



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 18 marca 2024 r.

FB.III.431.1.2024.AP

**Pan
Michał Golenia
Wójt Gminy Murów
ul. Dworcowa 2
46-030 Murów
z siedzibą tymczasową:
ul. Lipowa 68
46-030 Zagwizdzie**

Wystąpienie pokontrolne

- I. Dane identyfikacyjne kontroli.
 1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Gminy w Murowie, ul. Dworcowa 2, 46-030 Murów, z siedzibą tymczasową: ul. Lipowa 68, 46-030 Zagwizdzie.
 2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹,
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.
 3. Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2023 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.
 4. Rodzaj kontroli: problemowa.
 5. Tryb kontroli: zwykły.
 6. Termin kontroli: od 1 do 8 lutego 2024 r.
 7. Skład zespołu kontrolnego:
 - Agnieszka Lubasińska, kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego- kierownik zespołu kontrolnego,
 - Agnieszka Pusz, inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
 8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
Michał Golenia – stanowisko Wójta Gminy Murów objął od 21 listopada 2018 r. (dalej: Wójt).

¹ Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

² Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

³ Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.

9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. 1/2024.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta.

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanej z budżetu państwa w 2023 r. w dziale 750 Administracja publiczna, rozdziale 75011 Urzędy Wojewódzkie na zadanie związane z wpisem do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (dalej: CEIDG).

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Gminy ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Formułując ocenę pozytywną uwzględniono w szczególności: przyjmowanie i terminowe przekształcanie na postać elektroniczną wniosków do CEIDG, terminowe sporządzenie sprawozdań budżetowych, a dane w nich wykazane w zakresie rozdziału 75011 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły wykazania w rozliczeniu dotacji za 2023 r.:

- kosztów rzeczowych, które nie zostały zapłacone ze środków dotacji celowej,
- niewłaściwej liczby spraw zakończonych.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Uwarunkowania organizacyjne kontrolowanej działalności mające związek z zakresem kontroli.

Przyjmowanie, przekształcanie na postać elektroniczną przez organ gminy wniosków o wpis, do CEIDG, żądań, zgłoszeń, wniosków i zmian oraz wniosków w zakresie pełnomocnictwa, a także archiwizacja ww. dokumentów dokonywana przez organ gminy jest zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej na podstawie art. 8 ust. 7 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy⁴ (dalej: ustawa).

Ustalono, że zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem⁵ Wójta Gminy Murów zadania polegające na prowadzeniu spraw dotyczących ewidencji działalności gospodarczej realizowane były w Referacie Funduszy i Ochrony Środowiska. Zadania z zakresu CEIDG wykonywało 3 pracowników zatrudnionych na stanowisku: Zastępca Wójta/Kierownik Referatu Funduszy i Ochrony Środowiska (1 osoba), Inspektor (2 osoby). W zakresach czynności pracowników odpowiedzialnych za realizację zadania znajdowały się zapisy dotyczące prowadzenia spraw związanych z ewidencją działalności gospodarczej lub zastępowania pracownika realizującego te zadania. Ponadto, pracownicy posiadali pisemne upoważnienia⁶ wystawione przez Wójta oraz zostali zgłoszeni do CEIDG, jako osoby uprawnione do podejmowania czynności, o których mowa w art. 8 ust. 5 ustawy.

[Akta kontroli str. 1-11]

2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Stwierdzono, że zasady rachunkowości, określenie roku obrotowego, metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenia wyniku finansowego wprowadzono Zarządzeniem nr Or.120.8.2022 Wójta Gminy Murów z dnia 1 lutego 2022 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości. Natomiast Zakładowy Plan Kont wprowadzono Zarządzeniem nr Or.120.56.2017 Wójta Gminy Murów z dnia 30 grudnia 2017 r. w sprawie

⁴ Dz. U. z 2022 r. poz. 541 z późn. zm.

⁵ Zarządzenie Wójta Gminy Murów nr Or.120.51.2022 z dnia 22 grudnia 2022 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Murowie. Ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem nr OR.120.6.2024 z dnia 5 stycznia 2024 r.

⁶ Upoważnienia nr :Or.0052.17.2018 z 9 listopada 2018 r., Or.0052.5.2020 z 8 lipca 2020 r., Or.0052.5.2023 z 4 kwietnia 2023 r.

ustalenia zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy w Murowie i jednostek organizacyjnych objętych obsługą finansowo-księgową oraz szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości organu podatkowego⁷.

Dokumentacja spełniała wytyczne art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁸.

Księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą komputera w programie opracowanym przez firmę XXX.

3. Nadzór Gminy nad wydatkowanymi środkami dotacji celowej.

Wójt wyjaśnił, że nadzór nad zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej dot. CEIDG finansowanym ze środków dotacji odbywa się w następujący sposób: *W przypadku, gdy pracownik merytoryczny realizujący bezpośrednio zadania dot. ewidencji działalności gospodarczej, ma wątpliwości przy realizacji swojego zadania, niezwłocznie konsultuje je ze swoim kierownikiem. Następnie wprowadza dane do systemu na podstawie złożonego przez stronę wniosku.*

W momencie konieczności złożenia okresowego rozliczenia środków do Wojewody Opolskiego, pracownik merytoryczny na polecenie Skarbnika Gminy przedkłada informacje niezbędne do sporządzenia ww. zestawienia dot. ilości spraw zrealizowanych w tym okresie. Odrębnie pracownik Referatu Finansowego oblicza stawkę kosztów osobowych oraz stawkę kosztów rzeczowych, a następnie po otrzymaniu od pracownika merytorycznego informacji o ilości spraw uzupełnia rozliczenie kosztów. W związku z brakiem określenia w przepisach prawa sposobu obliczania ww. stawek, są one w trakcie roku płynne. Dopiero na początku kolejnego roku wiadomo, ile było spraw i jak kształtowały się koszty osobowe i rzeczowe.
(...)

[Akta kontroli str. 12]

4. Plan finansowy i przekazanie Gminie dotacji celowej na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej w 2023 r.

Zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2023 r. Gmina zaplanowała w dziale 750, rozdziale 75011, § 2010⁹ dotację celową w wysokości ogółem 66 349,00 zł¹⁰, w tym na zadanie z zakresu CEIDG kwotę **4 026,00 zł**. Następnie, w związku z ogłoszeniem 8 lutego 2023 r. ustawy budżetowej, uzupełniono plan dotacji celowej o kwotę **872,00 zł** na zadanie realizowane przez Gminę w zakresie CEIDG, co zostało wprowadzone Uchwałą nr XLIX/350/2023 Rady Gminy Murów z dnia 25 maja 2023 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Murów na 2023 r.

W trakcie 2023 r. Gmina zwiększyła budżet o kwotę **1 613,00 zł** z przeznaczeniem na zadanie z zakresu CEIDG. Zmiany wprowadzono:

- Zarządzeniem nr OR.0050.73.2023 z 15 listopada 2023 r., którym zwiększono budżet o kwotę 227,00 zł.
- Uchwałą nr LVI/379/2023 z 23 listopada 2023 r., którą zwiększono budżet o kwotę 1 386,00 zł.

Plan po zmianach wyniósł ogółem **6 511,00 zł**.

⁷ Ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem Nr OR.120.55.2022 z dnia 30.12.2022 r.

⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 217 z późn. zm.

⁹ Dotacja celowa otrzymana z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami.

¹⁰ Uchwała Nr XLIV/325/2022 Rady Gminy Murów z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie uchwały budżetowej Gminy Murów na rok 2023.

Ustalono, że Wojewoda Opolski informował w 2023 r. Gminę o kwotach dotacji celowych na zadania z zakresu administracji rządowej w dziale 750, rozdziale 75011, § 2010 w podziale na:

- sprawy obywatelskie,
- zadania obronne,
- ewidencję działalności gospodarczej (CEIDG)

natomiast Gmina wprowadzała do budżetu dotację w ww. podziale klasyfikacji budżetowej jedną kwotą, co utrudniało ustalenie planu finansowego na zadanie dot. CEIDG. W związku z tym na potrzeby kontroli, Skarbnik Gminy przygotował tabelę obrazującą plan finansowy na poszczególne zadania, która znajduje się w aktach kontroli.

[Akta kontroli str. 13]

Ustalono, że na koncie 980-1 pn. Plan finansowy wydatków budżetowych zaksięgowano plan finansowy oraz jego zmiany, które były wprowadzane na bieżąco.

Dotacja w kwocie 6 511,00 zł została przekazana przez Wojewodę Opolskiego na rachunek Organu w 11 transzach.

Z przedłożonej ewidencji księgowej wynika, że na realizację zadania wykorzystano środki w kwocie 6 284,32 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji celowej w wysokości 226,68 zł Gmina terminowo zwróciła 15 stycznia 2024 r. na rachunek Wojewody Opolskiego.

[Akta kontroli str. 14-16]

5. Wykorzystanie dotacji w rozdziale 75011.

5.1. Wydatki bieżące.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych ustalono, że środki dotacji, otrzymane na zadanie dot. CEIDG w wysokości 6 284,32 zł wydatkowano z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 5 640,32 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – 564,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy (§ 4120) – 80,00 zł.

Kontrolą objęto 100% wydatków związanych z zadaniem.

Podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracownika realizującego zadanie z zakresu administracji rządowej dot. CEIDG, były listy wypłat sporządzone w ujęciu miesięcznym, obejmujące wynagrodzenia wszystkich pracowników Urzędu Gminy. Kwoty z listy płac księgowano w ramach rozdziału 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu) następnie wydatki w kwocie odpowiadającej dotacji otrzymanej z budżetu Wojewody Opolskiego (od marca do listopada 2023 r.), przeksięgowywano do rozdziału 75011 w odpowiednich §§. Do każdego PK pracownik merytoryczny sporządzał dokument pn. Wykonanie wydatków zadań zleconych w rozdziale 75011 za miesiąc (...), z którego m.in wynika, że zadanie dot. CEIDG wykonywał pracownik w wymiarze 0,25 etatu.

Opisany wyżej sposób ewidencji zadań z zakresu administracji rządowej był zgodny z procedurą ujętą w Zarządzeniu nr Or.120.56.2017 Wójta Gminy Murów z dnia 30 grudnia 2017 r. z późn. zm.¹¹

[Akta kontroli str. 17-52]

Ustalono, że w grudniu 2023 r. Gmina dokonała rozliczenia dotacji na podstawie:

¹¹ Zarządzenie nr Or.120.56.2017 Wójta Gminy Murów z dnia 30 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zakładowego planu kont dla Urzędu Gminy w Murowie i jednostek organizacyjnych objętych obsługą finansowo-księgową oraz szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości organu podatkowego.

- liczby spraw faktycznie zakończonych – 62 (szerzej opisano w pkt 5.3. przedmiotowego dokumentu),
- średniego kosztu roboczogodziny ustalonego na poziomie 42,29 zł – (szerzej opisano w pkt 5.2 przedmiotowego dokumentu),
- roboczogodziny za wydatki rzeczowe ustalonej na poziomie 8,39 zł.

Powyższe dane były podstawą rozliczenia dotacji, które zostało przekazane 15 stycznia 2024 r. do Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego

[Akta kontroli str. 59-61]

Kontrolująca dokonała porównania danych zawartych w rocznym rozliczeniu dotacji z ewidencją księgową prowadzoną na koncie 130-2-1 pn. Rachunek bieżący w dziale 750, rozdziale 75011 wg poszczególnych §§ (w zakresie zadania związanego z CEIDG), a wyniki zaprezentowała w tabeli.

Okres	Rozliczenie dotacji za 2023 r. w zł			Ewidencja księgową w zł		
	Koszty osobowe	Koszty rzeczowe	Razem rozliczenie dotacji	Koszty osobowe na podstawie dowodów księgowych PK	Koszty rzeczowe	Razem wydatki wynikające z ewidencji księgowej dot. zadania CEIDG w ramach 75011 paragraf 4010, 4110, 4120
styczeń - grudzień 2023	5 243,96	1 040,36	6 284,32	6 284,32	0,00	6 284,32

Z powyższej analizy wynika, że w rozliczeniu dotacji zostały przedstawione koszty rzeczowe w wysokości 1 040,36 zł, które nie mają odzwierciedlenia w ewidencji księgowej w ramach rozdziału 75011 - zadanie z zakresu CEIDG. Przedstawiony kontrolującej dokument wewnętrzny, w którym wyliczono roczne koszty rzeczowe nie stanowi dowodu księgowego, na podstawie którego można stwierdzić zasadność danego wydatku.

Ustalono, że przyjęty sposób rozliczenia kosztów rzeczowych jest niezgodny z wewnątrznie opracowaną procedurą ujętą w Zarządzeniu nr Or.120.56.2017 Wójta Gminy Murów z dnia 30 grudnia 2017 r. (str. 60), według której: *na koniec każdego miesiąca w oparciu o dokument wewnętrzny PK część wydatków z zakresu zadań zleconych zostaje **przebiegowana** do odpowiedniej podziałki klasyfikacji obejmującej plan zadań zleconych, **poprzez przebiegowanie na klasyfikację zadań zleconych zarówno wydatki działalności bieżącej jak i wynagrodzenia części pracowników wykonujących w odpowiednim zakresie zadania zlecone do wysokości otrzymanych środków w formie dotacji.***

[Akta kontroli str. 17-19, 20-22, 52, 59-61]

Należy wskazać, że zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych wykorzystanie dotacji, następuje **przez zapłatę** za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona. Na podstawie art. 40 ww. ustawy jednostka sektora finansów publicznych zobowiązana jest do prowadzenia rachunkowości zgodnie z przepisami o rachunkowości, dlatego też każdy prawidłowo udokumentowany wydatek powinien zostać wprowadzony do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego, do czego zobowiązuje art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości, aby potwierdzić, że dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Wójt wyjaśnił, że: *Jeżeli chodzi o koszty rzeczowe pragnę zwrócić uwagę, że żaden przepis obowiązującego prawa nie wskazuje, w jaki sposób obliczać te koszty. Przyjęto zatem, że z wydatków ponoszonych w rozdziale 75023 wyodrębnia się paragrafy m.in. dot. zakupów*

materiałów, energii, szkoleń pracowników, zakup usług, odpisów na ZFŚS itp. i nie przekięgowuje się ich w ewidencji księgowej na rozdział 75011, gdyż ustalony koszt jednostkowy nie dotyczy jednej podziałki klasyfikacyjnej, lecz wielu. Dlatego było to ujmowane w kosztach osobowych. Po kontroli od 2024 r. koszty rzeczowe będą ujmowane zgodnie ze wskazaniem kontrolujących.

[Akta kontroli str. 63]

Wyjaśnienie zostało przyjęte, ale nie wpływa na ustaloną nieprawidłowość.

W związku z powyższym stwierdzono, że dotacja w wysokości 1 040,36 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem i na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 1 i ust. 5 pkt 1 ustawy o finansach publicznych podlega wraz z odsetkami zwrotowi do budżetu państwa.

Powyższe działanie nosi znamiona naruszenia dyspozycji art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹², według którego naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację. Biorąc pod uwagę kwotę nieprawidłowości (ogółem 1 040,36 zł) należy wskazać, że zgodnie z zapisem art. 26 ust. 1 przywołanej ustawy, opisane działanie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych, ponieważ jego przedmiotem są środki finansowe nieprzekraczające zdefiniowanej w ust. 3 tego artykułu kwoty minimalnej.

Gmina dokonała w dniach 7 i 9 lutego 2024 r. zwrotu dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem wraz z odsetkami liczoną od dnia otrzymania dotacji (tj. od 7 grudnia 2023 r.) w wysokości ogółem 1 066,36 zł, w tym 1 040,36 zł należności głównej i 26,00 zł odsetek.

[Akta kontroli str. 65-66]

Kontrola wykazała, że dowody księgowe zawierały informacje wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), a także podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

5.2. Średni czas realizacji 1 sprawy i koszt roboczogodziny za wykonane zadanie związane z CEIDG.

Według danych przedstawionych w rozliczeniach okresowych i rocznym dotacji za 2023 r.:

- a) średni czas realizacji 1 sprawy został określony na poziomie 120 minut dla zadania:
 - przyjęcie wniosku o wpis do CEIDG w siedzibie urzędu (60 minut),
 - przekazanie wniosku w postaci elektronicznej do CEIDG i jego archiwizacja (60 minut).

Kontrolująca poprosiła o informację dotyczącą sposobu oszacowania średniego czasu realizacji 1 sprawy. Wójt podał, że: *wiele czynności nie jest ujmowane w rozliczeniu zadania. W związku z tym czynności mieszczące się w pozycji „przyjęcie wniosku o wpis do CEIDG” brane są pod uwagę m.in.: obsługa Klienta w Urzędzie (często niejednokrotna), pomoc w wypełnieniu wniosku, pomoc w odszukaniu kodu PKD, udostępnienie danych kontaktowych do ZUS, KRUS, US. Natomiast w pozycji „przekazanie wniosku w postaci elektronicznej do CEIDG i jego archiwizacja” ujmowane są m.in. kompletowanie dokumentacji, wprowadzenie wniosku do systemu, wydanie potwierdzenia przyjęcia wniosku, archiwizacja.*

[Akta kontroli str. 64]

- b) średni koszt roboczogodziny został określony na poziomie:
 - 45,65 zł za okres od stycznia do maja 2023 r.,

¹² Dz. U. z 2024 r. poz. 104.

- 42,39 zł za okres od stycznia do września 2023 r.,
- 42,29 zł za okres od stycznia do grudnia 2023 r.

Kwota ta ulegała zmianie, ponieważ do jej wyliczenia brano pod uwagę wynagrodzenie za poszczególne okresy osoby wykonującej zadanie związane z CEIDG oraz faktyczną liczbę godzin rozliczeniowych w danym okresie.

W badanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ponadto, kontrolująca poprosiła o podanie przesłanek, jakimi się kierowano ustalając wysokość współczynnika osobie wykonującej zadanie dot. CEIDG na poziomie 0,25 etatu, co ma odzwierciedlenie w dokumencie pn. Wykonanie wydatków zadań zleconych w rozdziale 75011 za miesiąc (..), stanowiącym załącznik do PK. Wójt wskazał, że: *Z uwagi na brak przepisów prawa określających m.in. stawkę roboczogodziny za wykonywanie zadania zleconego gminie z zakresu CEIDG, na poziomie kierownictwa Urzędu przyjęto, że w celu realizacji ww. zadań pracownik merytoryczny będzie potrzebował 0,25 swojego etatu. Pragnę zwrócić uwagę, że mimo, iż ilość spraw rejestrowanych przez Urząd Gminy zmniejszyła się, to ilość przyjmowanych Klientów została na podobnym poziomie, gdyż, (...), do zadań pracownika merytorycznego wliczamy m.in. czas gotowości do pracy, bieżące informowanie Klientów Urzędu o zasadach rejestracji w CEIDG (zarówno w siedzibie Urzędu, jak również przez stronę internetową), pomoc Klientom w wypełnianiu dokumentów, pomoc w ustaleniu kodu PKD, przyjmowanie wniosków, weryfikacja, czy wniosek jest poprawnie wypełniony, wprowadzanie wniosków do systemu, archiwizacja dokumentacji itp. Sporo działań nie jest ujmowanych w rozliczeniu dotacji przesyłanym do Wojewody Opolskiego. Niejednokrotnie zdarzały się sytuacje, w których pracownik merytoryczny wskazał Klientowi, jak należy wypełnić wniosek, po czym dany Klient nie wrócił do Urzędu by zarejestrować działalność gospodarczą, tym samym brak jest możliwości ujęcia powyższej sprawy w rozliczeniu dotacji, pomimo zaangażowania pracownika przy realizacji sprawy. W związku z powyższym przyjęto wskaźnik 0,25 etatu na obsługę zadania. Niemniej jednak na następnych spotkaniach kierownictwa Urzędu **ponownie przeanalizujemy realizację tego zadania i dokonamy ewentualnej zmiany ww. wskaźnika.*** Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str. 63-64]

5.3. Próba wniosków składanych przez przedsiębiorców.

Na podstawie raportu CEIDG R0 24 RZ¹³ ustalono, że w 2023 r. pracownicy Urzędu Gminy prawidłowo przetworzyli 61 wniosków złożonych przez przedsiębiorców w systemie CEIDG, natomiast w spisie spraw prowadzonym pod numerem 7330¹⁴ zarejestrowali 62 sprawy (o jedną więcej niż w raporcie).

Kontrola wykazała, że pod nr DG.7330.20.2023 z 7 marca 2023 r. pracownik nie zarejestrował wniosku, lecz pismo skierowane do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Inspektorat w Głubczycach, które dotyczyło wniosków z 2021 r. (znak: DG.7330.68.2021 oraz DG.7330.73.2021) i powinno być dołączone do sprawy roku 2021.

Powyższe działanie narusza § 4 ust. 1 rozporządzenia z dnia 18 stycznia 2011 r. Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych¹⁵, zgodnie z którym: *dokumentacja powstająca w podmiocie i do niego napływająca jest klasyfikowana i kwalifikowana na podstawie jednolitego rzeczowego wykazu akt, (...), przez oznaczenie,*

¹³ Raport CEIDG R0 24 RZ pn. Liczba złożonych wniosków przez pracowników Gminy (data wygenerowania raportu 30 stycznia 2024 r.)

¹⁴ 7330 pn. Wykonywanie zadań z zakresu obsługi ewidencji działalności gospodarczej.

¹⁵ Dz. U. z 2011 r. poz. 67 z późn. zm.

rejestrację i **łączenie dokumentacji w akta spraw**¹⁶ albo jej grupowanie jako dokumentacji nietworzącej akt spraw.

Wyjaśnienie złożył Wójt podając: (...) ww. Inspektorat skierował telefonicznie dnia 07.03.2023 r. prośbę o potwierdzenie informacji dot. wspomnianej sprawy zarejestrowanej w 2021 r. pod numerami DG.7330.68.2021 oraz DG.7330.73.2021, co też uczyniono sporządzając przedmiotowe pismo o znaku DG.7330.20.2023. Ponadto mylnie ujęto przedmiotową sprawę zarejestrowaną pod nr DG.7330.20.2023, czyli pismo do ZUS Inspektorat w Głubczycach w spisie spraw prowadzonym w Urzędzie Gminy. Tym samym wystąpiła różnica w ilości jednej sprawy.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str. 67- 97]

Stwierdzono, że liczba zakończonych spraw stanowiła podstawę rozliczenia dotacji za 2023 r., dlatego też kontrolująca dokonała przeliczenia kwoty dotacji należnej Gminie, co zaprezentowano w tabeli poniżej.

Nazwa zadania	Średni koszt roboczogodziny	Średni czas realizacji 1 sprawy (w godz.)	Rozliczenie dotacji jest w zł			Rozliczenie dotacji powinno być w zł			Dotacja pobrana w nadmiernej wysokości w zł (kol. 6 - kol. 9)
			Liczba zakończonych spraw 2023 rok	Średni koszt roboczogodziny	Razem koszty	Liczba zakończonych spraw 2023 rok	Średni koszt roboczogodziny	Razem koszty	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Przyjęcie wniosku o wpis do CEIDG w siedzibie urzędu	42,29	1,00	62,00	42,29	2 621,98	61,00	42,29	2 579,69	42,29
Przekazanie wniosku w postaci elektronicznej do CEIDG i jego archiwizacja	42,29	1,00	62,00	42,29	2 621,98	61,00	42,29	2 579,69	42,29
OGÓŁEM					5 243,96			5 159,38	84,58

Z powyższych danych wynika, że dotacja w wysokości 84,58 zł została pobrana w nadmiernej wysokości i na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych podlega wraz z odsetkami zwrotowi do budżetu państwa.

W czasie trwania czynności kontrolnych, tj. 7 lutego 2024 r. Gmina dokonała zwrotu dotacji w kwocie 84,58 zł pobranej w nadmiernej wysokości.

[Akta kontroli str. 98]

5.3.1. Poprawność i kompletność wniosków składanych przez przedsiębiorców do organu gminy o wpis do CEIDG.

Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy przedsiębiorca może złożyć papierową wersję wniosku o wpis do CEIDG w wybranym urzędzie lub wysłać pocztą¹⁷ na adres urzędu. Zadaniem Gminy jest:

- potwierdzenie tożsamości składającego wniosek oraz za pokwitowaniem przyjęcie wniosku (art. 8 ust. 3 ustawy),

¹⁶ Zgodnie z § 2 pkt. 1 rozporządzenia **akta sprawy** oznaczają dokumentację, w szczególności tekstową, fotograficzną, rysunkową, dźwiękową, filmową, multimedialną, zawierającą informacje potrzebne przy rozpatrywaniu danej sprawy oraz **odzwierciedlającą przebieg jej załatwiania i rozstrzygnięcia**.

¹⁷ Przesyłka rejestrowana w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. – Prawo pocztowe (Dz.U. z 2023 r. poz. 1640).

- przekształcenie wniosku na postać dokumentu elektronicznego, który opatrywany jest kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym (art. 8 ust. 4 ustawy),
- przesłanie wniosku do CEIDG, nie później niż następnego dnia roboczego po przyjęciu wniosku (art. 8 ust. 4 ustawy).

Zgodnie z art. 8 ust. 6 ustawy wnioski oraz dokumentacja z nimi związana podlegają archiwizacji przez okres 10 lat od dnia ich złożenia.

Weryfikacji poddano 3 wnioski o wpis do ewidencji działalności gospodarczej zarejestrowane pod numerem: DG.7330.21.2023 z 10 marca 2023 r., DG.7330.46.2023 z 25 września 2023 r., DG.7330.58.2023 z 4 grudnia 2023 r. i stwierdzono, że:

- zostały złożone na formularzach zgodnych z elektronicznymi wzorami zamieszczonymi na stronie internetowej (art. 3 ust. 2 ustawy),
- zawierały dane i informacje, których wypełnienie było obowiązkowe zgodnie z zapisami: instrukcji wypełniania wniosku CEIDG-1 opracowanej przez Ministerstwo Rozwoju i Technologii oraz ustawy,
- zawierały oświadczenia składane wraz z wnioskiem o wpis do CEIDG, o których mowa w art. 7 ustawy,
- zostały złożone w wersji papierowej oraz podpisane przez przedsiębiorcę (art. 10 ust. 8 ustawy),
- upoważniony pracownik Gminy potwierdzał tożsamość osoby składającej wniosek oraz przyjęcie wniosku za pokwitowaniem (art. 8 ust. 3 ustawy),
- upoważniony pracownik Gminy przekształcił wnioski na postać dokumentu elektronicznego i opatrywał go podpisem zaufanym a następnie przesłał do CEIDG w terminie wynikającym z art. 8 ust. 4 ustawy.

Ponadto w aktach spraw zarejestrowanych pod ww. numerami znajduje się potwierdzenie rejestracji wniosku w CEIDG oraz Urzędowe Poświadczenie Odbioru.

[Akta kontroli str. 99-121]

Kontrolująca nie stwierdziła nieprawidłowości w badanym obszarze.

6. Prawdliwość sporządzania i przekazywania rozliczeń dotacji celowej oraz sprawozdań budżetowych.

6.1. Rozliczenia dotacji celowej.

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego pismami znak: FB.I.3124.4.2023.JK z 13 czerwca 2023 r. i 2 października 2023 r. oraz FB.I.3125.1.2024.JK z 5 stycznia 2024 r. wystąpił do Gminy z prośbą o rozliczenie dotacji celowej na zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej dot. CEIDG. Gmina rozliczenie za okres od stycznia do września złożyła 10 dni po wymaganym terminie, który został określony na 6 października 2023 r.

Wójt wyjaśnił, że (...) *po analizie korespondencji przychodzącej przez ePUAP, stwierdzam, że ww. pismo wpłynęło w dniu 02.10.2023 r. na skrytkę ePUAP, lecz przez niedopatrzenie nie zostało zarejestrowane w sekretariacie w książce korespondencji przychodzącej do Urzędu Gminy w Murowie. (...).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str.122-125]

Kontrolująca dokonała sprawdzenia danych ujętych w rozliczeniu za okres: styczeń-maj 2023 r., styczeń-wrzesień 2023 r. z ewidencją księgową, raportami z CEIDG i stwierdziła rozbieżności w rozliczeniu:

- za okres styczeń-maj polegające na zaewidencjonowaniu wydatków osobowych w kwocie 2 042,00 zł a wykazaniu w rozliczeniu 3 015,60 zł (tj. o 973,60 więcej niż w ewidencji księgowej) w tym wydatki osobowe w kwocie 2 556,40 zł, a koszty rzeczowe w wysokości 459,20 zł;
- za okres styczeń-wrzesień polegające na zaewidencjonowaniu wydatków osobowych w kwocie 3 674,00 zł a w wykazaniu w rozliczeniu 5 013,00 zł (tj. o 1 339,00 zł więcej niż w ewidencji księgowej) w tym wydatki osobowe w kwocie 4 239,00 zł, a koszty rzeczowe w wysokości 774,00 zł;

Wójt wyjaśnił, że: (...) różnica między ewidencją księgową a rozliczeniem dotacji wynika z faktu, iż w okresie od stycznia do listopada w ewidencji księgowej księgowane są wydatki do wysokości otrzymanej dotacji, natomiast w rozliczeniu wykazywane są rzeczywiste koszty realizacji zadania. W miesiącu grudniu dokonuje się korekty (przeksięgowywania) wydatków do wysokości wynikającej z rozliczenia.(...)

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str. 53-58, 62-63]

- za okres styczeń-wrzesień polegające na wskazaniu 50 spraw natomiast z raportów miesięcznych CEIDG:R024 RZ za okres od stycznia do września 2023 r. wynika 48 spraw.

Wójt wyjaśnił, że: Różnica pomiędzy liczbą spraw zakończonych i ujętych w raportach miesięcznych CEIDG: R024 RZ za okres od stycznia do września 2023 r. wynika w pierwszej kolejności z jednej sprawy zarejestrowanej pod nr DG.7330.20.2023, tj. pisma do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych Inspektorat w Głubczycach (dalej: ZUS Inspektorat w Głubczycach) z dnia 07.03.2023 r. dotyczącego sprawy zarejestrowanej w 2021 r. pod numerami DG.7330.68.2021 oraz DG.7330.73.2021, które błędnie ujęto w spisie spraw prowadzonym w Urzędzie Gminy, a w drugiej kolejności z faktu, iż liczba spraw w rozliczeniu za III kw. 2023 r. podano na podstawie danych ujętych w spisie spraw prowadzonym w Urzędzie Gminy, a nie na podstawie danych wynikających z raportów miesięcznych CEIDG: R024 RZ. Beneficjent w związku z wystąpieniem różnicy w ilości jednej sprawy wynikającej ze zróżnicowanego sposobu obliczania ilości spraw przez platformę CEIDG, a spisem spraw prowadzonym w Urzędzie Gminy, podjął decyzję o stosowaniu od 2024 r. danych wynikających z raportów miesięcznych CEIDG: R024 RZ.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str. 63, 56-58,126-134]

Ponadto kontrolująca dokonała sprawdzenia danych ujętych w rozliczeniu dotacji za 2023 r. z dokumentami źródłowymi (ewidencja księgową, raportem z CEIDG, spisem spraw) i stwierdziła nieprawidłowości opisane w pkt 5.1 i 5.3 przedmiotowego dokumentu.

6.2. Sprawozdania budżetowe.

Sprawozdania jednostkowe Rb-50 o wydatkach/dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał roku 2023, zostały sporządzone w terminie określonym w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁸, a dane w nich wykazane w zakresie rozdziału 75011 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Akta kontroli str. 135-144]

¹⁸ Dz. U. 2022 r., poz. 144 z późn. zm.

- III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości oraz osoby odpowiedzialne za nieprawidłowości.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

1. Wykazania w rozliczeniu dotacji za 2023 r. kosztów rzeczowych, które nie zostały zapłacone ze środków dotacji celowej otrzymanej na realizację zadania dot. CEIDG. Przyczyną nieprawidłowości było powielanie przyjętych rozwiązań, związanych z nieprzeksięgowywaniem poniesionych kosztów rzeczowych z rozdziału 75023 do 75011, stosowanych w latach poprzednich. Odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponoszą Podinspektor Referatu Finansowego i Skarbnik. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych oraz zniekształcenie danych w rocznym rozliczeniu dotacji.
2. Wykazania w rozliczeniu dotacji za 2023 r. niewłaściwej liczby spraw zakończonych. Przyczyną nieprawidłowości było błędne zarejestrowanie sprawy przez w Inspektora Referatu Funduszy i Ochrony Środowiska w spisie spraw prowadzonym w roku 2023 pod nr 7330. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów rozporządzenia w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych oraz zniekształcenie danych w rocznym rozliczeniu dotacji.

- IV. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń. Do projektu wystąpienia nie wniesiono zastrzeżeń.

V. Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, należy:

1. Wykazywać w rozliczeniach dotacji wydatki, które zostały zapłacone ze środków dotacji celowej.
2. Zwiększyć nadzór nad prawidłowym uzupełnianiem danych w rozliczeniach dotacji.

W celu usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego obszaru należy:

3. Technikę księgowania na koncie 980 i 130 dostosować do potrzeb rozliczeń dotacji.
4. Dostosowywać wskaźnik zatrudnienia przyjęty na obsługę zadania, do zmieniającej się ilości spraw prowadzonych w ramach CEIDG.

VI. Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości: nie dotyczy.

VII. Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości (uchybień), **w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.**

VIII. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Wojewoda Opolski

Monika Jurek