



Wydział Finansów i Budżetu

FB-3.431.1.1.2015.3.TK

Szczecin, dnia 20 kwietnia 2015 r.

**Pan
Piotr Jedliński
Prezydent Miasta Koszalin**

Projekt wystąpienia pokontrolnego

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. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w dniach **od 28 stycznia do 06 lutego 2015 r.** została przeprowadzona kontrola planowa w trybie zwykłym w **Urzędzie Miejskim w Koszalinie, ul. Rynek Staromiejski 6-7, 75 - 007 Koszalin.**

Kontrolę przeprowadzili: Tomasz Kowalczyk – starszy inspektor wojewódzki (kierownik zespołu kontrolującego), Zofia Turowska – starszy inspektor (w dniach od 28 stycznia 2015 do 06 lutego 2015 r.) oraz Arleta Borek – inspektor wojewódzki (w dniach od 28 stycznia 2015 do 05 lutego 2015 r.), na podstawie upoważnienia nr 1.1/1/2015 z dnia 19 stycznia 2015 r.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

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

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:

1. Zadania wykazane przez Jednostkę jako zadania zlecone zrealizowane w 2014 r.

Miasto Koszalin jest miastem działającym na prawach powiatu. Jednostką realizującą zadanie zlecone z zakresu powiatu na terenie miasta Koszalin w ramach Działu 750 – Administracja publiczna, Rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie jest Urząd Miejski w Koszalinie. Liczba ludności Miasta (osób zameldowanych na pobyt stały) na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosiła 102 707 mieszkańców.

Jednostka wykonywała w 2014 r. zadania zlecone z zakresu administracji rządowej należące do obszarów: Gospodarka Nieruchomościami, Geodezja i Kartografia, Środowisko i Rolnictwo oraz Zadania Obronne. Zadania realizowane były w: Wydziale Nieruchomości, Wydziale Geodezji, Kartografii i Katastru, Wydziale Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska, w Wydziale Spraw Obywatelskich oraz w Wydziale Księgowości. Zgodnie z informacją przedłożoną przez Pana Eugeniusza Rybakowskiego Kierownika Biura Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w Jednostce w 2014 r. nie realizowano zadań zleconych w ramach obszaru: Obrona Cywilna.

(dowód: akta kontroli od str. 22 do str. 23)

Kontrolujący pobrali informację na temat liczby zadań realizowanych w poszczególnych obszarach oraz ich czasochłonności.

1.1. Zadania z obszaru Gospodarka Nieruchomościami

W zakresie zadań zleconych z obszaru Gospodarka Nieruchomościami informacji udzieliła Pani Teresa Labisch Dyrektor Wydziału Nieruchomości. Wykaz zrealizowanych zadań zleconych przedstawia tabela.

L.p.	Rodzaj zadania	Liczba zakończonych w 2014 roku zadań	Czasochłonność ogółem w roboczogodzinach
1	Przekształcanie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności nieruchomości	50	614
2	Regulacja stanu prawnego	4	16
3	Zwrot nieruchomości wywłaszczonej	1	28
4	Obsługa użytkowania wieczystego	149	1 937
5	Obsługa trwałego zarządu	0	0
6	Dzierżawa, najem, użyczenie nieruchomości	6	76
7	Zbywanie i nabywanie nieruchomości SP	4	26
8	Ewidencjonowanie i utrzymanie nieruchomości SP	12	56

9	Naliczanie należności i windykacja	259	414
10	Zaspokajanie roszczeń majątkowych wobec SP - wydawanie decyzji o odszkodowaniu	1	168
11	Zaspokajanie roszczeń majątkowych wobec SP - operaty szacunkowe nieruchomości	6	54
12	Pozostałe czynności o charakterze techniczno-organizacyjnym*	x	3 834
RAZEM		492	7 223

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

Ponadto Jednostka wykazała dodatkowe zadania, realizowane w obszarze Gospodarka Nieruchomościami.

L.p.	Dodatkowe wykazane przez Jednostkę zadania zlecone w obszarze Gospodarka Nieruchomościami	Liczba zakończonych w 2014 roku zadań	Czasochłonność ogółem w roboczogodzinach
1	Zawiadomienia o wysokości opłat rocznych	92	276
2	Obciążanie nieruchomości ograniczonymi prawami rzeczowymi (służebności)	2	20
3	Przedłużanie okresu użytkowania wieczystego	2	16
4	Żądanie wykupu nieruchomości	1	39
5	Udzielanie informacji wojewodom o nabyciu nieruchomości stanowiących własność Skarbu Państwa w ramach rekompensaty za nieruchomości pozostawione poza obecnymi granicami RP, w związku z wojną rozpoczętą w 1939 r.	47	188
6	Stwierdzenie nabycia przez Polski Związek Działkowców w Warszawie prawa użytkowania nieruchomości gruntowych stanowiących własność Skarbu Państwa, zajmowanych przez Rodzinny Ogród Działkowy	1	33
RAZEM		145	572

(dowód: akta kontroli od str. 24 do str. 28)

W ramach obszaru Gospodarka Nieruchomościami w 2014 r. zrealizowano ogółem **637 zadań** ($492 + 145 = 637$), a ogólna czasochłonność zadań wyniosła **7 795 roboczogodzin** ($7 223 + 572 = 7 795$).

(dowód: akta kontroli od str. 29 do str. 48)

1.2. Zadania z obszaru Geodezja i Kartografia

W zakresie zadań zleconych z obszaru Geodezja i Kartografia informacji udzielił Pan Artur Studziński Dyrektor Wydziału Geodezji i Kartografii. Wykaz zrealizowanych zadań zleconych przedstawia tabela.

L.p.	Rodzaj zadania	Liczba zakończonych w 2014 roku zadań	Czasochłonność ogółem w roboczogodzinach
1	Powiatowy zasób geodezyjno-kartograficzny	11 919	22 809
2	Koordinacja usytuowania projektowanych sieci uzbrojenia terenu;	535	3 745
3	Zakładanie osnów szczegółowych	2	20
4	Przeprow. powszechnej taksacji nieruchomości oraz oprac. i prowadz. map i tabel taksacyjnych dotyczących nieruchomości;	0	0
5	Ochrona znaków geodezyjnych, grawimetrycznych i magnetycznych	0	0
6	Wyłączenia z państwowego zasobu geodezyjnego i kartograficznego materiałów, które utraciły ważność	0	0
7	Pozostałe czynności o charakterze techniczno-organizacyjnym*	x	10 681
RAZEM		12 456	37 255

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

Ponadto Jednostka wykazała dodatkowe zadania, realizowane w obszarze Geodezja i Kartografia.

L.p.	Dodatkowe wykazane przez Jednostkę zadania zlecone w obszarze Geodezja i Kartografia	Liczba zakończonych w 2014 roku zadań	Czasochłonność ogółem w roboczogodzinach
1	Postępowania administracyjne w sprawach aktualizacji Ewidencji Gruntów i Budynków	50	300
2	Opracowanie Specyfikacji Istotnych Warunków Zamówienia i innych dokumentów związanych z przeprowadzeniem przetargów na prace związane z prowadzeniem PZGiK	5	200
3	Aktualizacja pozostałych baz danych na podstawie dokumentacji przyjętej do PZGiK w tym bazy EGiB	220	330
RAZEM		275	830

(dowód: akta kontroli od str. 49 do str. 50)

W ramach obszaru Geodezja i Kartografia w 2014 r. zrealizowano ogółem **12 731 zadań** ($12\ 456 + 275 = 12\ 731$), a ogólna czasochłonność zadań wyniosła **38 085 roboczogodzin** ($37\ 255 + 830 = 38\ 085$).

(dowód: akta kontroli od str. 51 do str. 65)

1.3. Zadania z obszaru Środowisko i rolnictwo

W zakresie zadań z obszaru Środowisko i rolnictwo informacji udzieliła Pani Bożena Bajdalska-Kurlanda Dyrektor Wydziału Gospodarki Komunalnej i Ochrony Środowiska oraz Pan Artur Studziński Dyrektor Wydziału Geodezji i Kartografii. Wykaz zrealizowanych zadań zleconych przedstawia tabela.

L.p.	Rodzaj zadania	Liczba zakończonych w 2014 roku zadań	Czasochłonność ogółem w roboczogodzinach
1	Zadania z zakresu: prawo wodne	21	525
2	Zadania z zakresu: lasy	0	0
3	Zadania z zakresu: łowiectwo	0	0
4	Zadania z zakresu: rolnictwo	20	80
5	Zadania z zakresu: geologia	2	16
6	Pozostałe czynności o charakterze techniczno-organizacyjnym*	x	98
RAZEM		43	719

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

W ramach obszaru Środowisko i Rolnictwo w 2014 r. zrealizowano **43 zadania**, a ogólna czasochłonność zadań wyniosła **719 roboczogodzin**.

(dowód: akta kontroli od str. 66 do str. 73)

1.4. Zadania z zakresu obronności

W zakresie zadań z obszaru Obronność informacji udzieliła Pani Maria Lis Dyrektor Wydziału Spraw Obywatelskich. Wykaz zrealizowanych zadań zleconych przedstawia tabela.

L.p.	Rodzaj zadania	Liczba zakończonych w 2014 roku zadań	Czasochłonność ogółem w roboczogodzinach
1	Organizacja kwalifikacji wojskowej	1	1 022
2	Zarządzenie przymusowego doprowadzenia do wskazanej jednostki wojskowej	0	0
3	Akcja Kurierska	0	0
4	Wykonywanie, uzgadnianie i aktualizowanie planów operacyjnych	0	0
5	Organizacja i tryb działania Stałego Dyżuru Starosty	0	0
6	Pozostałe czynności o charakterze techniczno-organizacyjnym*	x	138
RAZEM		1	1 160

* 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 **1 zadanie**, a ogólna czasochłonność zadań wyniosła **1 160 roboczogodzin**.

(dowód: akta kontroli od str. 74 do str. 79)

2. Wydatki poniesione na realizację zadań zleconych.

2.1. Sposób wydatkowania środków dotacji.

Zarządzeniem nr 39/2014 z dnia 20 lutego 2014 r. Wojewoda Zachodniopomorski przyznał na 2014 r. Miastu Koszalin (na prawach powiatu) dotację celową w kwocie **243 100,00 zł**, w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie, § 2110 – Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat. Dotacja wpłynęła na rachunek Jednostki w 13 transzach i została wykorzystana w całości.

Jednostka prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową na wydatki sfinansowane ze środków dotacji celowej w rozdziale 75011. Pani Maria Durlik Dyrektor Wydziału Księgowości przedłożyła informację, z której wynika, że w Urzędzie Miasta „wynagrodzenia dla (...) pracowników wypłacane są ze środków własnych w rozdziale 75023 a następnie przeksięgowane notą księgową do wysokości otrzymanych środków na zadania zlecone powiatowi w rozdziale 75011 oraz częściowo przeksięgowane na zadania własne powiatowi w rozdziale 75011.”

Jednostka ze środków dotacji poniosła w 2014 r. wyłącznie wydatki osobowe. Zestawienie rodzaju poniesionych wydatków przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie dotacji 75011	Wydatki		Ogółem dotacja
	Osobowe	Rzeczowe	
Kwotowo	243 100,00	0,00	243 100,00
Procentowo	100,00%	0,00%	100,00%

(dowód: akta kontroli od str. 80 do 84)

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

Wyszczególnienie dotacji 75011	Gospodarka nieruch.	Geodezja i kartografia	Środowisko i rolnictwo	Obrona cywilna	Obronność	Ogółem dotacja
kwotowo	35 614,17	198 512,94	3 885,18	0,00	5 087,71	243 100,00
procentowo	14,65%	81,66%	1,60%	0,00%	2,09%	100,00%

Dotację w kwocie 243 100,00 zł wydatkowano na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) 30 pracowników realizujących zadania zlecone w zakresie: Gospodarki Nieruchomościami, Geodezji i Kartografii, Środowiska i Rolnictwa oraz Obronności.

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 (miasta na prawach powiatu) w 2014 roku zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych (dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie)” za 2014 r.

Jednostka nie przedłożyła sprawozdania Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2014 r. ze względu na termin złożenia sprawozdania, który zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2014 r., poz. 119) upływa z dniem 15 lutego 2015 r.

2.2. Sposób wydatkowania wkładu własnego Jednostki.

Na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2014 r., zgodnie z przedłożoną przez Jednostkę tabelą „Realizacja przez starostwa powiatowe (miasta na prawach powiatu) 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 w wysokości **1 520 285,70 zł**.

W ramach wkładu własnego Jednostka wykazała zarówno wydatki osobowe, jak i rzeczowe. Zestawienie rodzaju poniesionych wydatków przedstawia tabela.

Wyszczególnienie środków własne	Wydatki		Ogółem środki własne
	Osobowe	Rzeczowe	
Kwotowo	1 316 120,00	204 165,70	1 520 285,70
Procentowo	86,57%	13,43%	100,00%

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

Wyszczególnienie środków własne	Gospodarka nieruch.	Geodezja i kartografia	Środowisko i rolnictwo	Obrona cywilna	Obronność	Ogółem środki wł.
kwotowo	247 933,93	1 203 291,91	25 401,06	0,00	43 658,80	1 520 285,70
procentowo	16,31%	79,15%	1,67%	0,00%	2,87%	100,00%

Jednostka ze środków własnych w kwocie 1 520 285,70 zł sfinansowała wydatki na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników realizujących zadania zlecone oraz wydatki rzeczowe.

2.3. Wydatki poniesione na realizację zadań zleconych – podsumowanie.

Ogółem na realizację zadań zleconych powiatowi w 2014 r. Urząd Miejski w Koszalinie poniósł wydatki w łącznej kwocie **1 763 385,70 zł**, z tego ze środków dotacji wydatkowano **243 100,00 zł** (tj. **13,79 %** kosztu ogółem) oraz ze środków własnych wydatkowano kwotę w wysokości **1 520 285,70 zł** (tj. **86,21 %** kosztu ogółem).

Zestawienie poniesionych wydatków z podziałem na poszczególne rodzaje realizowanych zadań zleconych przedstawia poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Dotacja	Środki własne	Całkowity koszt zadania	Udział dotacji w koszcie ogółem	Udział śr. własnych w koszcie ogółem
Gospodarka nieruch.	35 614,17	247 933,93	283 548,10	2,02%	14,06%
Geodezja i Kartografia	198 512,94	1 203 291,91	1 401 804,85	11,26%	68,24%
Środowisko i Rolnictwo	3 885,18	25 401,06	29 286,24	0,22%	1,44%
Obrona Cywilna	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Zadania Obronne	5 087,71	43 658,80	48 746,51	0,29%	2,48%
Razem	243 100,00	1 520 285,70	1 763 385,70	13,79%	86,21%

Ze środków dotacji Jednostka największe wydatki poniosła na zadania dotyczące Geodezji i Kartografii (198 512,94 zł) co stanowi 11,26 % kosztu ogółem zadań zleconych. Ze środków własnych największe wydatki również poniesiono na zadania dotyczące Geodezji i Kartografii (1 203 291,91 zł). Stanowiły one 68,24 % kosztu ogółem zadań zleconych.

(dowód: akta kontroli str. 85)

3. Wydatki osobowe finansowane w ramach zadania.

W Mieście Koszalin (na prawach powiatu) na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 wykazano **26,28 etatów**, w ramach których zatrudnionych jest **30 pracowników**, z tego:

- **3,85 etatu** na zadania dot. Gospodarki Nieruchomościami (4 pracowników),
- **21,46 etatu** na zadania dot. Geodezji i Kartografii (24 pracowników),
- **0,42 etatu** na zadania dot. Środowiska i Rolnictwa (2 pracowników),
- **0,55 etatu** na zadania dot. Obronności (2 pracowników).

Łączna kwota wydatków osobowych (dotacja + środki własne) poniesiona w 2014 r. na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 wyniosła **1 559 220,00 zł** z tego:

Środki z dotacji: 243 100,00 zł (co stanowi 15,59 % ogółu wydatków osobowych)

- w § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników: 191 000,00 zł
- w § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne: 16 100,00 zł
- w § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne: 31 300,00 zł
- w § 4120 składki na Fundusz Pracy: 4 700,00 zł

Środki własne: 1 316 120,00 zł (co stanowi 84,41 % ogółu wydatków osobowych)

- w § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników: 1 027 546,75 zł
- w § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne: 82 250,27 zł
- w § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne: 186 820,40 zł
- w § 4120 składki na Fundusz Pracy: 19 502,58 zł.

Szczegółowe zestawienie wydatków osobowych poniesionych w 2014 r. w ramach rozdziału 75011 z podziałem na poszczególne rodzaje realizowanych zadań zleconych przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Liczba osób	Etaty	Dotacja	Środki własne	Ogółem	
					Kwotowo	%
Gospodarka nieruch.	4*	3,85	35 614,17	220 307,81	255 921,98	16,41%
Geodezja i Kartografia	24*	21,46	198 512,94	1 034 386,90	1 232 899,84**	79,07%
Środowisko i Rolnictwo	2*	0,42	3 885,18	22 095,37	25 980,55	1,67%
Obrona Cywilna	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Zadania Obronne	2	0,55	5 087,71	39 329,92	44 417,63	2,85%
Razem	30	26,28	243 100,00	1 316 120,00	1 559 220,00	100,00%

* jeden z pracowników realizujących zadania zlecone dot. Gospodarki Nieruchomościami (0,85 etatu) wykonuje również zadania zlecone dot. Geodezji i Kartografii (0,06 etatu), ponadto jeden z pracowników realizujących zadania zlecone dot. Geodezji i Kartografii (0,90 etatu) wykonuje również zadania zlecone dot. Środowiska i Rolnictwa (0,10 etatu)

** w wykazanych wydatkach ujęto nagrody jubileuszowe dla trzech pracowników zgodnie z zaangażowaniem etatu w realizację zadań zleconych w łącznej kwocie 11 458,64 zł.

Kontrolujący zweryfikowali zakresy czynności i karty wynagrodzeń pracowników realizujących zadania zlecone. Zakresy czynności odzwierciedlają wykazane zaangażowanie w realizację zadań zleconych.

Jednostka w 2014 r. wypłaciła nagrody jubileuszowe dla trzech pracowników realizujących zadania zlecone, które zostały sfinansowane ze środków własnych.

4. Wydatki rzeczowe finansowane w ramach zadania.

W ramach realizowanych zadań zleconych powiatowi Jednostka wykazała poniesione wydatki rzeczowe tylko ze środków własnych w kwocie **204 165,70 zł**.

Zestawienie poniesionych wydatków z podziałem na poszczególne rodzaje realizowanych zadań zleconych przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Dotacja	Środki własne	Ogółem	
			Kwotowo	%
Gospodarka Nieruch.	0,00	27 626,12	27 626,12	13,53%
Geodezja i Kartografia	0,00	168 905,01	168 905,01	82,73%
Środowisko i Rolnictwo	0,00	3 305,69	3 305,69	1,62%
Obrona Cywilna	0,00	0,00	0,00	0,00%
Zadania Obronne	0,00	4 328,88	4 328,88	2,12%
Razem	0,00	204 165,70	204 165,70	100,00%

Według przedłożonego przez Jednostkę zestawienia największe wydatki rzeczowe poniesiono na zadania należące do Geodezji i Kartografii w kwocie 168 905,01 zł tj. 82,73 % ogółu poniesionych wydatków rzeczowych.

Jednostka wykazała poniesione wydatki rzeczowe w oparciu o kwoty ryczałtowe. Informację dotyczącą sposobu obliczenia i wykazania wydatków rzeczowych przedłożył Pan Tomasz Czuczak Sekretarz Miasta: „Zostały wykazane wszystkie wydatki rzeczowe dotyczące kosztów utrzymania pracowników Urzędu w 2014 roku. Łączny koszt utrzymania pracowników został podzielony przez przeciętną liczbę etatów w 2014 roku (koszt utrzymania 1 etatu 7 870,69 zł), Jest to informacja, która przedstawia uśrednione koszty utrzymania pracownika, bez względu na rodzaj wykonywanych zadań”.

(dowód: akta kontroli od str. 86 do str. 88)

5. Wydajność wydatkowanych środków w ramach uzyskanych efektów.

Do analizy poniesionych wydatków oraz wydajności i efektywności przyjęto 2 000 roboczogodzin na 1 etat (tj. 250 dni roboczych w 2014 r. x 8 godzin).

5.1 Analiza poniesionych wydatków

Gospodarka nieruchomościami

Etaty	Liczba głównych zadań rocznie	Wydatki osobowe (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)		Nagrody jubileuszowe / odprawy emerytalne	Średnie miesięczne wydatki osobowe na 1,00 etat	Wydatki rzeczowe	
		Ogółem	W tym dotacja			Ogółem	W tym dotacja
3,85	492	255 921,98	35 614,17	0,00	5 539,44	27 626,12	0,00

Na realizację zadań zleconych dotyczących Gospodarki Nieruchomościami Jednostka w 2014 r. poniosła wydatki ogółem w kwocie **283 548,10 zł** (255 921,98 zł koszty osobowe + 27 626,12 zł koszty rzeczowe).

Średni koszt 1 roboczogodziny wyniósł: **36,82 zł** [283 548,10 zł : (3,85 etatu x 2 000 godz.)].
Koszt roboczogodziny wynika z ilości zaangażowanych etatów.
Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł: **576,32 zł** (283 548,10 zł : 492 sprawy).

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 1,00 etat	Wydatki rzeczowe	
		Ogółem	W tym dotacja			Ogółem	W tym dotacja
21,46	12 456	1 221 441,20	198 512,94	11 458,64	4 743,09	168 905,01	0,00

Na realizację zadań zleconych dotyczących Geodezji i Kartografii Jednostka w 2014 r. poniosła wydatki ogółem (bez nagród jubileuszowych) w kwocie **1 390 346,21 zł** (1 221 441,20 zł koszty osobowe + 168 905,01 zł koszty rzeczowe).

Średni koszt 1 roboczogodziny wyniósł: **32,39 zł** [1 390 346,21 zł : (21,46 etatów x 2 000 godz.)].
Koszt roboczogodziny wynika z ilości zaangażowanych etatów.
Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł: **111,62 zł** (1 390 346,21 zł : 12 456 spraw).

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 1,00 etat	Wydatki rzeczowe	
		Ogółem	W tym dotacja			Ogółem	W tym dotacja
0,42	43	25 980,55	3 885,18	0,00	5 154,87	3 305,69	0,00

Na realizację zadań zleconych dotyczących Środowiska i rolnictwa Jednostka w 2014 r. poniosła wydatki ogółem w kwocie **29 286,24 zł** (25 980,55 zł koszty osobowe + 3 305,69 zł koszty rzeczowe).

Średni koszt 1 roboczogodziny wyniósł: **34,86 zł** [29 286,24 zł : (0,42 etatu x 2 000 godz.)].
Koszt roboczogodziny wynika z ilości zaangażowanych etatów.

Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł: **681,08 zł** (29 286,24 zł : 43 sprawy).

Zadania obronne

Etaty	Liczba głównych zadań rocznie	Wydatki osobowe (bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych)		Nagrody jubileuszowe / odprawy emerytalne	Średnie miesięczne wydatki osobowe na 1,00 etat	Wydatki rzeczowe	
		Ogółem	W tym dotacja			Ogółem	W tym dotacja
0,55	1	44 417,63	5 087,71	0,00	6 729,94	4 328,88	0,00

Na realizację zadań zleconych dotyczących zadań obronnych Jednostka w 2014 r. poniosła wydatki ogółem w kwocie **48 746,51 zł** (44 417,63 zł koszty osobowe + 4 328,88 zł koszty rzeczowe).

Średni koszt 1 roboczogodziny wyniósł: **44,32 zł** (48 746,51 zł : (0,55 etatu x 2 000 godz.).

Koszt roboczogodziny wynika z ilości zaangażowanych etatów.

Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł: **48 746,51 zł** (48 746,51 zł : 1 sprawę).

Podsumowanie

Na podstawie analizy danych przedłożonych przez Jednostkę ustalono, że w 2014 r. koszty realizacji zadań zleconych w Mieście Koszalin (na prawach powiatu) wyniosły odpowiednio:

Wyszczególnienie	Średni koszt 1 roboczogodziny	Średni koszt 1 zadania
Zadania Obronne	44,32	48 746,51
Gospodarka nieruch.	36,82	576,32
Środowisko i Rolnictwo	34,86	681,08
Geodezja i Kartografia	32,39	111,62

Najwyższy średni koszt 1 roboczogodziny przypada na zadania obronne (tj. 44,32 zł).
Najwyższy średni koszt 1 zadania również przypada na zadania obronne (tj. 48 746,51 zł).

5.2 Analiza wydajności i efektywności

Kontrolujący przeprowadzili analizę liczby wykonanych zadań zleconych i ich czasochłonności w odniesieniu do wykazanego zaangażowania w realizację zadań

w poszczególnych obszarach, tj.: Gospodarka Nieruchomościami, Geodezja i Kartografia, Środowisko i Rolnictwo oraz Obronność. Zestawienie danych przedstawia poniższa tabela.

Lp.	Wyszczególnienie	Gospodarka nieruch.	Geodezja i kartografia	Środowisko i rolnictwo	Obronność
1	Wykazane przez Jednostkę zaangażowanie etatów	3,85	21,46	0,42	0,55
2	Liczba wszystkich zrealizowanych zadań	637	12 731	43	1
3	Przyjęta liczba roboczogodzin na 1,00 etat *	2 000	2 000	2 000	2 000
4	Liczba roboczogodzin wg wykazanego zaangażowania (1 x 3)	7 700	42 920	840	1 100
5	Czasochłonność ogółem zadań (pobrana z tabel od 1 do 5 w pkt 1)	7 795	38 085	719	1 160
6	Nadmiar (+) niedobór (-) roboczogodzin (4 - 5) **	-95	4 835	121	-60
7	Nadmiar (+) niedobór (-) etatów ** (6 : 3)	-0,05	2,42	0,06	-0,03
8	Średnia liczba zadań przypadająca na 1,00 etat	165	593	102	2
9	Średnia czasochłonność przypadająca na 1,00 etat	2 025	1 775	1 712	2 109

* Liczbę roboczogodzin (2 000 godzin) na 1,00 etat obliczono w następujący sposób: 250 dni roboczych x 8 godzin

** nadmiar, niedobór roboczogodzin/etatów wynika z różnicy pomiędzy wykazanym przez Jednostkę zaangażowaniem a czasochłonnością ogółem wykonanych zadań.

W wyniku przeprowadzonej analizy ustalono, że w Wydziale Geodezji i Kartografii występuje nadmiar zaangażowanych etatów w realizację zadań zleconych (2,42 etatu). Dyrektor Wydziału Geodezji, Kartografii i Katastru przedłożył na tą okoliczność pisemną informację: „*niedoszacowana czasochłonność jest (...) wynikiem niewykazania zadań związanych z prowadzonym nadzorem.*” Zadania związane z nadzorem w obszarze Geodezja i Kartografia realizuje Dyrektor Wydziału oraz 2 kierowników. Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że w ramach 2,42 etatu prowadzony jest nadzór nad wykonywaniem zadań zleconych dotyczących Geodezji i Kartografii.

W pozostałych trzech obszarach, tj. Gospodarka Nieruchomościami, Środowisko i Rolnictwo oraz Zadania Obronne stwierdzone nadmiary i niedobory etatów mieszczą się w ramach dopuszczalnych odchyień wynikających z niedoszacowania lub przeszacowania czasochłonności poszczególnych zadań zleconych.

(dowód: akta kontroli od str. 89 do str. 93)

Zgodnie z art. 40 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz.1092): *Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.*

Projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach: Nr 1 i Nr 2, z których egzemplarz Nr 1 przekazano jednostce kontrolowanej, egzemplarz Nr 2 pozostawiono w Wydziale Finansów i Budżetu Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

Kontrolujący:

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Finansów i Budżetu
Tomasz Kowaleczuk
mgr Tomasz Kowaleczuk

STARSZY INSPEKTOR
w Wydziale Finansów i Budżetu
Zofia Turowska
Zofia Turowska
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Finansów i Budżetu

Arleta Borek
Arleta Borek

Kierownik komórki ds. kontroli:

DYREKTOR
Wydziału Finansów i Budżetu
Anna Kołek
mgr Anna Kołek