



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI
WFB.III.431.26.2016

Bydgoszcz, 7 grudnia 2016 r.

**Pan
Zbigniew Słomski
Wójt Gminy Fabianki
Urząd Gminy Fabianki
Fabianki 4
87-811 Fabianki**

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 2013 r., poz. 885 ze zm.) w Gminie Fabianki, Fabianki 4, 87-811 Fabianki (zwanej dalej: Gminą), w dniach od 26 do 27 października 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 MW – starszego inspektora w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie upoważnienia nr 653/2016.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność 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 92.100,00 zł, w tym na realizację zadań dotyczących spraw obywatelskich 66.800,00 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 92.100,00 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 70.000,00 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne w § 4040 w wysokości 2.923,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne w § 4110 w wysokości 12.400,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy w § 4120 w wysokości 1.777,00 zł,
- zakup materiałów i wyposażenia w § 4210 w wysokości 5.000,00 zł.

Wydatki z dotacji celowej przeznaczono 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 oraz pracownika ds. ewidencji ludności.

Pozostałe środki finansowe z dotacji celowej przeznaczone na wydatki rzeczowe związane 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 92.100,00 zł, wykazała wydatkowanie środków w wysokości 92.100,00 zł, w tym na realizację zadań dotyczących spraw obywatelskich 66.800,00 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 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 92.100,00 zł, wydatkowała środki w wysokości 79.221,64 zł, w tym na realizację zadań dotyczących spraw obywatelskich 53.921,64 zł.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań z zakresu administracji rządowej sfinansowanych dotacją celową w rozdziale 75011 wyniósł 86,02 %, w tym na realizację zadań dotyczących spraw obywatelskich 80,72 %.

Środki z dotacji podlegające zwrotowi w wyniku rozliczenia dotacji w kwocie 12.878,36 zł wraz z naliczonymi odsetkami w wysokości 322,00 zł zostały odprowadzone na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację w dniu 25 maja 2016 r., tj. po 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 4.564 czynności (w zakresie: ewidencji ludności – 2.044, udostępniania danych – 502, dowodów osobistych – 1.308, urzędu stanu cywilnego – 710).

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 53.372,18 zł.

Tym samym, w wyniku ostatecznego rozliczenia dotacji w rozdziale 75011, środki z dotacji w wysokości 549,46 zł wraz z naliczonymi odsetkami podlegają zwrotowi na rachunek dysponenta części budżetowej przekazującego dotację.

Przed sporządzeniem niniejszego wystąpienia pokontrolnego Gmina dokonała zwrotu ww. kwoty z odsetkami w łącznej wysokości 585,46 zł (wyciąg bankowy z 25.11.2016 r.).

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

- niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości,
- nieprawidłowe rozliczenie dotacji skutkujące wymogiem zwrotu środków do budżetu państwa.

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: ZS – Wójt Gminy Fabianki, WP – Skarbnik Gminy Fabianki – na podstawie art. 53 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

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

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.

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)