

**WOJEWODA POMORSKI**

FB-III.431.28.2018.AK

Gdańsk, dnia 20 września 2018 r.

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

<b>Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli</b>	art.175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (j.t. Dz. U. z 2016 r. poz.1870 z późn.zm.)
<b>Jednostka kontrolowana</b>	Powiat Gdański z siedzibą władz w Pruszczu Gdańskim
<b>Adres jednostki kontrolowanej</b>	83-000 Pruszcz Gdański, ul. Wojska Polskiego 16
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli</b>	od 30 maja do 8 czerwca 2018 r.
<b>Przedmiot kontroli</b>	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu państwa w 2017 r. w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi
<b>Okres objęty kontrolą</b>	2017 rok
<b>Kontrolę wpisano do książki kontroli</b>	30.05.2018 r., poz.3/2018
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	Pan Stefan Skonieczny, Starosta Powiatu Gdańskiego
<b>Skład zespołu kontrolującego</b>	<span style="background-color: black; color: black;">[REDACTED]</span> starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu
<b>Informacje wstępne</b>	Realizacja kontroli wynika z planu Działalności Kontrolnej Wojewody Pomorskiego na 2018 r. Zadania w zakresie kontroli reguluje: - ustawa z 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (j.t. Dz.U. z 2016 r. poz.2147 z późn.zm.)
<b>Upoważnienie</b>	Nr 28/2018 z dnia 29 maja 2018 r. podpisane przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku z upoważnienia Wojewody Pomorskiego
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	Pozytywna

**Ustalenia kontroli**

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji z budżetu państwa przekazanej Powiatowi Gdańskiemu w 2017 r. w rozdziale 70005 - gospodarka gruntami i nieruchomościami, na pokrycie kosztów utrzymania stanowisk pracy (w tym wynagrodzenia wraz z pochodnymi) pracowników realizujących zadania z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz na wydatki bieżące, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.

**POMORSKI URZĄD WOJEWÓDZKI W GDAŃSKU**

Wydział Finansów i Budżetu

ul. Okopowa 21/27, 80-810 Gdańsk, tel.: 58 30 77 245, fax: 58 30 77 493  
www.gdansk.uw.gov.pl, e-mail: wfb@gdansk.uw.gov.pl

# 1. Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji w rozdziale 70005 § 2110 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami

## Plan finansowy wydatków budżetowych

Na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 70005 § 2110 Powiat Gdański otrzymał w 2017 r. dotację w wysokości 727.123,00 zł, z tego:

- 222.000,00 zł na podstawie ustawy budżetowej z przeznaczeniem na koszty utrzymania stanowisk pracy (72.000,00 zł) i wydatki bieżące (150.000,00 zł);
- 82.000,00 zł z rezerwy celowej (poz.47) z przeznaczeniem na pokrycie kosztów utrzymania stanowisk (w tym wynagrodzeń z pochodnymi) pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa;
- 359.123,00 zł z rezerwy celowej (poz.16) z przeznaczeniem na sfinansowanie zobowiązania wymagalnego Skarbu Państwa tytułem uregulowania odszkodowania wynikającego z decyzji Starosty Gdańskiego z dnia 30.08.2017 r.;
- 54.000,00 zł z rezerwy celowej (poz.41) z przeznaczeniem na pokrycie kosztów związanych z:
  - aktualizacją opłat rocznych z tytułu prawa trwałego zarządu lub użytkowania wieczystego nieruchomości Skarbu Państwa;
  - wydawaniem decyzji odszkodowawczych za nieruchomości przejmowane pod drogi publiczne;
- 10.000,00 zł w ramach zwiększeń z budżetu Wojewody z przeznaczeniem na uregulowanie kosztów:
  - opłat notarialnych i sądowych związanych z nabyciem przez Skarb Państwa w drodze darowizny nieruchomości na cele budowy Komisariatu Policji w Cedrach Wielkich i Pszczółkach;
  - sporządzenia operatów szacunkowych w celu ustalenia odszkodowań za nieruchomości przejęte pod drogi.

Z zaplanowanej dotacji, Pomorski Urząd Wojewódzki przekazał na rachunek Starostwa Powiatu Gdańskiego kwotę 715.586,25 zł (zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem), którą Starostwo wydatkowało do wysokości 715.586,16 zł. Niewydatkowaną kwotę 0,09 zł wynikającą z kosztów utrzymania stanowisk, zwrócono 30.01.2018 r.

Plan i wykonanie wydatków budżetowych w 2017r.w rozdziale 70005 w Powiecie Gdańskim przedstawia się następująco:

Paragraf	Plan(po zmianach)	Wykonanie wydatków
	123.303,00	123.303,00
4010	4.710,00	4.710,00
4040	24.954,00	24.953,98
4110	3.065,00	3.065,00
4120	21.706,00	21.705,46
4170	75.950,00	74.046,42
4300	99.703,00	96.570,30
4390	623,00	623,00
4500	359.123,00	359.123,00
4600	7.486,00	7.486,00
4610	7.486,00	7.486,00
<b>Razem</b>	<b>727.123,00</b>	<b>715.586,16</b>

Tabelę sporządzono w oparciu o dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 za IV kwartał 2017 r. o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej zleconych jednostkom samorządu terytorialnego oraz analitykę kont 130 - rachunek bankowy Starostwa.

I. Rozliczenie dotacji z przeznaczeniem na koszty utrzymania stanowisk pracy związanych z realizacją zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa

Dotację w rozdziale 70005 na 2017 r. w zakresie wydatków w części dotyczących kosztów utrzymania stanowisk pracy, zaplanowano zgodnie z wytycznymi Ministra Finansów z dnia 14 lipca 2016 r. na podstawie katalogu zadań zleconych z zakresu administracji rządowej realizowanych przez powiaty w obszarze gospodarki nieruchomościami, obejmującego wykaz czynności, czasochłonność oraz stawką roboczogodziny w wysokości 29,63 zł, opracowanego przez Ministerstwo Finansów.

Na podstawie ww. katalogu zadań, uzupełnionego o liczbę wykonywanych i przewidywanych do wykonania czynności w 2017 r., przekazanych po zakończeniu II kwartału 2017 r. przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego, Wojewoda Pomorski przyznał Powiatowi Gdańskiemu dotację w łącznej wysokości 154.000,00 zł z przeznaczeniem na koszty utrzymania stanowisk pracy, przyjmując łączną planowaną czasochłonność wszystkich czynności w liczbie 5.197,44 godzin.

Na podstawie ewidencji księgowej (analityki kont 130) oraz sprawozdawczości budżetowej (Rb-50 o wydatkach) stwierdzono, że na wynagrodzenia osobowe wraz z pochodnymi wydatkowano łącznie 153.999,91 zł i zaewidencjonowano następująco:

- wynagrodzenia osobowe § 4010 – 123.303,00 zł
- dodatkowe wynagrodzenia roczne § 4040 – 4.710,00 zł
- składki na ubezpieczenia społeczne § 4110 – 21.472,00 zł
- składki na Fundusz Pracy § 4120 – 3.065,00 zł
- umowy zlecenie § 4170 – 1449,91 zł.

Na podstawie udostępnionych zakresów obowiązków pracowników wraz z adnotacjami osób upoważnionych do ich zatwierdzenia, dotyczącymi zaangażowania etatowego pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu gospodarki nieruchomościami, stwierdzono, że zadania te wykonywało 6 osób, w tym:

- 4 pracowników Referatu Gospodarki Nieruchomościami (RGN) Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru, zatrudnionych w wymiarze pełnego etatu,
- 1 pracownik na stanowisku inspektora, zatrudniony w Wydziale Finansowym w wymiarze pełnego etatu,
- 1 pracownik na stanowisku radcy prawnego zatrudniony w wymiarze 0,75 etatu.

Na potrzeby rozliczenia dotacji Starostwo przyjęło, że pracownicy Referatu Gospodarki Nieruchomościami realizowali zadania zlecone związane z gospodarowaniem zasobem nieruchomości Skarbu Państwa w wymiarze 0,75 etatu, natomiast zadania dotyczące nieruchomości powiatu wykonywane były w wymiarze 0,25 etatu. Zakres obowiązków Kierownika Referatu Gospodarki Nieruchomościami oraz podinspektora i inspektora obejmował wyłącznie zadania z gospodarki nieruchomościami, tym samym sfinansowanie z dotacji z budżetu państwa 75% ich wynagrodzeń należy uznać za zasadne.

Natomiast zakres obowiązków podinspektora w RGN Pana K.L. obejmował zadania zarówno z gospodarki nieruchomościami, które realizowane były w wymiarze 0,75 etatu, jak i zadania związane z pełnieniem funkcji Zastępcy Administratora Bezpieczeństwa Informacji. Zgodnie z wyjaśnieniem przedstawionym przez Starostę Starogardzkiego w piśmie z dnia 25 maja 2018 r, zadania związane z pełnieniem funkcji Zastępcy ABI wykonywane były w niewielkim wymiarze jedynie w czasie nieobecności ABI w pozostałym wymiarze czasu pracy pracownika (25%) poświęconym na realizację zadań własnych.

W odniesieniu do pracownika Wydziału Finansowego, Starostwo przyjęło również, że realizuje on zadania zlecone związane z gospodarowaniem nieruchomościami Skarbu Państwa w wymiarze 0,75 etatu, obejmujące: prowadzenie ewidencji księgowej należności, wykonanych dochodów, windykację należności (analiza zaległości i wysyłanie wezwań do zapłaty) i sprawozdawczość.

W przypadku radcy prawnego Starostwo przyjęło, że wykonywane przez niego zadania zlecone z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa, obejmujące opracowywanie opinii i porad prawnych, prowadzenie w imieniu Skarbu Państwa postępowań sądowych i egzekucyjnych, przygotowywanie projektów ugód oraz umów, stanowią 33% czasu pracy (24,75% w przeliczeniu na pełen etat).

Z powyższego wynika, że zadania zlecone z zakresu gospodarki nieruchomościami w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim realizowane były łącznie w wymiarze 4 etatów.

Wydatek ujęty w § 4170 w kwocie 1.449,91 zł dotyczył dodatkowego wynagrodzenia radcy prawnego z tytułu zastępstwa procesowego w postępowaniach sądowych, wypłaconego na podstawie aneksu nr 1 z 27.11.2001 r. do umowy o pracę z 28.12.2000 r.

Zgodnie z ww. aneksem Pan R.D. uprawniony jest do dodatkowego wynagrodzenia w wysokości 100% brutto kosztów zastępstwa sądowego zasądzonych w sprawach reprezentowanych przez radcę prawnego na rzecz Starostwa lub przyznanych w ugodzie, postępowaniu polubownym, arbitrażu zagranicznym lub postępowaniu egzekucyjnym, jeżeli koszty te zostały ściągnięte od strony przeciwnej.

Ustalono, że na rachunek bankowy Starostwa w 2017 r. wpłynęła kwota 1.449,91 zł z tytułu zasądzonych kosztów zastępstwa procesowego w sprawach reprezentowanych przez Pana R.D.

Na podstawie udostępnionej dokumentacji dotyczącej list płac w ujęciu miesięcznym oraz kart wynagrodzeń ww. pracowników, kontrolująca dokonała analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń.

Szczegółowe rozliczenie kosztów wynagrodzeń za 2017 r. przedstawia się następująco:

Pracownicy realizujący zadania z zakresu administracji rządowej, których wynagrodzenia finansowane były z rozdziału 70005	Wymiar etatu na osobę	Wynagrodzenia z DWR i pochodnymi wypłacone w 2017 r.	Wynagrodzenia z DWR i pochodnymi dot. zadań zleconych
Kierownik Referatu Gospodarki Nieruchomościami Wydziału GKK	0,75	72.499,54	54.374,66
Podinspektor w Referacie Gospodarki Nieruchomościami Wydziału GKK	0,75	39.905,78	29.929,34
Podinspektor w Referacie Gospodarki Nieruchomościami Wydziału GKK	0,75	41.730,36	31.297,77
Inspektor w Referacie Gospodarki Nieruchomościami Wydziału GKK	0,75	38.718,65	29.038,99
Inspektor w Wydziale Finansowym	0,75	49.626,72	37.220,04
Radca prawny	0,25	80.342,74	26.513,10
<b>Razem</b>	<b>4,00</b>	<b>322.823,79</b>	<b>208.373,90</b>

Z powyższej tabeli wynika, że wydatki Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim na wynagrodzenia wraz z dodatkowym wynagrodzeniem rocznym (DWR) oraz z pochodnymi 6 pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu gospodarki nieruchomościami (zgodnie z przyjętym wymiarem etatu na osobę) oraz na dodatkowe wynagrodzenie radcy prawnego wyniosły 209.823,81 zł. Z dotacji sfinansowano 153.999,91 zł, tj. 73,4% poniesionych wydatków.

Na podstawie przekazanych w styczniu 2018 r. przez Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku danych dotyczących liczby

faktycznie wykonanych w 2017 r. czynności z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa ustalono, że łączna czasochłonność zrealizowanych czynności wyniosła 6.373,16 godzin i była wyższa od czasochłonności przyjętej do ustalenia kwoty dotacji o 1.175,72 godziny.

Zgodnie z metodyką obliczania czasu pracy wskazaną w art. 130 Kodeksu pracy, dwunastomiesięczny okres rozliczeniowy wymiaru czasu pracy w 2017r. wyniósł 2.000 godzin.

Biorąc pod uwagę powyższe, uzasadniona liczba etatów do wykonania czynności o łącznej czasochłonności 6373,16 godzin wynosi 3,19, tj. o 0,81 mniej niż przyjęto w Starostwie do rozliczenia dotacji.

W lipcu 2017 r. weszła w życie ustawa o Krajowym Zasobie Nieruchomościami, która nałożyła na starostów obowiązek sporządzenia wykazów nieruchomości w zakresie i szczegółowości wynikającym z ustawy, które to zadanie nie było uwzględnione w katalogu obowiązującym w 2017 r. Na podstawie informacji przekazanych przez Wydział Nieruchomości i Skarbu Państwa Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego stwierdzono, że Starostwo Powiatowe w Pruszczu Gdańskim opracowało dwa wykazy, obejmujące łącznie 250 nieruchomości. Jednocześnie sporządziło 194 opinie, o których mowa w art. 11 ww. ustawy. Biorąc pod uwagę powyższe, należy uznać, że zaangażowanie etatowe w realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa w Starostwie Powiatowym w Pruszczu Gdańskim w 2017 r. było uzasadnione.

Jednostka księgowwała wydatki na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania zlecone łącznie z wydatkami dotyczącymi pracowników wykonujących zadania własne w dziale 750, a następnie poleceniem księgowania PK kwartalnie przeksięgowywała rozliczenie wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania zlecone do działu 700 (rozdział 70005) na analitykę kont 130-001-70005-4010/4040/4011/4120-z-GN.

Kontrola nie obejmowała rzetelności danych dotyczących liczby wykonywanych czynności przekazywanych przez Starostwo do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

## II. Rozliczenia dotacji z przeznaczeniem na wydatki bieżące związane z realizacją zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa

Na podstawie ustawy budżetowej (150,000,00 zł) oraz zwiększeń z rezerw rezerwy celowej budżetu państwa (423.123,00 zł), plan dotacji dla Powiatu Gdańskiego wyniósł 573.123,00 zł. Z zaplanowanej dotacji Pomorski Urząd Wojewódzki przekazał 561.586,25 zł (zgodnie ze złożonym zapotrzebowaniem), w tym z rezerwy celowej 421.623,00 zł.

Środki z dotacji celowej w wysokości 561.586,25 zł wydatkowano następująco:

- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne od umowy zlecenia opisanej poniżej w kwocie 3.481,98 zł.
- § 4170 - wynagrodzenia bezosobowe w kwocie 20.255,55 zł z tytułu umowy zlecenia zawartej 4 stycznia 2017 r. z Panią E.P. (zatrudnioną w Referacie Gruntów i Budyneków Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru Starostwa Powiatowego w Pruszczu Gdańskim) na świadczenie usług polegających na wyjaśnianiu i prostowaniu niezgodności pomiędzy zapisami w operacie gruntów i budyneków a księgami wieczystymi w stosunku do nieruchomości Skarbu Państwa oraz przygotowywaniu dokumentów do uzgadniania treści ksiąg wieczystych z rzeczywistym stanem prawnym w oparciu o wykazy sporządzone w związku z ustawą z 07.09.2007 r. o ujawnieniu w księgach wieczystych

prawa własności nieruchomości Skarbu Państwa oraz jednostek samorządu terytorialnego.

Wynagrodzenie określono w wysokości brutto następująco: 1.555,55 zł (04-31.I.2017 r.); 1.750,00 zł (II-XI2017 r.); 1.200,00 zł (01-20.XII.2017 r.).

Rozliczenie z przedmiotu umowy zlecenia wykonywano miesięcznie na podstawie przedstawionego rachunku z dołączoną kartą czasu świadczenia usługi, w której wyszczególniono czas pracy i zadania wykonywane przez zleceniobiorcę. Wydatkowano łącznie 20.255,55 zł z tego potrącono zaliczkę na podatek dochodowy od os. fizycznych i składki na ubezpieczenie społeczne.

- § 4300 – zakup usług w kwocie 74.046,42 zł obejmował wydatki za: zintegrowanie bazy zasobu nieruchomości SP poprzez przetworzenie zbiorów analogowych i komputerowych do systemu bazy zasobu geodezyjnego i kartograficznego (37.000,00 zł); udrożnienie przepływu wody w Kanale Raduni (28.290,00 zł); usunięcie drzew na działkach SP (5.000,00 zł); wznowienie znaków geodezyjnych (1.783,50 zł) oraz ogłoszenia prasowe (1.948,32 zł) i poświadczenie własnoręczności podpisu Starosty Gdańskiego (24,60 zł).
- § 4390 – zakup usług obejmujących wykonanie ekspertyz, analiz i opinii w kwocie 96.570,30 zł dotyczył wykonania wycen nieruchomości na potrzeby prowadzonych postępowań administracyjnych (76.361,20 zł w tym 51.900,00 zł z rezerwy celowej) i sporządzenia operatów szacunkowych w celu aktualizacji opłat za użytkowanie wieczyste i trwałe zarząd (16.765,10 zł w tym 10.600,00 zł z rezerwy celowej) oraz analizy stanu drzew (3.444,00 zł).  
Rezerwę celową na ww. zadania planowano w wysokości 64.000,00 zł z tego wykorzystano 62.500,00 zł (do wysokości złożonego zapotrzebowania przez jednostkę).  
Rozliczenie wydatków poniesionych z rezerwy celowej budżetu państwa, jednostka przedstawiła w tabeli sporządzonej w programie Excel.
- § 4500 – opłata w kwocie 623,00 zł z tytułu podatku leśnego od nieruchomości Skarbu Państwa.
- § 4600 – uregulowanie w kwocie 359.123,00 zł (z rezerwy celowej budżetu państwa) odszkodowania wynikającego z decyzji Starosty Gdańskiego nr GK.GN.683.2.16.2017.KL na rzecz PFK 2 Towarzystwa Inwestycyjnego Sp. z o.o. S.K. za nieruchomość położoną w Kowalach, która z mocy prawa przeszła na własność Skarbu Państwa pod drogę ekspresową.
- § 4610 – koszty postępowania sądowego w kwocie 7.486,00 zł wynikające z postanowienia Sądu Rejonowego Gdańsk Południe z dnia 21.08.2017 r.

Dotacja (w tym z rezerwy celowej) na wydatki bieżące związane z realizacją zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa, została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem.

**W związku z tym, że nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.**

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich