



Bydgoszcz, 2 kwietnia 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.9.2015
WSOC.I.431.3.2015.MK

**Pan
Jakub Danielewicz
Wójt Gminy Unisław
Urząd Gminy Unisław
ul. Parkowa 20
86-260 Unisław**

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 Unisław, ul. Parkowa 20, 86-260 Unisław (zwaną dalej: Gminą) w dniach od 2 do 6 marca 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: 136/2015 i 137/2015 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 **1.020** 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 – 513,
- aktualizacja i weryfikacja danych – 125,
- decyzje w sprawach meldunkowych (w tym decyzje umarzające postępowanie) – 8,
- nadanie, zmiana i anulowanie numeru PESEL – 88,
- udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych – 179,
- decyzje o odmowie udostępniania danych osobowych – 0,
- wydawanie ze zbiorów meldunkowych zaświadczeń zawierających pełen wykaz danych osoby, której wniosek dotyczy (wydawanie zaświadczeń potwierdzających zameldowanie) – 107.

Podczas kontroli stwierdzono **942** 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 – 588,
- zgłoszenie utraty dowodu osobistego (przyjmowaniu zgłoszeń o zagubieniu lub kradzieży) – 60,
- unieważnieniu dowodu osobistego (z wyjątkiem unieważnionych wskutek upływu terminu ważności dowodu osobistego) – 294,
- decyzje w sprawach dowodu osobistego – 0.

Podczas kontroli stwierdzono **442** 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 – 63,
- wydanych decyzji administracyjnych i postanowień – 16,
- wydanych zaświadczeń, zezwoleń oraz przyjmowanie oświadczeń - 26,
- wydanych odpisów z akt stanu cywilnego (skrótowych, zupełnych, na drukach wielojęzycznych) – 336,
- wydanych decyzji w sprawie imion i nazwisk – 1.

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 84.615,00 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 84.615,00 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 49.929,70 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne w § 4040 w wysokości 6.285,30 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne w § 4110 w wysokości 20.000,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy w § 4120 w wysokości 2.000,00 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia w § 4210 w wysokości 3.000,00 zł (materiały biurowe, kwiaty na jubileusz, środki czystości do USC),

- zakup usług pozostałych w § 4300 w wysokości 900,00 zł (usługi pocztowe i usługa informatyczna programu komputerowego w USC),
- zakup usług dostępu do sieci Internet w § 4350 w wysokości 500,00 zł,
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w § 4440 w wysokości 2.000,00 zł.

Wielkość zatrudnienia przypadająca na realizację zadań z zakresu administracji rządowej należących do zadań Urzędu Stanu Cywilnego wyniosła 0,625 etatu oraz ewidencji ludności i dowodów osobistych – 0,625 etatu.

Na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania związane z funkcjonowaniem Urzędu Stanu Cywilnego i zadania z zakresu ewidencji ludności i dowodów osobistych poniesiono bezpośrednio wydatki:

- wynagrodzenia osobowe w § 4010 w wysokości 49.929,70 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne w § 4040 w wysokości 4.646,95 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne w § 4110 w wysokości 11.108,25 zł,
- składki na Fundusz Pracy w § 4120 w wysokości 1.565,89 zł.

Z pozostałej kwoty wydatków z otrzymanej dotacji sfinansowane zostały w części wynagrodzenia wraz z pochodnymi oraz odpis na ZFŚS związany z zadaniami zleconymi w zakresie obrony cywilnej oraz prowadzenia działalności gospodarczej.

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 posiadała wyodrębnioną ewidencję księgową, 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 wykonujących zadania w zakresie ewidencji ludności i dowodów osobistych, a także zadań w zakresie obrony cywilnej oraz prowadzenia działalności gospodarczej.

Według wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wszystkich zadań zleconych Gmina wykazała udział środków własnych poniesionych na realizację ww. zadań w wysokości 72.516,78 zł. W toku kontroli Gmina udokumentowała wydatki poniesione na realizację wszystkich zadań zleconych, które w ramach otrzymanej dotacji celowej nie wystarczyły na pokrycie bezpośrednich wydatków związanych z realizacją ww. zadań w ogólnej wysokości 71.494,15 zł. W kwocie ww. wydatków najwięcej przeznaczono na wynagrodzenia wraz z pochodnymi pracowników, którzy zajmowali się w części swoich zakresów zadaniami dotyczącymi obrony cywilnej oraz prowadzenia działalności gospodarczej, a także zadaniami własnymi Gminy. Wielkość zakresu realizowanych zadań własnych i zleconych nie był możliwy do ustalenia.

Bepośrednie wydatki związane z zadaniami w zakresie funkcjonowania Urzędu Stanu Cywilnego i zadaniami dotyczącymi ewidencji ludności i dowodów osobistych poniesione zostały na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników: ogółem w wysokości 9.337,30 zł,
- udokumentowane wydatki rzeczowe: ogółem w wysokości 1.332,49 zł.

Ponadto Gmina ze środków własnych poniosła wydatki związane z kosztami energii elektrycznej oraz ogrzewaniem i sprzętaniem pomieszczeń, które w ramach ogólnych wydatków Gminy w części zostały przeznaczone na Urząd Stanu Cywilnego oraz realizację zadań związanych z dowodami osobistymi i ewidencją ludności.

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 84.615,00 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, które zostały udokumentowane w wysokości 83.687,99 zł. Wśród ogólnych wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi przeznaczono 76.588,09 zł, a na pozostałe wydatki rzeczowe i odpis na ZFŚŚ – 7.099,90 zł.

Środki z dotacji celowej poniesione na realizację ww. zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 73.018,20 zł stanowiły 87,3 % ogółu wydatków poniesionych na ww. zadania, natomiast środki własne Gminy w kwocie 10.669,79 zł wyniosły 12,7 % 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 62.163,25 zł. Natomiast na fakultatywne składniki wynagrodzenia (nagroda Wójta) wydatkowano kwotę w wysokości 1.750,00 zł.

Na wydatki przeznaczone na opłacenie składek społecznych do ZUS od obligatoryjnych składników wynagrodzenia poniesiono 10.804,10 zł. Natomiast na opłacenie składek społecznych od dodatkowych składników wydatkowano kwotę w wysokości 304,15 zł.

Na wydatki przeznaczone na opłacenie składek na Fundusz Pracy od obligatoryjnych składników wynagrodzenia, poniesiono 1.523,02 zł. Natomiast na opłacenie składek na Fundusz Pracy od dodatkowych składników wydatkowano kwotę w wysokości 42,87 zł.

Na podstawie analizy stałych kosztów realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez Urząd Stanu Cywilnego oraz zadań dotyczących dowodów osobistych i ewidencji ludności, z uwzględnieniem wyłącznie wynagrodzeń bieżących wraz z pochodnymi pracowników realizujących te zadania, 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					
0,625	442	38.294,04	33.625,40	37.245,53	1.048,51
Ewidencja ludności i dowody osobiste					
0,625	1.962	38.294,05	33.625,39	37.245,54	1.048,51
Razem					
1,25	2.404	76.588,09	67.250,79	74.491,07	2.097,02

Na podstawie powyższych wyliczeń stwierdzono, że w 2013 r. średni koszt realizacji 1 sprawy wykonanej przez pracowników realizujących zadania Urzędu Stanu Cywilnego wyniósł 86,64 zł. Z kolei średni koszt wykonania 1 sprawy zrealizowanej przez pracowników wykonujących zadania w zakresie ewidencji ludności i dowodów osobistych wyniósł 19,52 zł.

W 2013 r. średni koszt realizacji 1 sprawy wykonanej przez pracowników realizujących zadania Urzędu Stanu Cywilnego, który został sfinansowany dotacją celową wyniósł 76,08 zł. Natomiast średni koszt wykonania 1 sprawy zrealizowanej przez pracowników wykonujących zadania w zakresie ewidencji ludności i dowodów osobistych, który został sfinansowany dotacją celową wyniósł 17,14 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)