



Bydgoszcz, 20 marca 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.6.2015
WSOC.I.431.2.2015.EM

**Pan
Krzysztof Szala
Wójt Gminy Dobrcz
Urząd Gminy Dobrcz
ul. Długa 50
86-022 Dobrcz**

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 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) w Gminie Dobrcz, ul. Długa 50, 86-022 Dobrcz (zwaną dalej: Gminą) w dniach od 16 do 20 lutego 2015 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości realizacji zadań z zakresu administracji rządowej finansowanych dotacją celową udzieloną z budżetu Wojewody w rozdziale 75011 przez pracownika Wydziału Finansów i Budżetu oraz pracownika Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców na podstawie upoważnień odpowiednio nr: 89/2015 i 90/2015 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: realizacja przez gminę zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 w zakresie:
 - a) weryfikacji ilości czynności w zakresie: ewidencji ludności, dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk,
 - b) finansowania zadań z zakresu administracji rządowej:
 - kontrola wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Wojewody,
 - kontrola wydatkowania środków własnych gminy na realizację zadań z zakresu administracji rządowej,
 - ustalenie stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacją udzieloną z budżetu Wojewody,
 - c) ustalenie stopnia wydajności i oszczędności realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011, w tym ze środków z dotacji udzielonej z budżetu Wojewody.
- 2) Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

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

1. *W zakresie weryfikacji ilości czynności w zakresie: ewidencji ludności, dowodów osobistych, rejestracji stanu cywilnego oraz zmiany imion i nazwisk.*

Podczas kontroli stwierdzono **9.934** spraw zrealizowanych w 2013 r. w zakresie ewidencji ludności na podstawie art. 52 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (t.j. Dz.U. z 2006 r. Nr 139, poz. 993 ze zm.):

- zameldowania, wymeldowania, zgłoszenia wyjazdu na pobyt stały, zgłoszenia powrotu z pobytu stałego – 743,

- aktualizacja i weryfikacja danych – 8.398,
- decyzje w sprawach meldunkowych – 2,
- nadanie, zmiana i anulowanie numeru PESEL – 133,
- udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych – 658,
- decyzje o odmowie udostępniania danych osobowych – 0,
- wydawanie ze zbiorów meldunkowych zaświadczeń zawierających pełen wykaz danych osoby, której wniosek dotyczy – 0.

Podczas kontroli stwierdzono **1.615** spraw zrealizowanych w 2013 r. w zakresie dowodów osobistych na podstawie art. 52 ustawy z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych:

- wydanie dowodu osobistego – 1.049,
- zgłoszenie utraty dowodu osobistego (przyjmowaniu zgłoszeń o zagubieniu lub kradzieży) – 78,
- unieważnieniu dowodu osobistego (z wyjątkiem unieważnionych wskutek upływu terminu ważności dowodu osobistego) – 488,
- decyzje w sprawach dowodu osobistego – 0.

Podczas kontroli stwierdzono **1.354** spraw zrealizowanych w 2013 r. przez Urząd Stanu Cywilnego na podstawie ustawy z dnia 29 września 1986 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (t.j. Dz.U. z 2011 r. Nr 212, poz. 1264 ze zm.):

- sporządzonych aktów stanu cywilnego – 101 (urodzeń – 14, małżeństw – 41 i zgonów – 46),
- wydanych decyzji – 42 (w sprawach uzupełnienia stanów aktu cywilnego - art. 36 Prawa o aktach stanu cywilnego – 25, w sprawach wpisania do polskich ksiąg aktów zagranicznych – art. 73 Prawa o aktach stanu cywilnego – 14, w sprawach zezwolenia na przyjęcie oświadczenia o wstąpieniu w związek małżeński przed ustawowym terminem – 3),
- przyjętych oświadczeń, wydanych zaświadczeń – 76 (przyjętych oświadczeń o uznaniu ojcostwa – 3, zaświadczeń do zawarcia małżeństwa w formie wyznaniowej – 25, zaświadczeń o zdolności prawnej do zawarcia małżeństwa za granicą – 2, oświadczenia o wstąpieniu w związek małżeński przed Kierownikiem USC - 15, przyjętych oświadczeń o powrocie do nazwiska po rozwodzie – 3, przyjętych oświadczeń o nazwiskach noszonych przy dokonywaniu transkrypcji aktu do miejscowych ksiąg – 3, oświadczenie ostatniej woli – 7, wydanie decyzji w sprawie zmiany imion i nazwisk - 8),
- wydanych odpisów z akt stanu cywilnego – 1.127,
- decyzji w sprawie zmiany imion i nazwisk – 8.

2. *W zakresie finansowania zadań z zakresu administracji rządowej.*

2.1. *W zakresie wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Wojewody.*

W 2013 r. Gmina otrzymała z budżetu Wojewody, w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdział 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, dotację celową w wysokości 131.134,00 zł.

Otrzymana dotacja przeznaczona na realizację zadań administracji publicznej w samorządzie gminnym, określonych m.in. w ustawach: z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, z dnia 29 września 1986 r. Prawo o aktach stanu cywilnego oraz z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych, została wykorzystana przez Gminę w całości.

Skontrolowane wydatki z dotacji w łącznej wysokości 131.134,00 zł, przeznaczone zostały 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 86.270,00 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne w § 4040 w wysokości 7.300,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne w § 4110 w wysokości 15.604,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy w § 4120 w wysokości 1.960,00 zł,
- zakup usług remontowych w § 4270 w wysokości 20.000,00 zł (remont sali ślubów Urzędu Stanu Cywilnego, w ramach którego zakupiono również lustra i karnisze, parapety wewnętrzne, gobelin, klimatyzator, stół dębowy, listwy przypodłogowe, materiały elektryczne oraz dokonano renowacji drzwi, cyklinowano i lakierowano parkiet i schody, zmodernizowano instalację CO i wykonano dekoracje okienne).

W kwocie wydatków z dotacji poniesionych na Fundusz Pracy, które zostały przez Gminę zawyżone w § 4120 o 543,41 zł uwzględniono wydatki na zapłatę składek na ubezpieczenia społeczne w § 4110, które były wykonane w kwocie wyższej niż wysokość środków z dotacji i które poniesiono ze środków własnych Gminy.

Wielkość zatrudnienia przypadająca na realizację zadań z zakresu administracji rządowej należących do Urzędu Stanu Cywilnego wynosiła – 1 etat, natomiast dotyczących Referatu Spraw Obywatelskich w zakresie ewidencji ludności i dowodów osobistych – 1 etat.

W wyniku kontroli wykazano, że skontrolowana dotacja w rozdziale 75011 została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

2.2. W zakresie wydatkowania środków własnych gminy na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

W toku kontroli stwierdzono, iż Gmina nie posiadała wyodrębnionej ewidencji księgowej, w której ujmowane były wydatki poniesione ze środków własnych przeznaczone na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

W ramach środków własnych Gmina finansowała część wynagrodzeń pracowników realizujących zadania dotyczące funkcjonowania Urzędu Stanu Cywilnego oraz pracowników Referatu Spraw Obywatelskich wykonujących zadania w zakresie ewidencji ludności i dowodów osobistych.

Ze środków własnych Gminy poniesiono i udokumentowano pozostałe wydatki, które w ramach otrzymanej dotacji celowej nie wystarczyły na pokrycie bezpośrednich wydatków związanych z realizacją ww. zadań w ogólnej wysokości 55.209,76 zł.

Bezpośrednie wydatki związane z zadaniami w zakresie funkcjonowania Urzędu Stanu Cywilnego i zadaniami wykonywanymi przez Referat Spraw Obywatelskich dotyczącymi ewidencji ludności i dowodów osobistych poniesione zostały na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników: ogółem w wysokości 32.506,00 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne: ogółem w wysokości 1.944,14 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne: ogółem w wysokości 5.675,63 zł,
- odpis na ZFŚS: ogółem w wysokości 2.187,86 zł,
- wydatki rzeczowe: ogółem w wysokości 12.896,13 zł.

Ponadto Gmina ze środków własnych poniosła wydatki związane z kosztami energii elektrycznej i ogrzewaniem pomieszczeń oraz inne wydatki, które w ramach ogólnych wydatków Gminy w części zostały przeznaczone na Urząd Stanu Cywilnego oraz Referat Spraw Obywatelskich realizujących zadania z zakresu administracji rządowej. Z uwagi na brak wyodrębnionej ewidencji ilościowo-wartościowej określenie wysokości poniesionych wydatków jest niemożliwe.

2.3. W zakresie ustalenia stopnia wykorzystania dotacji w odniesieniu do realizowanych zadań sfinansowanych dotacjami udzielonymi z budżetu Wojewody.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej, tj. ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Gmina z otrzymanej dotacji w kwocie 131.134,00 zł, wydatkowała środki w 100 %.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacją celową w rozdziale 75011 wyniósł 100 %.

3. W zakresie ustalenia stopnia wydajności i oszczędności realizowanych zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011, w tym ze środków z dotacji udzielonej z budżetu Wojewody.

Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w ramach funkcjonowania Urzędu Stanu Cywilnego i zadań związanych z ewidencją ludności i dowodami osobistymi Gmina poniosła ogółem wydatki bezpośrednie w wysokości 186.343,76 zł. Wśród ogólnych wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi przeznaczono 151.259,77 zł, a na pozostałe wydatki rzeczowe i odpis na ZFŚS – 35.083,99 zł.

Środki z dotacji celowej poniesione na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 131.134,00 zł stanowiły 70,4 % ogółu wydatków poniesionych na ww. zadania, natomiast środki własne Gminy w kwocie 55.209,76 zł wyniosły 29,6 % kosztów przeznaczonych na ten cel.

Na wydatki przeznaczone na obligatoryjne składniki wynagrodzenia, które wynikają z zawartych umów o pracę (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek funkcyjny, dodatkowe wynagrodzenie roczne) poniesiono 121.720,14 zł. Natomiast na fakultatywne składniki wynagrodzenia (nagroda jednorazowa, ekwiwalent BHP) wydatkowano kwotę w wysokości 6.300,00 zł.

Na wydatki przeznaczone na opłacenie składek społecznych do ZUS od obligatoryjnych składników wynagrodzenia poniesiono 20.814,14 zł. Natomiast na opłacenie składek społecznych od dodatkowych składników wydatkowano kwotę w wysokości 1.008,90 zł.

Na wydatki przeznaczone na opłacenie składek na Fundusz Pracy od obligatoryjnych składników wynagrodzenia, poniesiono 1.362,69 zł. Natomiast na opłacenie składek na Fundusz Pracy od dodatkowych składników wydatkowano kwotę w wysokości 53,90 zł.

Na podstawie analizy stałych kosztów realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez Urząd Stanu Cywilnego oraz Referat Spraw Obywatelskich, z uwzględnieniem wyłącznie wynagrodzeń bieżących wraz z pochodnymi pracowników ww. komórek organizacyjnych w relacji do ilości załatwianych spraw, dane w zakresie ustalenia stopnia wydajności i oszczędności kształtują się na następującym poziomie:

Tab. 1

Wielkość etatowa	Ogólna liczba spraw	Kwota wynagrodzeń bieżących ogółem wraz z pochodnymi	Kwota wynagrodzeń wraz z pochodnymi finansowana z dotacji celowej	Kwota uwzględniająca obligatoryjne składniki wynagrodzenia wraz z pochodnymi	Kwota uwzględniająca fakultatywne składniki wynagrodzenia wraz z pochodnymi
Urząd Stanu Cywilnego					
1	1.354	75.629,88	55.567,00	71.948,48	3.681,40
Referat Spraw Obywatelskich					
1	11.549	75.629,88	55.567,00	71.948,48	3.681,40
Razem					
2	12.903	151.259,77	111.134,00	143.896,97	7.362,80

Na podstawie powyższych wyliczeń stwierdzono, że w 2013 r. średni koszt realizacji 1 sprawy wykonanej przez pracowników Urząd Stanu Cywilnego wyniósł 55,86 zł. Z kolei średni koszt wykonania 1 sprawy zrealizowanej przez pracowników Referat Spraw Obywatelskich w zakresie ewidencji ludności i dowodów osobistych wyniósł 6,55 zł.

W 2013 r. średni koszt realizacji 1 sprawy wykonanej przez pracowników Urzędu Stanu Cywilnego, który został sfinansowany dotacją celową wyniósł 41,04 zł. Natomiast

średni koszt wykonania 1 sprawy zrealizowanej przez pracowników Referatu Spraw Obywatelskich w zakresie ewidencji ludności i dowodów osobistych, który został sfinansowany dotacją celową wyniósł 4,81 zł.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego nie zgłoszono zastrzeżeń.

W związku z faktem, iż w toku kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości, odstąpiono od wydania wniosków i zaleceń pokontrolnych.

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

(podpis i pieczęć Wojewody)