



4

WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

FB-3.431.1.21.2015.4.AB

Szczecin, dnia sierpnia 2015 r.



Sekretarz
[Signature]

Pan
Józef Malec
Starosta Kamieński

12 SIE. 2015.

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4, art. 16 ust. 1-3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 j.t. ze zm.), w dniach od 18 do 22 maja 2015 r. została przeprowadzona kontrola planowa w trybie zwykłym w Starostwie Powiatowym w Kamieniu Pomorskim, ul. Wolińska 7 B, 74-400 Kamień Pomorski.

Kontrolę przeprowadziła Arleta Borek – inspektor wojewódzki na podstawie upoważnienia nr 1.21/1/15 z dnia 28 kwietnia 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

1. Realizacja zadań zleconych w ramach rozdziału 75011 – Urzędy wojewódzkie.
2. Prawdliwość wydatkowania środków dotacji 75011.

Okres objęty kontrolą: 2014 rok.

Działania kierownika jednostki dotyczące:

- prawidłowości wydatkowania środków dotacji 75011 ocenia się **pozytywnie**.
- realizacji zadań wykazanych jako zlecone z uwzględnieniem kryterium wydajności i skuteczności ocenia się **pozytywnie**.

Wskazana powyżej ocena została oparta na następujących ustaleniach.



skrytka odbiorcza: /low5658fe1/skrytka

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie

Waty Chrobrego 4, 70 – 502 Szczecin

tel. 91 4303-538, fax 91 4303-338

e-mail: fb@szczecin.uw.gov.pl

1. Zadania zlecone realizowane przez Jednostkę w 2014 r.

Jednostką realizującą zadanie zlecone na terenie Powiatu Kamieńskiego w ramach Działu 750 – Administracja publiczna, Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie jest Starostwo Powiatowe z siedzibą w Kamieniu Pomorskim. Liczba ludności Powiatu (osób zameldowanych na pobyt stały) na dzień 30 czerwca 2014 r. wynosiła 47 876 mieszkańców.

Jednostka wykonywała w 2014 r. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, należące do następujących obszarów: gospodarka nieruchomościami, geodezja i kartografia, środowisko i rolnictwo, obrona cywilna, obronność oraz architektura i budownictwo.

Zadania realizowane były w Wydziale Gospodarki Mieniem Powiatu i Skarbu Państwa, Wydziale Geodezji i Kartografii, Wydziale Budownictwa, Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa, w Biurze Bezpieczeństwa, Zarządzania Kryzysowego, Spraw Obronnych i Informacji Niejawnych oraz w Wydziale Finansowym. Pobrano informacje na temat liczby zadań realizowanych w poszczególnych obszarach oraz ich czasochłonności, które dołączono do akt kontroli.

(dowód: akta kontroli od str. 19 do str. 37)

1.1 Zadania zlecone z obszaru Gospodarka nieruchomościami

Wykaz zrealizowanych zadań zleconych przedstawia tabela:

Lp.	Rodzaj zadania	Liczba zakończonych w 2014 roku zadań	Czasochłonność ogółem
1	Przekształcanie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości	78	510
2	Regulacja stanu prawnego	24	169
3	Zwrot nieruchomości wywłaszczonej	0	0
4	Obsługa użytkowania wieczystego	281	843
5	Obsługa trwałego zarządu	2	6
6	Dzierżawa, najem, użyczenie nieruchomości	274	1 116
7	Zbywanie i nabywanie nieruchomości SP	15	67
8	Ewidencjonowanie i utrzymanie nieruchomości SP	179	828
9	Naliczanie należności i windykacja	846	567
10	Zaspokajanie roszczeń majątkowych wobec SP - wydawanie decyzji o odszkodowaniu	15	360
11	Zaspokajanie roszczeń majątkowych wobec SP - operaty szacunkowe nieruchomości	7	21
12	Pozostałe czynności o charakterze techniczno-organizacyjnym*	x	5 403
RAZEM		1 721	9 890

* obsługa finansowo-księgową zadań w ramach obszarów, udzielanie informacji interesantom, archiwizacja dokumentacji, szkolenia pracowników, sporządzenia sprawozdań dotyczących zadań zleconych

W ramach obszaru Gospodarka nieruchomościami w 2014 r. zrealizowano ogółem ~~1 721 zadań, czasochłonność zadań wyniosła 9 890 roboczogodzin.~~

Ponadto Jednostka wykazała dodatkowe zadania zlecone zrealizowane w obszarze Gospodarki nieruchomościami w 2014 r., nie wymienione w tabeli powyżej. Dodatkowe zadania zaliczono do zadań zleconych na podstawie następujących podstaw prawnych:

- art. 23 ust. 1 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2014 r., poz. 518 ze zm.);
- ustawa z dnia 10 maja 1990 r. – przepisy wprowadzające ustawę o samorządzie terytorialnym i ustawy o pracownikach samorządowych (Dz. U. Nr 32, poz. 191 ze zm.);
- ustawa z dnia 13 października 1998 r. – przepisy wprowadzające ustawy reformujące administrację publiczną (Dz. U. Nr 133, poz. 872 ze zm.);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 02 lutego 1999 r. w sprawie trybu przekazywania mienia przez Skarb Państwa powiatom i miastom na prawach powiatu.

W ramach obszaru Gospodarka nieruchomościami w 2014 r. zrealizowano ogółem **566 dodatkowych zadań**, czasochłonność zadań wyniosła **569 roboczogodzin**.

Szczegółowy wykaz dodatkowych zadań z wyszczególnieniem liczby zakończonych zadań w 2014 r., średniego czasu realizacji zadania oraz szczegółowej podstawy prawnej dołączono do akt kontroli.

Łączna ilość zadań zleconych zrealizowanych w 2014 r. wyniosła **2 287 zadań**, a ich czasochłonność wyniosła **10 459 rbg**.

W zakresie zadań zleconych z obszaru Gospodarka Nieruchomościami informację przedłożyła pani Olga Kociemba Naczelnik Wydziału Gospodarki Mieniem Powiatu i Skarbu Państwa.

1.2 Zadania zlecone z obszaru Geodezja i Kartografia

Wykaz zrealizowanych zadań zleconych przedstawia tabela:

Lp.	Rodzaj zadania	Liczba zakończonych w 2014 roku zadań	Czasochłonność ogółem
1	Powiatowy zasób geodezyjno-kartograficzny	165 520	23 812
2	Koordinacja usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu;	446	1 338
3	Zakładanie osnów szczegółowych	0	0
4	Przeprow. powszechnej taksacji nieruch. oraz oprac. i prowadz. map i tabel taksacyjnych dotyczących nieruch.;	0	0
5	Ochrona znaków geodezyjnych, grawimetrycznych i magnetycznych	0	0
6	Wyłączania z państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego materiałów, które utraciły ważność	0	0
7	Pozostałe czynności o charakterze techniczno-organizacyjnym*	X	2 869
RAZEM		165 966	28 019

* obsługa finansowo-księgową zadań w ramach obszaru, udzielanie informacji interesantom, archiwizacja dokumentacji, szkolenia pracowników, sporządzanie sprawozdań dotyczących zadań zleconych, skanowanie materiałów przyjmowanych do zasobu

W ramach obszaru Geodezja i Kartografia w 2014 r. zrealizowano ogółem 165 966 zadań, a ogólna czasochłonność zadań wyniosła 28 019 roboczogodzin.

W zakresie zadań zleconych z obszaru Geodezja i Kartografia informacji udzielił pan Ziemowit Krzyżanowski Naczelnik Wydziału Geodezji i Kartografii.

1.3 Zadania z obszaru Środowisko i Rolnictwo

Wykaz zrealizowanych zadań zleconych przedstawia tabela:

Lp.	Rodzaj zadania	Liczba zakończonych w 2014 roku zadań	Czasochłonność ogółem
1	Zadania z zakresu: prawo wodne	51	1 177
2	Zadania z zakresu: lasy	1	20
3	Zadania z zakresu: łowiectwo	5	30
4	Zadania z zakresu: rolnictwo	392	1 557
5	Zadania z zakresu: geologia	31	93
6	Pozostałe czynności o charakterze techniczno-organizacyjnym*	x	1 720
RAZEM		480	4 597

* udzielanie informacji interesantom, archiwizacja dokumentacji, szkolenia pracowników, sporządzanie sprawozdań dotyczących zadań zleconych

W ramach obszaru Środowisko i Rolnictwo w 2014 r. zrealizowano 480 zadań, a ogólna czasochłonność zadań wyniosła 4 597 roboczogodzin.

W zakresie zadań z obszaru Środowisko i rolnictwo informację przedłożył pan Krzysztof Pietruszewski Kierownik Referatu Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa.

1.4 Zadania z zakresu Obrony cywilnej

Wykaz zrealizowanych zadań zleconych z zakresu Obrony cywilnej:

Lp.	Rodzaj zadania	Liczba zakończonych w 2014 roku zadań	Czasochłonność ogółem
1	Tworzenie formacji OC	0	0
2	Działania szefa OC powiatu	7	253
3	Prowadzenie treningu z nasłuchu radiowego SWA	12	48
4	Szkolenie Pow. Formacji Analizy Danych i Alarmowania w ramach Krajowego Systemu Wykrywania Skazań i Alarm.	0	0
5	Dokonanie oceny stanu przygotowań OC na terenie powiatu	7	38
6	Pozostałe czynności o charakterze techniczno-organizacyjnym*	x	60
RAZEM		26	399

~~* udzielanie informacji interesantom, archiwizacja dokumentacji, szkolenia pracowników, sporządzanie sprawozdań dotyczących zadań zleconych~~

~~W ramach obszaru obrona cywilna w 2014 r. zrealizowano 26 zadań, a ogólna czasochłonność zadań wyniosła 399 roboczogodzin.~~

W zakresie zadań z obszaru Obrony cywilnej, informację przedłożył pan Andrzej Zieliński – Inspektor ds. Bezpieczeństwa, Zarządzania Kryzysowego, Spraw Obronnych i Informacji Niejawnych. ✓

1.5 Zadania z zakresu Obronności

Wykaz zrealizowanych zadań zleconych przedstawia tabela:

Lp.	Rodzaj zadania	Liczba zakończonych w 2014 roku zadań	Czasochłonność ogółem
1	Organizacja kwalifikacji wojskowej	1	353
2	Zarządzenie przymusowego doprowadzenia do wskazanej jednostki wojskowej	0	0
3	Akcja Kurierska	2	8
4	Wykonywanie, uzgadnianie i aktualizowanie planów operacyjnych	1	60
5	Organizacja i tryb działania Stałego Dyżuru Starosty	4	67
6	Pozostałe czynności o charakterze techniczno-organizacyjnym*	x	96
RAZEM		8	584

* udzielanie informacji interesantom, archiwizacja dokumentacji, szkolenia pracowników, sporządzanie sprawozdań dotyczących zadań zleconych, narady z przedstawicielami organów administracji publicznej organizowane przez ZUW i WSzW w Szczecinie

W ramach obszaru Zadania obronne w 2014 r. zrealizowano 8 zadań, a ogólna czasochłonność zadań wyniosła 584 roboczogodziny.

W zakresie zadań z obszaru Obronność informację przedłożył pan Andrzej Zieliński – Inspektor ds. Bezpieczeństwa, Zarządzania Kryzysowego, Spraw Obronnych i Informacji Niejawnych. ✓

1.6 Pozostałe zadania wykazane przez Jednostkę jako zadania zlecone – Architektura i Budownictwo

Wykaz zrealizowanych zadań zleconych przedstawia tabela:

Lp.	Rodzaj zadania	Wykaz czynności w ramach zadania	Liczba zakończonych w 2014 roku zadań	Czasochłonność ogółem w h
1	Pozwolenia na budowę, rozbudowę i przebudowę obiektów budowlanych oraz zmiany sposobu użytkowania obiektów budowlanych	wydawanie decyzji	654	6 540
2	Pozwolenia na rozbórkę obiektów budowlanych	wydawanie decyzji	19	57
3	Zgłoszenia robót budowlanych rozbiorczy, zmiany sposobu użytkowania obiektu budowlanego lub jego części	liczba zgłoszeń/sprzeciw w formie decyzji/ zaświadczenia o braku sprzeciwu	1057	2 114
4	Przeniesienia decyzji pozwolenia na budowę na rzecz innego inwestora	wydawanie decyzji	29	29
6	Udzielenie zgody na odstępstwa od przepisów techniczno-budowlanych	wydawanie postanowień	9	135
7	Wygaznienie decyzji pozwolenia na budowę	decyzja	2	6
8	Odmowa wydania decyzji pozwolenia na budowę	decyzja	9	27
9	Umorzenia	decyzja	18	54
10	ZRIDY (spec ustawa)	decyzja	4	64
11	Pozostałe czynności o charakterze techniczno-organizacyjnym*	x	x	3 570
RAZEM			1 801	12 596

* sporządzanie i wysyłanie korespondencji, udzielanie informacji/obsługa interesantów, prowadzenie i archiwizacja dokumentacji, sporządzanie analiz statystycznych/sprawozdań, szkolenia pracowników

W ramach obszaru Architektura i Budownictwo w 2014 r. zrealizowano 1 801 zadań, a ogólna czasochłonność zadań wyniosła 12 596 roboczogodzin.

2. Wydatki poniesione na realizację zadań zleconych.

2.1 Sposób wydatkowania środków dotacji

Zarządzeniem Wojewody Zachodniopomorskiego nr 39/2014 z dnia 20 lutego 2014 r. Starostwu została przyznana dotacja celowa w kwocie 96 600,00 zł. Dotację na konto Jednostki przekazano w 13 transzach.

„Starostwo Powiatowe prowadzi odrębną ewidencję księgową środków pochodzących z dotacji.”

Ze środków dotacji poniesiono następujące wydatki osobowe na wynagrodzenia pracowników realizujących przedmiotowe zadania oraz na ZFŚS, tj.:

- § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – 72 734,20 zł,
- § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne – 6 618,24 zł,
- § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne – 13 178,16 zł,
- § 4120 Składki na Fundusz Pracy – 1 881,54 zł,
- § 4440 Odpisy na ZFŚS – 2 187,86.

Zestawienie rodzaju poniesionych wydatków obrazuje tabela.

Wyszczególnienie dotacji 75011	Wydatki		Ogółem dotacja
	Osobowe	Rzeczowe	
Kwotowo	94 412,14	2 187,86	96 600,00
Procentowo	97,74%	2,26%	100,00%

Podział środków dotacji zgodnie z przedłożoną przez Jednostkę tabelą „Realizacja przez starostwa powiatowe w 2014 roku zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych (dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie)” przedstawiono w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie dotacji 75011	Gospodarka nieruch.	Geodezja i kartografia	Środowisko i rolnictwo	Obrona cywilna	Zadania obronne	Architektura i budownictwo	Ogółem dotacja
kwotowo	96 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	96 600,00
procentowo	100,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%

Dotację celową w kwocie 96 600,00 zł wydatkowano w całości, na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi oraz odpisami na ZFŚS) pracowników realizujących zadania zlecone w zakresie Gospodarki nieruchomościami w ramach 6,50 etatu.

Środki pochodzące z dotacji zostały wydatkowane na cele związane z zadaniami zleconymi, zgodnie z zapisami obowiązującego prawa, a sposób ich udokumentowania nie budzi zastrzeżeń. Ewidencja księgową jest zgodna z danymi wykazanymi w tabeli „Realizacja przez starostwa powiatowe w 2014 roku zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych (dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie)”.

(dowód: akta kontroli od str. 38 do str. 46)

2.2 Sposób wydatkowania wkładu własnego Jednostki.

Na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2014 r., zgodnie z przedłożoną przez Starostwo tabelą: „Realizacja przez starostwa w 2014 roku zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych (dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie)” ze środków własnych wydatkowano ogółem kwotę 1 328 668,70 zł. Ze środków własnych sfinansowano zarówno wydatki osobowe jak i rzeczowe.

„Dla pozostałych kosztów dotyczących zadań zleconych (w tym rzeczowych) finansowanych ze środków własnych Powiatu ewidencja prowadzona jest w ramach rozdziału 71014 – Opracowania geodezyjne i kartograficzne oraz 75020 – Starostwo powiatowe, z wyodrębnieniem wynagrodzeń na poszczególne Wydziały.”

Informacji w powyższym zakresie udzieliła pani Ewa Tokarzewska Skarbnik Powiatu.

Wydatki poniesione z dotacji i środków własnych Powiatu, a dotyczące wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania zlecone ujęte są w kartach wynagrodzeń.

Ze środków własnych poniesiono następujące wydatki osobowe na wynagrodzenia pracowników realizujących przedmiotowe zadania, w tym:

- § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników – 980 593,38 zł,
- § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne – 72 913,99 zł,
- § 4110 Składki na ubezpieczenia społeczne – 176 913,27 zł,
- § 4120 Składki na Fundusz Pracy – 20 542,55 zł.

Wydatki rzeczowe finansowane ze środków własnych Jednostki w poszczególnych obszarach zadań zleconych przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	§ 4210	§ 4240/ § 4270	§ 4300	§ 4410	§ 4440	§ 4700	§ 4610	Ogółem
Gospodarka nieruchom.	-	-	-	371,44	7 110,55	450,00	-	7 931,99
Geodezja i Kartografia	13 751,34	349,92/ 250,00	25 509,22	925,16	13 127,16	355,00	291,87	54 559,45
Środowisko i Rolnictwo	387,27	-	-	-	2 625,43	939,00	-	3 951,70
Obrona cywilna	-	-	-	-	218,79	-	-	218,79
Zadania obronne	-	-	-	-	328,18	-	-	328,18
Architektura i Budownictwo	-	-	400,00	119,80	9 845,38	350,00	-	10 715,18
								77 705,51

Zestawienie rodzaju poniesionych wydatków obrazuje poniższa tabela.

Wyszczególnienie środki własne	Wydatki		Ogółem
	Osobowe	Rzeczowe	
kwotowo	1 250 963,19	77 705,51	1 328 668,70
procentowo	94,15%	5,85%	100,00%

Podział środków własnych wydatkowanych na poszczególne rodzaje zadań zleconych realizowanych w Jednostce w 2014 r. przedstawiono w poniższej tabeli

Środki własne	Gospodarka nieruch.	Geodezja i kartografia	Środowisko i rolnictwo	Obrona cywilna	Zadania obronne	Architektura i budownictwo	Ogółem środki wł.
kwotowo	207 627,08	607 698,74	145 809,25	12 454,06	18 681,10	336 398,47	1 328 668,70
w %	15,63%	45,74%	10,97%	0,94%	1,41%	25,32%	100,00%

2.3 Wydatki poniesione na realizację zadań zleconych – podsumowanie.

Wydatki poniesione na realizację zadań zleconych przedstawiają się następująco:

Wyszczególnienie	Dotacja	Środki własne	Całkowity koszt zadania	Udział dotacji w koszcie ogółem w %	Udział śr. własnych w koszcie ogółem w %
Gospodarka nieruch.	96 600,00	207 627,08	304 227,08	6,78%	14,57%
Geodezja i Kartografia	0,00	607 698,74	607 698,74	0,00%	42,64%
Środowisko i Rolnictwo	0,00	145 809,25	145 809,25	0,00%	10,23%
Obrona cywilna	0,00	12 454,06	12 454,06	0,00%	0,87%
Zadania obronne	0,00	18 681,10	18 681,10	0,00%	1,31%
Architektura i Budownictwo	0,00	336 398,47	336 398,47	0,00%	23,60%
Razem	96 600,00	1 328 668,70	1 425 268,70	6,78%	93,22%

Największe wydatki poniesiono z dotacji na zadania związane z obszarem Gospodarki Nieruchomościami, tj. 96 600,00 zł (6,78% wydatków ogółem). Ze środków własnych największe wydatki poniesiono na zadania z obszaru Geodezji i Kartografii, tj. 607 698,74 zł (42,64% wydatków ogółem).

(dowód: akta kontroli str. 46)

3. Wydatki osobowe finansowane w ramach zadania.

Do realizacji zadań zleconych w 2014 r. Jednostka przy realizacji zadań zleconych zatrudniała 33 pracowników w ramach 29,07 etatu. Zestawienie poniesionych wydatków osobowych przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Liczba osób	Etaty	Dotacja	Środki własne	Ogółem	
					Kwotowo	%
Gospodarka nieruch.	7	5,67*	94 412,14	199 695,09	294 107,23	21,86
Geodezja i Kartografia	15	14**	0,00	553 139,07	553 139,07	41,11
Środowisko i Rolnictwo	4***	2,30***	0,00	141 857,55	141 857,55	10,54
Obrona cywilna	1	0,2	0,00	12 235,27	12 235,27	0,91
Zadania obronne		0,3	0,00	18 352,92	18 352,92	1,36
Architektura i Budownictwo	7***	6,60***	0,00	325 683,29	325 683,29	24,21
Razem	33***	29,07	94 412,14	1 250 963,19	1 345 375,33	100,00

* Jednostka wykazała 7 osób wykonujących zadania zlecone zatrudnionych w ramach 6,5 etatu, tj. 6 osób/1 etat i 1 os./0,5 etatu – jeden z pracowników zatrudniony na cały etat został zatrudniony w listopadzie 2014 r., ujęto więc 0,17 etatu (2 miesiące), a nie 1 etat.

** Jednostka wykazała 15 osób wykonujących zadania zlecone zatrudnionych w ramach 14 etatów (w tym dwóch stażystów oraz 1 pracownik na robotach publicznych).

*** jeden z pracowników wykonuje zadania zlecone w ramach 0,4 etatu dot. Środowiska i Rolnictwa oraz w ramach 0,6 etatu dot. Architektury i Budownictwa

Największe wydatki poniesiono na zadania związane z Geodezją i Kartografią – 553 139,07 zł (41,11%).

Ze środków własnych wypłacono w 2014 r. nagrodowy jubileuszowe 3 pracownikom wykonujących zadania zlecone, tj.:

Nazwa obszaru (zadania)	Pracownik	Zaangażowanie %	Kwota ujęta w wydatkach dot. zadań zleconych
Geodezja i Kartografia	1	0,125 etatu	1 129,50
Środowisko i Rolnictwo	1*	0,4 etatu	3 980,81
	1	0,4 etatu	1 187,70
Architektura i Budownictwo	1*	0,6 etatu	5 971,21
Ogółem:			12 269,22

* jeden z pracowników wykonuje zadania zlecone w ramach 0,4 etatu dot. Środowiska i Rolnictwa oraz w ramach 0,6 etatu dot. Architektury i Budownictwa

Po przeprowadzonej analizie zakresów czynności ustalono, że ilość etatów przypisana do realizacji zadań zleconych jest prawidłowa. Do akt kontroli dołączono listę osób i zaangażowanych etatów.

(dowód: akta sprawy od str. 47 do str. 51)

4. Wydatki rzeczowe finansowane w ramach zadania.

W 2014 r. Jednostka na realizację zadań zleconych powiatowi na wydatki rzeczowe przeznaczyła ogółem 79 893,37 zł, w tym ze środków dotacji kwotę 2 187,86 zł oraz ze środków własnych 77 705,51 zł. Wydatki rzeczowe poniesione ze środków dotacji dotyczyły odpisów na ZFŚS w obszarze Gospodarki Nieruchomościami. Szczegółowe zestawienie wydatków rzeczowych finansowanych ze środków własnych Jednostki z podziałem na poszczególne paragrafy klasyfikacji budżetowej zawarto w punkcie 2.2. wystąpienia pokontrolnego.

Wyszczególnienie	Dotacja	Środki własne	Kwotowo	%
Gospodarka nieruch.	2 187,86	7 931,99	10 119,85	12,67%
Geodezja i Kartografia	0,00	54 559,67	54 559,67	68,29%
Środowisko i Rolnictwo	0,00	3 951,70	3 951,70	4,95%
Obrona cywilna	0,00	218,79	218,79	0,27%
Zadania obronne	0,00	328,18	328,18	0,41%
Architektura i Budownictwo	0,00	10 715,18	10 715,18	13,41%
Razem	2 187,86	77 705,51	79 893,37	100%

5. Wydajność wydatkowanych środków w ramach uzyskanych efektów

5.1 Analiza poniesionych wydatków

Ilość zadań pobrano z tabel z pkt 1. Liczbę roboczogodzin (2.000 godziny) na 1,00 etat obliczono w następujący sposób:

- liczba dni pracy obowiązująca w 2014 r.: 250 dni,
- liczba roboczogodzin uwzględniona dla 1 dnia pracy: 8 godzin,
- łączna liczba roboczogodzin w danym roku: $250 \times 8 = 2.000$ godzin.

Do obliczeń przyjęto ilość zadań głównych, wymienionych w tabelach w pkt 1.

Gospodarka nieruchomościami

Etaty	Liczba głównych zadań rocznie	Wydatki osobowe (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)		Nagrody jubileuszowe / odprawy emerytalne	Średnie miesięczne wydatki osobowe na 1 etat	Wydatki rzeczowe	
		Ogółem	W tym dotacja			Ogółem	w tym dotacja
5,67*	1 721	294 107,23	94 412,14	0,00	4 322,56	10 119,85	2 187,86

* Jednostka wykazała 7 osób wykonujących zadaniach zlecone zatrudnionych w ramach 6,5 etatu, tj. 6 osób/1 etat i 1 os./0,5 etatu – jeden z pracowników zatrudniony na cały etat został zatrudniony w listopadzie 2014 r., tj. to więc 0,17 etatu (2 miesiące), a nie 1 etat.

Jednostka na realizację zadań dotyczących gospodarki nieruchomościami poniosła wydatki ogółem w wys. 304 227,08 zł (koszty osobowe + koszty rzeczowe). Natomiast średni koszt 1 roboczogodziny i średni koszt realizacji 1 zadania przedstawia się następująco:

- średni koszt roboczogodziny: $304\ 227,08\ \text{zł} / (5,67 * 2.000 - \text{ilość roboczogodzin}) = 26,83\ \text{zł}$.
- średni koszt realizacji zadania: $304\ 227,08\ \text{zł} (\text{wydatki ogółem}) / 1\ 721 (\text{liczba zadań}) = 176,77\ \text{zł}$.

Geodezja i Kartografia

Etaty	Liczba głównych zadań rocznie	Wydatki osobowe (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)		Nagrody jubileuszowe / odprawy emerytalne	Średnie miesięczne wydatki osobowe na 1 etat	Wydatki rzeczowe	
		Ogółem	W tym dotacja			Ogółem	w tym dotacja
14,00*	165 966	552 009,57	0,00	1 129,50	3 285,77	54 559,67	0,00

* Jednostka wykazała 15 osób wykonujących zadaniach zlecone zatrudnionych w ramach 14 etatów (w tym dwóch stażystów oraz 1 pracownik na robotach publicznych)

Jednostka na realizację zadań dotyczących geodezji i kartografii poniosła wydatki ogółem w wys. 606 569,24 zł (koszty osobowe + koszty rzeczowe pomniejszone o nagrody jubileuszowe/odprawy emerytalne). Natomiast średni koszt 1 roboczogodziny i średni koszt realizacji 1 zadania przedstawia się następująco:

- średni koszt roboczogodziny: $606\ 569,24\ \text{zł} / (14,00 * 2.000 - \text{ilość roboczogodzin}) = 21,66\ \text{zł}$.
- średni koszt realizacji zadania: $606\ 569,24\ \text{zł} / 165\ 966 (\text{liczba zadań}) = 3,65\ \text{zł}$.

Środowisko i Rolnictwo

Etaty	Liczba głównych zadań rocznie	Wydatki osobowe (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)		Nagrody jubileuszowe / odprawy emerytalne	Średnie miesięczne wydatki osobowe na 1 etat	Wydatki rzeczowe	
		Ogółem	W tym dotacja			Ogółem	w tym dotacja
2,30	480	136 689,04	0,00	5 168,51	4 952,50	3 951,70	0,00

Jednostka na realizację zadań dotyczących środowiska i rolnictwa poniosła wydatki ogółem w wys. 140 640,74 zł (koszty osobowe + koszty rzeczowe pomniejszone o nagrody jubileuszowe/odprawy emerytalne).

Natomiast średni koszt 1 roboczogodziny i średni koszt realizacji 1 zadania przedstawia się następująco:

- średni koszt roboczogodziny: $140\,640,74 \text{ zł} / (2,30 * 2.000 \text{ ilość roboczogodzin}) = 30,57 \text{ zł}$.
- średni koszt realizacji zadania: $140\,640,74 \text{ zł} / 480 \text{ (liczba zadań)} = 293,00 \text{ zł}$.

Obrona cywilna

Etaty	Liczba głównych zadań rocznie	Wydatki osobowe (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)		Nagrody jubileuszowe / odprawy emerytalne	Średnie miesięczne wydatki osobowe na 1 etat	Wydatki rzeczowe	
		Ogółem	W tym dotacja			Ogółem	w tym dotacja
0,20	26	12 235,27	0,00	0,00	5 098,03	218,79	0,00

Jednostka na realizację zadań dotyczących Obrony cywilnej poniosła wydatki ogółem w wys. 12 454,06 zł (koszty osobowe + koszty rzeczowe). Natomiast średni koszt 1 roboczogodziny i średni koszt realizacji 1 zadania przedstawia się następująco:

- średni koszt roboczogodziny: $12\,454,06 \text{ zł} / (0,20 * 2.000 \text{ ilość roboczogodzin}) = 31,14 \text{ zł}$.
- średni koszt realizacji zadania: $12\,454,06 \text{ zł} / 26 \text{ (liczba zadań)} = 479,00 \text{ zł}$.

Zadania obronne

Etaty	Liczba głównych zadań rocznie	Wydatki osobowe (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)		Nagrody jubileuszowe / odprawy emerytalne	Średnie miesięczne wydatki osobowe na 1 etat	Wydatki rzeczowe	
		Ogółem	W tym dotacja			Ogółem	w tym dotacja
0,30	8	18 352,92	0,00	0,00	5 098,03	328,18	0,00

Jednostka na realizację zadań dotyczących Obrony cywilnej poniosła wydatki ogółem w wys. 18 681,10 zł (koszty osobowe + koszty rzeczowe). Natomiast średni koszt 1 roboczogodziny i średni koszt realizacji 1 zadania przedstawia się następująco:

- średni koszt roboczogodziny: $18\,681,10 \text{ zł} / (0,30 * 2.000 \text{ ilość roboczogodzin}) = 31,14 \text{ zł}$.
- średni koszt realizacji zadania: $18\,681,10 \text{ zł} / 8 \text{ (liczba zadań)} = 2\,335,14 \text{ zł}$.

Pozostałe zadania wykazane przez Jednostkę jako zadania zlecone:

Architektura i Budownictwo

Etaty	Liczba zadań rocznie	Wydatki osobowe (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)		Nagrody jubileuszowe / odprawy emerytalne	Średnie miesięczne wydatki osobowe na 1 etat	Wydatki rzeczowe	
		Ogółem	W tym dotacja			Ogółem	W tym dotacja
6,60	1 801	319 712,08	0,00	5 971,21	4 036,77	10 715,18	0,00

Jednostka na realizację zadań dotyczących Architektury i Budownictwa wydatkowała ogółem 330 427,26 zł (koszty osobowe + koszty rzeczowe pomniejszone o nagrody jubileuszowe /odprawy emerytalne). Natomiast średni koszt 1 roboczogodziny i średni koszt realizacji 1 zadania przedstawia się następująco:

- średni koszt roboczogodziny: $330\,427,26\text{ zł} / (6,6 * 2.000 - \text{ilość roboczogodzin}) = 25,03\text{ zł}$.
- średni koszt realizacji zadania: $330\,427,26\text{ zł} / 1\,801\text{ (liczba zadań)} = 183,47\text{ zł}$.

Podsumowanie

Poniżej zestawiono średnie koszty roboczogodziny i zadań w badanych obszarach:

Lp.	Zadania zlecone z zakresu:	Koszt 1 roboczogodziny	Koszt 1 zadania
1	Gospodarka nieruchomościami	26,83	176,77
2	Geodezja i Kartografia	21,66	3,65
3	Środowisko i Rolnictwo	30,57	293,00
4	Obrona Cywilna	31,14	479,00
5	Zadania Obronne	31,14	2 335,14
6	Pozostałe: Architektura i Budownictwo	25,03	183,47

Jednostka najwyższy koszt 1 roboczogodziny wykazała w zadaniach dotyczących Obrony cywilnej i Zadań obronnych, który wyniósł 31,14 zł. Najniższy koszt 1 roboczogodziny w wys. 21,66 zł dotyczył zadań związanych z Geodezją i Kartografią.

5.2 Analiza wydajności i efektywności

Poniżej zestawiono analizę wydajności i efektywności wszystkich zadań zleconych realizowanych przez Starostwo:

Lp.	Wyszczególnienie	Gospodarka nieruch.	Geodezja i kartografia	Środowisko i rolnictwo	Obrona cywilna	Zadania obronne	Budownictwo
1	Wykazane przez Jednostkę zaangażowanie etatów	5,67	14,00	2,30	0,20	0,30	6,60
2	Liczba zrealizowanych zadań	2 287	165 966	480	26	8	1 801
3	Przyjęta liczba roboczogodzin na 1,00 etat *	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000

4	Liczba roboczogodzin wg wykazanego zaangażow. (1x3)	11 340	28 000	4 600	400	600	13 200
5	Czasochłonność ogółem zadań (pobrana z pkt.1)	10 459	28 019	4 597	399	584	12 596
6	Nadmiar (+) niedobór (-) roboczogodzin (4 - 5) **	881	-19	3	1	16	604
7	Nadmiar (+) niedobór (-) etatów (6 : 3)**	0,44	-0,01	0,00	0,00	0,01	0,30
8	Średnia liczba zadań przypadająca na 1 etat (2 : 1)	403	11 855	209	130	27	273
9	Średnia czasochłonność przypadająca na 1 etat (5 : 1)	1 845	2 001	1 999	1 995	1 947	1 908

* Liczbę roboczogodzin (2.000 godziny) na 1,00 etat obliczono w następujący sposób:

- liczba dni pracy obowiązująca w 2014 r.: 250 dni,
- liczba roboczogodzin uwzględniona dla 1 dnia pracy: 8 godzin,
- łączna liczba roboczogodzin w danym roku: 250 x 8 = 2.000 godzin,

** nadmiar, niedobór roboczogodzin/etatów wynika z różnicy pomiędzy wykazanym przez Jednostkę zaangażowaniem a ilością roboczogodzin w 2014 r.

W wyniku przeprowadzonej analizy, stwierdzono, że w obszarze zadań zleconych dotyczących Gospodarki nieruchomościami występuje nadmiar etatów w wys. 0,44 etatu. Z informacji przedłożonej przez panią Olgę Kociemba Naczelnika Wydziału Gospodarki Mieniem Powiatu i Skarbu Państwa wynika, że nadmiar etatów spowodowany jest tym, „*że średni czas realizacji zadań zleconych został określony szacunkowo ponieważ trudno dokładnie ustalić czas na realizację poszczególnych czynności, które składają się na wykonanie zadania. Ponadto, ilość zadań w każdym roku jest inna i pracownicy wydziału nie mają na to wpływu. Wyliczenia nie uwzględniają urlopów w/w pracowników.*”

(dowód: akta sprawy str. 47)

W pozostałych obszarach stwierdzone nadmiary i niedobory etatów mieszczą się w ramach dopuszczalnych odchyień wynikających z niedoszacowania lub przeszacowania czasochłonności poszczególnych zadań zleconych. Należy zaznaczyć, że zadania w obszarach Środowiska i Rolnictwa oraz Architektury i Budownictwa wykonują pracownicy w ramach jednego wydziału Budownictwa, Ochrony Środowiska, Rolnictwa i Leśnictwa.

Suma nadmiarów i niedoborów etatów pracowników wykonujących zadania zlecone nie przekracza 1 etatu (0,74).

Wyszczególnienie	Gospodarka nieruch.	Geodezja i Kartografia	Środowisko i Rolnictwo	Obrona cywilna	Zadania obronne	Architektura i Budownictwo	OGÓLEM
Nadmiar (+) lub niedobór (-) etatów	0,44	-0,01	0,00	0,00	0,01	0,30	0,74

Wskaźnik % nadmiaru zaangażowanych etatów przedstawia się następująco:

1	Nadmiar zaangażowanych etatów	0,74
2	Zaangażowanie ogółem wykazane przez Jednostkę na zadania zlecone	29,07
3	wskaźnik	$(0,74 / 29,07) * 100 = 2,55 \%$

Działania Jednostki, mając na uwadze złożone wyjaśnienia, oceniając ich efektywność i wydajność, należy ocenić pozytywnie.

Podsumowanie

Wykazane przez Jednostkę zaangażowanie etatów w realizację zadań zleconych w obszarach: Gospodarka Nieruchomościami, Geodezja i Kartografia, Środowisko i Rolnictwo, Obrona cywilna, Obronność oraz Architektura i Budownictwo jest adekwatne do liczby wykonanych w 2014 r. zadań zleconych oraz ich czasochłonności.

W związku z brakiem stwierdzenia uchybień i nieprawidłowości w badanym zakresie nie wystosowano zaleceń pokontrolnych.

Zachodniopomorski Urząd Wojewódzki w Szczecinie
70-502 Szczecin

Wąły Chrobrego 4

Miejsce i data sporządzenia dokumentu

Szczecin, 2015-08-10

Dane adresatów

Starostwo Powiatowe w Kamieniu Pomorskim

FB-3.431.1.21.2015

informacja

Pismo

Treść dokumentu

W załączeniu przekazuję wystąpienie pokontrolne.

Załączniki:

1. Wystąpienie pok. SP Kamień Pom..(3257958_1422635).doc
2. Wystąpienie pok. SP Kamień Pom..(3257958_1422635).doc.xades

Podpisy elektroniczne

Dokument został podpisany, aby go zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Data złożenia podpisu: 2015-08-10T10:40:38.612Z

Podpis elektroniczny

Dokument podpisany elektronicznie. Wszystkie podpisy są poprawne.

Właściciel podpisu: Status podpisu:

Anna Kolek

Podpis jest poprawny

(pokaż szczegóły)

UPP - Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia

Identyfikator Poświadczenia: ePUAP-UPP5325862

Adresat dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa adresata dokumentu: POWIAT KAMIENSKI

Identyfikator adresata: PowiatKamieński

Rodzaj identyfikatora adresata: ePUAP-ID

Nadawca dokumentu, którego dotyczy poświadczenie

Nazwa nadawcy: ZACHODNIOPOMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI

Identyfikator nadawcy: low5658fe1

Rodzaj identyfikatora nadawcy: ePUAP-ID

Dane poświadczenia

Data doręczenia: 2015-08-11T13:04:19.464

Data wytworzenia poświadczenia: 2015-08-11T13:04:19.464

Identyfikator dokumentu, którego dotyczy poświadczenie: DOK6406545

Dane uzupełniające (opcjonalne)

Rodzaj informacji uzupełniającej: Źródło

Wartość informacji uzupełniającej: Poświadczenie wystawione przez platformę ePUAP

Rodzaj informacji uzupełniającej: Identyfikator ePUAP dokumentu

Wartość informacji uzupełniającej: 6406545

Rodzaj informacji uzupełniającej: Informacja

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1 k.p.a. pisma powiązane z przedłożonym dokumentem będą przesyłane za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Rodzaj informacji uzupełniającej: Pouczenie

Wartość informacji uzupełniającej: Zgodnie z art 39¹ par. 1d k.p.a. istnieje możliwość rezygnacji z doręczania pism za pomocą środków komunikacji elektronicznej.

Dane dotyczące podpisu

Poświadczenie zostało podpisane - aby je zweryfikować należy użyć oprogramowania do weryfikacji podpisu

Lista podpisanych elementów (referencji):

referencja ID-b6d2cfd1-4018-11e5-b11d-001a645ad10a :

referencja ID-b6d2f6e0-4018-11e5-b11d-001a645ad10a : Przewekazanie%20wyst%C4%85pienia%20pokontrolnego.xml

referencja ID-b6e3e6d3-4018-11e5-b11d-001a645ad10a : #ID-b6e3e6d1-4018-11e5-b11d-001a645ad10a