



**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

FB-3.431.1.86.2014.4.TK

Szczecin, dnia

sierpnia 2014 r.

**Pan
Jan Szewczyk
Wójt Gminy Wierzchowo**

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 22 do 23 maja 2014 r.** została przeprowadzona kontrola planowa w trybie zwykłym w **Urzędzie Gminy w Wierzchowie, ul. Długa 29, 78-530 Wierzchowo.**

Kontrolę przeprowadził Tomasz Kowalczyk – starszy inspektor wojewódzki na podstawie upoważnienia nr 1.86/1/2014 z dnia 30 kwietnia 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

1. Realizacja zadań zleconych w ramach rozdziału 75011.
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 zlecone realizowane przez Jednostkę w 2013 r.

Jednostką realizującą zadania zlecone w ramach działu 750 – Administracja publiczna, rozdziału 75011 – Urzędy Wojewódzkie na terenie Gminy Wierzchowo jest Urząd Gminy w Wierzchowie. Liczba ludności Gminy na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosiła 4 506 mieszkańców.

W Jednostce w 2013 r. realizowano zadania zlecone z zakresu administracji rządowej należące do: Urzędu Stanu Cywilnego, dowodów osobistych, ewidencji ludności, oraz spraw obronnych.

Jednostka wykazała następujące rodzaje wykonanych zadań zleconych w 2013 r. wraz z czasochłonnością:

1) zadania dotyczące Urzędu Stanu Cywilnego (ogółem 521 czynności):

Lp.	Rodzaj czynności	Ilość	Czasochłonność
1	Akty urodzenia	4	30 min.
2	Akty małżeństwa	22	30 min.
3	Akty zgonu	25	30 min.
4	Decyzje administracyjne	20	4 godz.
5	Odpisy skrócone	394	15 min.
6	Odpisy zupełne	19	15 min.
7	Odpisy wielojęzyczne	14	15 min.
8	Udzielenie ślubu w lokalu	4	2 godz.
9	Udzielenie ślubu poza lokalem	2	3 godz.
10	Zaświadczenia art. 4 kro	12	30 min.
11	Uznanie ojcostwa	5	30 min.
Razem		521	-

2) zadania dotyczące dowodów osobistych (wydano 404 dowody osobiste - średni czas wykonywania jednej czynności: 30 min.).

3) zadania dotyczące ewidencji ludności (ogółem 253 czynności):

Lp.	Rodzaj czynności	Ilość	Czasochłonność
1	zameldowania	132	20 min.
2	decyzja o zameldowaniu	0	-
3	wymeldowania	85	15 min.
4	decyzje o wymeldowaniu	4	2 godz.
5	postępowania	6	5 godz.
6	zameldowanie z jednoczesnym wymeldowaniem	26	20 min.
Razem		253	-

(dowód: akta kontroli od str. 15 do str. 22)

4) **pozostałe zadania:**

sprawy obronne:

- prowadzenie rejestru osób objętych rejestracją, przekazanie rejestru do właściwego WKU na potrzeby założenia ewidencji wojskowej, analiza dokumentu, czas realizacji zadania: **2 godziny**,
- przygotowanie i prowadzenie listy stawiennictwa do kwalifikacji wojskowej, wzywanie osób do kwalifikacji, udział w pracach Powiatowej Komisji Lekarskiej, rozliczanie stawiennictwa osób do kwalifikacji, czas realizacji zadania: **3 dni**,
- prowadzenie wykazu osób o nieuregulowanym stosunku do powszechnego obowiązku, prowadzenie postępowań wyjaśniających przyczyny nie stawienia się do kwalifikacji, czas realizacji zadania: **3 godziny**,
- prowadzenie postępowań wyjaśniających w związku z nieodbieraniem przesyłek z WKU – na wniosek WKU, 2 postępowania, czas realizacji zadania: **4 godziny**,
- informacja z wykonania zadań obronnych za rok 2012, realizacja planu szkolenia, czas realizacji zadania: **4 godziny**,
- plan zasadniczych zamierzeń w dziedzinie obronności w 2013 r., czas realizacji zadania: **1 dzień**,
- plan szkolenia obronnego Urzędu Gminy Wierzchowo na rok 2013, czas realizacji zadania: **1 dzień**,
- kalendarzowy plan działania w zakresie zarządzania kryzysowego i obrony cywilnej na rok 2013, czas realizacji zadania: **1 dzień**,
- zestawienie świadczeń osobistych i rzeczowych na rzecz obrony w czasie pokoju, czas realizacji zadania: **2 dni** (raz w roku),
- świadczenia osobiste: wydawanie decyzji (29) i wezwań, sporządzanie zestawienia świadczeń osobistych przewidzianych do realizacji na terenie gminy w danym roku, sporządzenie 2 wniosków do innych urzędów o nałożenie świadczeń w ramach obsady stałego dyżuru, czas realizacji zadania: **5 dni**,
- sporządzanie wykazu środków transportowych i maszyn mogących być przedmiotem świadczeń rzeczowych na rzecz obrony RP, czas realizacji zadania: **1 godzina**,
- reklamowanie osób od obowiązku pełnienia czynnej służby wojskowej w razie ogłoszenia mobilizacji i w czasie wojny, zawiadomienie o ustaniu przyczyny reklamowania, czas realizacji zadania: **2 godziny**,
- aktualizacja „Planu operacyjnego funkcjonowania Gminy Wierzchowo w warunkach zewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa i w czasie wojny, czas realizacji zadania: **7 dni**,
- aktualizacja wykazu kurierów i osób biorących udział w uruchomieniu Akcji Kurierskiej, opracowanie nowych załączników, czas realizacji zadania: **2 dni**,
- opracowanie nowego planu stałego dyżuru w Urzędzie Gminy Wierzchowo, czas realizacji zadania: **10 dni**,
- opracowanie nowej dokumentacji Głównego Stanowiska Kierowania Wójta Gminy Wierzchowo i Zapasowego Miejsca Pracy, czas realizacji zadania: **10 dni**,

- opracowanie nowej dokumentacji Regulaminu na czas „W”, czas realizacji zadania: **10 dni**,
- wstępne ustalenia z GZGK i przygotowanie norm do nowego Planu zapewnienia dostaw wody w warunkach specjalnych dla Gminy, czas realizacji zadania: **4 godziny**,
- przygotowanie do opracowania nowego planu obrony cywilnej: czas realizacji zadania: **1 dzień**.

Powyższe zadania zlecone realizowane były na 2 stanowiskach pracy: na stanowisku Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego oraz na stanowisku ds. społeczno-administracyjnych.

(dowód: akta kontroli od str. 23 do str. 26)

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 w 2013 r. przyznał Gminie Wierzchowo dotację celową w kwocie **47 800,00 zł**, w dziale 750 – Administracja publiczna, rozdziale 75011 – Urzędy wojewódzkie, § 2010 – Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom ustawami. Dotacja wpłynęła na rachunek Jednostki w 13 transzach i została wykorzystana w całości.

Gmina prowadzi wyodrębnioną ewidencję księgową na środki z dotacji w rozdziale 75011. Urząd Gminy w Wierzchowie ze środków dotacji poniósł w 2013 r. tylko wydatki osobowe. Zestawienie rodzaju poniesionych wydatków wykazuje poniższa tabela.

Wyszczególnienie dotacji 75011	Wydatki		Ogółem
	Osobowe	Rzeczowe	
Kwotowo	47 800,00	0,00	47 800,00
Procentowo	100,00%	0,00%	100,00%

(dowód: akta kontroli str. 27)

Podział środków dotacji zgodnie z przedłożoną przez Jednostkę tabelą „Realizacja przez gminy w 2013 roku zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych (dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie)” z wyszczególnieniem realizowanych zadań zleconych przedstawiono w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie	Urząd Stanu Cywilnego	Dowody osobiste	Ewidencja ludności	Pozostałe	Dotacja 75011
kwotowo	8 134,00	16 265,00	7 800,00	15 601,00	47 800,00
procentowo	17,02%	34,03%	16,32%	32,64%	100,00%

Dotację w kwocie 47 800,00 zł wydatkowano na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) pracowników realizujących zadania zlecone w zakresie Urzędu Stanu Cywilnego, dowodów osobistych, ewidencji ludności i pozostałych zadań zleconych.

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. Ewidencja księgową jest zgodna ze sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 4 kwartał 2013 r.

(dowód: akta kontroli od str. 28 do str. 40)

2.2. Sposób wydatkowania wkładu własnego Jednostki.

Na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2013 r., zgodnie z przedłożoną przez Jednostkę 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 **59 071,20 zł**.

W Jednostce wydatki ponoszone ze środków własnych na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 nie są odrębnie ewidencjonowane i ujęte są ogółem w wydatkach bieżących Jednostki (rozdział 75023). W ramach wkładu własnego Urząd Gminy w Wierchowiu wykazał tylko wydatki osobowe. Zestawienie rodzaju poniesionych wydatków przedstawia tabela.

Wyszczególnienie środki własne	Wydatki		Ogółem
	Osobowe	Rzeczowe	
Kwotowo	59 071,20	0,00	59 071,20
Procentowo	100,00%	0,00%	100,00%

Podział środków własnych zgodnie z przedłożoną przez Jednostkę tabelą „Realizacja przez gminy w 2013 roku zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych (dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie)” z wyszczególnieniem realizowanych zadań zleconych przedstawiono w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie	Urząd Stanu Cywilnego	Dowody osobiste	Ewidencja ludności	Pozostałe	Środki własne
kwotowo	8 622,90	17 248,80	11 067,00	22 132,50	59 071,20
procentowo	14,60%	29,20%	18,74%	37,47%	100,00%

Środki własne Gminy w kwocie 59 071,20 zł wydatkowano na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania zlecone (wraz z pochodnymi).

2.3. Wydatki poniesione na realizację zadań zleconych – podsumowanie.

Ogółem na realizację zadań zleconych w 2013 r. w Urzędzie Gminy w Wierzchowie poniesiono wydatki w łącznej kwocie **106 871,20 zł**, z tego ze środków dotacji wydatkowano **47 800,00 zł** (tj. **44,73%** kosztu ogółem) oraz ze środków własnych Gminy wydatkowano **59 071,20 zł** (tj. **55,27%** 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
Urząd Stanu Cywilnego	8 134,00	8 622,90	16 756,90	7,61%	8,07%
Dowody osobiste	16 265,00	17 248,80	33 513,80	15,22%	16,14%
Ewidencja ludności	7 800,00	11 067,00	18 867,00	7,30%	10,36%
Pozostałe	15 601,00	22 132,50	37 733,50	14,60%	20,71%
Ogółem	47 800,00	59 071,20	106 871,20	44,73%	55,27%

Ze środków dotacji Gmina największe wydatki poniosła na zadania dotyczące dowodów osobistych (16 265,00 zł) co stanowi 15,22% kosztu ogółem zadań zleconych. Ze środków własnych Gminy największe wydatki poniesiono na pozostałe zadania zlecone (22 132,50 zł). Stanowiły one 20,71% kosztu ogółem zadań zleconych.

(dowód: akta kontroli str. 41)

3. Wydatki osobowe finansowane w ramach zadania.

W Urzędzie Gminy na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 wykazano **1,50 etatu**, w ramach którego zatrudnionych jest **2 pracowników**:

- 1 pracownik realizuje zadania dotyczące:
 - Urzędu Stanu Cywilnego: **0,25 etatu**,
 - dowodów osobistych: **0,50 etatu**,
- 1 pracownik realizuje zadania dotyczące:
 - ewidencji ludności: **0,25 etatu**,
 - spraw obronnych: **0,50 etatu**.

Łączna kwota wydatków osobowych (dotacja + środki własne) poniesiona w 2013 r. na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 wyniosła **106 871,20 zł** z tego:

Środki z dotacji: 47 800,00 zł (co stanowi 44,73% ogółu wydatków osobowych)

- w § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników: 40 699,00 zł
- w § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne: 6 104,00 zł
- w § 4120 składki na Fundusz Pracy: 997,00 zł

Środki własne: 59 071,20 zł (co stanowi 55,27% ogółu wydatków osobowych)

- w § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników: 43 934,00 zł
- w § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne: 5 752,00 zł
- w § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne: 9 352,00 zł
- w § 4120 składki na Fundusz Pracy: 33,20 zł

Szczegółowe zestawienie wydatków osobowych poniesionych w 2013 r. w ramach rozdziału 75011 z podziałem na poszczególne rodzaje realizowanych zadań zleconych przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Etaty	Liczba osób	Dotacja	Środki własne	Ogółem
USC	0,25	1	8 134,00	8 622,90	16 756,90
Dowody osobiste	0,50		16 265,00	17 248,80	33 513,80
Ewidencja ludności	0,25	1	7 800,00	11 067,00	18 867,00
Pozostałe	0,50		15 601,00	22 132,50	37 733,50
Wojskowość i obrona cywilna	0,50	1	15 601,00	22 132,50	37 733,50
Ogółem	1,50	2	47 800,00	59 071,20	106 871,20

(dowód: akta kontroli od str. 42. do str. 44)

Kontrolujący zweryfikował zakresy czynności pracowników, wykonujących zadania zlecone. Z informacji udzielonej przez Pana Tomasza Suchońskiego Sekretarza Gminy Wierzchowo wynika, że „oszacowania zaangażowania etatów na poszczególne zadania zlecone dokonano w oparciu o zakresy czynności pracowników realizujących te zadania oraz ilość realizowanych spraw i średni czas ich wykonywania.”

Wątpliwości kontrolującego budzi zaangażowanie etatu w realizację zadań zleconych związanych z: wydawaniem dowodów osobistych (0,50 etatu) oraz obronnością (0,50 etatu). W ocenie kontrolującego na uwagę zasługuje to, czy liczba zrealizowanych w 2013 r. czynności w ramach ww. zadań oraz ich czasochłonność, wykazana przez Jednostkę, wymaga zaangażowania odpowiednio 0,50 etatu na zadania dotyczące dowodów osobistych i 0,50 etatu na zadania obronne.

(dowód: akta kontroli od str. 45 do str. 55 i od str. 60 do str. 61)

W 2013 r. Jednostka wypłaciła jedną nagrodę jubileuszową dla pracownika realizującego zadania zlecone w wymiarze 0,75 etatu. Zgodnie z informacją przedłożoną

przez Pana Jana Szewczyka Wójta Gminy „nagrodę jubileuszową dla pracownika (...) wypłacono ze środków własnych budżetu Gminy Wierzchowo.”

(dowód: akta kontroli od str. 56 do str. 59)

4. Wydatki rzeczowe finansowane w ramach zadania.

W 2013 r. Jednostka nie wykazała żadnych wydatków rzeczowych dokonywanych w ramach rozdziału 75011.

Funkcję Sali Ślubów pełni gabinet Wójta. Sekretarz Gminy przedłożył na tę okoliczność informację: „(...) Decyzję o likwidacji istniejącej do 2006 r. Sali Ślubów podjęto ze względów lokalowych oraz z uwagi na znaczny spadek liczby ślubów przed Kierownikiem USC po wprowadzeniu instytucji ślubu konkordatowego. Obecnie w trakcie jednego roku przed kierownikiem USC w Sali ślubów zawieranych jest średnio pięć związków małżeńskich. W przypadku wystąpienia konieczności udzielenia ślubu w Urzędzie Gminy gabinet Wójta jest odpowiednio przygotowywany do uroczystości.”

(dowód: akta kontroli str. 60-61)

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	Wydatki rzeczowe
0,25	521	2 084,00	16 756,90	8 134,00	0,00	5 585,63	0,00

Na realizację zadań zleconych dotyczących Urzędu Stanu Cywilnego Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki ogółem w kwocie **16 756,90 zł**.

Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł: **32,16 zł** (16 756,90 zł / 521 spraw).

5.2. Dowody osobiste

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	Wydatki rzeczowe
0,50	404	808,00	33 513,80	16 265,00	0,00	5 585,63	0,00

Na realizację zadań zleconych dotyczących dowodów osobistych Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki ogółem w kwocie **33 513,80 zł**.

Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł: **82,95 zł**.

Należy tutaj wziąć pod uwagę, czy wykazana w 2013 r. liczba wykonanych czynności dot. dowodów osobistych oraz ich czasochłonność wymaga zaangażowania 0,50 etatu (w ramach zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów).

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	Wydatki rzeczowe
0,25	253	1 012,00	15 849,00	7 800,00	3 018,00	5 283,00	0,00

* nagroda jubileuszowa wykazana proporcjonalnie do zaangażowania etatu na zadanie

Na realizację zadań zleconych dotyczących ewidencji ludności Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki ogółem (bez nagrody jubileuszowej) w kwocie **15 849,00 zł**.

Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł: **62,64 zł** (15 849,00 zł /253 sprawy).

Należy tutaj wziąć pod uwagę, czy wykazana w 2013 r. liczba wykonanych czynności dot. ewidencji ludności oraz ich czasochłonność wymaga zaangażowania 0,25 etatu (w ramach zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów).

5.4. Pozostałe zadania

5.4.1. Obrona cywilna, sprawy wojskowe

Etaty	Wynagrodzenie wraz z pochodnymi	W tym środki dotacji	Nagrody jubileuszowe	Miesięczne wynagrodzenie na 1 etat	Pozostałe wydatki rzeczowe
0,50	31 697,50	15 601,00	6 036,00	5 282,92	0,00

* nagroda jubileuszowa wykazana proporcjonalnie do zaangażowania etatu na zadanie

Na realizację zadań zleconych związanych z obroną cywilną i sprawami wojskowymi Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki ogółem w kwocie **31 697,50 zł**.

Nie wyliczono w tym przypadku kosztu realizacji jednego zadania, ponieważ nie można w sposób jednoznaczny i miarodajny określić katalogu zrealizowanych czynności.

Należy tutaj wziąć pod uwagę, czy wykazana w 2013 r. liczba wykonanych czynności dot. zadań obronnych oraz ich czasochłonność wymaga zaangażowania 0,50 etatu (w ramach zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów).

5.5. Podsumowanie

Na podstawie analizy uzyskanych danych ustalono, że w 2013 r. koszty realizacji następujących zadań zleconych w Urzędzie Gminy w Wierzchowie wyniosły odpowiednio:

- zadania dotyczące dowodów osobistych: **82,95 zł**,
- zadania dotyczące ewidencji ludności: **62,64 zł**,
- zadania dotyczące Urzędu Stanu Cywilnego: **32,16 zł**.

Po przeanalizowaniu uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli zalecam zweryfikować zaangażowanie etatów w ramach realizowanych zadań zleconych z zakresu dowodów osobistych, ewidencji ludności oraz spraw obronnych, w celu dostosowania ich do liczby wykonywanych czynności i rzeczywistego obciążenia poszczególnych stanowisk pracy.

O sposobie realizacji zaleceń, wykorzystania uwag i wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, proszę powiadomić mnie (za pośrednictwem Wydziału Finansów i Budżetu ZUW) w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.