



Bydgoszcz, 16 kwietnia 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.13.2015
WSOC.I.431.4.2015.EM

**Pan
Stanisław Gliszczyński
Burmistrz Koronowa
Urząd Miejski w Koronowie
Plac Zwycięstwa 1
86-010 Koronowo**

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 miejsko-wiejskiej Koronowo, Plac Zwycięstwa 1, 86-010 Koronowo (zwaną dalej: Gminą) w dniach od 16 do 20 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: 187/2015 i 188/2015 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 **20.614** 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 – 1.241,
- aktualizacja i weryfikacja danych – 17.906,
- decyzje w sprawach meldunkowych – 52,

- nadanie, zmiana i anulowanie numeru PESEL – 283,
- udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych – 1.132,
- wydane decyzje o odmowie udostępniania danych osobowych – 0,
- wydawanie ze zbiorów meldunkowych zaświadczeń zawierających pełen wykaz danych osoby, której wniosek dotyczy, ze zbiorów meldunkowych lub ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych – 0.

Podczas kontroli stwierdzono **3.615** 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 – 2.225,
- zgłoszenie utraty dowodu osobistego – 180,
- unieważnieniu dowodu osobistego, z wyjątkiem unieważnionych wskutek upływu terminu ważności dowodu osobistego – 1.210,
- decyzje w sprawach dowodu osobistego – 0.

Podczas kontroli stwierdzono **7.558** 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 – 305 (urodzeń – 41, małżeństw – 122 i zgonów – 142),
- wydanych decyzji administracyjnych i postanowień – 123 (w sprawach uzupełnienia stanów aktu cywilnego – 47, w sprawach wpisania do polskich ksiąg aktów zagranicznych – 41, uzupełnienia aktów stanu cywilnego – 31, skrócenia ustawowego terminu oczekiwania na zawarcie związku małżeńskiego – 3),
- wydanych odpisów aktu stanu cywilnego – 6.452, w tym 3.402 odpisów wydanych na wniosek osób zainteresowanych, odpisów wydanych przy sporządzeniu aktów stanu cywilnego – 915, odpisów przekazanych do komórek ewidencji ludności i dowodów osobistych w celu zmiany danych – 2.135,
- przyjętych oświadczeń, wydanych zaświadczeń – 667 (przyjętych oświadczeń o uznaniu ojcostwa – 12, zaświadczeń do ślubu konkordatowego – 66, zaświadczeń o zdolności prawnej do zawarcia małżeństwa za granicą – 9, zezwoleń na zawarcie małżeństwa poza lokalem USC - 5, przyjętych oświadczeń o powrocie do nazwiska po rozwodzie – 35, oświadczeń złożonych przed kierownikiem USC przy przyjmowaniu zapewnienia do zawarcia małżeństwa – 115, oświadczeń o nazwiskach noszonych przez małżonków po zawarciu małżeństwa w przypadku aktów zagranicznych wpisanych do polskich ksiąg – 21, oświadczeń o nadaniu dziecku nazwiska męża matki – 25, oświadczeń składanych przy zawarciu małżeństwa przed kierownikiem USC – 39, oświadczeń składanych przy sporządzaniu aktu zgonu – 142, innych zaświadczeń (dot. danych w aktach, braku księgi itp.) - 46,
- decyzji w sprawie zmiany imion i nazwisk – 11.

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 232.447,00 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 232.447,00 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 177.000,00 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne w § 4040 w wysokości 12.000,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne w § 4110 w wysokości 31.647,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy w § 4120 w wysokości 2.500,00 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia w § 4210 w wysokości 3.300,00 zł (druki oraz okładki okolicznościowe do USC),
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w § 4440 w wysokości 6.000,00 zł.

Wielkość zatrudnienia przypadająca na realizację zadań z zakresu administracji rządowej należących do zadań Urzędu Stanu Cywilnego wyniosła 2 etaty oraz Wydziału Spraw Obywatelskich i Komunalnych w zakresie zadań dotyczących ewidencji ludności i dowodów osobistych – 4 etaty.

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 Wydziału Spraw Obywatelskich i Komunalnych wykonujących zadania w zakresie ewidencji ludności i dowodów osobistych, a także zadań w zakresie obrony cywilnej i narodowej oraz prowadzenia działalności gospodarczej.

Według wyodrębnionej ewidencji księgowej dla wszystkich zadań zleconych Gmina wykazała udział środków własnych poniesionych na realizację ww. zadań w wysokości 133.141,99 zł, które w ramach otrzymanej dotacji celowej nie wystarczyły na pokrycie bezpośrednich wydatków związanych z realizacją ww. zadań.

Bezpośrednie wydatki związane z zadaniami z zakresu administracji rządowej poniesione zostały na:

- wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń: ogółem w wysokości 1.487,80 zł,
- wynagrodzenia osobowe pracowników: ogółem w wysokości 101.315,00 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne: ogółem w wysokości 8.091,72 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne: ogółem w wysokości 18.804,66 zł,
- składki na Fundusz Pracy w § 4120 w wysokości 1.334,29 zł,
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych: ogółem w wysokości 1.799,72 zł,
- wydatki rzeczowe: ogółem w wysokości 308,70 zł.

Ponadto Gmina ze środków własnych poniosła wydatki związane z kosztami: energii elektrycznej i ciepłej, zużycia wody i odprowadzenia ścieków oraz wynagrodzeń sprzątaczek części pomieszczeń zajmowanych przez USC przy ul. Pomianowskiego 11 w Koronowie. Ponadto Gmina poniosła wydatki związane z zakupem usług pocztowych, telekomunikacyjnych, napraw sprzętu biurowego, aktualizacji programu funkcjonującego w USC, zakupu materiałów biurowych, budową serwerowni i sieci komputerowej oraz inne wydatki, które w ramach ogólnych wydatków Gminy w części zostały przeznaczone na Urząd Stanu Cywilnego oraz Wydział Spraw Obywatelskich i Komunalnych realizujących zadania z zakresu administracji rządowej. Z uwagi na brak szczegółowej kalkulacji ewidencji kosztów rodzajowych 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 232.447,00 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 319.961,33 zł. Wśród ogólnych wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi przeznaczono 308.164,51 zł, a na pozostałe wydatki rzeczowe i odpisy na ZFŚŚ – 11.796,82 zł.

Środki z dotacji celowej poniesione na realizację ww. zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 232.447,00 zł stanowiły 72,6 % ogółu wydatków poniesionych na ww. zadania, natomiast środki własne Gminy w kwocie 87.514,33 zł wyniosły 27,4 % kosztów przeznaczonych na ten cel.

Na wydatki przeznaczone na obowiązkowe składniki wynagrodzenia, które wynikają z zawartych umów o pracę (wynagrodzenie zasadnicze, dodatek za wieloletnią pracę, dodatek funkcyjny, dodatkowe wynagrodzenie roczne, wynagrodzenie chorobowe, dodatek za wieloletnią pracę wypłacany podczas choroby) poniesiono 245.052,14 zł. Natomiast na fakultatywne składniki wynagrodzenia (nagrody) wydatkowano kwotę w łącznej wysokości 17.200,00 zł.

Na wydatki przeznaczone na opłacenie składek społecznych do ZUS od obowiązkowych składników wynagrodzenia poniesiono 40.098,04 zł. Natomiast na opłacenie składek społecznych od dodatkowych składników wydatkowano kwotę w wysokości 2.941,20 zł.

Na wydatki przeznaczone na opłacenie składek na Fundusz Pracy od obowiązkowych składników wynagrodzenia, poniesiono 2.655,08 zł. Natomiast na opłacenie składek na Fundusz Pracy od dodatkowych składników wydatkowano kwotę w wysokości 218,05 zł.

Na podstawie analizy stałych kosztów realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez Urząd Stanu Cywilnego oraz Wydziału Spraw Obywatelskich i Komunalnych, z uwzględnieniem wyłącznie wynagrodzeń bieżących wraz z pochodnymi pracowników ww. komórek organizacyjnych realizujących zadania będące przedmiotem kontroli, 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 obowiązkowe składniki wynagrodzenia wraz z pochodnymi	Kwota uwzględniająca fakultatywne składniki wynagrodzenia wraz z pochodnymi
Urząd Stanu Cywilnego					
2	7.558	132.607,60	96.020,15	124.439,50	8.168,10
Ewidencja ludności i dowody osobiste					
4	24.229	175.556,91	127.126,85	163.365,76	12.191,15
Razem					
6	31.787	308.164,51	223.147,00	287.805,26	20.359,25

Na podstawie powyższych wyliczeń stwierdzono, że w 2013 r. średni koszt realizacji 1 sprawy wykonanej przez pracowników Urząd Stanu Cywilnego wyniósł 17,55 zł. Z kolei średni koszt wykonania 1 sprawy zrealizowanej przez pracowników realizujących zadania w zakresie ewidencji ludności i dowodów osobistych wyniósł 7,25 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)