



PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

1. Część ogólna	
Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli	Art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2017 r., poz. 2077)
Jednostka kontrolowana	Powiat Tczewski z siedzibą władz w Tczewie
Adres jednostki kontrolowanej	ul. Piaskowa 2, 83-110 Tczew
Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli	15 – 25 czerwca 2018 r.
Przedmiot kontroli	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.
Okres objęty kontrolą	2017 r.
Kontrolę wpisano do książki kontroli	Poz. nr 5/2018 w dniu 15 czerwca 2018 r.
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pan Tadeusz Dzwonkowski – Starosta Powiatu Tczewskiego
Skład zespołu kontrolującego	– Radosław Sobuś – inspektor wojewódzki, przewodniczący zespołu kontrolnego, – Edward Rzeczycki – inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli Finansowej Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
Informacje wstępne	Zadania w zakresie poddanym kontrolą reguluje ustawa z dnia 21 sierpnia 1997 r. o gospodarce nieruchomościami (tj. Dz. U. z 2016 r., poz. 2147 z późn. zm.)
Upoważnienie	Nr 31/2018 z dnia 8 czerwca 2018 r., podpisane z upoważnienia Wojewody Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku
2. Ocena skontrolowanej działalności	Pozytywna z uchybieniami

Ustalenia kontroli

Zakres przedmiotowy kontroli obejmował prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej z budżetu państwa Powiatowi Tczewskiemu w 2017 r. w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami w §2110 (dotacje celowe na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat) na pokrycie kosztów utrzymania stanowisk pracy, pracowników realizujących zadania z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz na wydatki bieżące, ze szczególnym uwzględnieniem oszczędnego i racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi.

1. Plan finansowy na 2017 r.

Na podstawie Decyzji Nr 3.1/2017 Wojewody Pomorskiego z dnia 03.02.2017 r. ustalono wysokość dotacji celowej ujętej w ustawie budżetowej dla Powiatu Tczewskiego na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 70005 – Gospodarka gruntami i nieruchomościami §2110 w kwocie 196.000,00 zł, z tego:

- 120.000,00 zł – z przeznaczeniem na wydatki związane z utrzymaniem stanowisk pracy (w tym na wynagrodzenia wraz z pochodnymi),
- 76.000,00 zł – z przeznaczeniem na pozostałe wydatki bieżące.

W trakcie roku budżetowego 2017 powyższa kwota została zwiększona środkami pochodzącymi z rezerw celowych budżetu państwa w łącznej wysokości 87.000,00 zł, z tego:

- decyzją Wojewody Pomorskiego nr 222/2017 z dnia 15.11.2017 r. – zwiększono środki o kwotę 57.000,00 zł z rezerwy celowej poz. 47 z przeznaczeniem na pokrycie kosztów utrzymania stanowisk pracy (w tym wynagrodzeń wraz z pochodnymi) pracowników realizujących zadania zlecone w zakresie gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa,
- decyzją Ministra Rozwoju i Finansów nr MF/FG3.4143.3.72.2017.MF.754 z dnia 11.04.2017 r. – zwiększono środki o kwotę 30.000,00 zł z rezerwy celowej poz. 41 z przeznaczeniem na regulowanie stanów prawnych nieruchomości Skarbu Państwa oraz aktualizację opłat rocznych z tytułu prawa trwałego zarządu lub użytkowania wieczystego tych nieruchomości.

Ponadto decyzją Wojewody Pomorskiego nr 165/2017 z dnia 24.10.2017 r. dokonano zmian w planie dotacji celowej na rok 2017 (na wniosek Powiatu), zmniejszając plan w §2110 oraz zwiększając w §6410 (dotacje celowe na inwestycje i zakupy inwestycyjne) o kwotę 8.610,00 zł z przeznaczeniem na zakup dodatkowego modułu w systemie EWID2007 wykorzystywanego do ewidencjonowania danych oraz wydawania raportów Krajowego Zasobu Nieruchomości.

Łączna wysokość przyznanej dotacji w rozdziale 70005 na 2017 r., po uwzględnieniu powyższych zmian wyniosła 283.000,00 zł, w tym:

- 177.000,00 zł – z przeznaczeniem na utrzymanie stanowisk pracy (w tym wynagrodzenia wraz z pochodnymi),
- 97.390,00 zł – z przeznaczeniem na wydatki bieżące, związane z realizacją zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami,
- 8.610,00 zł – z przeznaczeniem na zakup dodatkowego modułu w systemie EWID2007.

Na podstawie przedłożonej dokumentacji kontrolujący ustalili, iż łączna kwota środków przekazanych na rachunek bankowy Starostwa Powiatowego w Tczewie wyniosła 275.781,79 zł, przy czym na utrzymanie stanowisk pracy – 177.000,00 zł oraz na wydatki bieżące i na wydatek inwestycyjny – odpowiednio w kwotach 90.171,79 zł i 8.610,00 zł – na podstawie przekazanych do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku kserokopii faktur i innych dokumentów potwierdzających poniesione wydatki.

2. Rozliczenie dotacji z przeznaczeniem na utrzymanie stanowisk pracy, w tym na wynagrodzenia wraz z pochodnymi

Zgodnie z pismem Ministra Finansów z dnia 14.07.2016 r. przekazującym Wojewodzie Pomorskiemu limity wydatków do projektu ustawy budżetowej na 2017 r., podstawą ustalenia i rozliczenia dotacji w rozdziale 70005 dla poszczególnych starostw, w części dotyczącej kosztów utrzymania stanowisk pracy, był katalog zadań, stanowiący załącznik do ww. pisma, obejmujący listę wykonywanych czynności w ramach zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami, ich czasochłonności oraz stawkę godzinową – 29,63 zł.

Na podstawie powyższego zestawienia, uzupełnionego o liczbę wykonanych i przewidywanych do wykonania czynności w 2017 r., przekazanych przez Starostwo Powiatowe w Tczewie po zakończeniu II kwartału 2017 r. do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, Wojewoda Pomorski przyznał Powiatowi Tczewskiemu dotację z przeznaczeniem na utrzymanie stanowisk pracy w łącznej wysokości 177.000,00 zł, przyjmując łączną planowaną czasochłonność wszystkich czynności w liczbie 5.973,67 godzin.

Powyższa dotacja została wykorzystana w kwocie 166.785,93 zł i została przeznaczona na:

- 1) wydatki związane z wynagrodzeniami – 156.606,22 zł:
 - wynagrodzenia osobowe (§4010) – 129.191,22 zł,
 - składki na ubezpieczenia społeczne (§4110) – 24.005,00 zł,
 - składki na Fundusz Pracy (§4120) – 3.410,00 zł,
- 2) wydatki rzeczowe zaliczone do kosztów utrzymania stanowisk – 10.179,71 zł:
 - zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – 4.749,78 zł,
 - zakup usług pozostałych (§4300) – 353,80 zł,
 - zakup usług obejmujących tłumaczenia (§4380) – 75,87 zł,

- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej (§4700) – 5.000,26 zł.

Pozostałe, niewykorzystane środki z dotacji przeznaczonej na utrzymanie stanowisk pracy w kwocie 10.214,07 zł Powiat Tczewski zwrócił na rachunek Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w ustawowym terminie. Powyższe środki pochodziły z transzy przekazanej w dniu 22.11.2017 r., z której po uwzględnieniu wcześniejszych rozliczeń nie wykorzystano kwoty 214,07 zł oraz z przekazanej w dniu 14.12.2017 r. w całości niewykorzystanej transzy w kwocie 10.000,00 zł.

Odpowiadając na zapytanie kontrolujących z dnia 22.06.2018 r. w sprawie przyczyn niewykorzystania i zwrotu dotacji przeznaczonej na koszty utrzymania stanowisk pracy, Naczelnik Wydziału Finansów Pani Maria Jasińska w piśmie z dnia 25.06.2018 r. poinformowała, że „(...) zwrot środków w kwocie 10.214,07 nastąpił z powodu niepełnego wykonania planu finansowego wynagrodzeń w rozdziale 70005 §4010, co zostało spowodowane nieprzeksięgowaniem wydatków związanych z wynagrodzeniami pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej z rozdziału 75020 na rozdział 70005”.

A. Wydatki związane z wynagrodzeniami

Kontrolujący ustalili, że zadania z zakresu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa, a także powiatu realizowane były w Wydziale Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami (dalej: WGiGN), w którym w poszczególnych miesiącach 2017 r. było zatrudnionych od 27 do 29 pracowników łącznie z kierownikiem komórki, który jednocześnie pełnił funkcję geodety powiatowego. W Wydziale prowadzone były m.in. sprawy związane z wykonywaniem zadań państwowej służby geodezyjnej i kartograficznej oraz gospodarowaniem nieruchomościami będącymi własnością Skarbu Państwa i powiatu, a także gospodarowania gruntami rolnymi i leśnymi.

Na podstawie zestawień tabelarycznych, sporządzonych w dniu 18.06.2018 r. na potrzeby kontroli przez Naczelnika Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami oraz Naczelnika Wydziału Finansów kontrolujący stwierdzili, że zadania zlecone z zakresu gospodarki nieruchomościami realizowane były na 7 stanowiskach pracy w Referacie Gospodarki Nieruchomości i Nadzoru Właścielskiego WGiGN. Pracownicy wykonujący te zadania zatrudnieni byli w różnym wymiarze godzin i w różnych okresach czasu:

- 7 osób zatrudnionych na pełny etat – 3 osoby pracujące przez cały 2017 r. (Pani [redacted], 2 osoby pracujące w okresie: styczeń-kwiecień (Pan [redacted]) i styczeń-sierpień (Pan [redacted]), które następnie udały się [redacted] oraz 2 osoby pracujące w okresie czerwiec-grudzień (Pan [redacted]) i wrzesień-grudzień (Pan [redacted]), które zastąpiły osoby urlopowane,
- 1 osoba zatrudniona na ¾ etatu (Pan [redacted]),
- 1 osoba zatrudniona na pełny etat, realizująca zadania zlecone w wymiarze ½ etatu ([redacted])

Łącznie zadania zlecone realizowane były w wymiarze 6,25 etatu.

Kontrolujący dokonali analizy poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń ww. pracowników w 2017 r. na podstawie kartotek wynagrodzeń sporządzonych w ujęciu miesięcznych dla każdego pracownika oraz list płac.

Szczegółowe rozliczenie kosztów wynagrodzeń przedstawia poniższe zestawienie:

Pracownicy realizujący zadania zlecone z zakresu gospodarki nieruchomościami	Wymiar etatu, na jaki zatrudniono pracownika	Wymiar etatu, w jakim pracownik realizuje zadania zlecone	Wysokość wynagrodzeń wraz z pochodnymi .	Wysokość wynagrodzeń (z pochodnymi) dot. realizacji zadań zleconych
Inspektor [redacted] Podinspektor [redacted]	1 (VI-XII 2017) (I-IV 2017)	1 (VI-XII 2017) (I-IV 2017)	13.525,59 21.667,49	13.525,59 21.667,49
Podinspektor [redacted]	1	1	43.242,70	43.242,70
Pomoc administracyjna [redacted] Pomoc administracyjna [redacted]	1 (IX-XII 2017) (I-VIII 2017)	1 (IX-XII 2017) (I-VIII 2017)	10.434,63 26.287,50	10.434,63 26.287,50
Inspektor [redacted]	1	1	49.290,38	49.290,38
Inspektor [redacted]	1	0,5	49.206,32	24.603,15
[redacted]	1	1	65.039,09	65.039,09
Inspektor [redacted]	0,75	0,75	34.808,79	34.808,79
RAZEM	6,75	6,25	313.502,49	288.899,32

Jak wynika z powyższej tabeli, wydatki Starostwa Powiatowego w Tczewie na wynagrodzenia wraz z pochodnymi od wynagrodzeń 9 pracowników realizujących zadanie zlecone z zakresu gospodarki nieruchomościami wyniosły 288.899,32 zł, w których udział środków z dotacji wyniósł 156.606,22 zł.

Na podstawie przedstawionych do kontroli zakresów obowiązków kontrolujący stwierdzili, że w przypadku:

- 2 pracowników zatrudnionych na stanowisku inspektora (Pan [redacted], Pan [redacted] – 7 z 19 oraz 4 z 9 wskazanych obszarów obowiązków szczegółowych dotyczyły również nieruchomości Powiatu Tczewskiego, zatem zakres wykonywanych czynności nie odpowiada w 100% (cały etat) jedynie zadaniom dotyczącym nieruchomości Skarbu Państwa,
- pracownika zatrudnionego na stanowisku [redacted] – jedynie 1 z 11 wskazanych obszarów obowiązków szczegółowych dotyczy nieruchomości Skarbu Państwa, podczas, gdy pozostałe zadania odnoszą się do ogółu prac w zakresie gospodarki nieruchomościami i nadzoru właścicielskiego (kierowanie pracą referatu), a zatem również do nieruchomości stanowiących własność Powiatu Tczewskiego, z czego wynika, że podane zaangażowanie stanowiska w wysokości 100% nie jest zgodne ze stanem faktycznym.

W nawiązaniu do powyższego, odpowiadając na zapytanie kontrolujących z dnia 22.06.2018 r. w sprawie wskazania części etatów poszczególnych pracowników stanowiących prowadzenie spraw wskazanych w zakresach obowiązków, w dniu 25.06.2018 r. wyjaśnienia złożył Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Pana Wacław Pobłocki wskazując, że „(...) wszystkie czynności w 2017 roku wykonywane przez wymienionych w piśmie pracowników były związane z gospodarowaniem nieruchomości stanowiącymi wyłącznie przedmiot własności Skarbu Państwa oraz z innymi zadaniami z zakresu administracji rządowej przewidzianymi przepisami prawa (...)\", a także, iż „(...) prowadzenie spraw wskazanych w zakresach obowiązków pracowników Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami nie można ubrać w ramy czasowe. Wykonywanie tych czynności jest niewymierne, a jakiegokolwiek próby określenia części etatu niezbędnych na ich wykonanie mogą prowadzić do błędnych wniosków. Każda sprawa jest rozpatrywana indywidualnie i wymaga innego zaangażowania”.

Na podstawie przekazanych przez Starostwo Powiatowe w Tczewie do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku w styczniu 2018 r. danych, dotyczących liczby faktycznie wykonanych w 2017 r. czynności z zakresu gospodarki nieruchomościami Skarbu Państwa ustalono, że łączna czasochłonność zrealizowanych czynności wyniosła 4.152,79 godzin, **a więc była niższa od prognozowanej o 1.820,88 godzin.**

Zgodnie z metodyką obliczania czasu pracy wskazaną w art. 130 ustawy – Kodeks Pracy, dwunastomiesięczny okres rozliczeniowy wymiaru czasu pracy w 2017 r. wyniósł 2.000 godzin. Biorąc pod uwagę powyższe, uzasadniona liczba etatów do wykonania czynności o łącznej czasochłonności 4.152,79 godzin wynosi 2,08 (4.152,79 godziny/2.000 godzin).

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 Tczewie opracowało dwa wykazy, obejmujące łącznie 217 nieruchomości oraz sporządziło 14 opinii, o których mowa w art. 11 ww. ustawy.

Przyjmując czasochłonności ujęte w katalogu na 2019 r., obejmującym przedmiotowe zadania, tj. 19,3 godziny na ewidencjonowanie nieruchomości, 4,71 godziny na sporządzenie opinii i 26,61 godziny na sporządzenie wykazu, czas niezbędny na wykonanie ww. zadań przez Starostwo Powiatowe w Tczewie w 2017 r. wynosi 4.307,26 godzin, czyli 2,15 etatu.

Biorąc pod uwagę powyższe, liczba etatów niezbędna do realizacji zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami w 2017 r., z uwzględnieniem zadań wynikających z ustawy o Krajowym Zasobie Nieruchomościami, wynosi 4,23, tj. o 2 etaty mniej,

niż wyniosło faktyczne zaangażowanie etatowe w realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami w Starostwie Powiatowym w Tczewie.

Tym samym należy stwierdzić, że w Starostwie Powiatowym w Tczewie zadania zlecone z zakresu gospodarki nieruchomościami **były realizowane nieefektywnie – przy pomocy 2 etatów więcej niż wynikało to z przyjętych średnich czasochłonności realizacji zadań**, bądź też, że przyjęte przez jednostkę wymiary etatów realizujących zadania zlecone **były nieadekwatne do stanu faktycznego**.

Oprócz powyższego, zadania związane z gospodarką nieruchomościami Skarbu Państwa były realizowane w Wydziale Finansów w zakresie prowadzenia ewidencji księgowej syntetycznej i analitycznej w zakresie dochodów Skarbu Państwa, windykacji należności oraz przekazywania w należnej wysokości i terminie tych dochodów, a także sprawozdawczości budżetowej przez pracownika zatrudnionego w pełnym etacie na stanowisku inspektora, którego wynagrodzenie nie było finansowane ze środków pochodzących z dotacji.

Kontrola nie obejmowała rzetelności danych dotyczących liczby wykonanych czynności przekazywanych przez Starostwo Powiatowe w Tczewie do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego.

B. Wydatki rzeczowe zaliczone do kosztów utrzymania stanowisk

Koszty utrzymania stanowisk niezaliczane do wynagrodzeń w kwocie 10.188,71 zł obejmowały:

- 1) zakup materiałów i wyposażenia (§4210) – 4.749,78 zł, w tym:
 - tonerów (9 szt. czarnych i 4 szt. kolorowych) – 2.953,45 zł,
 - artykułów biurowych – 1.374,75 zł,
 - książki „Ustawa o gospodarce nieruchomościami. Komentarz” – 251,10 zł,
 - drabiny dla pracowników w celu ułatwienia dostępu do przechowywanych dokumentów – 140,00 zł,
 - tablicy informacyjnej o niebezpieczeństwie dotyczącej nieruchomości będącej własnością Skarbu Państwa w Tczewie przy ul. Sambora – 30,48 zł. **Powyższy zakup powinien być sfinansowany ze środków na wydatki bieżące.**

W odpowiedzi na zapytanie kontrolujących z dnia 15.06.2018 r. w zakresie przyjętego sposobu dokonywania podziału wydatków Naczelnik Wydziału Geodezji i Gospodarki Nieruchomościami Pan Wacław Pobłocki, w odpowiedzi z dnia 18.06.2018 r. poinformował: „(...) *środki wydatkowane są według zaistniałych potrzeb, w paragrafie 4210 m.in. na zakup materiałów biurowych oraz tonerów w rozbiciu dla osób wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej i samorządowej*”. Powyższe wyjaśnienie nie wskazuje wg jakiego klucza dokonywany był podział wydatków rzeczowych na stanowiska realizujące zadania zlecone i zadania własne powiatu.

2) zakup usług pozostałych (§4300) – 353,80 zł, w tym:

- wyrób pieczątki automatycznej – 65,00 zł,
- serwis kopiarki – 85,86 zł,
- opłata za certyfikat kwalifikowany – 202,94 zł.

3) zakup usług obejmujących tłumaczenia (§4380) – 75,87 zł

Wydatek dotyczył wynagrodzenia za sporządzenie tłumaczenia z języka niemieckiego aktu urodzenia oraz aktu małżeństwa w celu ustalenia właściciela nieruchomości będącej przedmiotem toczącej się sprawy (całkowity wydatek za tłumaczenie wyniósł 84,87 zł, natomiast z dotacji na koszty utrzymania stanowisk sfinansowano 75,87 zł). **Powyższy zakup powinien być sfinansowany ze środków na wydatki bieżące.**

4) szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej oraz wydatki z nimi związane (§4700) – 5.000,26 zł, w tym:

- koszty przejazdu oraz delegacji dla pracownika udającego się na szkolenie do Zakopanego – 376,00 zł,
- udział w szkoleniu 1 pracownika „Aktualne problemy gospodarki nieruchomościami” – 1.290,00 zł,
- koszty przejazdu oraz delegacji dla pracownika udającego się na szkolenie do Gdańska nt. „Rozliczenie wpłat dłużnika – aspekty księgowe, współpraca z działem windykacji oraz komornikami” – 40,60 zł,
- udział w szkoleniu 1 pracownika nt. „Rozliczenie wpłat dłużnika – aspekty księgowe, współpraca z działem windykacji oraz komornikami” – 440,00 zł,
- koszty przejazdu oraz delegacji dla 4 pracowników udających się na szkolenie do Gdańska nt. „Aktualne problemy gospodarki nieruchomościami” – 79,86 zł,
- udział w szkoleniu 4 pracowników nt. „Aktualne problemy gospodarki nieruchomościami” – 1.100,00 zł,
- koszty przejazdu oraz delegacji dla pracownika udającego się na szkolenie do Zakopanego – 383,80 zł,
- udział w szkoleniu 1 pracownika „Gospodarka nieruchomościami w praktyce w świetle najnowszego orzecznictwa ” – 1.290,00 zł.

Wszystkie wymienione powyżej szkolenia przeprowadzała firma KONSULTANT Jarosław Borkowski z Zielonej Góry.

3. Rozliczenie dotacji z przeznaczeniem na wydatki bieżące.

Przekazana na rachunek Starostwa Powiatowego w Tczewie dotacja w kwocie 90.171,79 zł z przeznaczeniem na wydatki bieżące związane z realizacją zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami została wykorzystana w pełnej wysokości na:

1) zakup usług pozostałych (§4300) - 75.822,11 zł, w tym:

- 54.845,70 zł – wycena wartości rynkowej nieruchomości gruntowych stanowiących własność Skarbu Państwa (182 działki) w celu aktualizacji

opłat rocznych z tytułu użytkowania wieczystego (faktura VAT nr 88/2017 z 20.11.2017 r., w tym środki z rezerwy celowej w kwocie 30.000,00 zł.

W celu wyboru wykonawcy Starostwo wysłało mailem zapytanie ofertowe do 6 oferentów. W odpowiedzi wpłynęło 5 ofert, z których wybrano ofertę o najniższej cenie. Z wybranym wykonawcą Panią ze Skórcza podpisana została umowa w dniu 27.06.2017 r., z terminem realizacji do 30.11.2017 r. Wartość umowy była zgodna ze złożoną ofertą. Protokół zdawczo-odbiorczy został sporządzony w dniu 20.11.2017 r. Z powyższego postępowania została sporządzona Dokumentacja Podstawowych Czynności Zamówienia Dotycząca Zapytania Ofertowego w dniu 29 maja 2017 r.

Na podstawie przedstawionych dokumentów kontrolujący ustalili, iż środki pochodzące z rezerwy celowej zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

- 5.904,00 zł – porządkowanie stanu prawnego nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w obrębie drogi nr 2808G Turze-Małżewo-Swarożyn (faktura VAT nr 46/08/17 z dnia 22.08.2017 r., końcowy protokół odbioru pracy z 22.08.2017 r.).

W celu wyboru wykonawcy Starostwo wysłało mailem zapytanie ofertowe do 6 oferentów. W odpowiedzi wpłynęło 5 ofert, z których wybrano ofertę o najniższej cenie. Z wybranym wykonawcą Biurem Usług Geodezyjno-Kartograficznych „GEOMETER” S.C. z Tczewa zawarta została umowa w dniu 13.03.2017 r., z terminem realizacji do 31.08.2017 r. Wartość umowy była zgodna ze złożoną ofertą. Protokół zdawczo-odbiorczy został sporządzony w dniu 22.08.2017 r. Z powyższego postępowania została sporządzona Dokumentacja Podstawowych Czynności Zamówienia Dotycząca Zapytania Ofertowego w dniu 7 marca 2017 r.

- 3.949,53 zł – wykonanie podziału położonej w Pelplinie nieruchomości gruntowej stanowiącej własność Skarbu Państwa, oznaczonej jako działka nr 204/3 (faktura nr 61/2017 z dnia 27.11.2017 r., operat techniczny z 24.11.2017 r.).

Zlecenie zostało wystawione w dniu 14 sierpnia 2017 r. dla firmy GEO-BAS z Tczewa. Termin wykonania 3 miesiące od dnia otrzymania zlecenia;

- 2.583,00 zł – wycena wysokości odszkodowania za położone w Rokitkach nieruchomości (6 działek) zajęte pod drogi publiczne kategorii gminnej (faktura VAT nr 59/2017 z 14.07.2017 r.).

Zlecenie zostało wystawione w dniu 26.04.2017 r. dla firmy Biuro Obsługi Nieruchomości W.R. ze Skórcza. Termin wykonania 40 dni od daty wystawienia zlecenia;

- 1.230,00 zł – ustalenie granic działki nr 1/1, obręb 14, ul. 30 Stycznia 29 w Tczewie, stanowiącej własność Skarbu Państwa i użytkowanej przez Powiatową Stację Sanitarno-Epidemiologiczną (faktura VAT nr 22/05/17 z dnia 22.05.2017 r.);

- 1.227,54 zł – ustalenie granic działki 350/1, obręb Rakowiec, stanowiącej własność Skarbu Państwa i przeznaczonej do sprzedaży lub oddania w dzierżawę (faktura VAT nr 14/2017 z 08.03.2017 r.);
- 1.168,50 zł – wycena nieruchomości gruntowych, oznaczonych jako działki nr 120/23, nr 230/1 i nr 229/1, stanowiących własność Skarbu Państwa i będąca użytkowaniu wieczystym PKP S.A., położonej w Tczewie przy ul. Jana z Kolna, w celu zbycia praw na rzecz Powiatu Tczewskiego na realizację zadań publicznych (faktura VAT nr 36/2017 z 28.06.2017 r., protokół zdawczo-odbiorczy z 27.06.2017 r.);
- 61,50 zł – przegląd instalacji gazowej w budynku przy ul. 30 stycznia 12, udział Skarbu Państwa 50% i F . 50%;
- 161,75 zł – ogłoszenie w prasie o przetargu na sprzedaż nieruchomości Skarbu Państwa w Wielkich Walichnowach;
- 1.476,00 zł – oszacowanie wartości 2 nieruchomości (faktura VAT nr 04/01/2017 z 31.01.2017 r., protokół odbioru z 13.01.2017 r.);
- 29,52 zł – poświadczenie daty pewnej;
- 715,00 zł – operat szacunkowy działki nr 314/4 w sprawie przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości (faktura VAT nr 7/02/ST/2017 z 13.02.2017r., protokół odbioru z 08.02.2017r.);
- 368,27 zł – aktualizacja wartości rynkowej prawa własności nieruchomości jako 3 działki (faktura VAT nr 16/03/2017 z 28.03.2017 r., protokół z dnia 14.03.2017 r.);
- 400,00 zł – wycena nieruchomości gruntowej działki nr 1/21 w Miłobądku (faktura VAT nr 27/2017 z 12.05.2017 r., protokół zdawczo-odbiorczy z 12.05.2017 r.);
- 738,00 zł – wycena nieruchomości w obrębie Rakowiec (faktura nr 32/2017 z dnia 30.05.2017 r., protokół zdawczo-odbiorczy z 12.05.2017 r.);
- 135,00 zł – czyszczenie i kontrola przewodów kominowych w budynku przy ul. 30 Stycznia 12 (faktura VAT nr 1517/5/09/2017 z 20.09.2017 r.);
- 338,80 zł – operat szacunkowy działki nr 21/39 i 164/15 przy ul. Jagiellońskiej w Tczewie (faktura VAT nr 12/2017 z 16.10.2017 r. na kwotę 350,00 zł, której zapłata została pomniejszona o karę umowną w wysokości 11,20 zł, protokół odbioru z 10.10.2017 r.);
- 490,00 zł – operat szacunkowy działki nr 235/16 przy ul. Gdańskiej 37 w Tczewie (faktura VAT nr 18/2017 z 08.12.2017 r., protokół z 21.12.2017 r.).

2) różne opłaty i składki (§4430)

Starostwo Powiatowe w Tczewie wydatkowało kwotę 403,00 zł dotyczącą zapłaty pierwszej raty za ubezpieczenie nieruchomości znajdującej się w Tczewie

przy ul. 30 Stycznia 12, stanowiącej przedmiot współwłasności Skarbu Państwa (50%) oraz Pa (50%).

3) podatek od nieruchomości (§4480)

Wydatek w kwocie 8.887,20 zł dotyczył podatku od nieruchomości Skarbu Państwa:

- 196,20 zł – od nieruchomości stanowiącej własność Skarbu Państwa pod wodami powierzchniowymi stojącymi,
- 766,00 zł – niezabudowanych nieruchomości gruntowych,
- 306,00 zł – zabudowanych nieruchomości gruntowych,
- 7.619,00 zł – od nieruchomości za lata 2012-2014 oraz 2017 r.

4) opłaty na rzecz budżetów jednostek samorządu terytorialnego (§4520)

Wydatkowano kwotę 2.213,12 zł na rzecz Urzędu Gminy Pelplin za wieczyste użytkowanie za rok 2016 i rok 2017 działki nr 179/23, którą Skarb Państwa nabył z mocy prawa z dniem 1 stycznia 2016 r.

5) koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego (§4610)

W powyższym paragrafie wydatkowano kwotę 2.837,36 zł.:

- 1.277,36 zł – koszty komornicze za prowadzenie 20 postępowań egzekucyjnych dotyczących opłat rocznych z tytułu wieczystego użytkowania gruntów,
- 400,00 zł – ogłoszenie w prasie dotyczące ustalenia osób dziedziczących po zmarłych 2 osobach, współwłaścicieli działki nr 69/2 położonej we wsi Rudno gm. Pelplin,
- 200,00 zł – uregulowanie stanu prawnego nieruchomości Skarbu Państwa – wpis Sądowy od skargi na decyzję Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31.08.2017 r.,
- 960,00 zł – opłata stała dokonana za 3 wpisy prawa własności w istniejącej księdze wieczystej.

6) zakup usług obejmujących tłumaczenia (§4380)

Wydatkowana kwota 9 zł dotyczyła usługi tłumaczenia, która została sfinansowana w wysokości 75,87 zł z dotacji przyznanej na koszty utrzymania stanowisk pracy, co zostało opisane powyżej.

4. Rozliczenie dotacji z przeznaczeniem na zakupy inwestycyjne.

Powiat Tczewski wydatkował kwotę 8.610,00 zł na zakup dodatkowego modułu w systemie EWID2007 do ewidencjonowania danych oraz wydawania raportów Krajowego Zasobu Nieruchomości.

Faktura nr 21/11/2017 z dnia 29.11.2017 r. wystawiona przez GEOMATYKA – Kraków S.C. z Krakowa na dostawę, instalację, udzielenie licencji na korzystanie i uruchomienie oprogramowania użytkowego „Moduł KZN” wersja 9.x. Moduł został przyjęty do ewidencji środków trwałych pod nr Sp/NNP/255 w dniu 06.12.2017 r.

Pozostałe ustalenia

Kontrolujący stwierdzili, że **Powiat Tczewski nie prowadził wyodrębnionej ewidencji księgowej dla potrzeb rozliczenia wydatków poniesionych z rezerwy celowej**. Ewidencja finansowa Starostwa prowadzona była w programie finansowo-księgowym FK-21v.1.1.1.

ZALECENIA I WNIOSKI

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

1. dokonanie analizy ilości realizowanych czynności na stanowiskach pracy i rzetelne ustalenie faktycznego zaangażowania etatowego w realizację zadań zleconych z zakresu gospodarki nieruchomościami, w celu racjonalnego gospodarowania środkami przyznanymi w ramach dotacji z budżetu państwa,
2. zwiększenie nadzoru nad prawidłowym wydatkowaniem dotacji przyznanej w rozdziale 70005, w celu uniknięcia sytuacji finansowania wydatków bieżących, bezpośrednio związanych z wykonywaniem zadań z zakresu gospodarki nieruchomościami, z dotacji przyznanej na koszty utrzymania stanowisk pracy, realizujących te zadania.
3. prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej wydatków poniesionych ze środków przyznaných z rezerw celowych

Informując o powyższym, uprzejmie proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych uchybień.

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Wojewoda Pomorski

Dariusz Drelich