



Bydgoszcz, 20 marca 2015 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.5.2015
WSOC.I.431.1.2015.EM

Pan
Mariusz Kędziński
Burmistrz Chełmna
Urząd Miasta Chełmno
ul. Dworcowa 1
86-200 Chełmno

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 Mieście Chełmno, ul. Dworcowa 1, 86-200 Chełmno (zwanym dalej: Miastem) w dniach od 3 do 13 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 pracowników Wydziału Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców na podstawie upoważnień odpowiednio nr: 59/2015, 60/2015 i 61/2015 w zakresie:

- 1) Przedmiot kontroli: realizacja przez gminę zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 w zakresie:
 - a) weryfikacji ilości czynności dotyczących: 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 **11.687** 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 – 2.061,

- aktualizacja i weryfikacja danych – 7.867,
- decyzje w sprawach meldunkowych – 36,
- nadanie, zmiana i anulowanie numeru PESEL – 452,
- udostępnianie danych osobowych ze zbiorów meldunkowych oraz ewidencji wydanych i unieważnionych dowodów osobistych – 1066,
- decyzje o odmowie udostępniania danych osobowych – 0,
- wydawanie ze zbiorów meldunkowych zaświadczeń zawierających pełen wykaz danych osoby, której wniosek dotyczy – 205.

Podczas kontroli stwierdzono **3.778** 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 – 2.420,
- zgłoszenie utraty dowodu osobistego (przyjmowaniu zgłoszeń o zagubieniu lub kradzieży) – 261,
- unieważnieniu dowodu osobistego (z wyjątkiem unieważnionych wskutek upływu terminu ważności dowodu osobistego) – 1.097,
- decyzje w sprawach dowodu osobistego – 0.

Podczas kontroli stwierdzono **10.900** 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 – 822 (urodzeń – 389, małżeństw – 150 i zgonów – 283),
- wydanych decyzji – 108 (w sprawach uzupełnienia stanów aktu cywilnego - art. 36 Prawa o aktach stanu cywilnego – 40, w sprawach wpisania do polskich ksiąg aktów zagranicznych – art. 73 Prawa o aktach stanu cywilnego – 53, w sprawach sprostowań aktów stanu cywilnego – art. 28 Prawa o aktach stanu cywilnego – 14 oraz 1 decyzja dotycząca skrócenia terminu zawarcia małżeństwa),
- przyjętych oświadczeń, wydanych zaświadczeń – 237 (przyjętych oświadczeń o uznaniu ojcostwa – 131, zaświadczeń do zawarcia małżeństwa w formie wyznaniowej – 73, zaświadczeń o zdolności prawnej do zawarcia małżeństwa za granicą – 8, przyjętych oświadczeń o powrocie do nazwiska po rozwodzie – 20, przyjętych oświadczeń o nadaniu dziecku nazwiska męża matki – 15),
- wydanych odpisów z akt stanu cywilnego – 9.723 (odpisów skróconych bez uiszczenia opłaty skarbowej – 6.720, odpisów zupełnych bez uiszczenia opłaty skarbowej – 567, odpisów skróconych za uiszczeniem opłaty skarbowej – 1935, odpisów zupełnych za uiszczeniem opłaty skarbowej – 301),
- decyzji w sprawie zmiany imion i nazwisk – 10.

2. W zakresie finansowania zadań z zakresu administracji rządowej.

2.1. W zakresie wykorzystania dotacji udzielonej z budżetu Wojewody.

W 2013 r. Miasto otrzymało z budżetu Wojewody, w dziale 750 – *Administracja publiczna*, rozdział 75011 – *Urzędy wojewódzkie*, dotację celową w wysokości 207.758,00 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 Miasto w całości.

Skontrolowane wydatki z dotacji w łącznej wysokości 207.758,00 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 165.320,00 zł,

- dodatkowe wynagrodzenie roczne w § 4040 w wysokości 10.000,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne w § 4110 w wysokości 28.386,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy w § 4120 w wysokości 4.052,00 zł.

Wielkość zatrudnienia przypadająca na realizację zadań z zakresu administracji rządowej należących do Urzędu Stanu Cywilnego wynosiła – 3 etaty, natomiast dotyczących Wydziału Spraw Obywatelskich w zakresie 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 Miasto nie posiadało wyodrębnionej ewidencji księgowej, w której ujmowane były wydatki poniesione ze środków własnych przeznaczone na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

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

Ze środków własnych Miasta 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 250.994,00 zł.

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

- wynagrodzenia osobowe pracowników: ogółem w wysokości 162.110,81 zł oraz nagroda jubileuszowa w wysokości 5.482,13 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne: ogółem w wysokości 16.686,77 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne: ogółem w wysokości 31.192,26 zł,
- składki na Fundusz Pracy: ogółem w wysokości 4.452,42 zł,
- odpis na ZFŚS: ogółem w wysokości 7.657,51 zł,
- wydatki rzeczowe: ogółem w wysokości 28.894,23 zł.

W kwocie wydatków własnych poniesionych na Fundusz Pracy uwzględniono nadmiernie wydatkowaną kwotę składek w łącznej wysokości 154,12 zł, za zatrudnionego pracownika (kobieta), który przekroczył 55 rok życia (art. 104b ust. 2 ustawy z dnia 20 kwietnia 2004 r. o promocji zatrudnienia i instytucjach rynku pracy (t.j. Dz.U. z 2015, poz. 149).

Ponadto Miasto ze środków własnych poniosło wydatki związane z kosztami energii elektrycznej, usługami telekomunikacyjnymi, ogrzewaniem pomieszczeń oraz zakupem materiałów biurowych i wyposażenia oraz inne wydatki, które w ramach ogólnych wydatków Miasta w części zostały przeznaczone na Urząd Stanu Cywilnego oraz Wydział 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 Miasto z otrzymanej dotacji w kwocie 207.758,00 zł, wydatkowało 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 Miasto poniosło ogółem wydatki bezpośrednie w wysokości 458.752,00 zł. Wśród ogólnych wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi przeznaczono 422.200,26 zł, a na pozostałe wydatki rzeczowe i odpis na ZFŚŚ – 36.551,74 zł.

Środki z dotacji celowej poniesione na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w wysokości 207.758,00 zł stanowiły 45,3 % ogółu wydatków poniesionych na ww. zadania, natomiast środki własne Miasta w kwocie 250.994,00 zł wyniosły 54,7 % 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, wynagrodzenie za czas choroby finansowane przez pracodawcę) poniesiono 305.484,57 zł. Natomiast na fakultatywne składniki wynagrodzenia (nagroda kwartalna, nagroda samorządowa, dodatek specjalny) wydatkowano kwotę w wysokości 43.150,88 zł. Ponadto w 2013 r. wypłacono jednorazowo nagrodę jubileuszową w kwocie 5.482,13 zł.

Na wydatki przeznaczone na opłacenie składek społecznych do ZUS od obligatoryjnych składników wynagrodzenia poniesiono 52.160,62 zł. Natomiast na opłacenie składek społecznych od dodatkowych składników wydatkowano kwotę w wysokości 7.417,64 zł.

Na wydatki przeznaczone na opłacenie składek na Fundusz Pracy od obligatoryjnych składników wynagrodzenia, poniesiono 7.447,22 zł. Natomiast na opłacenie składek na Fundusz Pracy od dodatkowych składników wydatkowano kwotę w wysokości 1.057,20 zł.

Na podstawie analizy stałych kosztów realizacji zadań z zakresu administracji rządowej wykonywanych przez Urząd Stanu Cywilnego oraz Wydział 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					
3	10.900	181.458,25	89.039,14	159.097,41	22.360,84
Wydział Spraw Obywatelskich					
4	15.465	235.259,88	118.718,86	205.995,00	29.264,88
Razem					
7	26.365	416.718,13	207.758,00	365.092,41	51.625,72

Na podstawie powyższych wyliczeń stwierdzono, że w 2013 r. średni koszt realizacji 1 sprawy wykonanej przez pracowników Urzędu Stanu Cywilnego wyniósł 16,65 zł. Z kolei średni koszt wykonania 1 sprawy zrealizowanej przez pracowników Wydziału Spraw Obywatelskich w zakresie ewidencji ludności i dowodów osobistych wyniósł 15,21 zł.

W 2013 r. średni koszt realizacji 1 sprawy wykonanej przez pracowników Urzędu Stanu Cywilnego, który został sfinansowany dotacją celową wyniósł 8,17 zł. Natomiast średni koszt wykonania 1 sprawy zrealizowanej przez pracowników Wydziału Spraw

Obywatelskich w zakresie ewidencji ludności i dowodów osobistych, który został sfinansowany dotacją celową wyniósł 7,67 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)