



**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

FB-3.431.1.24.2014.4.ZT

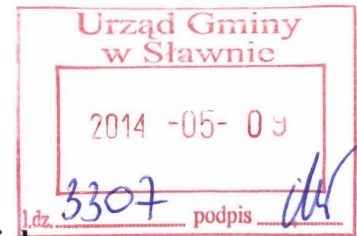
Szczecin, dnia maja 2014 r.

*P. J. Michalska - Słodzi
13.05.2014. m. k. 2. / 2.1*

RSSA. 17.10.18.2014

RSSA

RBF - kopie



**Pan
Ryszard Stachowiak
Wójt Sławna**

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 30 do 31 stycznia 2014 r.** została przeprowadzona kontrola planowa w trybie zwykłym w **Urzędzie Gminy w Sławnie, ul. M.C Skłodowskiej 9, 76 – 100 Sławno.**

Kontrolę przeprowadziła Zofia Turowska – starszy inspektor na podstawie upoważnienia nr 1.24/1/14 z dnia 15 stycznia 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

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

Okres objęty kontrolą: 2013 rok.

„Działania kierownika jednostki dotyczące sposobu dokonywania wydatków na realizację zadań zleconych finansowanych ze środków dotacji, uwzględniając kryteria wydajności i skuteczności, ocenia się **pozytywnie**”.

Wskazana powyżej ocena została oparta na następujących ustaleniach.

1. Zadania zlecone realizowane przez jednostkę.

Jednostka realizowała zadania z zakresu administracji rządowej przy pomocy samodzielnych stanowisk pracy:

- Samodzielne stanowisko ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych wykonuje zadania zlecone w ramach 1,00 etatu,
- Samodzielne stanowisko ds. księgowości i działalności gospodarczej wykonuje zadania zlecone w ramach 0,25 etatu,
- Samodzielne stanowisko ds. obronnych, ochrony ludności i ochrony przeciwpożarowej wykonuje zadania zlecone w ramach 0,50 etatu.

Liczba mieszkańców Gminy Sławno na dzień 31 grudnia 2013 r. wyniosła 9 019 osób.

Na podstawie przedłożonych danych przez pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, ustalono, że Urząd Gminy w 2013 r. wykonywał następujące rodzaje zadań zleconych:

a) Zadania należące do USC.

Urząd Gminy w 2013 r. nie wykonywał zadań należących do USC. Zadania należące do USC Gminy realizuje Urząd Miejski w Sławnie na podstawie zawartego porozumienia z dnia 14 października 2011 r.

(dowód: akta kontroli str. od 15 do 18)

b) Zadania dotyczące dowodów osobistych.

Osoba zatrudniona na stanowisku podinspektora ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych wykonuje czynności związane z wydaniem dokumentów tożsamości. W 2013 r. wydano ogółem **1003** dokumentów tożsamości.

(dowód: akta kontroli str. 19)

c) Zadania dotyczące ewidencji ludności.

Osoba zatrudniona na stanowisku podinspektora ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych wykonuje czynności związane z ewidencją ludności. W 2013 r. wykonała ogółem **457** czynności w tym:

Lp.	Rodzaj czynności	Ilość
1	Zameldowania	142
2	Wymeldowania	137
3	Decyzja o zameldowaniu	1
4	Decyzje o wymeldowaniu	7
5	Postępowania	6
6	Zameldowanie z jednoczesnym wymeldowaniem	164
Razem		457

(dowód: akta kontroli str. 20)

d) Zadania dotyczące pozostałej działalności.

Osoba zatrudniona na stanowisku podinspektora ds. księgowości i działalności gospodarczej wykonywała czynności należące do zadań zleconych w zakresie spraw związanych z ewidencją działalności gospodarczej.

W ramach realizowanego zadania pracownik wykonał czynności związane z rejestracją **działalności gospodarczej i zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych:**

- wpisy do Centralnej Ewidencji Działalności Gospodarczej: **310** wpisów,
- decyzje o zezwoleniu i wygaśnięciu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych: **17** decyzji.

(dowód: akta kontroli od str.21 do 34)

Osoba zatrudniona na stanowisku inspektora ds. obronnych, ochrony ludności i ochrony przeciwpożarowej wykonuje czynności należące do zadań zleconych w zakresie spraw wojskowych.

W ramach realizowanego zadania pracownik wykonał czynności związane z powszechnym **obowiązkiem obrony RP:**

- Świadczenia rzeczowe i osobiste na rzecz obronności kraju (na potrzeby akcji kurierskiej) – nadanie decyzji zgodnie ze złożonymi wnioskami, świadczenia – 6 decyzji,
- Plan operacyjny funkcjonowania gminy Sławno w warunkach zewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa i w czasie wojny – opracowanie dokumentacji i bieżąca aktualizacja,
- Szkolenie obronne – prowadzenie szkoleń – 4 szkoleń,
- Stały Dyżur – prowadzenie szkoleń i bieżąca aktualizacja,
- Główne Stanowisko Kierowania – bieżąca aktualizacja,
- Świadczenie rzeczowe i osobiste na rzecz obronności kraju – nadanie decyzji zgodnie ze złożonymi wnioskami: świadczenia decyzje 13, wezwania 13,
- Baza HNS – bieżąca aktualizacja bazy danych do HNS.

(dowód: akta kontroli od str.35 do 36)

W wyniku weryfikacji wykazów, spisów spraw, ewidencji wykonanych czynności na poszczególnych stanowiskach, potwierdzono ich zgodność z danymi przedłożonymi w wykazach.

Pracownicy Urzędu Gminy realizując zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, przedłożyli informacje dotyczące opisu czynności i „Oświadczenia” o średnim czasie poświęconym na wykonanie poszczególnych zadań.

Czynności dotyczące wydania dokumentów tożsamości to: zameldowania na pobyt stały, czasowy, przemeldowania, zameldowania noworodków, wymeldowania z pobytu stałego i czasowego, wprowadzanie zmian dot. stanu cywilnego osób i ich nazwisk, wprowadzanie

zmian do systemu i odbiór zmian z systemu LBD, wydawanie zaświadczeń z ewidencji ludności, prowadzenie postępowań administracyjnych o zameldowaniu i wymeldowaniu z pobytu stałego i czasowego, przyjmowanie wniosków dotyczących dowodów osobistych. Czynności wykonywane z zakresu dowodów osobistych to przyjmowanie wniosków o wydanie dowodu osobistego, przyjmowanie wniosków z innych urzędów, wydawanie zaświadczeń o unieważnieniu dowodów osobistych, prowadzenie rejestrów.

Z przedłożonego „oświadczenia” pracownika wynika, że średni czas wykonywania czynności wynosi od 10 do 15 minut.

Czynności dotyczące ewidencji ludności to: zameldowania na pobyt stały, czasowy, przemeldowania, zameldowania noworodków, wymeldowania z pobytu stałego i czasowego, wprowadzanie zmian dot. stanu cywilnego osób i ich nazwisk, wprowadzanie zmian do systemu i odbiór zmian z systemu LBD, wydawanie zaświadczeń z ewidencji ludności, prowadzenie postępowań administracyjnych o zameldowaniu i wymeldowaniu z pobytu stałego i czasowego, przyjmowanie wniosków dotyczących dowodów osobistych. Czynności wykonywane z zakresu dowodów osobistych to przyjmowanie wniosków o wydanie dowodu osobistego, przyjmowanie wniosków z innych urzędów, wydawanie zaświadczeń o unieważnieniu dowodów osobistych, prowadzenie rejestrów.

Z przedłożonego „oświadczenia” pracownika wynika, że średni czas związany z czynnościami zameldowania na pobyt stały, czasowy trwający ponad 3 miesiące, przemeldowania wynosi od 10 do 20 minut.

(dowód: akta kontroli od str.37 do 38)

Czynności dotyczące ewidencji działalności gospodarczej to: przyjmowanie wniosków i wprowadzanie do systemu teleinformatycznego CEIDG. Obsługa interesanta, weryfikacja danych osobowych wpisy (założenia działalności, zmiana działalności, wznowienie działalności, zakończenie działalności).

„Przyjmowanie wniosków o założenie działalności gospodarczej w CEIDG”

- *Jeżeli wniosek złożony jest niepoprawny, podinspektor wzywa niezwłocznie do skorygowania lub uzupełnienia wniosku, wskazując uchybienia w terminie 7 dni roboczych,*
- *Przyjęcie oraz wprowadzenie do systemu teleinformatycznego CEIDG danych.*

Z przedłożonego „oświadczenia” pracownika wynika, że „czas załatwienia jednego wniosku CEIDG-I to średnio 10-15 min., jeśli platforma CEDG działa prawidłowo. Ministerstwo Gospodarki przesyła potwierdzenie o dokonaniu wpisu w CEIDG”.

(dowód: akta kontroli str.39)

Czynności dotyczące spraw obronnych to: opracowanie planu zasadniczych zamierzeń, opracowanie planu szkolenia obronnego, wydanie decyzji na świadczenia osobiste i rzeczowe.

Z przedłożonego opisu wykonanych czynności i „Oświadczenia” o średnim czasie wykonywania poszczególnych czynności wynika:

„Plan operacyjny funkcjonowania gminy Sławno w warunkach zewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa w czasie wojny”

„Plan operacyjny funkcjonowania gminy Sławno w warunkach zewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa i w czasie wojny:

- przegląd roczny całości planu,
- aktualizacja „Kart realizacji zadań operacyjnych na stanowisku pracy”,
- nadzór nad wykonaniem i aktualizacją kart przez poszczególne referaty UG”

„Szkolenie obronne”

„Realizacja zadań szkoleniowych w 2013 r. przebiegała zgodnie z opracowanym i uzgodnionym z ZUW WB i ZK „Planem Szkolenia Obronnego Urzędu Gminy w Sławnie na 2013 r.”. W ramach opracowanego planu realizowano przedsięwzięcia szkoleniowe własne jak i uczestnictwo w szkoleniach organizowanych przez jednostki szczebla nadrzędnego i tak:

- a) w miesiącu styczniu pracownik merytoryczny Urzędu uczestniczył w szkoleniu organizowanym przez WKU Koszalin o tematyce:
 - współdziałanie Organów Administracji Publicznej, Policji i TOAW w zakresie doręczania dokumentów powołania w trybie AKAP,
 - kwalifikacja wojskowa w 2013 r.
 - pracownicze przydziały mobilizacyjne,
 - uzupełnienie potrzeb mobilizacyjnych ŚT i M, świadczenia na rzecz obrony,
 - uzupełnienie jednostek wojskowych żołnierzami Narodowych Sił Rezerwowych,
 - wypracowanie kierunków współdziałania pomiędzy WKU, OAP, JW. W 2013 r.
- b) w miesiącu lutym pracownik merytoryczny urzędu uczestniczył w szkoleniu organizowanym przez Starostwo Powiatowe w Sławnie o tematyce „Organizacja i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2013 r.”
- c) w I dekadzie czerwca brano udział w szkoleniu tematycznym i treningu wykonawców i kurierów akcji kurierskiej o tematyce:
 - zasady i tryb rozwinięcia akcji kurierskiej,
 - zadania kierującego akcją kurierską, wykonawców i kurierów,W szkoleniu uczestniczyło 12 osób.
- d) W dniu 26 czerwca uczestniczono w treningu akcji kurierskiej bez doręczenia kart powołania nadzorowany przez pracownika Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w Zachodniopomorskim Urzędzie Wojewódzkim w Szczecinie oraz przedstawiciela Szefa Wojewódzkiego Sztabu Wojskowego w Szczecinie (...)
- e) W dniach 11-12 grudnia uczestniczono w ćwiczeniu pk. „JOD 2013” organizowanym przez Starostwo Powiatowe w Sławnie. Na terenie gminy

przystąpiono do uruchomienia „Planu dystrybucji preparatów ze stabilnym jodem”. Uruchomiono 7 punktów dystrybucji i przeszkolono 10 osób.

- f) W miesiącu grudniu pracownik merytoryczny Urzędu uczestniczył w szkoleniu obronnym w Koszalinie organizowanym przez ZUW WBiZK w Szczecinie.

„Stały Dyżur”

„Organizacja stałego dyżuru Wójta Gminy Sławno na czas zewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa i wojny:

- Bieżący nadzór nad prowadzonymi treningami,
- Aktualizacja dokumentacji stałego dyżuru,
- Aktualizacja procedury uruchamiania i przekazywania zadań operacyjnych,
- Nadzór nad organizacją stałego dyżuru w jednostkach organizacyjnych gminy”

„Główne Stanowisko Kierowania”

„Aktualizacja dokumentacji „Głównego Stanowiska Kierowania Wójta Gminy Sławno”

- Przegląd dokumentacji,
- Aktualizacja danych telefonicznych i adresowych.”

„Świadczenie rzeczowe i osobiste na rzecz obronności kraju”

„Zgodnie z art. 208, art. 210 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012 r. poz 461 z późn. Zm.) na bieżąco nakładane są decyzje i wezwania dla potrzeb sił zbrojnych a także dla innych jednostek organizacyjnych, zgodnie ze złożonymi wnioskami w ramach świadczeń osobistych i rzeczowych.”

„Baza HNS”

„HBS – na podstawie § 4 ust. 1 pkt 5 zarządzenia nr 81/2009 Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 27 lutego 2009 r. w sprawie funkcjonowania w województwie zachodniopomorskim systemu realizacji zadań wynikających z obowiązków państwa gospodarcza:

- Bieżąca aktualizacja bazy danych do HNS.”

(dowód: akta kontroli od str.40 do 42)

2. Wydatki poniesione na realizację zadań zleconych.

2.1 Wydatki sfinansowane ze środków dotacji.

Na podstawie rządowego projektu ustawy budżetowej na 2013 r., Wojewoda Zachodniopomorski przyznał Gminie dotację celową na finansowanie ustawowo zleconych

zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w dziale 750 rozdziale 75011 w wysokości 58 500,00 zł.

Zarządzeniem Nr 667/2013 r. Wojewody Zachodniopomorskiego z dnia 30 października 2013 r. w sprawie planu dochodów i wydatków budżetu Wojewody Zachodniopomorskiego na 2013 r., ustalono nowe kwoty w planie dotacji celowych przyznanych Gminie na 2013 rok w wysokości 57 400,00 zł.

Według ewidencji księgowej otrzymane środki dotacji oraz dokonane z nich wydatki ujęto na kontach:

- „901-750-75011-2010-00-00-2 Dotacje celowe na zadania zlecone” – dochody w kwocie 57 400,00 zł,
- „130-750-75011-4010-010002 Wynagrodzenia osobowe pracowników” - wydatki w kwocie 49 000,00 zł,
- „130-750-75011-4110-010002 Składki na ubezpieczenie społeczne”- wydatki w kwocie 7 300,00 zł,
- „130-750-75011-4120-010002 Składki na Fundusz Pracy”- wydatki w kwocie 1 100,00 zł.

Zestawienie poniesionych wydatków według rodzaju wykazuje poniższa tabela.

Wyszczególnienie dotacji 75011	Wydatki		Ogółem
	Osobowe	Rzeczowe	
Kwotowo	57 400,00	0,00	57 400,00
Procentowo	100,00%	0,00%	100,00%

Podział środków z dotacji celowej według rozliczenia przedłożonego przez Jednostkę za 2013 rok w podziale na poszczególne zadania: Urząd Stanu Cywilnego, dowody osobiste, ewidencja ludności i pozostałe działania przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Urząd Stanu Cywilnego	Dowody osobiste	Ewidencja ludności	Pozostałe	Dotacja 75011
kwotowo	0,00	18 420,27	18 420,27	20 559,46	57 400,00
procentowo	0,00%	32,09%	32,09%	35,82%	100,00%

Dotację w kwocie 57 400,00 zł wydatkowano na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) 3 pracowników (*w ramach 1,75 etatów*). Poniesione wydatki stanowią 100 % środków dotacji celowej. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 r., mają potwierdzenie w ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli od str.43 do 44)

2.2 Wydatki sfinansowane ze środków własnych Jednostki

Na podstawie przedłożonego rozliczenia finansowania i kart wynagrodzeń przyjęto wydatki w ramach realizowanych zadań zleconych sfinansowanych ze środków własnych w kwocie **31 237,87 zł.**

Zestawienie rodzaju poniesionych wydatków obrazuje tabela.

Wyszczególnienie	Wydatki		Ogółem
	Osobowe	Rzeczowe	
Kwotowo	26 917,87	4 320,00	31 237,87*
Procentowo	86,17%	13,83%	100,00%

* Nie wliczono przekazanej dotacji celowej w kwocie 36 000,00 zł dla Urzędu Miasta Sławno na realizację zadań z zakresu USC.

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	Pozostał działalność	Środki własne
kwotowo	0,00	2 765,73	4 165,73	24 306,41	31 237,87
procentowo	0,00%	8,85%	13,34%	77,81%	100,00%

* Nie wliczono przekazanej dotacji celowej w kwocie 36 000,00 zł dla Urzędu Miasta Sławno na realizację zadań z zakresu USC.

Środki własne Gminy w kwocie 31 237,87 zł wydatkowano na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania zlecone (wraz z pochodnymi) oraz na pozostałe wydatki rzeczowe. Poniesione wydatki ze środków własnych jednostka wykazywała w rozdziale „75023 – Urzędy gminy zadania bieżące”.

Ponadto, Jednostka poniosła ze środków własnych wydatki w kwocie **36 000,00 zł** w ramach udzielonej dotacji dla Urzędu Miejskiego w Sławnie na realizację zadań należących do USC.

(dowód: akta kontroli od str. 45 do 67)

2.3 Wydatki poniesione na realizację zadań zleconych – podsumowanie.

Jednostka w 2013 r. na realizację zadań zleconych ogółem poniosła wydatki w kwocie **88 637,87 zł**, z tego ze środków dotacji celowej **57 400,00 zł** (tj. **64,76 %** poniesionych wydatków ogółem) oraz ze środków własnych **31 237,87 zł** (tj. **35,24 %** poniesionych wydatków ogółem). Nie wliczono przekazanej dotacji celowej dla UM Sławno na realizację zadań należących do USC w kwocie **36 000,00 zł**.

Zestawienie poniesionych wydatków z podziałem na poszczególne rodzaje zrealizowanych zadań zleconych przedstawia niżej wymieniona tabela.

Wyszczególnienie	Dotacja	Środki własne	Całkowity koszt zadania	Udział dotacji w koszcie ogółem	Udział środków własnych w koszcie ogółem
USC	0,00	0,00	0,00	0,00%	0,00%
Dowody osobiste	18 420,27	2 765,73	21 186,00	20,78%	3,12%
Ewidencja ludności	18 420,27	4 165,73	22 586,00	20,78%	4,70%
Pozostałe	20 559,46	24 306,41	44 865,87	23,19%	27,42%
Ogółem	57 400,00	31 237,87	88 637,87	64,76%	35,24%

Jak wynika z wyżej przedstawionych danych sfinansowano największe wydatki ze środków dotacji na zadanie należące do działalności pozostałej (obronność, działalność gospodarcza) w kwocie 20 559,46 zł tj. 23,19 % poniesionych wydatków ogółem. Gmina sfinansowała ze środków własnych najwyższe wydatki na zadania pozostałe tj.(obronność, działalność gospodarcza), w kwocie 24 306,41 zł tj. 27,42 % poniesionych wydatków ogółem. Poniesione wydatki to wynagrodzenia osobowe (plus pochodne od wynagrodzeń) oraz wydatki rzeczowe pracowników wykonujących zadania zlecone w 2013 r.

(dowód: akta kontroli od str. 68 do 69)

3. Wydatki osobowe finansowane w ramach zadania.

Urząd Gminy na realizację zadań zleconych wykazał **3** osoby w wymiarze **1,75** etatu. Zadania są realizowane przez samodzielne stanowiska, tj.:

- Samodzielne stanowisko ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych wykonuje zadania z zakresu administracji rządowej (w ramach **1,00** etatu),
- Samodzielne stanowisko ds. obronnych, ochrony ludności i ochrony przeciwpożarowej wykonuje zadania z zakresu administracji rządowej (w ramach **0,50** etatu),
- Samodzielne stanowisko ds. księgowości i działalności gospodarczej wykonuje zadania z zakresu administracji rządowej (w ramach **0,25** etatu).

Z przedłożonego zestawienia wynika, że środki dotacji celowej wydatkowano na wynagrodzenia wraz z pochodnymi 3 pracowników realizujących w/w zadania w wymiarze 1,75 etatu.

Ogółem poniesiono wydatki na wynagrodzenia plus pochodne pracowników wykonujących zadania zlecone w 2013 r. w wysokości **84 317,87 zł**.

Wydatki poniesione ze środków dotacji w kwocie 57.400,00 zł co stanowi **68,08 %**, poniesionych wydatków ogółem wykazano w rozdziale „75011 –Urzędy wojewódzkie” w paragrafach:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 49 000,00 zł,
- § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 7 300,00 zł,
- § 4120 – składki na FP i PFRON w kwocie 1 100,00 zł.

Wydatki poniesione ze środków własnych w kwocie 26 917,87 zł co stanowi **31,92 %**, poniesionych wydatków ogółem według rozliczenia przedłożonego przez Jednostkę w paragrafach:

- § 4010 – wynagrodzenia osobowe pracowników w kwocie 16 004,00 zł,
- § 4040 – dodatkowe wynagrodzenie roczne w kwocie 5 525,34 zł,
- § 4110 – składki na ubezpieczenie społeczne w kwocie 4 760,54 zł,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy w kwocie 627,99 zł.

Szczegółowe zestawienie wydatków osobowych poniesionych w 2013 r. z podziałem na poszczególne realizowane zadania zlecone przedstawia niżej wymieniona tabela.

Wyszczególnienie	Osoby	Etaty	Dotacja	Środki własne	Ogółem
USC			0,00	0,00	0,00
Dowody osobiste	1	0,5	18 420,27	2 765,73	21 186,00
Ewidencja ludności		0,5	18 420,27	4 165,73	22 586,00
Pozostałe					
a) obowiązek obrony	1	0,5	11 011,46	22 979,83	33 991,29
b) działalność gospodarcza	1	0,25	9 548,00	1 326,58	10 874,58
Ogółem	3	1,75	57 400,00	31 237,87	88 637,87

Na realizację zadań pozostałych Jednostka wykazała **0,75** etatu i poniosła wydatki ogółem w kwocie **44 865,87 zł**.

Kontrolujący zweryfikował zakresy czynności oraz karty wynagrodzeń poszczególnych pracowników, wykazanych jako osoby wykonujące zadania zlecone. W wyniku analizy stwierdzono, że zakresy czynności uwzględniają czynności wykonywane w ramach zadań własnych oraz zadań zleconych.

W wyjaśnieniu złożonym w dniu 30 stycznia 2014 r., w sprawie udzielenia informacji w jaki procentowy udział stanowią czynności należące do zadań zleconych, Wójt Gminy przedłożył informacje (...) „...udział procentowy czynności należących do zadań zleconych w zakresie czynności niżej wymienionych osób stanowi: podinspektor ds. księgowości i działalności gospodarczej 0,25 i inspektor ds. obronnych, ochrony ludności i ochrony przeciwpożarowej 0,50”.

(dowód: akta kontroli od str. 70 do 84)

4. Wydatki rzeczowe finansowane w ramach zadania.

W ramach realizowanego zadania z zakresu administracji rządowej kontrolowana Jednostka poniosła wydatki rzeczowe ze środków własnych w kwocie **4 320,00 zł**.

Wyszczególnienie	Pozostałe wydatki rzeczowe:			
	dotacja	środki własne	ogółem:	
			kwotowo	%
USC	0,00	0,00	0,00	0,00%
Dowody osobiste	0,00	1 200,00	1 200,00	27,78%
Ewidencja ludności	0,00	2 600,00	2 600,00	60,19%
Obronność RP	0,00	370,00	370,00	8,56%
Działalność gospodarcza	0,00	150,00	150,00	3,47%
Ogółem	0,00	4 320,00	4 320,00	100,00%

Według przedłożonej ewidencji księgowej poniesiono wydatki rzeczowe w kwocie 4 320,00 zł, które zakwalifikowano do zadań z zakresu wydania dokumentów tożsamości, ewidencji ludności, działalności gospodarczej, obronności tj. zakup tonerów do drukarek, kosztów pocztowych (wysyłka korespondencji), druków zgłoszeniowych.

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
0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Jednostka nie realizowała zadań należących do USC. Urząd Gminy podpisał porozumienie z Urzędem Miejskim w Sławnie w dniu 14 października 2011 roku dotyczące prowadzenia części spraw związanych z wykonaniem zadań nałożonych na Gminę Sławno w zakresie USC. Gmina przekazywała na rzecz Gminy Miasto Sławno środki finansowe w miesięcznych transzach w kwocie 3 000,00 zł na pokrycie części wynagrodzenia i obsługę techniczno – biurową osoby wykonującej zadania zlecone.

Gmina Sławno przekazała w 2013 r. dla Miasta Sławno na realizację zadań należących do USC kwotę w wysokości 36 000,00 zł.

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	1003,00	2006,00	19986,00	18420,27	0,00	3331,00	1 200,00

Na realizację zadań zleconych dotyczących dowodów osobistych ogółem Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki w kwocie 21 186,00 zł. Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł **21,12 zł** (21 186,00 zł / 1003 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
0,50	457	914,00	19 986,00	18 420,27	0,00	3 331,00	2 600,00

Na realizację zadań zleconych dotyczących ewidencji ludności ogółem Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki w kwocie 22 586,00 zł. Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł **49,42 zł** (22 586,00 zł / 457 spraw).

5.4 Pozostałe.

5.4.1 Działalność gospodarcza.

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
0,25	327	1 308,00	10 724,58	9 548,00	0,00	3 574,86	150,00

Na realizację zadań zleconych dotyczących działalności gospodarczej ogółem Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki w kwocie 10 874,58 zł. Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł **33,26 zł** (10 874,58 zł / 327 spraw).

5.4.2 Powszechny obowiązek obrony RP.

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	0	0,00	33 621,29	11 011,46	0,00	5 603,55	370,00

Na realizację zadań zleconych związanych z powszechnym obowiązkiem obrony RP ogółem Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki w kwocie **33 991,29 zł**.

Nie wyliczono w tym przypadku 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 jednego zadania w zakresie zadań zleconych realizowanych przez Urząd Gminy Sławno w 2013 r. dotyczył zadań związanych z ewidencją ludności i wyniósł **49,42 zł**. Koszt zadań należących do działalności gospodarczej wyniósł – **33,26 zł**, dowodów osobistych – **21,12 zł**.

W związku z brakiem stwierdzenia uchybień i nieprawidłowości w badanym zakresie nie wystosowano zaleceń pokontrolnych.