



**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

FB-3.431.1.34.2014.4.TK

Szczecin, dnia

maja 2014 r.

Urząd Miejski
w Drawsku Pomorskim

wpłynęło dnia 09.05.2014

Nr 1479/2014 dat.

podpis

Pan

Zbigniew Ptak

Burmistrz Drawska Pomorskiego

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 10 do 12 lutego 2014 r.** została przeprowadzona kontrola planowa w trybie zwykłym w **Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim, ul. Gen. Władysława Sikorskiego 41, 78-500 Drawsko Pomorskie.**

Kontrolę przeprowadził Tomasz Kowalczyk – starszy inspektor wojewódzki na podstawie upoważnienia nr 1.34/1/2014 z dnia 23 stycznia 2014 r.

Kontrolę przeprowadzono w następującym zakresie:

1. Realizacja zadań zleconych finansowanych ze środków dotacji.
2. Prawidłowość 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 w 2013 r.

Jednostką realizującą zadania zlecone w ramach działu 750 – Administracja publiczna, rozdziału 75011 – Urzędy Wojewódzkie na terenie Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie jest Urząd Miejski w Drawsku Pomorskim. Liczba ludności Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie na dzień 31 grudnia 2013 r. wynosiła 16 798 mieszkańców.

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

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

a) zadania dotyczące Urzędu Stanu Cywilnego (ogółem 10 728 czynności):

Lp.	Rodzaj czynności	Ilość
1	Akty urodzenia	594
2	Akty małżeństwa	75
3	Akty zgonu	330
4	Decyzje administracyjne	106
5	Odpisy skrócone	8 157
6	Odpisy zupełne	693
7	Odpisy wielojęzyczne	486
8	Udzielenie ślubu w lokalu	30
9	Zaświadczenia art. 4 kro	37
10	Uznanie ojcostwa	220
Razem		10 728

b) zadania dotyczące dowodów osobistych (wydano 1 745 dowodów osobistych):

c) zadania dotyczące ewidencji ludności (ogółem 1 491 czynności):

Lp.	Rodzaj czynności	Ilość
1	zameldowania	805
2	decyzje o zameldowaniu	1
3	wymeldowania	537
4	decyzje o wymeldowaniu	30
5	postępowania	40
6	zameldowanie z jednoczesnym wymeldowaniem	78
Razem		1 491

(dowód: akta kontroli od str. 15 do str. 17)

d) pozostałe zadania:

działalność gospodarcza:

– przyjmowanie i przetwarzanie wniosków do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej: **598** wpisów
zadania dotyczące spraw wojskowych:

- rejestracja osób podlegających kwalifikacji wojskowej,
- kwalifikacja wojskowa: **115** wezwań,
- prowadzenie wykazu osób o nieuregulowanym stosunku do powszechnego obowiązku: uzupełnienie **8** wpisów,
- prowadzenie postępowań wyjaśniających w związku z nieodbieraniem przesyłek z WKU: **5** postępowań,
- wydawanie decyzji o świadczeniach osobistych: **131** decyzji,
- wydawanie decyzji o świadczeniach rzeczowych: **102** decyzje,
- wydawanie decyzji o uznaniu żołnierza odbywającego służbę przygotowawczą za posiadającego na wyłącznym utrzymaniu członków rodziny: **2** decyzje,
- wydawanie decyzji o pokrywaniu należności mieszkaniowych żołnierzom odbywającym czynną służbę wojskową: **1** decyzja,
- analiza i przygotowanie do opracowania Planu akcji kurierskiej gminy.

zadania dotyczące obronności:

- analiza: Planu operacyjnego funkcjonowania Gminy w warunkach zewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa i w czasie wojny, Dokumentacji głównego stanowiska kierowania Burmistrza Drawskiego Pomorskiego, Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Drawsku Pomorskim na okres zewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa i w czasie wojny, Planu zapewnienia dostaw wody w warunkach specjalnych dla miasta Drawsko Pomorskie,
- przygotowania do opracowania Planu Obrony Cywilnej Gminy Drawsko Pomorskie,
- nowelizacja Planu stałego dyżuru UM Drawsko Pomorskie,
- sporządzenie Planu Szkolenia Obronnego.

Powyższe zadania zlecone realizowane były na 7 stanowiskach pracy w następujących komórkach organizacyjnych Urzędu Miejskiego w Drawsku Pomorskim: Urzędzie Stanu Cywilnego, Biurze Spraw Obywatelskich, Referacie Spraw Społecznych oraz na stanowisku Pełnomocnika ds. Ochrony Informacji Niejawnych i Obrony Cywilnej.

Kontrolujący pobrał pisemne informacje, na temat czynności realizowanych w ramach pozostałych zadań zleconych. Informacje przedłożył Pan Marek Tobiszewski Zastępca Burmistrza Drawskiego Pomorskiego.

Zadania dotyczące działalności gospodarczej:

Czasochłonność zadania związanego z obsługą Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej:

Lp.	Zadania związane z obsługą CEIDG	Czasochłonność
1.	<ul style="list-style-type: none"> – <i>Wstępne ustalenie z wnioskodawcą czy wniosek ma dotyczyć nowego wpisu, zmiany danych, zawieszenia, wznowienia, wykreślenia z CEIDG</i> – <i>Wyszukanie danych po kodzie w CEIDG jeśli wniosek został wypełniony przez Internet oraz jego weryfikacja przed wydrukiem</i> – <i>Udzielenie pomocy w poprawnym wypełnieniu wniosku papierowego CEID-1 w oparciu o instrukcje (...)</i> – <i>Weryfikacja danych osobowych wnioskodawcy (...)</i> 	30-60 minut.
2.	<ul style="list-style-type: none"> – <i>Logowanie do systemu CEIDG, wprowadzanie danych z wniosku, monitorowanie, wydruk wniosku</i> 	do 20 min. (w zależności od sprawnego działania systemu CEIDG)
3.	<ul style="list-style-type: none"> – <i>Przygotowanie dla wnioskodawcy potwierdzenia złożenia wniosku (...)</i> – <i>Podpisanie wniosku podpisem elektronicznym oraz przesłanie do CEIDG</i> – <i>Przygotowanie formy papierowej (...)</i> 	10 min.
4.	<ul style="list-style-type: none"> – <i>Rejestracja wniosku (...)</i> – <i>Obsługa kancelaryjna korespondencji</i> 	10 min.

Poza wymienionymi czynnościami w zakresie działalności gospodarczej wykonywane są także inne czynności o charakterze okresowym.

Zadania dotyczące spraw wojskowych:

- a) Rejestracja osób podlegających kwalifikacji wojskowej
 - *„uzupełnienie rejestru osób objętych rejestracją poprzez wpisanie daty ujęcia w rejestrze – 1 godzina,*
 - *przesłanie rejestru do właściwego WKU na potrzeby założenia ewidencji wojskowej, sporządzenie i przesłanie zawiadomień do innych gmin o ujęciu danej osoby w rejestrze – dotyczy osób posiadających meldunek czasowy trwający ponad trzy miesiące na terenie gminy Drawsko Pomorskie /14 szt. zawiadomień wystawionych w 2013 r./ Przesłanie do ZUW WBiZK informacji o liczbie mężczyzn i kobiet ujętych w rejestrach.”*
- b) Kwalifikacja wojskowa
 - *„sporządzenie i wywieszenie obwieszczeń o kwalifikacji wojskowej, sporządzenie listy stawiennictwa mężczyzn rocznika starszego i kobiet podlegających kwalifikacji wojskowej (wykaz kobiet otrzymany z WKU), (...) wspólnie ze Strażą Miejską docieranie do osób nie odbierających wezwania (...) sporządzenie*

wykazu osób, którym przysługuje zwrot kosztów dojazdu na kwalifikację wojskową (...), udział w pracach komisji – 4 dni, (...). W trakcie trwania prac komisji poszukiwanie osób, które pomimo odebrania wezwania nie zgłosiły się do kwalifikacji wojskowej (...) Sporządzenie i przesłanie zawiadomień do innych gmin o stawiennictwie osób, które przebywają na pobyt czasowy na terenie gminy Drawsko Pomorskie. Prace powiatowej komisji lekarskiej, odbywają się raz w roku, prace związane z przygotowaniem do przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej trwają ok. 2 miesiące.

- prowadzenie wykazu osób o nieuregulowanym stosunku do powszechnego obowiązku, do wykazu co roku dopisywane są osoby, które nie zgłosiły się na kwalifikację wojskową – 1 godzina,
 - prowadzenie postępowań wyjaśniających przyczyny nie stawienia się do kwalifikacji, wspólnie ze Strażą Miejską poszukiwanie osób, które nie zgłosiły się na kwalifikację wojskową, poszukiwania prowadzi się cały rok,
- c) Prowadzenie postępowań wyjaśniających w związku z nieodbieraniem przesyłek z WKU:
- „(...) na wniosek WKU wszczynane są postępowania w celu ustalenia faktycznego miejsca przebywania i nie odbierania korespondencji. Jeżeli adresat nie odbiera korespondencji, wzywany jest członek rodziny w celu złożenia wyjaśnień do protokołu. Załatwienie jednego wniosku trwa ok. 2 miesiące.”
- d) Wydawanie decyzji o świadczeniach osobistych, rzeczowych, o uznaniu żołnierza odbywającego służbę przygotowawczą za posiadającego na wyłącznym utrzymaniu członków rodziny, o pokrywaniu należności mieszkaniowych żołnierzom odbywającym służbę wojskową:
- wydawanie decyzji „(...) 30 dni, w sytuacjach złożonych 2 miesiące.”
- e) Analiza i przygotowanie do opracowania Planu akcji kurierskiej
- „sporządzenie nowych druków obowiązujących zgodnie z nowelizacją rozporządzenia, aktualny wykaz sołtysów – 3 dni.”

Zadania dotyczące obronności:

- a) Analiza „Planu operacyjnego funkcjonowania Gminy w warunkach zewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa i w czasie wojny”
- „przegląd dokumentacji z uwzględnieniem w szczególności „Tabeli Realizacji Zadań Operacyjnych” w warunkach zewnętrznego zagrożenia bezpieczeństwa państwa i w czasie wojny. Planowanie przydziału zadań operacyjnych na poszczególne referaty Urzędu, stanowiska pracy i podległe jednostki organizacyjne. Aktualizacja planu trwa cały rok – 14 dni.”
- b) Nowelizacja Planu stałego dyżuru Burmistrza UM Drawsko Pomorskie
- „Opracowano w roku 2013 nową dokumentację Stałego Dyżuru (...) – czas wykonywania trzy miesiące – 16 dni.”
- c) Analiza Dokumentacji głównego stanowiska kierownika Burmistrza Drawska Pomorskiego

- „*Bieżący przegląd dokumentacji stanowiska kierowania, czynienie starań dotyczących zabezpieczenia stanowiska kierowania w awaryjne źródło energii elektrycznej w przypadku długotrwałego jej braku dostawy z sieci ogólnego zasilania. Aktualizowanie dokumentacji praca całoroczna – 7 dni.*”
- d) Analiza Regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Drawsku Pomorskim
 - „*Praca wspólna z Sekretarzem Urzędu. Zadanie do wykonania całoroczne – 4 dni.*”
- e) Analiza Planu zapewnienia dostaw wody w warunkach specjalnych dla miasta Drawsko Pomorskie
 - „*Przeгляд bieżący dokumentacji. Nowelizacja dokumentacji przez Gminnego Koordynatora ds. zaopatrzenia w wodę. Przeгляд hydrantów na terenie miasta i gminy. Wstępne uzgodnienia z koordynatorem. Czas wykonywania trzy dni.*”
- f) Przygotowanie do opracowania nowego Planu Obrony Cywilnej Gminy Drawsko Pomorskie
 - „*czas wykonywania – trzy miesiące.*”
- g) Sporządzenie Planu Szkolenia Obronnego
 - „*Szkolenie Stałego Dyżuru – 8 godzin, sporządzenie planu szkolenia – 2 dni, szkolenie kurierów akcji kurierskiej – 1 godzina.*”

(dowód: akta kontroli od str. 18 do str. 40)

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 Miastu i Gminie Drawsko Pomorskie dotację celową w kwocie **126 100,00 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 Miejski w Drawsku Pomorskim ze środków dotacji poniósł w 2013 r. jedynie wydatki osobowe. Zestawienie rodzaju poniesionych wydatków wykazano w poniższej tabeli.

Wyszczególnienie dotacji 75011	Wydatki		Ogółem
	Osobowe	Rzeczowe	
Kwotowo	126 100,00	0,00	126 100,00
Procentowo	100,00%	0,00%	100,00%

(dowód: akta kontroli od str. 41 do str. 42)

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	53 714,55	26 334,42	17 448,79	28 602,24	126 100,00
procentowo	42,60%	20,88%	13,84%	22,68%	100,00%

Dotację w kwocie 126 100,00 zł wydatkowano na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania zlecone w zakresie Urzędu Stanu Cywilnego, dowodów osobistych, ewidencji ludności oraz pozostałych zadań. 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. 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. 43 do str. 51)

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 **298 964,65 zł**.

Ewidencja księgową wydatków związanych z wykonywaniem zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w ramach środków własnych Urzędu Miasta prowadzona była w rozdziale 75023, w którym dokonano wyodrębnienia wydatków dotyczących zadań zleconych. W ramach wkładu własnego Urząd Miejski w Drawsku Pomorskim poniósł zarówno wydatki osobowe, jak i rzeczowe. Zestawienie rodzaju poniesionych wydatków przedstawiono w tabeli.

Wyszczególnienie wkład własny	Wydatki		Ogółem
	Osobowe	Rzeczowe	
Kwotowo	274 122,72	24 841,93	298 964,65

Procentowo	91,69%	8,31%	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	Wkład własny
kwotowo	108 760,57	18 406,29	62 852,90	108 944,89	298 964,65
procentowo	36,38%	6,16%	21,02%	36,44%	100,00%

Środki własne Gminy w kwocie 298 964,65 zł wydatkowane na wynagrodzenia pracowników realizujących zadania zlecone (wraz z pochodnymi) oraz na pozostałe wydatki rzeczowe.

(dowód: akta kontroli od str. 52 do str. 67)

2.3. Wydatki poniesione na realizację zadań zleconych – podsumowanie.

Ogółem na realizację zadań zleconych w 2013 r. w Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim poniesiono wydatki w łącznej kwocie **425 064,65 zł**, z tego ze środków dotacji wydatkowano **126 100,00 zł** (tj. **29,67%** kosztu ogółem) oraz ze środków własnych Gminy wydatkowano **298 964,65 zł** (tj. **70,33%** 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	53 714,55	108 760,57	162 475,12	12,64%	25,59%
Dowody osobiste	26 334,42	18 406,29	44 740,71	6,20%	4,33%
Ewidencja ludności	17 448,79	62 852,90	80 301,69	4,10%	14,79%
Pozostałe	28 602,24	108 944,89	137 547,13	6,73%	25,63%
Ogółem	126 100,00	298 964,65	425 064,65	29,67%	70,33%

Ze środków dotacji Miasto i Gmina Drawsko Pomorskie największe wydatki poniosło na zlecenia dotyczące Urzędu Stanu Cywilnego (53 714,55 zł). Stanowiły one 12,64% kosztu ogółem zadań zleconych. Ze środków własnych największe wydatki poniesiono na

pozostałe zadania zlecone (108 944,89 zł). Stanowiły one 25,63% kosztu ogółem zadań zleconych.

(dowód: akta kontroli od str. 68 do str. 72)

3. Wydatki osobowe finansowane w ramach zadania.

W Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 wykazano **6,00** etatów, w ramach których zatrudnionych jest 7 pracowników:

- **2,00 etaty**: zadania dotyczące USC (2 pracowników),
- **1,00 etat**: zadania dotyczące dowodów osobistych (1 pracownik),
- **1,00 etatu**: zadania dotyczące ewidencji ludności (1 pracownik),
- **0,50 etatu**: zadania dotyczące dział. gospodarczej (1 pracownik),
- **0,90 etatu**: zadania dotyczące spraw obronnych (1 pracownik),
- **0,60 etatu**: zadania dotyczące obrony cywilnej (1 pracownik).

Łączna kwota wydatków osobowych (dotacja + środki własne) poniesiona w 2013 r. na realizację zadań zleconych w rozdziale 75011 wyniosła: **400 222,72 zł** z tego:

Środki z dotacji: 126 100,00 zł (co stanowi 31,51% ogółu wydatków osobowych)

- w § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników: 126 100,00 zł

Środki własne: 274 122,72 zł (co stanowi 68,49% ogółu wydatków osobowych)

- w § 4010 wynagrodzenia osobowe pracowników: 194 393,84 zł
- w § 4040 dodatkowe wynagrodzenie roczne: 24 342,37 zł
- w § 4110 składki na ubezpieczenia społeczne: 50 162,45 zł
- w § 4120 składki na Fundusz Pracy: 5 224,06 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	2,00	2	53 714,55	95 161,85	148 876,40
Dowody osobiste	1,00	1	26 334,42	15 870,12	42 204,54
Ewidencja ludności	1,00	1	17 448,79	59 355,92	76 804,71
Pozostałe, w tym:	2,00	3	28 602,24	103 734,83	132 337,07
Działalność gospodarcza	0,50	1	7 150,56	26 846,37	33 996,93
Wojskowość	0,90	1	12 871,01	49 676,04	62 547,05
Obrona cywilna	0,60	1	8 580,67	27 212,42	35 793,09
Ogółem	6,00	7	126 100,00	274 122,72	400 222,72

Kontrolujący zweryfikował zakresy czynności pracowników wykonujących zadania zlecone. W wyniku analizy stwierdzono, że zakresy czynności odzwierciedlają wykazane przez Jednostkę zaangażowanie wielkości etatów.

W 2013 r. wypłacono trzy nagrody jubileuszowe oraz jedną odprawę emerytalną dla pracowników, realizujących zadania zlecone. Nagrody i odprawa pokryte zostały ze środków własnych Miasta i Gminy.

(dowód: akta kontroli od str. 73 do str. 123)

4. Wydatki rzeczowe finansowane w ramach zadania.

W Urzędzie Miejskim w Drawsku Pomorskim w 2013 r. wydatki rzeczowe finansowane na realizację zadań zleconych z zakresu administracji rządowej w rozdziale 75011 zostały poniesione tylko ze środków własnych Gminy. Na wydatki rzeczowe wydatkowano ogółem **24 841,93 zł**.

Z informacji przedłożonej przez Skarbnika Miasta i Gminy wynika, że „wydatki rzeczowe wykazane w tabeli „Realizacja przez gminy w 2013 roku zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych” obejmujące paragrafy:

- 4350 na kwotę 1 461,24 zł
- 4370 na kwotę 2 117,25 zł
- 4410 na kwotę 270 zł
- 4700 na kwotę 2 023,00 zł

Zostały ujęte w ewidencji księgowej łącznie z kosztami Urzędu Miejskiego, a wyodrębnienia ich dokonano w oparciu o analizę wynikającą z opisu poszczególnych faktur, delegacji, itp.”

Wydatki w powyższych paragrafach dotyczą:

- opłat związanych z usługą dostępu do sieci internetowej dla pracowników realizujących zadania zlecone (**1 461,24 zł**),
- opłat z tytułu usług telekomunikacyjnych dotyczących pracowników realizujących zadania zlecone (**2 117,25 zł**),
- podróży służbowych krajowych związanych z odbytymi szkoleniami dotyczącymi zadań zleconych (**270,00 zł**),
- 4 szkoleń pracowników, które dotyczyły zadań zleconych (**2 023,00 zł**).

(dowód: akta kontroli str. 124)

Wydatki rzeczowe poniesione na realizację zadań zleconych wykazane w pozostałych paragrafach również ujęto w ewidencji księgowej w rozdziale 75023, ale dokonano ich wyodrębnienia od pozostałych kosztów związanych z funkcjonowaniem Urzędu Miejskiego. Wydatki te dotyczyły:

- opłat za wynajem pomieszczeń zajmowanych przez Urząd Stanu Cywilnego w budynku Starostwa Powiatowego w Drawsku Pomorskim. Opłaty za energię, ścieki i czynsz regulowane były na zasadach określonych w § 4 umowy najmu nr 61/2013 zawartej w dniu 14 lutego 2013 r. pomiędzy Zarządem Powiatu a Burmistrzem Drawska Pomorskiego. Łączne wydatki z tego tytułu wyniosły **6 016,86 zł**, w tym:
 - zakup energii: 2 251,83 zł,
 - opłaty za ścieki: 222,63 zł,
 - opłaty za czynsz: 3 542,40 zł,
- wpłat na Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (**6 390,00 zł**),
- odpisów na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych (**6 563,58 zł**).

Urząd Miejski w Drawsku Pomorskim dysponuje Salą Ślubów o powierzchni 52,12 m².

(dowód: akta kontroli od str. 125 do str. 128)

Podział wydatków rzeczowych wykazanych na poszczególne zadania zlecone przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	Pozostałe wydatki rzeczowe:			
	dotacja	środki własne	ogółem:	
			kwotowo	%
USC	0,00	13 598,72	13 598,72	54,74%
Dowody osobiste	0,00	2 536,17	2 536,17	10,21%
Ewidencja ludności	0,00	3 496,98	3 496,98	14,08%
Pozostałe, w tym:	0,00	5 210,06	5 210,06	20,97%
Działalność gospodarcza	0,00	1 079,46	1 079,46	4,35%
Wojskowość	0,00	2 771,04	2 771,04	11,15%
Obrona cywilna	0,00	1 359,56	1 359,56	5,47%
Ogółem	0,00	24 841,93	24 841,93	100,00%

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
2,00	10 728	5 364,00	142 750,40	53 714,55	6 126,00	5 947,93	13 598,72

Na realizację zadań zleconych dotyczących Urzędu Stanu Cywilnego Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki ogółem w kwocie **156 349,12 zł** (142 750,40 zł + 13 598,72 zł).

Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł: **14,57 zł** (156 349,12 zł / 10 728 spraw).

5.2. Dowody osobiste.

Etaty	Liczba spraw rocznie	Liczba spraw przypadająca na 1 etat	Wynagrodzenie wraz z pochodnymi	W tym środki dotacji	13 *	Miesięczne wynagrodzenie na 1 etat	Wydatki rzeczowe
1,00	1 745	1 745,00	39 972,67	26 334,42	2 231,87	3 331,06	2 536,17

* dodatkowe wynagrodzenie roczne wypłacone pracownikowi, który w 2012 r. odszedł na emeryturę.

Na realizację zadań zleconych dotyczących dowodów osobistych Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki ogółem (bez dodatkowego wynagrodzenia rocznego wypłaconego emerytowanemu pracownikowi) w kwocie **42 508,84 zł** (39 972,67 zł + 2 536,17 zł).

Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł: **24,36 zł** (42 508,84 zł / 1 745 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 i odprawy	Miesięczne wynagrodzenie na 1 etat	Wydatki rzeczowe
1,00	1 491	1 491,00	39 424,71	17 448,79	37 380,00	3 285,39	3 496,98

Na realizację zadań zleconych dotyczących ewidencji ludności Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki ogółem (bez nagrody jubileuszowej i odprawy emerytalnej) w kwocie **42 921,69 zł** (39 424,71 zł + 3 496,98 zł).

Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł: **28,79 zł** (42 921,69 zł / 1 491 spraw).

5.4. Pozostałe zadania.

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	Wydatki rzeczowe
0,50	598	1 196,00	33 996,93	7 150,56	0,00	5 666,16	1 079,46

Na realizację zadań zleconych dotyczących działalności gospodarczej Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki ogółem w kwocie **35 076,39 zł** (33 996,93 zł + 1 079,46 zł).

Średni koszt realizacji jednego zadania wyniósł: **58,66 zł** (35 076,39 zł / 598 spraw).

5.4.2. Wojskowość i obronność.

Etaty	Wynagrodzenie wraz z pochodnymi	W tym środki dotacji	Nagrody jubileuszowe	Miesięczne wynagrodzenie na 1 etat	Pozostałe wydatki rzeczowe
1,50	90 588,14	21 451,68	7 752,00	5 032,67	4 130,60

Na realizację zadań zleconych związanych z wojskowością i obronnością Jednostka w 2013 r. poniosła wydatki ogółem (bez nagrody jubileuszowej) w kwocie **94 718,74 zł** (90 588,14 zł + 4 130,60 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.

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

- zadania dotyczące działalności gospodarczej **58,66 zł**,
- zadania dotyczące dowodów osobistych: **28,79 zł**,
- zadania dotyczące ewidencji ludności **24,36 zł**,
- zadania dotyczące Urzędu Stanu Cywilnego: **14,57 zł**.

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