



**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

FB-3.431.1.47.2014.4.GN

Szczecin, dnia czerwca 2014 r.

**Pan
Andrzej Salwa
Burmistrz Gminy Mieszkowice**

Wystąpienie pokontrolne

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4, art. 16 ust. 1-3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r., Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), w dniach **od 27 do 28 lutego 2014 r.** została przeprowadzona kontrola planowa w trybie zwykłym w **Urzędzie Miejskim w Mieszkowicach przy ul. Chopina 1, 74-505 Mieszkowice.**

Kontrolę przeprowadził starszy inspektor Grzegorz Niemczyk na podstawie upoważnienia nr 1.47/1/2014 z dnia 07 lutego 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

1. Realizacja zadań zleconych finansowanych ze środków dotacji 75011 – Urzędy wojewódzkie.
2. Prawdliwość wydatkowania środków dotacji 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Okres objęty kontrolą: 2013 rok.

Działania kierownika jednostki dotyczące sposobu dokonywania wydatków na realizację zadań zleconych w ramach rozdziału 75011, uwzględniając kryteria wydajności i skuteczności, ocenia się **pozytywnie z uchybieniami.**

Wskazana powyżej ocena została oparta na następujących ustaleniach.

1. Zadania realizowane przez jednostkę w ramach rozdziału 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Miasto i Gminę Mieszkowice na dzień 31 grudnia 2013 r. zamieszkiwało 7440 mieszkańców.

Na realizację zadań zleconych w ramach rozdziału 75011 Gmina otrzymała dotację w kwocie 76.300,00 zł, którą wykorzystano w całości na niżej określone działania:

1.1. Zadania Urzędu Stanu Cywilnego.

Urząd Stanu Cywilnego jest jednostką organizacyjną wchodzącą w skład Urzędu Gminy powołaną ustawą z dnia 29 września 1986 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U. z 2011 Nr 212 poz. 1264 j.t. ze zm.) do rejestracji zdarzeń określonych w tej ustawie.

Z informacji przedstawionej przez Urząd Gminy w Mieszkowicach wynika, iż w roku 2013 w ramach USC wykonano łącznie **769** czynności realizując poniżej wykazane zadania.

Lp.	Rodzaj czynności	Ilość	Czasochłonność
1	2	3	4
1.	Akty urodzenia	9	50 min
2.	Akty małżeństwa	22	50 min
3.	Akty zgonu	44	45 min
4.	Decyzje administracyjne	20	60 min
5.	Odpisy skrócone	620	15 min
6.	Odpisy pełne	10	20 min
7.	Odpisy wielojęzyczne	20	15 min
8.	Udzielenie ślubu w lokalu	3	90 min
9.	Udzielenie ślubu poza lokalem	0	0 min
10.	Zaświadczenia art. 4 kro	15	40 min
11.	Uznanie ojcostwa	6	20 min
	Razem	769	

Ponadto Gmina w ramach zadań należących do USC wykonała następujące czynności:

- Protokół przyjęcia zgłoszenia urodzenia dziecka, ilość 10, pracochłonność 40 min,
- Protokół przyjęcia oświadczenia o powrocie do poprzedniego nazwiska przed zawarciem małżeństwa, ilość 1, pracochłonność 40 min,
- Wydanie zaświadczenia o zdolności prawnej do zawarcia małżeństwa za granicą, ilość 3, pracochłonność 30 min,
- Zamieszczenie przypisków w aktach stanu cywilnego przy bezpośrednim sporządzeniu i powiadomienie innych USC o zdarzeniach oraz przekazywanie odpisów skróconych aktów stanu cywilnego do ewidencji ludności i dowodów osobistych, ilość 113, pracochłonność 15 min,
- Zamieszczanie przypisków z innych USC, ilość 105, pracochłonność 15 min,

- Wpisywanie wzmianek o rozwiązaniu małżeństwa przez rozwód, ilość 13, pracochłonność 30 min,
Ogółem wykonano **245** zadań nie wymienionych w powyższej tabeli.

1.2. Zadania dotyczące dowodów osobistych.

Gmina wykonuje zadania określone w ustawie z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. z 2006r. Nr 139 poz. 993 j.t. ze zm.) w związku z realizacją zadań związanych z wydawaniem dokumentów tożsamości. Urząd Stanu Cywilnego w Mieszkowicach w 2013 roku wydał **803** dowodów osobistych, przybliżony średni czas wydania dowodu osobistego określono na poziomie 10 minut.

Lp.	Rodzaj zadania	Ilość	Czasochłonność
1	2	3	4
1.	Wydawanie dowodów osobistych	803	2 h

Ponadto Gmina w ramach zadań związanych z dokumentami tożsamości wykonała następujące czynności:

- udostępnienie danych policji, prokuraturze, sądu ABW danych osobowych, ilość 182, pracochłonność 30 min,
- przyjęcie zgłoszenia o zgubieniu, kradzieży i zniszczeniu dowodu osobistego, ilość 87, pracochłonność 15 min,
- zapotrzebowanie i wysłanie kopert dowodowych, ilość 63, pracochłonność 15 min,
- prowadzenie rejestru wyborców, ilość 43, pracochłonność 20 min,
- Ogółem wykonano zadań **375**.

1.3. Zadania dotyczące ewidencji ludności.

Gmina wykonuje zadania określone w ustawie z dnia 10 kwietnia 1974 r. o ewidencji ludności i dowodach osobistych (Dz. U. z 2006r. Nr 139 poz. 993 j.t. ze zm.). Pracownik w roku 2013 wykonał łącznie **844** czynności w ramach realizacji poniżej przedstawionych zadań takich jak:

Lp.	Rodzaj czynności	Ilość	Czasochłonność
1	2	3	4
1.	Zameldowania	426	30 min
2.	Decyzja o zameldowaniu	0	0 min
3.	Wymeldowania	323	20 min
4.	Decyzja o wymeldowaniu	18	7 h
3.	Postępowania	22	142 h
4.	Zameldowanie z jednoczesnym wymeldowaniem	55	30 min
	Razem	844	

Ponadto Gmina w ramach zadań dotyczących ewidencji ludności wykonywała zadania w zakresie wydawanie zaświadczeń o zameldowaniu, ilość 248, pracochłonność jednego zadania 15 min.

1.4. Inne zadania realizowane przez gminę.

Inne zadania realizowane przez Gminę wykonywane są w związku z art. 76 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. 2013, poz. 672 j.t. ze zm.), który stanowi, iż wydawanie, odmowa wydania, zmiana zakresu i cofanie koncesji i zezwoleń, a także prowadzenie rejestrów działalności regulowanej należy do zadań organów jednostek samorządu terytorialnego, to zadania te są wykonywane jako zadania zlecone z zakresu administracji rządowej.

Wykonane przez Jednostkę zadania związane z:

- 1) Wpis, zmiana, zawieszenie, wykreślenie wpisu w CEIDG – ilość 273 spraw, pracochłonność jednego zadania 30 min,
- 2) Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, ilość 19 pracochłonność jednego zadania 60 min,

Ogólna liczba wykonanych zadań w 2013 r. wyniosła **292**.

Do akt sprawy dołączono tabele: dane statystyczne czynności w USC, dane statystyczne wydanych dowodów tożsamości, dane statystyczne czynności w ewidencji ludności, dane statystyczne innych zadań.

(akta sprawy nr 15 - 20)

2. Wydatki poniesione na realizację zadań zleconych.

2.1 Sposób wydatkowania środków dotacji.

Zarządzeniem Nr 667/2013 z dnia 30 października 2013 r. Wojewoda Zachodniopomorski ustalił ostateczną kwotę dotacji celowej na 2013 r. dla Miasta i Gminy Mieszkowice (dział 750 - Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie, § 2010 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami) w wysokości **76.300,00 zł**. Dotacja została przekazana na konto Jednostki i wykorzystana w całości.

W Jednostce prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgowa na koncie 130-Z, dotycząca środków z dotacji przeznaczonych na realizację zadania. W ramach tych środków poniesiono wydatki osobowe na wynagrodzenia pracowników realizujących przedmiotowe zadania w kwocie 76.300,00 zł, w tym:

- § 4010 Wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie – 70.096,14 zł,
- § 4040 Dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie – 6.203,86 zł,

Zestawienie rodzaju poniesionych wydatków obrazuje tabela.

Wyszczególnienie dotacji 75011	Wydatki		Ogółem
	Osobowe	Rzeczowe	
kwotowo	76 300,00	0,00	76 300,00
procentowo	100,00%	0,00%	100,00%

Podział środków dotacji na poszczególne rodzaje zadań zleconych realizowanych w Jednostce w 2013 r. przedstawiono w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie dotacji 75011	Urząd Stanu Cywilnego	Dowody osobiste	Ewidencja ludności	Pozostałe	Dotacja 75011
kwotowo	34 037,74	15 848,34	26 413,92	0,0	76 300,00
procentowo	44,61	20,77	34,62	0,0	100,00

Dotację w kwocie 76.300,00 zł wydatkowano na wynagrodzenia 2 pracowników realizujących zadania zlecone w zakresie USC (jeden pracownik $\frac{3}{4}$ etatu – 0,75) oraz dowodów osobistych ($\frac{3}{8}$ etatu – 0,375) i ewidencji ludności ($\frac{5}{8}$ etatu – 0,625), który realizuje jeden pracownik. Poniesione wydatki stanowią 100% dotacji celowej.

Środki pochodzące z dotacji zostały wydatkowane na cele związane z zadaniami zleconymi Gminie, zgodnie z zapisami obowiązującego prawa, a sposób ich udokumentowania nie budzi zastrzeżeń.

2.2 Sposób wydatkowania wkładu własnego Jednostki.

Na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2013 r., zgodnie z przedłożoną przez Urząd Miejski w Mieszkowicach tabelą: „Realizacja przez gminy w 2013 roku zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych (dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie)” ze środków własnych wydatkowano ogółem kwotę w wysokości **47.144,43 zł**.

W Jednostce ewidencja wydatków, ponoszonych ze środków własnych Gminy na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 jest wyodrębniona i prowadzona na koncie rachunku bieżącego 130.

Zestawienie rodzaju poniesionych wydatków obrazuje tabela.

Wyszczególnienie	Wydatki		Ogółem
	Osobowe	Rzeczowe	
kwotowo	34 937,60	12 206,83	47 144,43
procentowo	74,11	25,89	100,00%

Podział środków własnych na poszczególne rodzaje zadań zleconych realizowanych w Jednostce w 2013 r. przedstawiono w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie	Urząd Stanu Cywilnego	Dowody osobiste	Ewidencja ludności	Pozostałe	Ogółem
kwotowo	32 714,29	5 034,50	9 395,64	0,00	47 144,43
procentowo	69,39	10,68	19,93	0,00	100,00%

Wykazane środki własne Gminy w kwocie 47.144,43 zł wydatkowano na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania zlecone (wraz z pochodnymi) w kwocie 34.937,60 zł i wydatki rzeczowe w kwocie 12 206,83 zł.

2.3 Wydatki poniesione na realizację zadań zleconych – podsumowanie.

Ogółem na realizację zadań zleconych w 2013 r. w Urzędzie Miejskim w Mieszkowicach poniesiono wydatki w łącznej kwocie **123.444,43 zł**, z tego ze środków dotacji wydatkowano **76.300,00 zł** (tj. **51,95%** kosztu ogółem) oraz ze środków własnych Gminy wydatkowano **47.144,43 zł** (tj. **48,05%** kosztu ogółem).

Zestawienie poniesionych wydatków z podziałem na poszczególne rodzaje realizowanych zadań zleconych przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Dotacja	Środki własne	Całkowity koszt zadania	Udział dotacji w koszcie ogółem	Udział środków własnych w koszcie ogółem
USC	34 037,74	32 714,29	66 752,03	27,57%	26,50%
Dowody osobiste	15 848,34	5 034,50	20 882,84	12,84%	4,08%
Ewidencja ludności	26 413,92	9 395,64	35 809,56	21,40%	7,61%
Pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Ogółem	76 300,00	47 144,43	123 444,43	61,81%	38,19%

Największe wydatki poniesione ze środków dotacji dotyczyły realizacji zadań należących do Urzędu Stanu Cywilnego, tj. w kwocie 34 037,74 zł, co stanowiło 27,57% kosztu ogółem. Ze środków własnych Gminy największe wydatki dotyczyły również Urzędu Stanu Cywilnego i wynosiły 32.714,29 zł i stanowiły 26,50% kosztu ogółem.

Tabelę dotyczącą „Realizacji przez gminy w 2013 r. zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych (rozdział 75011), wydruki z ewidencji księgowej konta 130 (rachunek bieżący) oraz karty wynagrodzeń dołączono do akt sprawy.

(akta kontroli: str. 21 - 34)

3. Wydatki osobowe finansowane w ramach zadania.

W Urzędzie Miejskim w Mieszkowicach w 2013 r. na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 wykazano **1,75 etatu**, (2 pracowników) w tym:

- **0,75 etatu** - zadania należące do USC, wykonywane przez 1 pracownika,
- **0,375 etatu** – zadania dotyczące dowodów osobistych – 1 pracownik,
- **0,625 etatu** zadania dotyczące spraw ewidencji ludności, które wykonywał ten sam pracownik co zadania z zakresu dowodów osobistych

Jak wynika z danych przedłożonych przez Urząd Miejski w Mieszkowicach łączna kwota wydatków osobowych poniesionych na realizację zadań zleconych w 2013 r. wyniosła **111.237,60 zł**, z tego:

- ze środków dotacji poniesiono wydatki w kwocie **76.300,00 zł** (co stanowi **68,59%** wydatków osobowych ogółem),
- ze środków własnych Gminy poniesiono wydatki w kwocie **34.937,60 zł** (co stanowi **31,41%** wydatków osobowych ogółem).

Szczegółowe zestawienie wydatków osobowych poniesionych w 2013 r. z podziałem na poszczególne rodzaje realizowanych zadań zleconych przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Osoby	Etaty	Dotacja	Środki własne	Ogółem
USC	1	0,75	34 037,74	27 629,45	61 667,19
Dowody osobiste	1	0,375	15 848,34	2 923,26	18 771,60
Ewidencja ludności		0,625	26 413,92	4 384,89	30 798,81
Pozostałe			0,00	0,00	0,00
Ogółem	2	1,75	76 300,00	34 937,60	111 237,60

W 2013 r. w Jednostce nie wypłacono żadnej nagrody jubileuszowej dla pracowników wykonujących zadania w ramach rozdziału 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Kontrolujący zweryfikował zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności poszczególnych pracowników wykonujących zadania zlecone. W wyniku analizy stwierdzono, że zakresy czynności odzwierciedlają wykazane przez Jednostkę zaangażowanie wielkości etatów oraz w zakresach czynności są wykazane zadania z zakresu administracji rządowej. Rozbieżności nie stwierdzono.

Zakresy czynności pracowników wykonujących zadania zlecone z zakresu administracji rządowej dołączono do akt sprawy.

(akta kontroli: str. 35 – 49)

4. Wydatki rzeczowe finansowane w ramach zadania.

W Urzędzie Miejskim w Mieszkowicach w 2013 r. wydatki rzeczowe finansowane na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 zostały poniesione wyłącznie ze środków własnych Gminy w kwocie **12.206,83 zł**, które dotyczyły:

- 1.757,59 zł w § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia),
- 24,35 zł w § 4170 (umowa zlecenie),
- 40,00 zł w § 4280 (zakup usług zdrowotnych),
- 7.636,07 zł w § 4300 (zakup usług pozostałych),
- 378,64 zł w § 4410 (podróże służbowe),
- 2.370,18 zł w § 4440 (ZFŚS).

Podział wydatków rzeczowych z wyszczególnieniem realizowanych zadań zleconych przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Osoby	Etaty	Dotacja	Środki własne	Ogółem
USC	1	075	0,00	5 084,84	5 084,84
Dowody osobiste	1	0,375	0,00	2 111,24	2 111,24
Ewidencja ludności		0,625	0,00	5 010,75	5 010,75
Pozostałe			0,00	0,00	0,00
Ogółem	2	3,982	0,00	12 206,83	12 206,83

Z przedstawionej ewidencji księgowej wynika, iż w ramach wydatków rzeczowych dokonywano zakupów: materiałów biurowych, druków, kwiaty i upominki dla jubilatów, oprogramowania komputerowego – aktualizacje, usługi pocztowe oraz część wynagrodzenia dla sprzątaczk (24,35 zł) za pomieszczenie USC (biuro).

Urząd Miejski w Mieszkowicach nie posiada odrębnej Sali Ślubów. Podczas udzielania ślubów korzysta z Sali narad. W 2013 r. nie dokonywano żadnych zakupów mebli do wymienionych pomieszczeń, jak też nie przeprowadzano remontu Sali narad.

Wykonano zdjęcia Sali narad, które dołączono do akt sprawy.

5. Wydajność wydatkowanych środków w ramach uzyskanych efektów.

5.1 Urząd Stanu Cywilnego.

Etaty	Liczba spraw rocznie	Liczba spraw przypadająca na 1 etat	Wynagrodzenie wraz z pochodnymi	W tym środki dotacji	Nagrody jubileuszowe	Miesięczne wynagrodzenie na 1 etat	Pozostałe wydatki rzeczowe
0,75	769	1 025	61 667,19	34 037,74	0,00	6 851,91	5 084,84

Na realizację zadań zleconych w ramach Urzędu Stanu Cywilnego ogółem Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki w kwocie 66.752,03 zł. Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł **86,80 zł** (66.752,03 zł / 769 spraw). Należy tutaj wziąć pod uwagę, czy zaangażowanie 0,75 etatu na wykonywanie czynności dotyczących USC, przy wskazanej liczbie wszystkich zadań oraz czasochłonności ich wykonania, jest adekwatne do liczby

dokonanych w 2013 r. zadań (w ramach zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów).

5.2 Dowody osobiste.

Etaty	Liczba spraw w rocznie	Liczba spraw przypadająca na 1 etat	Wynagrodzenie wraz z pochodnymi	W tym środki dotacji	Nagrody jubileuszowe	Miesięczne wynagrodzenie na 1 etat	Pozostałe wydatki rzeczowe
0,375	803	2 141	18 771,60	15 848,34	0,00	4 171,47	2111,24

Na realizację zadań zleconych dotyczących dowodów osobistych ogółem Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki w kwocie 20.882,84 zł. Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł **26,01 zł** (20.882,84 zł / 803 spraw).

5.3 Ewidencja ludności.

Etaty	Liczba spraw rocznie	Liczba spraw przypadająca na 1 etat	Wynagrodzenie wraz z pochodnymi	W tym środki dotacji	Nagrody jubileuszowe	Miesięczne wynagrodzenie na 1 etat	Pozostałe wydatki rzeczowe
0,625	844	1 350	30 798,81	26 413,92	0,00	4 106,51	5 010,75

Na realizację zadań zleconych dotyczących ewidencji ludności ogółem Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki w kwocie 35.809,56 zł. Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł **42,43 zł** (35.809,56 zł / 844 spraw).

5.4 Pozostałe zadania.

Etaty	Liczba spraw rocznie	Liczba spraw przypadająca na 1 etat	Wynagrodzenie wraz z pochodnymi	W tym środki dotacji	Nagrody jubileuszowe	Miesięczne wynagrodzenie na 1 etat	Pozostałe wydatki rzeczowe
0	292	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Na realizację zadań zleconych związanych z działalnością gospodarczą Jednostka w 2013 r. nie wykazała kosztów osobowych i rzeczowych i nie określiła ilości etatu pracownika wykonującego zadania związane z działalnością gospodarczą. Pracownik ten otrzymuje wynagrodzenie ze środków ujętych w kosztach ogólnych Jednostki.

W celu wyeliminowania uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli, **zalecam** dostosować zaangażowanie etatu w ramach realizowanych zadań zleconych dotyczących USC do rzeczywistego obciążenia stanowiska pracy, aby zaangażowanie w realizację tych zadań dostosowane było do liczby wykonywanych czynności.

O wykonaniu zaleceń i wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić mnie (za pośrednictwem Wydziału Finansów i Budżetu ZUW) w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.