



**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

FB-3.431.1.77.2014.4.UG

Urząd Gminy Dygowo
Wpłynęło dnia 05.08.2014
Ilość załączników.....
podpis.....

Szczecin, dnia sierpnia 2014 r.


Pań
Marek Zawadzki
Wójt Gminy Dygowo

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 08 do 09 maja 2014 r.** została przeprowadzona kontrola planowa w trybie zwykłym w **Urzędzie Gminy Dygowo, ul. Kolejowa 1, 78 – 113 Dygowo.**

Kontrolę przeprowadziła Urszula Gutkowska - inspektor wojewódzki na podstawie upoważnienia nr 1.77/1/2014 z dnia 10 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, uwzględniając kryteria wydajności i skuteczności, ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami.**

Wskazana powyżej ocena została oparta na następujących ustaleniach.

1. Zadania zlecone zrealizowane przez Jednostkę w 2013 r.

Jednostką realizującą zadania zlecone w ramach działu 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy Wojewódzkie na terenie Gminy Dygowo jest Urząd Gminy Dygowo. Na dzień 31 grudnia 2013 r. Gminę zamieszkiwało 5 568 mieszkańców.

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

Urząd Gminy wykazał następujące rodzaje zadań zleconych wykonanych w 2013 r.:

1. **zadania należące do Urzędu Stanu Cywilnego** – łącznie zrealizowano **533** czynności, tj.:

Lp.	Rodzaj czynności	Ilość	Czasochłonność 1 czynności
1	akty urodzenia	9	60 min.
2	akty małżeństwa	19	60 min.
3	akty zgonu	35	60 min.
4	decyzje administracyjne	30	60 min.
5	odpisy skrócone	383	15 - 20 min.
6	odpisy zupełne	8	15 - 20 min.
7	odpisy wielojęzyczne	30	15 - 20 min.
8	udzielenie ślubu w lokalu	5	40 min.
9	udzielenie ślubu poza lokalem	0	X
10	zaświadczenia art. 4 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego	14	40 min.
11	uznanie ojcostwa	0	X
Razem		533	

Zadania zlecone należące do Urzędu Stanu Cywilnego w 2013 r. w ramach 0,50 etatu wykonywał pracownik zatrudniony na stanowisku Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego.

2. **zadania dotyczące dowodów osobistych** – wydano **542** dowody osobiste. Czas potrzebny na wydanie jednego dowodu osobistego to ok. 30 min.

3. **zadania dotyczące ewidencji ludności** – łącznie zrealizowano **584** czynności, tj.:

Lp.	Rodzaj czynności	Ilość	Czasochłonność 1 czynności
1	zameldowania	256	20 min.
2	decyzje o zameldowaniu	0	X
3	wymeldowania	242	20 min.
4	decyzje o wymeldowaniu	8	120 min.
5	postępowania	12	18 h
6	zameldowanie z jednoczesnym wymeldowaniem	66	20 min.
Razem		584	

Zadania zlecone dotyczące dowodów osobistych oraz ewidencji ludności w 2013 r., łącznie w ramach 1,00 etatu wykonywało dwóch pracowników zatrudnionych na stanowiskach: Kierownik Urzędu Stanu Cywilnego oraz referent ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych w Urzędzie Gminy Dygowo.

Informację na temat czasochłonności powyższych zadań przedłożyła Pani Ewa Kowalczyk, która do 30 listopada 2013 r. była referentem ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych w Urzędzie Gminy Dygowo, a od 1 grudnia 2013 r. jest zatrudniona na stanowisku Zastępcy Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego.

(akta kontroli: str. 15 - 19)

4. zadania pozostałe – sprawy obronne

Zadania zlecone dotyczące spraw obronnych w ramach 0,20 etatu wykonywał pracownik zatrudniony na stanowisku referent ds. kancelaryjnych, wojskowych, zarządzania kryzysowego i ochrony ludności w Urzędzie Gminy Dygowo.

Informację na temat realizacji pozostałych zadań zleconych w rozdziale 75011 oraz czasochłonności tych zadań przedłożył Pan Marek Zawadzki Wójt Gminy Dygowo.

W Jednostce zrealizowano następujące zadania:

- plan obrony cywilnej – w 2013 r. w Jednostce opracowano Plan Obrony Cywilnej Gminy Dygowo. Plan składa się z 5 części: Plan Główny, Procedury postępowania, Załączniki funkcjonalne, Informacje uzupełniające oraz Część graficzna planu obrony cywilnej powiatu. Plan został uzgodniony ze Starostwem Powiatowym w Kołobrzegu 25 czerwca 2013 r. oraz zatwierdzony przez Wójta Gminy Dygowo. Zgodnie z przedłożoną informacją „*prace nad planem wykonywane były etapami, w odstępach czasowych, łącznie ok. 5 miesięcy.*”
- plan szkolenia obronnego – w 2013 r. w Jednostce opracowano Plan Szkolenia Obronnego Gminy Dygowo. „*Po uprzednim zapoznaniu się z dokumentami odniesienia, zostaje opracowywany plan, który zawiera główne zadania szkoleniowe, prace nad planem zajmują ok. 3 tygodni.*”
- organizacja kwalifikacji wojskowej – „*kwalifikacja wojskowa na terenie Gminy Dygowo została ogłoszona za pomocą obwieszczeń Wojewody Zachodniopomorskiego w sprawie przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2013 r. Do stawienia się w siedzibie Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kołobrzegu wzywano także za pomocą wezwań imiennych (37 wezwań).(...) W dniu 04 marca 2013 r. osoby wzywane stawily się przed powiatową komisją. Zadaniem przedstawiciela gminy było odnotowanie potwierdzenia zgłoszenia i sprawdzenia tożsamości osoby wzywanej. Po zakończeniu kwalifikacji spisano rejestr przedpoborowych i sporządzono sprawozdanie z wyników prac komisji lekarskiej na terenie gminy Dygowo. Prace przy organizacji kwalifikacji łącznie zajęły ok. 1 tydzień.*”

(akta kontroli: str. 20 - 23)

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 kwotę dotacji celowej na 2013 r. dla Gminy Dygowo (dział 750 - Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie, § 201 - Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami) w wysokości **48 800,00 zł**. Dotacja została przekazana na konto Jednostki w 13 transzach oraz wykorzystana w całości.

W Urzędzie Gminy Dygowo prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgową dotycząca środków z dotacji przeznaczonych na realizację zadania. Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej konta „131” ustalono, że w ramach dotacji poniesiono wyłącznie wydatki osobowe.

Zestawienie rodzaju poniesionych wydatków obrazuje tabela.

Wyszczególnienie dotacji 75011	Wydatki		Ogółem
	Osobowe	Rzeczowe	
kwotowo	48 800,00	0,00	48 800,00
procentowo	100,00%	0,00%	100,00%

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	24 331,23	12 234,39	12 234,38	0,00	48 800,00
procentowo	49,86%	25,07%	25,07%	0,00%	100,00%

Dotację w kwocie 48 800,00 zł wydatkowano na wynagrodzenia oraz dodatkowe wynagrodzenia roczne 2 pracowników realizujących zadania zlecone z zakresu Urzędu Stanu Cywilnego, dowodów osobistych oraz ewidencji ludności w ramach 1,50 etatu.

Dane wykazane w Rb-50 – kwartalnym sprawozdaniu o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 r. są zgodne z ewidencją księgową.

(akta kontroli: str. 24, 27 – 31, 39 - 43)

W Urzędzie Gminy Dygowo prowadzone są odrębne listy płac dla dwóch pracowników administracji rządowej realizujących zadania zlecone należące do Urzędu Stanu Cywilnego, dowodów osobistych oraz ewidencji ludności. W wyniku analizy przedłożonych dokumentów oraz weryfikacji ewidencji księgowej konta „131 75075011401001002 – urzędy wojewódzkie wynagrodzenia osobowe pracowników zlecone” dotyczącej rozliczenia dotacji celowej stwierdzono, że w ewidencji ujęte są wydatki poniesione w związku z potrąceniami na składki na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne oraz zaliczka na podatek dochodowy za grudzień 2012 r.

Zestawienie skontrolowanych dokumentów potwierdzających wykorzystanie dotacji na pokrycie wydatków związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w 2012 r. przedstawiono w poniższej tabeli.

Lp.	Numer konta	Treść operacji	Pozycja księgowa	Data operacji	Kwota
1	131 75075011401001002	przek. składka ubez. XII/2012	WB-3/W	04.01.2013 r.	411,31
2		przek. składka zdrow. XII/2012	WB-3/W	04.01.2013 r.	233,00
3		przek. podatek za XII/2012	WB-12/W	17.01.2013 r.	241,00
Razem					885,31

Kontrolujący skierował pisemne zapytanie o to, dlaczego ze środków dotacji celowej przyznanej na 2013 r. dokonano wydatku za zobowiązania z 2012 r. Na powyższą okoliczność Wójt Gminy Dygowo przedłożył wyjaśnienie, z którego wynika, że „Wójt Gminy Dygowo informuje, iż był zobowiązany do zapłaty składek na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz podatku dochodowego za grudzień 2012 roku w ustawowym terminie bez względu na fakt, iż nie otrzymał dotacji celowej od Wojewody Zachodniopomorskiego. Zapłaty dokonano na podstawie planu finansowego dotyczącego zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych. Wójt Gminy Dygowo wiedząc, iż dotacja jest zaplanowana i zostanie przekazana w miesiącu styczniu dokonał zapłaty zobowiązania. Składki oraz podatek uiszczono ze środków własnych Gminy, a po otrzymaniu dotacji celowej od Wojewody Zachodniopomorskiego wydatek został zrefundowany. Gmina nie ma wpływu na termin otrzymania dotacji, a zadania zlecone winny być realizowane terminowo bez względu na środki.”

Powyższe wydatki ujęto w rozliczeniu dotacji przyznanej na 2013 r. W wyniku szczegółowej analizy rozliczenia wykorzystania dotacji celowej stwierdzono, że całość dotacji nie pokryła wydatków związanych z wynagrodzeniem osobowym (wraz z pochodnymi) dwóch pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej. Środki dotacji stanowiły 57,62% wynagrodzenia tych pracowników. Pozostałą część wynagrodzenia tj. 42,38% Gmina dofinansowała ze środków własnych. Ponadto Gmina Dygowo w całości ze środków własnych finansowała wynagrodzenie (wraz z pochodnymi) pracownika realizującego zadania zlecone dotyczące spraw obronnych.

W związku z powyższym uważa się, że środki pochodzące z dotacji zostały wydatkowane na cele związane z zadaniami zleconymi Gminie ustawami, a dotacja została wydatkowana zgodnie z przeznaczeniem. Za nieprawidłowość uważa się sposób

ewidencjonowania środków dotacji tj. ujęcie w rozliczeniu dotacji celowej przyznanej na 2013 rok, wydatków poniesionych za zobowiązania z 2012 roku.

(akta kontroli: str. 44 – 59)

2.2 Sposób wydatkowania wkładu własnego Jednostki.

Na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w 2013 r., zgodnie z przedłożoną przez Urząd Gminy Dygowo 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 **61 308,20 zł.**

W Jednostce prowadzona jest wyodrębniona ewidencja księgową wydatków ponoszonych ze środków własnych na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011. Zgodnie z informacją przedłożoną przez Panią Sylwię Kot Skarbnika Gminy Dygowo „*wydatki finansowane ze środków własnych dotyczące realizacji zadań zleconych w zakresie USC, ewidencji ludności i dowodów osobistych (wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń oraz wydatki rzeczowe) ewidencjonowane są w dziale 750-Administracja, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie z odpowiednim paragrafem w ramach 1 ½ etatu. Natomiast pozostałe wydatki finansowane ze środków własnych dotyczące innych zadań zleconych (obrony cywilnej) ewidencjonowane są w następujący sposób tj.:*

- *wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne, rozdział 75416 – straż gminna (miejska) do paragrafu według klasyfikacji budżetowej,*
- *wydatki rzeczowe w dziale 754 – Bezpieczeństwo publiczne, rozdział 75414 – obrona cywilna do paragrafu według klasyfikacji budżetowej.”*

W ramach wkładu własnego Jednostka poniosła zarówno wydatki osobowe jak i rzeczowe.

Zestawienie rodzaju poniesionych wydatków obrazuje tabela.

Wyszczególnienie	Wydatki		Ogółem
	Osobowe	Rzeczowe	
kwotowo	45 048,84	16 259,36	61 308,20
procentowo	73,48%	26,52%	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	Ogółem
Kwotowo	13 706,11	19 170,15	18 980,92	9 451,02	61 308,20
Procentowo	22,36%	31,27%	30,96%	15,42%	100,00%

Środki własne w kwocie 61 308,20 zł wydatkowane na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania zlecone (wraz z pochodnymi) oraz na wydatki rzeczowe. Wynagrodzenie pracownika (wraz z pochodnymi) realizującego zadania dotyczące spraw obronnych i obrony cywilnej były w 100% finansowane ze środków własnych Gminy.

(akta kontroli: str. 25 – 27, 30 – 38, 60)

2.3 Wydatki poniesione na realizację zadań zleconych – podsumowanie.

Ogółem na realizację zadań zleconych w 2013 r. w Urzędzie Gminy Dygowo poniesiono wydatki w łącznej kwocie **110 108,20 zł**, z tego ze środków dotacji wydatkowano **48 800,00 zł** (tj. **44,32%** kosztu ogółem) oraz ze środków własnych wydatkowano **61 308,20 zł** (tj. **55,68%** 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	24 331,23	13 706,11	38 037,34	22,10%	12,45%
Dowody osobiste	12 234,39	19 170,15	31 404,54	11,11%	17,41%
Ewidencja ludności	12 234,38	18 980,92	31 215,30	11,11%	17,24%
Pozostałe	0,00	9 451,02	9 451,02	0,00%	8,58%
Ogółem	48 800,00	61 308,20	110 108,20	44,32%	55,68%

Jak wynika z powyższej tabeli największe wydatki poniesione ze środków dotacji dotyczyły realizacji zadań należących do Urzędu Stanu Cywilnego tj. w kwocie 24 331,23 zł, które stanowiły 22,10% kosztu ogółem zadań zleconych. Ze środków własnych największe wydatki Gmina poniosła na realizację zadań dotyczących dowodów osobistych tj. w kwocie 19 170,15 zł, co stanowiło 17,41% kosztu ogółem zadań zleconych.

(akta kontroli: str. 61 - 62)

3. Wydatki osobowe finansowane w ramach zadania

W Urzędzie Gminy Dygowo na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 wykazano zaangażowanie **1,70 etatu**, w ramach którego zadania wykonywało 3 pracowników, z tego:

- **0,50 etatu** – zadania należące do Urzędu Stanu Cywilnego (1 pracownik),
- **0,50 etatu** – zadania dotyczące dowodów osobistych (2 pracowników),
- **0,50 etatu** – zadania dotyczące ewidencji ludności (2 pracowników),
- **0,20 etatu** – sprawy obronne (1 pracownik).

Z danych przedłożonych przez Jednostkę wynika, że łączna kwota wydatków osobowych poniesionych w 2013 r. na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 wyniosła **93 848,84 zł**, z tego:

- ze środków dotacji poniesiono wydatki w kwocie **48 800,00 zł** (co stanowiło **52,00%** wydatków osobowych ogółem), w tym:
 - § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników) – 44 650,00 zł,
 - § 4040 (dodatkowe wynagrodzenie roczne) – 4 150,00 zł,
- ze środków własnych poniesiono wydatki w kwocie **45 048,84 zł** (co stanowiło **48,00%** wydatków osobowych ogółem), w tym:
 - § 4010 (wynagrodzenia osobowe pracowników) – 30 549,76 zł,
 - § 4040 (dodatkowe wynagrodzenie roczne) – 1 627,86 zł,
 - § 4110 (składki na ubezpieczenia społeczne) – 12 259,35 zł,
 - § 4120 (składki na Fundusz Pracy) – 611,87 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	Osoby wg zaangażowania etatu na zadania zlecone			Dotacja	Środki własne	Ogółem
	1	2	3			
USC	0,50			24 331,23	7 485,11	31 816,34
Dowody osobiste	0,25	0,25		12 234,39	14 206,67	26 441,06
Ewidencja ludności	0,25	0,25		12 234,38	14 206,70	26 441,08
Pozostałe:						
sprawy obronne			0,20	0,00	9 150,36	9 150,36
Ogółem zaangażowanie	1,00	0,50	0,20	48 800,00	45 048,84	93 848,84

W Urzędzie Gminy Dygowo w 2013 r. nie wypłacono nagród jubileuszowych dla pracowników realizujących zadania zlecone.

Kontrolujący zweryfikował zakresy czynności oraz karty wynagrodzeń poszczególnych pracowników wykazanych przez Jednostkę jako wykonujących zadania zlecone w 2013 r. W wyniku analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że zakresy czynności dwóch pracowników odzwierciedlają wykazane zaangażowanie wielkości etatów w realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.

W wyniku analizy zakresu czynności Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Dygowie wykazanego przez Jednostkę jako wykonującego zadania zlecone w ramach 1,00 etatu (w tym: 0,50 – USC, 0,25 – dowody osobiste, 0,25 – ewidencja ludności) stwierdzono, że w zakresie czynności ujęte jest zadanie niezaliczane do zadań zleconych, tj.: w pkt. II.8 „prowadzenie ksiąg omentarnych”. Na powyższą okoliczność Pani Dorota Gruchała Sekretarz Gminy przedłożyła wyjaśnienie, z którego wynika, że „*Prowadzenie ksiąg cmentarnych przez Kierownika USC polegało na zaznaczaniu na mapach cmentarzy miejsc pochówku osób grzebanych na gminnych cmentarzach. Czynność ta występowała 2 – 3 razy w miesiącu i zajmowała maksymalnie 5 minut, pozostałe sprawy związane z pochówkami prowadził pracownik księgowości. Jest to tak znikoma ilość czasu, że nie miała najmniejszego wpływu na wykonywanie zadań zleconych. Od początku 2013 roku ewidencja cmentarzy jest w całości prowadzona przez pracownika księgowości i ani Kierownik USC, ani z-ca Kierownika nie wykonują już czynności związanych z „prowadzeniem ksiąg cmentarnych”.*”

(akta kontroli: str. 63 - 81)

W wyniku analizy przedłożonych dokumentów dotyczących wykonanych w 2013 r. zadań oraz czasochłonności poszczególnych zadań zleconych, wątpliwości kontrolującego budzi wykazane zaangażowanie w wymiarze 1,50 etatu na realizację zadań należących do: Urzędu Stanu Cywilnego (0,50 etatu), dowodów osobistych (0,50 etatu) oraz ewidencji ludności (0,50 etatu).

Urząd Gminy Dygowo wykazał, iż zadania dotyczące USC realizowane były przez jednego pracownika, natomiast zadania związane z dowodami osobistymi oraz ewidencją ludności realizowało dwóch pracowników odpowiednio w ramach po 0,25 etatu. W ocenie kontrolującego wątpliwości budzi to, czy wykazane zaangażowanie do obsługi ww. zadań zleconych jest adekwatne w stosunku do liczby wykonanych zadań w 2013 r. oraz ich czasochłonności.

4. Wydatki rzeczowe finansowane w ramach zadania.

W związku z realizacją zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 Urząd Gminy Dygowo wykazał, iż w 2013 r. poniósł wydatki rzeczowe, które sfinansowano tylko ze środków własnych Gminy. Wydatki rzeczowe są ewidencjonowane w rozdziale 75011 oraz 75414.

Zgodnie z przedłożoną ewidencją księgową konta „131” Jednostka poniosła wydatki rzeczowe w ogólnej kwocie **16 259,36 zł**, z tego w:

- § 4210 (zakup materiałów i wyposażenia) w kwocie 3 246,58 zł – druki do USC, dowodów osobistych, ewidencji ludności, koce, kwiaty, ręczniki, tonery, regał metalowy, mapy do planu obrony cywilnej, materiały biurowe,
- § 4240 (zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek) w kwocie 74,00 zł – biuletyn informacyjny do USC,
- § 4300 (zakup usług pozostałych) w kwocie 10 071,11 zł – przesyłki pocztowe, serwis oprogramowania dotyczącego USC, dowodów osobistych i ewidencji ludności,
- § 4370 (opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych świadczonych w stacjonarnej publicznej sieci telefonicznej) w kwocie 995,44 zł,
- § 4410 (podróże służbowe krajowe) w kwocie 12,54 zł – dotyczące spraw obronnych,
- § 4440 (odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych) w kwocie 1 859,69 zł.

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

Nazwa zadania	Etaty	Pozostałe wydatki rzeczowe		
		Dotacja	Środki własne	Ogółem
USC	0,50	0,00	6 221,00	6 221,00
Dowody osobiste	0,50	0,00	4 963,48	4 963,48
Ewidencja ludności	0,50	0,00	4 774,22	4 774,22
Pozostałe:				
sprawy obronne	0,20	0,00	300,66	300,66
Ogółem	1,70	0,00	16 259,36	16 259,36

Największe wydatki rzeczowe w 2013 r. Jednostka poniosła na realizację zadań zleconych należących do Urzędu Stanu Cywilnego, tj. w kwocie 6 221,00 zł, co stanowiło 38,26% ogółu wydatków rzeczowych oraz zadań dotyczących dowodów osobistych, tj. w kwocie 4 963,48 zł, co stanowiło 30,53% ogółu wydatków rzeczowych.

(akta kontroli: str. 33 – 38, 62, 82 - 84)

Urząd Gminy Dygowo posiada Salę Ślubów o powierzchni ok. 25 m², która znajduje się na parterze budynku Urzędu.

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
0,50	533	1 066,00	31 816,34	24 331,23	0,00	5 302,72	6 221,00

Na realizację zadań zleconych w ramach Urzędu Stanu Cywilnego ogółem Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki w kwocie 38 037,34 zł.

Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł **71,36 zł** (38 037,34 zł / 533 spraw).

Należy tutaj wziąć pod uwagę, czy zaangażowanie 0,50 etatu na wykonywanie powyższych zadań jest adekwatne do liczby dokonanych w 2013 r. czynności (w ramach zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów).

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	Pozostałe wydatki rzeczowe
0,50	542	1 084,00	26 441,06	12 234,39	0,00	4 406,84	4 963,48

Na realizację zadań zleconych dotyczących dowodów osobistych ogółem Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki w kwocie 31 404,54 zł.

Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł **57,94 zł** (31 404,54 zł / 542 spraw).

Należy tutaj wziąć pod uwagę, czy zaangażowanie 0,50 etatu na wykonywanie powyższych zadań jest adekwatne do liczby dokonanych w 2013 r. czynności (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	Pozostałe wydatki rzeczowe
0,50	584	1 168,00	26 441,08	12 234,38	0,00	4 406,85	4 774,22

Na realizację zadań zleconych dotyczących ewidencji ludności ogółem Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki w kwocie 31 215,30 zł.

Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł **53,45 zł** (31 215,30 zł / 584 spraw).

Należy tutaj wziąć pod uwagę, czy zaangażowanie 0,50 etatu na wykonywanie powyższych zadań jest adekwatne do liczby dokonanych w 2013 r. czynności (w ramach zasady uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów).

5.4 Pozostałe zadania

5.4.1 Sprawy obronne

Etaty	Wynagrodzenie wraz z pochodnymi	W tym środki dotacji	Nagrody jubileuszowe	Miesięczne wynagrodzenie na 1 etat	Pozostałe wydatki rzeczowe
0,20	9 150,36	0,00	0,00	3 812,65	300,66

Na realizację zadań zleconych dotyczących spraw obronnych ogółem Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki w kwocie 9 451,02 zł.

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

5.5 Podsumowanie

Z analizy powyższych danych wynika, iż najwyższy koszt w zakresie zadań zleconych realizowanych przez Urząd Gminy Dygowo w 2013 r. dotyczył zadań należących do Urzędu Stanu Cywilnego i wyniósł **71,36 zł**. Koszty pozostałych zadań kształtowały się odpowiednio: dowody osobiste **57,94 zł**, ewidencja ludności **53,45 zł**.

Należy wziąć pod uwagę, czy zaangażowanie 1,50 etatu na wykonywanie zadań dotyczących USC (0,50 etatu – 1 pracownik), ewidencji ludności (0,50 etatu – 2 pracowników) i dowodów osobistych (0,50 etatu – 2 pracowników) jest adekwatne do liczby dokonanych w 2013 r. czynności oraz ich czasochłonności (w ramach uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów).

W celu wyeliminowania nieprawidłowości oraz uchybień stwierdzonych w trakcie kontroli, **zalecam** podjąć następujące działania:

1. Dokonywać wydatków z dotacji celowej na zadania zlecone z zakresu administracji rządowej w ramach rozdziału 75011, które zostały zrealizowane w roku budżetowym, na który dotacja celowa została przyznana.

2. Prowadzić ewidencję księgową ponoszonych wydatków sfinansowanych ze środków dotacji celowej na podstawie kosztów dotyczących roku budżetowego, na który dotacja została przyznana.
3. Dokonać analizy zaangażowania etatów w ramach realizowanych zadań zleconych dotyczących Urzędu Stanu Cywilnego, ewidencji ludności i dowodów osobistych, w celu dostosowania ich do liczby wykonywanych czynności i rzeczywistego obciążenia poszczególnych stanowisk pracy.

O sposobie wykorzystania uwag i wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach nie podjęcia działań proszę powiadomić mnie (za pośrednictwem Wydziału Finansów i Budżetu ZUW) w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.