573,55	20 235 301,00	26 396 484,25
Inne źródła	-	-	-	-
Rozchody Ogółem:	2021		2020	
	1 200 000,00	1 200 000,00	19 900 000,00	19 900 000,00
Splaty kredytów i pożyczek	1 200 000,00	1 200 000,00	19 900 000,00	19 900 000,00
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 i pożyczki – otrzymane

Z przedstawionych do kontroli dokumentów oraz zestawienia opracowanego przez Panią [imię] – Głównego Specjalistę, wynika, że łączna kwota przychodu z tytułu zaciągniętych pożyczek / kredytów / emisji papierów wartościowych wyniosła:

- w roku 2021 w kwocie 0,00 zł,
- w roku 2020 w kwocie 17.100.000,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

lp	Pożyczkodawca/Kredytodawca (kto udzielił pożyczki / kredytu, numer i data umowy)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Przedmiot umowy (cel)	Okres spłaty (do)	Data i kwota wypłaty pożyczki/kredytu (transz) wynikający z umowy	Łączna kwota wypłacona w roku 2021 (zł)	Łączna kwota wypłacona w roku 2020 (zł)
	Dom Maklerski Banku BPS Spółka Akcyjna FN.032.290.2020	28.10.2020	17 100 000	Emisja obligacji zwykłych na okaziciela	24.11.2036	24.11.2020 17 100 000 zł	0	17 100 000
1.	Umowa nr FN.032.290.2020, zawarta pomiędzy Powiatem Tczewskim, a Domem Maklerskim Banku BPS Spółka Akcyjna, na kwotę 17 100 000,00 zł. • Uchwała Nr XX/151/2020 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 24 sierpnia 2020 r. w sprawie emisji obligacji komunalnych oraz zasad ich nabywania, zbywania i wykupu na łączną kwotę 17 100 000,00 zł (źródłem wykupu obligacji będą dochody własne lub przychody budżetu Powiatu Tczewskiego). • Opinia RIO: Uchwała Nr 139/p124/O/II/20 Składu Orzekającego Regionalnej Izby Obrachunkowej w Gdańsku z dnia 18 września 2020 r.							
Łączna kwota							0	17 100 000

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. „kredyty i pożyczki”), na koniec roku 2020 i 2021, 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 i pożyczki - spłata

Z przedstawionych do kontroli dokumentów oraz zestawienia opracowanego przez Panią [imię i nazwisko] – Głównego Specjalistę, wynika, że łączna kwota rozchodu z tytułu spłaty zaciągniętych pożyczek / kredytów / wykupu papierów wartościowych wyniosła:

- w roku 2021 w kwocie 1.200.000,00 zł,
- w roku 2020 w kwocie 19.900.000,00 zł,

zgodnie z poniższym zestawieniem:

Lp.	Nr umowy (pożyczki, kredytu, emisji obligacji)	Data zaciągnięcia Zobowiązania (data podpisania umowy)	Kwota zaciągniętego zobowiązania (zł)	Okres spłaty (do)	Data spłaty raty kredytu wynikająca z umowy	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2020 (w zł)	Kwota pozostała do spłaty na dzień 31.12.2021 (w zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2020(zł)	Łączna kwota/y spłaty pożyczek i kredytów/wykupu papierów wart. w roku 2021 (zł)
1.	FN.032.312.2017	27.04.2017	6 000 000	20.11.2030	20.04; 20.05; 20.10; 20.11	5 400 000	5 200 000	300 000	200 000
2.	FN.032.238.2016	22.07.2016	6 000 000	29.07.2029	29.01; 29.07	5 500 000	5 200 000	300 000	300 000
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	7 700 000	7 000 000	5 800 000	700 000
4.	FN.032.278.2013	11.09.2013	16 500 000	19.12.2020	31.10; 29.11; 19.12	0	0	13 500 000	0
5.	FN/430/10	05.11.2010	14 000 000	02.11.2029	30.04; 31.10	8 000 000	8 000 000	0	0
6.	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
		Łączna kwota spłaconych pożyczek i kredytów w roku 2021 i 2020:						19 900 000	1 200 000
Łączna kwota długu z tytułu powyższych umów						43 700 000	42 500 000		
z prefinansowaniem									
bez prefinansowania						43 700 000	42 500 000		

W wyniku kontroli ustalono, że:

- dane wykazane w sprawozdaniach Rb-NDS (poz. „spłaty kredytów i pożyczek”), na koniec roku 2020 i 2021, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej,
- za rok 2020 w Starostwie Powiatowym w Tczewie, w zakresie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzono na dzień 31.12.2020 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 43.700.000,00 zł (kredyty i pożyczki długoterminowe),
- za rok 2021 w Starostwie Powiatowym w Tczewie, w zakresie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji, sporządzono na dzień 31.12.2021 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 42.500.000,00 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

Wykaz i szczegółowy opis zaciągniętych kredytów i pożyczek przez Powiat Tczewski, w roku 2020 i 2021, opisano w punkcie 3.8.2.1, niniejszego rozdziału.

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 3.8.2.1, niniejszego rozdziału.

3.7.5. Wydatki na obsługę długu jednostki samorządu terytorialnego

W roku 2020 i 2021 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 2020 w wysokości 1.090.591,00 zł,
- w roku 2021 w wysokości 698.435,00 zł.

Wysokość uiszczonych odsetek (łącznie kwota w danym roku), w rozbięciu na poszczególne umowy kredytu / pożyczki / obligacje, w latach 2020 – 2021, przedstawia poniższa tabela:

Bank / nr i data umowy kredytu, pożyczki	Łączna kwota odsetek zapłaconych w 2021 roku (w zł)	Łączna kwota odsetek zapłaconych w 2020 roku (w zł)
Nordea Bank Polska S.A. (od 24.10.2014 r. do obecnie - PKO Bank Polski S.A./ FN/430/10 z dn. 05.11.2010 r.	175 600,00	230 620,00
ING Bank Śląski S.A./ FN.032.278.2013 z dn. 11.09.2013 r.	0,00	262 775,00
ING Bank Śląski S.A./ FN.032.75.2015 z dn. 10.03.2015 r.	61 585,00	255 140,00
ING Bank Śląski S.A./ FN.032.328.2016 z dn. 22.07.2016 r.	103 305,00	196 972,00
Dom Maklerski Banku PBS S.A./ FN.032.312.2017 z dn. 27.04.2017 r.	84 345,00	145 084,00
Dom Maklerski Banku PBS S.A./ FN.032.290.2020 z dn. 28.10.2020 r.	273 600,00	0,00
RAZEM odsetki od pożyczki i kredytów	698 435,00	1 090 591,00

W wyniku kontroli ustalono, że:

- w Starostwie Powiatowym w Tczewie (jednostce), w roku 2020 i 2021, odsetki od powyższych kredytów /pożyczek/ 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 2020 i 2021, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej konta 130-757-75702-8110-00, w roku 2020 i 2021.

3.7.6. Udzielone poręczenia i gwarancje

Powiat Tczewski, w roku 2020 i 2021 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 2020 r. i 2021 r., pod kątem realności ustalenia planu dochodów majątkowych.

Poniżej przedstawiono wyniki planowania i realizacji dochodów w latach 2020 – 2021:

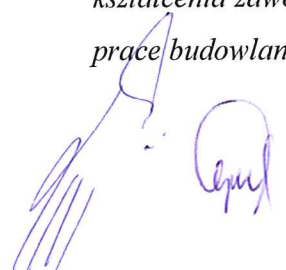
	Plan na dzień 01.01.	Plan na dzień 31.12.	Wykonanie (w zł)	% wykonania
2021 rok				
Dochody majątkowe łącznie	7.372.995 zł (uchwała budżetowa i WPF)	10.119.259 zł (uchwała budżetowa i WPF)	4.576.866,07	45,23
w tym, ze sprzedaży majątku	2.900.000 zł (uchwała budżetowa i WPF)	3.133.655 zł (uchwała budżetowa i WPF)	264.499,46	8,44
2020 rok				
Dochody majątkowe łącznie	7.975.428 zł (uchwała budżetowa i WPF)	12.812.914 zł (uchwała budżetowa i WPF)	8.177.966,46	63,83
w tym, ze sprzedaży majątku	2.900.000 zł (uchwała budżetowa i WPF)	3.142.984 zł (uchwała budżetowa i WPF)	288.752,96	9,19

W związku z niskim wykonaniem powyższego planu w roku 2020 i 2021, kontrolująca zwróciła się do Pani Marii Jasinskiej – Naczelnika Wydziału Finansów, o złożenie wyjaśnień.

W odpowiedzi uzyskano wyjaśnienie o następującej treści, cyt.: „Niższe wykonanie dochodów majątkowych w roku 2021 związane jest m.in. z:

- brakiem sprzedaży nieruchomości przy ul. Armii Krajowej w Tczewie (plan: 2.900.000 zł, wykonanie: 0 zł),
- brakiem realizacji dochodów z tytułu dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (dotyczy zadania inwestycyjnego pn.: „Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Tczewskiego – poprzez prace budowlane i doposażenie”; plan: 1.274.000 zł, wykonanie: 0 zł),
- niższą realizacją dochodów z tytułu dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (dotyczy zadania inwestycyjnego pn.: „Kompleksowa modernizacja energetyczna budynków stanowiących własności Powiatu Tczewskiego”; plan: 3.003.632 zł, wykonanie: 1.615.030,26 zł).

Niższe wykonanie dochodów majątkowych w roku 2020 związane jest m.in. z:

- brakiem sprzedaży nieruchomości przy ul. Armii Krajowej w Tczewie (plan: 2.900.000 zł, wykonanie: 0 zł),
- niższą realizacją dochodów z tytułu dotacji celowej w ramach programów finansowanych z udziałem środków europejskich (dotyczy zadania inwestycyjnego pn.: „Poprawa jakości kształcenia zawodowego w szkołach ponadgimnazjalnych Powiatu Tczewskiego – poprzez prace budowlane i doposażenie”; plan: 1.510.000 zł, wykonanie: 241.771,37 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 2021.

W Powiecie Tczewskim, w roku 2021, 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 z 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, do końca roku 2021, wprowadzono Zarządzeniem Nr 14/2021 Starosty Tczewskiego z dnia 8 marca 2021 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 STOCK Firmy SmartMedia w Gdańsku - 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 2021, w Starostwie Powiatowym w Tczewie, stan środków trwałych konta 011 na dzień 31.12.2021 r. kształtował się następująco:

Grupy	Wartość inwentarzowa			
	na dzień 01.01.2021 r.	zwiększenia	zmniejszenia	na dzień 31.12.2021 r.
00 – Grunty	59 493 954,39	-838 667,98	63 550,00	58 591 736,41
01 – Budynki	9 426 670,48	75 848,70	0,00	9 502 519,18
02 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	56 404 050,72	11 371 679,03	0,00	67 775 729,75
03 – Kotły i maszyny energetyczne	6 900,00	0,00	6 900,00	0,00
04 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	887 321,24	0,00	0,00	887 321,24
05 – Specjalistyczne maszyny, urządzenia i aparaty	218 133,26	0,00	165 508,30	52 624,96
06 – Urządzenia techniczne	381 409,27	12 551,38	0,00	393 960,65
07 – Środki transportu	1 526 774,82	148 614,00	745 895,98	929 492,84
08 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	6 386 904,07	355 600,01	33 842,51	6 708 661,57
Razem:	134 732 118,25	11 125 625,14	1 015 696,79	144 842 046,60

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 01.01.2021 r. wynosił 134 732 118,25 zł, na dzień 31.12.2021 r. wynosił 144 842 046,60 zł.

Kontrolą objęto, losowo wybrane, dowody księgowe, którymi zwiększono / zmniejszono stan środków trwałych w roku 2021, tj.:

l.p.	Symb ol konta analit yczne go	Nazwa grupy środka trwałego	Data ujęcia w ewidencji	Typ dow odu	Numer pozycji / rejestr. typu	Data wystaw. typu dowodu	Numer typu dowodu	Obroty miesiąca Wnien w zł.	Obroty miesiąca Ma w zł.	Uwagi – podstawa dokonania zmiany
	011 00100 000	GRUNTY								-
1			2021-03-26	OT	13/909619	2021-03-26	282/2021	3 550,00	0,00	-
2			2021-05-14	OT	17/900937	2021-05-14	128/2021	10 587,00	0,00	Decyzja Burmistrza Miasta i Gminy Gniew nr RGN.6831.6.2020 z dnia 06.03.2020 r. w sprawie nabycia przez Powiat Tczewski prawa własności nieruchomości Ostateczna decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w dniu 27.10.2020 r.
3			2021-10-06	PT	14/909621	2021-10-06	17/2021	0,00	3 550,00	-
4			2021-11-16	OT	7/916021	2021-11-16	305/2021	13 356,00	0,00	Decyzja Burmistrza Miasta i Gminy Gniew nr RGN.6831.24.2020 z dnia 18.01.2021 r. w sprawie

										nabycia przez Powiat Tczewski prawa własności nieruchomości. Ostateczna decyzja wpłynęła do Starostwa Powiatowego w dniu 03.03.2021 r.
5			2021-12-30	LT	10/916020	2021-12-30	63/2021	0,00	60 000,00	-
6			2021-12-30	OT W	9/916018	2021-12-30	81/2021	29 340,00	0,00	-
	011 00100 003	KOTŁY I MASZyny ENERGETYCZNE								-
7			2021-09-15	LT	14/906509	2021-09-15	30/2021	0,00	6 900,00	-
	011 00100 006	URZĄDZENIA TECHNICZNE								-
8			2021-12-23	PK	6/919935	2021-12-23	1286/21	12 551,38	0,00	-
	011 00100 007	ŚRODKI TRANSPORTU								-
9			2021-03-15	OT W	15/888694	2021-03-15	5/2021	0,00	491 050,99	-
10			2021-06-07	PK	29/900382	2021-06-07	703/21	148 614,00	0,00	-
11			2021-06-09	LT	41/900954	2021-06-09	238/2021	0,00	17 500,00	-
12			2021-08-20	LT	10/900392	2021-08-20	249/2021	0,00	34 999,99	-
13			2021-09-16	LT	18/906511	2021-09-16	31/2021	0,00	202 345,00	-
	011 00100 008	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻ.								-
14			2021-03-15	OT W	15/888694	2021-03-15	5/2021	0,00	33 842,51	-
15			2021-04-06	PK	8/885514	2021-04-06	266/2021	10 000,01	0,00	-
16			2021-07-05	PK	33/923144	2021-07-05	1363/21	345 600,00	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 2 i 4, powyższej tabeli – opóźnienie wynosiło od 7 do 8 miesięcy.

Kserokopie powyższych dokumentów księgowych potwierdzających ujęcie powyższych zwiększeń /zmniejszeń, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją IV/1 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

- 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.

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 wartości jednostkowej określonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Stan konta 013 na dzień 01.01.2021 r. wynosił 2.488.384,09 zł, na dzień 31.12.2021 r. wynosił 2.591.458,92 zł.

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

l.p.	Data ujęcia w ewidencji	Typ dowodu	Numer pozycji / rejestr. typu	Data wystaw. typu dowodu	Obroty miesiąca Winien w zł.	Obroty miesiąca Ma w zł.	Uwagi – podstawa dokonania zmiany
1	2021-02-01	LT	16/900958	2021-02-01	0,00	2 800,00	-
2	2021-02-03	FA	2/876906	2021-02-03	738,00	0,00	-
3	2021-03-15	PT	13/885428	2021-03-15	0,00	6 708,09	Pismo z dnia 27.01.2021 r.
4	2021-03-15	OTW	15/888694	2021-03-15	0,00	49 884,10	-
5	2021-04-09	FA	2/884090	2021-04-09	1 242,05	0,00	-
6	2021-07-14	FA	8/896683	2021-07-14	713,40	0,00	-
7	2021-08-17	LT	18/906525	2021-08-17	0,00	3 995,54	Protokół przyjęcia urządzeń do utylizacji z dnia 16.12.2020 r.
8	2021-09-03	LT	15/906523	2021-09-03	0,00	2 375,15	-
9	2021-09-15	LT	15/906514	2021-09-15	0,00	4 898,00	-
10	2021-09-15	LT	14/906509	2021-09-15	0,00	1 999,00	-
11	2021-09-16	LT	18/906511	2021-09-16	0,00	2 999,00	-
12	2021-09-28	LT	13/906348	2021-09-28	0,00	18 898,95	-
13	2021-09-28	LT	14/906349	2021-09-28	0,00	1 201,80	-
14	2021-09-30	FA	8/904575	2021-09-30	52,67	0,00	-
15	2021-11-02	FA	12/910644	2021-11-02	230,70	0,00	-
16	2021-11-02	FA	12/910644	2021-11-02	1 043,09	0,00	-
17	2021-11-22	FA	6/911732	2021-11-22	2 150,00	0,00	-
18	2021-12-03	FA	13/913433	2021-12-03	795,00	0,00	-
19	2021-12-08	FA	14/913421	2021-12-08	2 964,30	0,00	-
20	2021-12-16	ZAL	8/914360	2021-12-16	248,94	0,00	-
21	2021-12-16	FA	4/914166	2021-12-16	1 430,00	0,00	-
22	2021-12-17	FA	12/914468	2021-12-17	1 579,00	0,00	-
23	2021-12-21	FA	2/914416	2021-12-21	1 498,00	0,00	-
24	2021-12-27	FA	4/915175	2021-12-27	24 355,11	0,00	-

W wyniku kontroli ustalono, że wszystkie zwiększenia/zmniejszenia wartości pozostałych środków trwałych, prawidłowo ujmowano na koncie 013 i 072, w prawidłowym okresie sprawozdawczym, za wyjątkiem zmniejszeń, wskazanych w pozycji 3 i 7 powyższej tabeli – opóźnienie wynosiło od 2 do 9 miesięcy.

Kserokopię powyższych dokumentów księgowych potwierdzających ujęcie powyższych zwiększeń /zmniejszeń, ujęto w aktach roboczych *pod pozycją IV/1 Załącznika Nr 1* do protokołu kontroli.

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 01.01.2021 r. wynosił 1.315.987,23 zł, na dzień 31.12.2021 r. wynosił 1.402.684,15 zł.

Kontrolą objęto, wszystkie zmniejszenia i zwiększenia wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, w okresie 01.01-31.12.2021 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 STOCK Firmy SmartMedia, 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.

Oznaczenie 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 STOCK Firmy SmartMedia.

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 data ostatniego dnia następnego kwartału saldo konta 310 odnosi się bezpośrednio w koszty. Konto 310 może wykazywać saldo Wn, które wyraża stan nie zużytych materiałów wynikających ze spisu z natury. Szczegółową ewidencję poszczególnych materiałów prowadzi właściwy dział merytoryczny.

Stan materiałów ujętych w ewidencji konta 310, w okresie objętym kontrolą, przedstawiał się następująco:

Konto 310	Nazwa	Stan na 01.01.2021 r.	Stan na 31.12.2021 r.
310 001000001000000004	MAGAZYN MATERIAŁÓW 75075	31.374,62	46.094,16
310 001000001000000000	MAGAZYN MATERIAŁÓW 75020	92.575,65	84.200,64
310 001000001000000011	MAGAZYN MATERIAŁÓW 60014 ID	105.667,13	78.869,72
RAZEM KONTO 310		229.617,40	209.164,52

W wyniku kontroli ustalono, że stan materiałów, ustalony metodą spisu z natury na dzień 31.12.2020 r., był zgodny ze stanem wynikającym z ewidencji księgowej.

4.2. Inwentaryzacja rzeczowych składników majątku

W Starostwie Powiatowym w Tczewie, w roku 2021, 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 z 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. w sprawie powołania Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej – zmienione Zarządzeniem Nr 43/2021 Starosty Tczewskiego z dnia 19.10.2021 r. zmieniające zarządzenie w sprawie Stałej Komisji Inwentaryzacyjnej.

Ostatnią „pełną” inwentaryzację przeprowadzono w roku 2020 na podstawie Zarządzenia Nr 42/2020 Starosty Tczewskiego z dnia 27.10.2020 r., w sprawie inwentaryzacji pełnej, 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 09.11.2020 r. do dnia 15.01.2021 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 26.03.2021 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 rozliczenia wyników inwentaryzacji, w dniu 26.03.2021 r., w którym, po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego ustaliła, że ewidencji mienia użyczonego należy dokonać zmniejszenia wartości o kwotę 4.340,00 zł.
- Starosta Powiatu Tczewskiego, Decyzją Starosty Tczewskiego w sprawie różnic inwentaryzacyjnych z dnia 26.03.2021 r., zatwierdził rozliczenie końcowe inwentaryzacji sporządzone przez Stałą Komisję Inwentaryzacyjną w dniu 26.03.2021 r. i postanowił dokonać zmniejszenia wartości o kwotę 4.340,00 zł.
- Stwierdzone w toku inwentaryzacji różnice ujęto w księgach rachunkowych 2020 roku.

V. Rozliczenia jednostki samorządu terytorialnego z jednostkami organizacyjnymi

5.1. Rozliczenia z jednostkami budżetowymi

W Powiecie Tczewskim, w roku 2021 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:

22. Powiatowy Inspektorat Nadzoru Budowlanego w Tczewie,
23. Komenda Powiatowa Państwowej Straży Pożarnej w Tczewie,

Obsługa finansowa:

W Powiecie Tczewskim, obsługę finansowo - księgową, w roku 2021, wszystkie jednostki budżetowe prowadziły samodzielnie we własnym zakresie.

Powyższe jednostki, w roku 2021, 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 2021 (pisma z dnia 19.11.2020 r.),
- wszystkie jednostki, sporządziły i złożyły projekty planów finansowych, o których mowa powyżej (w wyznaczonym terminie do dnia 09.12.2020. 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 XXVI/179/2020 z dnia 21.12.2020 r., w sprawie uchwalenia budżetu Powiatu Tczewskiego na rok 2021, został określony budżet poszczególnych jednostek, a następnie przedłożył poszczególnym jednostkom plany dochodów i wydatków na rok 2021 (w dniu 28.12.2020 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 (złożyły wszystkie jednostki opisane powyżej), Rb-28S (złożyły wszystkie jednostki opisane powyżej), Rb-Z (złożyły wszystkie jednostki opisane powyżej), Rb-N (złożyły wszystkie jednostki opisane powyżej, z wyjątkiem jednostki opisanej pod numerem 24), Rb-ZN (złożyły jednostki opisane powyżej pod numerami: 20, 22, 23), Rb-50 (złożyły tylko jednostki opisane powyżej pod numerami: 8, 9, 10, 11, 17, 19, 20, 21, 22, 23), Rb-27ZZ (złożyły jednostki opisane powyżej pod numerami: 20, 22, 23) zostały złożone w ustawowym terminie 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 Uchwałę Nr XLIX/319/14 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 2021, jak wynika z oświadczenia Pana Dariusza Skrzypczyńskiego – Skarbnika Powiatu, jednostki budżetowe nie prowadziły wyodrębnionych rachunków dochodów własnych, to jest, cyt.: *”Oświadczam, że jednostki oświatowe Powiatu Tczewskiego, wskazane w Uchwale Nr XLIX/319/14 Rady Powiatu Tczewskiego z dnia 30 września 2014 r. w sprawie określenia oświatowych jednostek budżetowych, które gromadzą dochody na wydzielonym rachunku, źródeł tych dochodów i ich przeznaczenie, sposobu i trybu sporządzania planu finansowego, dokonywania zmian w tym planie i ich zatwierdzania, nie posiadają wyodrębnionego rachunku dochodów własnych, nie gromadziły w roku 2021 dochodów własnych oraz nie składały sprawozdań z tego tytułu”*.

Powyższe oświadczenie, ujęto w aktach roboczych pod pozycją V/1 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, nie funkcjonują Samodzielne Publiczne Zakłady Opieki Zdrowotnej, którego organem założycielskim jest Powiat Tczewski.

Na tym protokół zakończono.

Integralną część protokołu stanowią załączniki.

Wykaz załączników:

- Załącznik nr 1 - Zestawienie akt roboczych kontroli.

Protokół niniejszy, sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolę zakończono w dniu 10 marca 2023 roku.

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 4.

Tczew, dnia 10.03.2023 roku.

Inspektor RIO w Gdańsku

Ewelina Sandak-Grzelka

Ewelina Sandak-Grzelka

POWIAT TCZEWSKI
ul. Piaskowa 2
83-110 TCZEŹ
NIP 593-21-40-707
REGON 191675267

Przedstawiciele Powiatu

STAROSTA

Mirosław Augustyn

Starosta Powiatu Tczewskiego

**SKARBNIK
POWIATU TCZEWSKIEGO**

mgr Dariusz Skrzypczyński

Skarbnik Powiatu Tczewskiego

Załącznik Nr 1
do protokołu kontroli

Zestawienie akt roboczych kontroli

Powiat Tczewski

Starostwo Powiatowe w Tczewie

kompleksowa

05.12.2022 r. -10.03.2023 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 funkcjonowania Rady Powiatu	1
I/2	Pismo w sprawie umów o partnerstwie publiczno-prywatnym	1
I/3	Oświadczenie w sprawie oświadczeń majątkowych	2
I/4	Pismo w sprawie kontroli zarządczej	4
I/5	Pismo w sprawie rejestru upoważnień	3
I/6	Wykaz kontroli zewnętrznych	2
II/1	Pismo w sprawie konta 129 i 281	3
III/1	Pismo w sprawie opłat za zajęcie pasa drogowego	1
III/2	Tabela – windykacja opłat	1
III/3	Pismo w sprawie wypłaty ekwiwalentu pieniężnego za urlop Staroście	1
III/4	Dokumenty w sprawie wypłacenia nagród	30
III/5	Dokumenty w sprawie realizacji umowy WKD032.108.2021 z dnia 12.04.2021 r. (zam. pub.)	215
III/6	Pismo w sprawie zachowaniu wynagr. Radnych	1
III/7	Pismo w sprawie przedmiotu zamówienia (zam. pub.)	1
III/8	Informacja w sprawie „parabanków”	1
III/9	Wyjaśnienie w sprawie realizacji planu sprzedaży majątku	1
IV/1	Dokumenty w sprawie środków trwałych	41
V/1	Oświadczenie w sprawie dochodów własnych jednostek organizacyjnych	1