



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.28.2016

Bydgoszcz, 5 stycznia 2017 r.

Pan
Marek Szaruga
Burmistrz Kcyni
Urząd Miejski w Kcyni
ul. Rynek 23
89-240 Kcynia

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 Kcynia, ul. Rynek 23, 89-240 Kcynia (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 28 do 29 listopada 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 PR – starszego inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie upoważnienia nr 735/2016.

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 145.000,00 zł, w tym na realizację zadań dotyczących spraw obywatelskich - 110.900,00 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 145.000,00 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 108.917,62 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne w § 4040 w wysokości 8.371,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne w § 4110 w wysokości 19.927,43 zł,
- składki na Fundusz Pracy w § 4120 w wysokości 2.840,11 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia w § 4210 w wysokości 606,56 zł,
- zakup usług pozostałych w § 4300 w wysokości 2.217,28 zł,
- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w § 4440 w wysokości 2.120,00 zł.

Wydatki z dotacji celowej przeznaczono m.in. na wynagrodzenia i pochodne od tych wynagrodzeń 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, głównego specjalisty ds. ewidencji ludności oraz inspektora ds. dowodów osobistych.

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

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej, tj. ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Gmina z otrzymanej dotacji w kwocie 145.000,00 zł, wykazała wydatkowanie środków w wysokości 145.000,00 zł, w tym na realizację zadań dotyczących spraw obywatelskich wydano 110.900,00 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 145.000,00 zł, winna wydatkować środki w wysokości 130.256,32 zł, w tym na realizację zadań dotyczących spraw obywatelskich 96.156,32 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacją celową w rozdziale 75011 wyniósł 89,83 %, w tym na realizację zadań dotyczących spraw obywatelskich 86,71 %.

Środki z dotacji podlegające zwrotowi w wyniku rozliczenia dotacji w kwocie 14.743,68 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 (Dz.U. z 2013 r., poz. 168), niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej 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 9.461 czynności (w zakresie: ewidencji ludności – 5.890, udostępniania danych – 1.365, dowodów osobistych – 757, urzędu stanu cywilnego – 1.449).

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 96.244,53 zł.

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

- niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej 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: MSz – Burmistrz Kcyni oraz ESz– Skarbnik Gminy Kcynia – 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 23 grudnia 2016 r. zastrzeżenia dotyczące wykazania jako nieprawidłowość niedokonanie w terminie zwrotu dotacji celowej w należnej wysokości uznanej za nadmiernie pobraną oraz wskazania odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych w sytuacji braku finalnego rozstrzygnięcia sprawy, a także niezasadne postawienie zarzutu dotyczącego niewłaściwego stosowania przepisów prawa i braku skutecznego nadzoru kierownika jednostki samorządu terytorialnego nad właściwą realizacją powierzonych zadań podległym pracownikom.

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 pobranej w nadmiernej wysokości w kwocie 14.655,47 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)