



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI  
WFB.III.431.29.2016

Bydgoszcz, 18 stycznia 2017 r.

**Pan**  
**Sławomir Napierała**  
**Burmistrz Miasta i Gminy Nakło nad Notecią**  
**Urząd Miasta i Gminy w Nakle nad Notecią**  
**ul. Ks. Piotra Skargi 7**  
**89-100 Nakło nad Notecią**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2016 r., poz. 1870 ze zm.) w Gminie miejsko-wiejskiej Nakło nad Notecią, ul. Ks. Piotra Skargi 7, 89-100 Nakło nad Notecią (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 7 do 8 grudnia 2016 r. przeprowadzona została kontrola doraźna w zakresie prawidłowości wykorzystania przez jednostkę samorządu terytorialnego dotacji udzielonej z budżetu Wojewody w rozdziale 75011 na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących spraw obywatelskich, przez RT – Kierownika Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie upoważnienia nr 782/2016.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki oceniona została pozytywnie z nieprawidłowościami, na podstawie następujących ustaleń:

W 2015 r. Gmina wykorzystwała, w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdział 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, dotację celową w wysokości 683.400,00 zł, w tym na realizację zadań dotyczących spraw obywatelskich 611.400,00 zł, tj. 100 % z ogólnej kwoty dotacji otrzymanej.

Otrzymana dotacja przeznaczona na realizację zadań administracji publicznej w samorządzie gminnym określonych m.in. w ustawach: z dnia 6 sierpnia 2010 r. o dowodach osobistych (Dz.U. z 2010 r. Nr 167, poz. 1131 ze zm.), z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności (Dz.U. z 2015 r., poz. 388 ze zm.) oraz z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz.U. z 2014 r., poz. 1741 ze zm.), została przez Gminę wykorzystana w pełnej wysokości.

Skontrolowane wydatki z dotacji w łącznej wysokości 683.400,00 zł przeznaczone zostały głównie na finansowanie zadań związanych z ewidencją ludności, wydawaniem dowodów osobistych oraz funkcjonowaniem Urzędu Stanu Cywilnego.

Wydatki z dotacji celowej przeznaczone zostały na:

- wynagrodzenia osobowe w § 4010 w wysokości 435.000,00 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne w § 4040 w wysokości 37.000,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne w § 4110 w wysokości 75.400,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy w § 4120 w wysokości 7.000,00 zł,

- wpłaty na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w § 4140 w wysokości 8.000,00 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia w § 4210 w wysokości 40.000,00 zł,
- zakup energii w § 4260 w wysokości 15.000,00 zł,
- zakup usług pozostałych w § 4300 w wysokości 45.000,00 zł,
- opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych w § 4360 w wysokości 7.000,00 zł,
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w § 4440 w wysokości 10.000,00 zł,
- szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej w § 4700 w wysokości 4.000,00 zł.

Wydatki z dotacji celowej przeznaczono m.in. na wynagrodzenia i pochodne od tych wynagrodzeń 9 pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej w ramach funkcjonowania Urzędu Stanu Cywilnego i zadań związanych z ewidencją ludności i dowodami osobistymi, tj. wynagrodzenie Kierownika USC – do 20 marca 2015 r., dwóch zastępców Kierownika USC, dwóch inspektorów ds. dowodów osobistych, inspektora i podinspektora ds. ewidencji ludności oraz młodszego referenta na zastępstwo w Wydziale Spraw Obywatelskich, a także inspektora ds. społecznych i ochrony przeciwpożarowej realizującego w wielkości 0,9 etatu zadania zlecone w Wydziale Spraw Obywatelskich.

Ponadto z przedłożonej podczas kontroli przez Gminę dokumentacji i wyjaśnień wynika, iż pozostałe środki z dotacji celowej zostały przeznaczone na wypłatę wynagrodzeń i pochodnych od tych wynagrodzeń dla 4 pracowników Gminy zatrudnionych łącznie na 2,15 etatu którzy realizowali inne zadania zlecone.

Z pisemnych informacji przedłożonych w toku kontroli przez Skarbnika Gminy wynika, iż „Przekazana w 2015 r. dotacja udzielona z budżetu Wojewody w rozdziale 75011 na realizację zadań z zakresu administracji rządowej nie pokryła w całości poniesionych w trakcie roku budżetowego wydatków, a wysokość dofinansowania ze strony budżetu Miasta i Gminy Nakło nad Notecią stanowiła kwotę 75.776,10 zł, co wykazane zostało odpowiednio w półrocznym oraz rocznym sprawozdaniu z wykorzystania dotacji celowych otrzymanych z budżetu Wojewody Kujawsko-Pomorskiego. Wykonanie wydatków w klasyfikacji 750/75011 nie obejmowało jedynie zadań z zakresu spraw obywatelskich, sfinansowane zostały także wydatki związane z realizacją innych zadań zleconych w ramach przypisanych etatów”.

Pozostałe środki finansowe z dotacji celowej przeznaczono na niezbędne wydatki rzeczowe związane głównie z bieżącym funkcjonowaniem Urzędu Stanu Cywilnego oraz z innymi czynnościami dotyczącymi realizacji zadań w zakresie spraw obywatelskich.

W toku kontroli stwierdzono, iż poniesione przez Gminę wydatki z dotacji celowej na łączną kwotę 2.853,59 zł (w § 4110 w wysokości 284,40 zł z tytułu opłaty składek na ubezpieczenia społeczne za pracowników, którzy nie realizowali zadań zleconych, w § 4300 w wysokości 71,34 zł z tytułu zakupu usługi wykonania aktualizacji w systemie informacji o inwestycjach w Gminie Nakło nad Notecią oraz z § 4700 na łączną kwotę 2.497,85 zł wydatkowane na szkolenia pracowników Gminy, które tematycznie nie związane były z zadaniami z zakresu administracji rządowej) zostały wykorzystane niezgodnie z przeznaczeniem.

Zgodnie z art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz. 168 ze zm.), wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Z uwagi na art. 26 przywołanej powyżej ustawy, nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych działanie określone w art. 9 pkt 1 tej ustawy.

Zgodnie z art. 169 ust. 4 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, zwrotowi do budżetu państwa podlega ta część dotacji, która została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

W toku kontroli odnotowano, iż Gmina zakupiła usługę wykonania i dowozu 10 szt. krzeseł dębowych tapicerowanych na łączną kwotę 4.200,00 zł, w tym ze środków z dotacji celowej na kwotę 2.000,00 zł. W trakcie przeprowadzonej wizji lokalnej w Urzędzie Stanu Cywilnego w Nakle nad Notecią w zakresie ustalenia stanu faktycznego, nie stwierdzono krzeseł w części zakupionych do USC. Z informacji uzyskanej przez pracownika USC wynikało, iż krzesła zostały oddane do czyszczenia.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej, tj. ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Gmina z otrzymanej dotacji w kwocie 683.400,00 zł, wykazała wydatkowanie środków w wysokości 683.400,00 zł, w tym na realizację zadań dotyczących spraw obywatelskich wydano 611.400,00 zł.

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdanie zbiorcze Rb-50 za IV kwartał 2015 r. w zakresie danych dotyczących rozdziału 75011 zostało sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

W wyniku weryfikacji danych dokonanych w styczniu 2016 r. w zakresie wykorzystania środków z dotacji celowej na zadania zlecone w zakresie spraw obywatelskich wykazano, że w okresie objętym kontrolą Gmina z otrzymanej dotacji w kwocie 683.400,00 zł, winna wydatkować środki w wysokości 322.755,66 zł, w tym na realizację zadań dotyczących spraw obywatelskich 250.755,66 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacją celową w rozdziale 75011 wyniósł 47,2 %, w tym na realizację zadań dotyczących spraw obywatelskich 41,01 %.

Środki z dotacji podlegające zwrotowi w wyniku rozliczenia dotacji w kwocie 360.644,34 zł wraz z naliczonymi odsetkami podlegały zwrotowi na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację w terminie określonym w art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Zgodnie z art. 9 pkt. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych, niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należytym wysokości, stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Na podstawie dokonanej podczas kontroli weryfikacji ilości czynności w zakresie ewidencji ludności, udostępniania danych, dowodów osobistych oraz spraw dotyczących urzędu stanu cywilnego oraz danych otrzymanych z MSWiA wykazano zrealizowanie w 2015 r. łącznie 21.842 czynności (w zakresie: ewidencji ludności – 8.722, udostępniania danych – 1.829, dowodów osobistych – 5.105, urzędu stanu cywilnego – 6.186).

Uwzględniając medianę czasu realizacji jednej sprawy danego rodzaju zadania, ilość czynności policzonych podczas kontroli i uzyskanych z MSWiA oraz medianę stawki roboczogodziny – 22,92 zł wykazano, w wyniku dokonanej kalkulacji kosztów, że kwota dotacji na realizację zadań zleconych dotyczących spraw obywatelskich w 2015 r. powinna wynieść 256.301,52 zł.

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- niezgodnie z przeznaczeniem wykorzystanie dotacji celowej,
- brak potwierdzonego stanu rzeczywistego zakupionych pozostałych środków trwałych do Urzędu Stanu Cywilnego,
- niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należytym wysokości.

Przyczyną stwierdzonych powyżej nieprawidłowości jest brak właściwego stosowania/błędna interpretacja wyszczególnionych powyżej w treści wystąpienia pokontrolnego przepisów prawnych oraz brak skutecznego nadzoru kierownika jednostki kontrolowanej nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

Skutkiem wskazanych nieprawidłowości są błędy w realizacji zadań w zakresie objętym tematyką kontroli.

Za wskazane powyżej nieprawidłowości odpowiedzialność ponoszą: SN – Burmistrz Miasta i Gminy Nakło nad Notecią – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego zgłoszone zostały w dniu 4 stycznia 2017 r. zastrzeżenia dotyczące wykazania jako nieprawidłowość wykorzystania dotacji niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 2.853,59 zł oraz wykazania kwoty 360.644,34 zł, która pierwotnie po weryfikacji danych w styczniu 2016 r. podlegała zwrotowi do budżetu państwa, a która stanowiła różnicę pomiędzy dotacją otrzymaną, a kwotą wyliczoną na podstawie kalkulacji kosztów.

Zarzuty zostały rozpatrzone i oddalone w całości.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności do:

- 1) prawidłowego rozliczania środków z dotacji celowej,
- 2) niezwłocznego zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem w kwocie 2.853,59 zł wraz z należnymi odsetkami,
- 3) niezwłocznego zwrotu dotacji pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 352.244,89 zł wraz z należnymi odsetkami.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pana w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

( podpis i pieczęć Wojewody )