



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 6 maja 2024 r.

FB.III.431.5.2024.AM

**Pan
Tomasz Krupa
Burmistrz Gminy Baborów
ul. Ratuszowa 2a
48-120 Baborów**

Wystąpienie pokontrolne

- I. Dane identyfikacyjne kontroli.
 1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Miejski w Baborowie, ul. Ratuszowa 2a, 48-120 Baborów.
 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 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.
 3. Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: realizacja dochodów związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz prawidłowość wykorzystania i rozliczania 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 26 lutego do 7 marca 2024 r. (z przerwą A. Marciniak 4 marca 2024 r.)
 7. Skład zespołu kontrolnego:
 - Agnieszka Lubasińska kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego - kierownik zespołu kontrolnego,
 - Anna Marciniak inspektor wojewódzki Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.
 8. Kierownik jednostki kontrolowanej:
Tomasz Krupa - data objęcia stanowiska 19 listopada 2018 r. do nadal (dalej: Burmistrz).

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. nr 1/2024.

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

Oceną objęto prawidłowość ustalania i terminowość odprowadzania przez Gminę Baborów dochodów budżetu państwa związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej w działach 750 Administracja publiczna⁴, 855 Rodzina⁵, a także oceniono jednostkę kontrolowaną w aspekcie prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków z budżetu państwa przekazanych Gminie w 2023 r. w formie dotacji celowych w dziale 750, rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie w zakresie realizacji zadania wynikającego z ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy⁶ (dalej: ustawa).

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Gminy i Ośrodka Pomocy Społecznej (dalej: OPS) ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami.

Podstawą oceny pozytywnej było:

- w Gminie - wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i jej terminowe rozliczenie, wykazanie w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i o wydatkach⁷ danych w zakresie rozdziału 75011 zgodnych z ewidencją księgową,
- w OPS - przekazywanie skontrolowanych dochodów w prawidłowych wysokościach i terminach wynikających z przepisów prawa.

Stwierdzone nieprawidłowości w:

- a) Urządzie Miejskim w Baborowie dot. m.in:
 - nieterminowego odprowadzenia na rachunek bieżący budżetu państwa dochodów w rozdziale 75011,
 - ewidencjonowania części wpłaty należnej budżetowi państwa za udostępnianie danych na koncie rachunek bieżący jednostki bez podziałek klasyfikacji budżetowej,
 - ewidencjonowania części wpłaty należnej budżetowi gminy za udostępnianie danych na koncie rachunek bieżący jednostki w nieprawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej,
 - wykazywania w sprawozdaniu Rb-27ZZ danych nie mających odzwierciedlenia w ewidencji księgowej,
 - braku wniosków o wpis do CEIDG składanych przez przedsiębiorców w wersji papierowej, które następnie należy przekształcić na postać elektroniczną,
- b) Organie dot. ewidencjonowania dochodów należnych jednostce samorządu terytorialnego na niewłaściwym koncie,
- c) OPS dot. m.in.:
 - ewidencjonowania należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej w części należnej budżetowi gminy w nieprawidłowym paragrafie,
 - niezgodności sald kartotek ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej,
 - niewykazania w sprawozdaniach Rb-27ZZ danych wynikających z ewidencji księgowej w zakresie dochodów przekazanych.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

⁴ Dział 750, rozdział 75011 Urzędy wojewódzkie.

⁵ Dział 855, rozdział 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego, rozdział 85503 Karta Dużej Rodziny.

⁶ Dz. U. 2022 r., poz. 541.

⁷ Sprawozdania Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2023 r.

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

1.1. Dochody.

Zgodnie z art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych zarząd jednostki samorządu terytorialnego przekazuje pobrane dochody budżetowe związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostce samorządu terytorialnego (dalej: jst) odrębnymi ustawami, pomniejszone o określone w odrębnych ustawach dochody budżetowe przysługujące jst z tytułu wykonywania tych zadań, na rachunek bieżący dochodów dysponenta części budżetowej przekazującego dotację celową.

Ustalono, że sprawy dotyczące:

- odpłatności za udostępnienie danych osobowych z rejestru mieszkańców realizuje Urząd Miejski w Baborowie,
- świadczeń z funduszu alimentacyjnego, Karty Dużej Rodziny (dalej: KDR) oraz specjalistycznych usług opiekuńczych (dalej: SUO) realizuje OPS.

Urząd Miejski w Baborowie jest jednostką budżetową Gminy i stanowi aparat pomocniczy Burmistrza. W roku 2023 działał na podstawie Statutu nadanego Uchwałą NR XII/151/20 Rady Miejskiej W Baborowie z dnia 20 lutego 2020 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Baborów oraz Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem Nr OW-391/23 Burmistrza Gminy Baborów z dnia 8 marca 2023 r.

Za realizację zadania polegającego na udostępnianiu danych osobowych z rejestru mieszkańców i PESEL odpowiedzialny był pracownik zatrudniony na stanowisku referenta ds. ewidencji ludności i rozliczeń podatku od towarów i usług.

OPS jest prawnie wyodrębnioną, nieposiadającą osobowości prawnej jednostką organizacyjną Gminy, która prowadzi gospodarkę finansową na zasadach przewidzianych dla jednostek budżetowych. Działa na podstawie Statutu nadanego Uchwałą NR VI/80/19 Rady Miejskiej w Baborowie z 30 maja 2019 r. oraz Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego Zarządzeniem nr OPS.132.13.2022 Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Baborowie z 30 grudnia 2022 roku.

Burmistrz Gminy upoważnił⁸ Kierownika OPS oraz jego zastępcę do prowadzenia postępowań w sprawach pomocy społecznej w zakresie zadań zleconych i zadań własnych gminy, a także wydawania decyzji w tych sprawach. Realizowaniem zadań z zakresu KDR, SUO, funduszu alimentacyjnego oraz związanych z podejmowaniem działań wobec dłużników alimentacyjnych zajmowali się pracownicy OPS, na podstawie uregulowań wewnętrznych i upoważnienia⁹ Burmistrza Gminy.

[Dowód, akta kontroli str. 1-29]

1.2. Wydatki.

Przyjmowanie, przekształcanie na postać elektroniczną przez organ gminy wniosków o wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (dalej: 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.

Za realizację zadania polegającego na przyjmowaniu, przekształcaniu i przesyłaniu wniosków przedsiębiorców o wpis do CEIDG zgodnie z zakresami czynności w 2023 r. odpowiedzialny był pracownik Referatu Administracji i Ochrony Środowiska. Natomiast z otrzymanego raportu CEIDG *R 024 RZ Użytkownicy w danej organizacji*¹⁰ wynika, że uprawnienia do dokonywania czynności mają dwie osoby. Kontrolująca ustaliła, że z dniem

⁸ Zarządzenie Nr OW – 338/18 Burmistrza Gminy Baborów z 19 lutego 2018 r. oraz Nr OW 344/18 z 22 marca 2018 r. w sprawie upoważnienia Kierownika Ośrodka Pomocy Społecznej w Baborowie. Upoważnienie Burmistrza Gminy Baborów nr KDR.0052.11.2019 z 2 września 2019 r. dla Zastępcy Kierownika OPS.

⁹ Upoważnienie Burmistrza Gminy Baborów KDR.0052.10.2019.

¹⁰ Raport wygenerowany na potrzeby kontroli dnia 26 lutego 2024 r.

24 lutego 2023 r. nastąpiło rozwiązanie umowy o pracę z jedną z nich a obowiązki w tym zakresie wykonywał referent ds. ewidencji ludności. Ustalono, że organ gminy nie poinformował CEIDG o braku uprawnień dla byłego pracownika do dokonywania czynności w ramach ustawy. Powyższe narusza art. 8 ust. 5 ustawy, wg którego organ gminy zobowiązany jest do cofnięcia upoważnień.

Sekretarz Gminy w tym zakresie wyjaśnił: (...) *związku z natłokiem obowiązków służbowych oraz zmianami organizacyjnymi w Urzędzie Miejskim w Baborowie, które miały miejsce w I kwartale 2023 roku, nie dokonano wycofania upoważnienia Pana XXX po przejściu na emeryturę (...)*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 30-32]

Z przedłożonego do kontroli zakresu czynności i obowiązków służbowych pracownika merytorycznego wynika, że sprawami z CEIDG zajmuje się od 1 kwietnia 2023 r., natomiast zgłoszenie do CEIDG nastąpiło 2 marca 2023 r.

Wyjaśnienie złożył Sekretarz Gminy podając, że: (...) *w pierwszym kwartale 2023 roku nastąpiły zmiany kadrowe i organizacyjne m.in. na stanowisku pracy związanym z ewidencją działalności gospodarczej. Zakres czynności w formie pisemnej wydano Pani XXX po wejściu w życie nowego regulaminu organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Baborowie tj. dnia 1 kwietnia 2023 r. natomiast ustnie polecono zajmowanie się sprawami z zakresu CEIDG jeszcze w lutym (...).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 33-38]

Ponadto ustalono, że sprawami z CEIDG zajmuje się tylko jednego pracownik nieposiadający zastępcy. W myśl art. 8 ust. 5 w powiązaniu z art. 8 ust. 4 ustawy ustawodawca wskazał, że czynności wykonują upoważnieni pracownicy aby zachować obowiązujący termin na przesłanie wniosku do CEIDG.

Sekretarz Gminy wyjaśnił, że: *w Urzędzie Miejskim w Baborowie od lat sprawami z zakresu działalności gospodarczej zajmował się jeden pracownik. Podczas nieobecności tego pracownika informowano klienta o możliwościach załatwienia spraw z zakresu CEIDG online lub w innym urzędzie.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem. Zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy, przedsiębiorca może złożyć papierową wersję wniosku w dowolnie wybranym urzędzie gminy lub wysłać przesyłką na adres wybranego urzędu. W przypadku choroby pracownika lub dłuższych nieobecności, wystąpienia zdarzeń losowych, pracy urzędu w systemie rotacyjnym, brak ustanowionego zastępstwa może stanowić przyczynę niedochowania terminu określonego w art. 8 ust. 4 ustawy o CEIDG.

[Dowód, akta kontroli str. 38]

2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

2.1. Gmina.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr KJ-71/20 Burmistrza Gminy Baborów z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Baborowie. Księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą programu XXX.

Dokumentacja określająca zasady prowadzenia rachunkowości spełniała w kontrolowanym okresie wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹¹.

Zarządzeniem nr KJ-72/20 Burmistrza Gminy Baborów z dnia 31 grudnia 2020 r. wprowadzono instrukcję obiegu i kontroli dokumentów księgowych.

¹¹ Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.

2.2. OPS.

Kierownik OPS Zarządzeniem nr 3100.1.2018 z 1 marca 2018 r.¹² ustaliła dokumentację opisującą przyjęte zasady (politykę) rachunkowości w Ośrodku Pomocy Społecznej w Baborowie.

Dokumentacja, która opisywała przyjęte zasady rachunkowości spełniała wymagania art. 10 ustawy o rachunkowości.

W 2023 r. księgi rachunkowe OPS prowadzone były z wykorzystaniem programu komputerowego XXX. W celu realizacji ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹³ OPS korzysta z oprogramowania firmy XXX.

3. Nadzór Gminy nad wydatkowanymi środkami dotacji celowej.

Burmistrz w złożonej informacji podał, że: *W ramach nadzoru nad zadaniem publicznym finansowanym w formie dotacji z zakresu CEIDG wykonywane są czynności polegające na:*

- 1) *monitorowaniu terminów oraz wielkości wpływu środków dotacji na realizację wymienionego zadania (...),*
- 2) *analizie prawidłowości oraz wielkości ponoszonych wydatków na ten cel (...),*
- 3) *kontroli prawidłowości przyporządkowywania wartości poniesionych wydatków przez pracowników merytorycznych zgodnie z określonymi zasadami rozliczania wydatków na poszczególne zadania (...).*

[Dowód, akta kontroli str. 39]

4. Dochody budżetu państwa związane z zadaniami z zakresu administracji rządowej.

4.1. Plan finansowy zadań z zakresu administracji rządowej.

Ustalono, że Gmina prawidłowo sporządziła plan finansowy na 2023 r. w zakresie dochodów pobieranych na rzecz budżetu państwa związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej, wypełniając dyspozycję art. 237 ust. 2 pkt 1 ustawy o finansach publicznych. Plany finansowe jednostek organizacyjnych gminy (OPS i Urząd Miejski) w powyższym zakresie zostały ustalone w Zarządzeniu Burmistrza¹⁴ zgodnie z art. 249 ust. 1 pkt 2 ww. ustawy. Wynika z ww. dokumentu, że dochody w rozdziale:

- 75011 Urzędy Wojewódzkie zostały zaplanowane i ujęte w budżecie Urzędu Miejskiego, na kwotę 383,00 zł,
- 85228 Usługi opiekuńcze zostały zaplanowane i ujęte w budżecie OPS na kwotę 10 729,00 zł,
- 85502 Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego zostały zaplanowane i ujęte w budżecie OPS na kwotę 27 900,00 zł.

W rozdziale 85503 Karta Dużej Rodziny nie zaplanowano dochodów na 2023 r. dotyczących opłaty za wydanie duplikatu KDR.

[Dowód, akta kontroli str. 40-43]

4.2. Pobranie i przekazanie dochodów budżetowych w roku 2023.

Na podstawie sprawozdania Rb-27ZZ do końca IV kwartału 2023 r. stwierdzono, że Gmina wykonała dochody budżetu państwa związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej w łącznej wysokości 51 844,91 zł, co stanowiło 132,89% planu (39 012,00 zł).

¹² Zarządzenie weszło w życie z dniem podpisania z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r. Ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Kierownika OPS w Baborowie Nr 3100.1.2022 z 1 marca 2022 r.

¹³ Dz. U. z 2022 r. poz. 1205, z późn. zm.

¹⁴ Zarządzenie Nr OW-373/22 Burmistrza Gminy Baborów z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie opracowania planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej na 2023 r.

W tabeli poniżej przedstawiono dochody przekazane na rachunek bieżący dochodów Wojewody Opolskiego oraz potrącone na rzecz jst.

Klasyfikacja budżetowa			Dochody wykonane do końca IV kwartału w zł			Dochody poddane kontroli II kw. 2023 r. w zł			Udział skontrolowanych dochodów do dochodów ogółem roku 2023
Dział	Rozdział	§	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do Wojewody Opolskiego	Ogółem	Potrącone na rzecz jst	Przekazane do Wojewody Opolskiego	Ogółem
750	75011	0690	1 333,00	66,65	1 266,35	403,00	20,15	382,85	30,23%
855	85502	0920	33 256,00	0,00	33 256,00	12 845,69	0,00	12 845,69	38,63%
855	85502	0940	3,88	1,94	1,94	0,00	0,00	0,00	0,00%
855	85502	0980	17 239,03	6 895,62	10 343,41	11 582,44	4 632,99	6 949,45	67,19%
855	85503	0690	13,00	0,00	13,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
OGÓLEM			51 844,91	6 964,21	44 880,70	24 831,13	4 653,14	20 177,99	47,90%

Szczegółową kontrolą objęto dochody wykonane w II kwartale 2023 r. w łącznej wysokości 24 831,13 zł, co stanowi 47,90% dochodów wykonanych do końca IV kwartału 2023 r.

4.2.1. Dział 750 – Administracja publiczna, rozdział 75011 – Urzędy wojewódzkie.

Wykonane dochody budżetu państwa w wysokości 1 333,00 zł stanowiły odpłatności za udostępnienie danych m.in. z rejestrów mieszkańców, rejestru PESEL, pobrane na podstawie art. 53 ust. 2 ustawy z dnia 24 września 2010 r. o ewidencji ludności¹⁵ oraz § 2 ust. 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 grudnia 2017 r. w sprawie opłat za udostępnianie danych z rejestrów mieszkańców oraz rejestru PESEL¹⁶.

Na rachunek Wojewody Opolskiego przekazano dochody w wysokości 1 266,35 zł, tj. 95% należnych dochodów, natomiast kwotę 66,65 zł potrącono na dochody jst, zgodnie z art. 4 ust. 1 pkt 7 ustawy z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego¹⁷. Zaległości nie wystąpiły.

Szczegółową kontrolą objęto dochody wykonane w wysokości 403,00 zł (wpływy za okres od 1 kwietnia do 30 czerwca 2023 r.).

[Dowód, akta kontroli str. 44-45]

Ponadto kontrolująca dokonała weryfikacji spraw, związanych z udostępnianiem danych m.in. z rejestrów mieszkańców, rejestru PESEL, zarejestrowanych pod nr 5345 i dot. II kw. 2023 r., w wyniku której stwierdziła, że 3 wnioski nr:

- AOS.5345.81.2023,
- AOS.5345.82.2023,
- AOS.5345.88.2023

zostały zwolnione z opłaty w wysokości 31,00 zł na podstawie art. 54 ustawy o ewidencji ludności, lecz z danych w nich zawartych nie wynikała merytoryczna przesłanka do procedowania we wskazany sposób.

Z upoważnienia Burmistrza Sekretarz Gminy podał, że: *Przy rozpatrzeniu wymienionych wniosków zastosowano zwolnienie z opłaty na podstawie art. 54 ustawy o ewidencji ludności z dnia 24 września 2010 r. w związku z wydaniem zaświadczenia o numerze PESEL osoby zmarłej do aktu poświadczenia dziedziczenia.*

¹⁵ Dz. U. z 2022 r. poz. 1191, z późn. zm.

¹⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 2482.

¹⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 2267.

Procedura rozpatrzenia wniosku o wydanie zaświadczenia polegała na wypełnieniu przez klienta dostępnego w UM w Baborowie formularza, odpowiedniego konkretnie do celu jego wykorzystania, jakim jest sporządzenie aktu poświadczenia dziedziczenia. Opracowany wzór wniosku przewidywał jedynie wpisanie nazwy instytucji zamiast informacji, do jakiego celu takie zaświadczenie będzie wydane. Mogło być to mylące dla wnioskodawcy, a podane w wymienionych sprawach nazwy instytucji wynikają z potrzeby posiadania aktu poświadczenia dziedziczenia do późniejszego załatwienia konkretnej sprawy. W wyniku zaobserwowania błędnego zapisu we wzorze wniosku niezwłocznie poprawiono jego treść, a przygotowany wzór dołączono w załączeniu do pisma.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 46-50]

4.2.1.1. Terminowość odprowadzania pobranych dochodów do budżetu państwa w rozdziale 75011.

Stwierdzono, że w dwóch przypadkach Gmina dochody w wysokości 58,90 zł, tj. 15,38% ogólnej kwoty dochodów objętych szczegółową kontrolą (rozdział 75011) odprowadziła na rachunek Wojewody Opolskiego z przekroczeniem terminu wskazanego w art. 255 ust. 1 ustawy o finansach publicznych:

- środki, które wpłynęły w dniu 9.05.2023 r., powinny być zwrócone do 15.05.2023 r., natomiast odprowadzono kwotę w wysokości 29,45 zł 16.05.2023 r.
- środki, które wpłynęły w dniu 20.06.2023 r., powinny być zwrócone do 25.06.2023 r. natomiast odprowadzono kwotę w wysokości 29,45 zł 28.06.2023 r.

Na powyższą okoliczność wyjaśnienie złożył Burmistrz podając że: *Przekazywanie dochodów do budżetu Wojewody zostało zrealizowane niezwłocznie po uzyskaniu informacji od pracownika merytorycznego, prowadzącego sprawę w tym zakresie o zakończeniu postępowania.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte, lecz nie zmienia ustaleń w tym zakresie.

[Dowód, akta kontroli str. 51-57, 60-61, 44]

Zgodnie z art. 6 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych¹⁸ (dalej: ustawa ndfp) nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa lub jednostce samorządu terytorialnego, nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych. Biorąc pod uwagę kwotę nieprawidłowości należy wskazać, że zgodnie z zapisem art. 26 ust. 1 przywołanej wyżej ustawy, opisane działanie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych, ponieważ jego przedmiotem są środki finansowe nieprzekraczające zdefiniowanej w ust. 3 kwoty minimalnej.

4.2.2. Dział 855 - Rodzina, rozdział 85502 - Świadczenia rodzinne, świadczenie z funduszu alimentacyjnego oraz składki na ubezpieczenia emerytalne i rentowe z ubezpieczenia społecznego.

Wykonane w II kwartale 2023 r. dochody budżetowe w łącznej wysokości 24 388,72 zł stanowiły pobrane na podstawie art. 27 i 28 ustawy z dnia 7 września 2007 r. o pomocy osobom uprawnionym do alimentów¹⁹ wpłaty, tytułem:

- odsetek od funduszu alimentacyjnego (§ 0920) – 12 806,28 zł,
- funduszu alimentacyjnego (§ 0980) – 11 582,44 zł²⁰.

¹⁸ Dz. U. z 2021 r. poz. 289, z późn. zm.

¹⁹ Dz. U. z 2022 r. poz. 1205, z późn. zm.

²⁰ Ustalono na podstawie sprawozdania jednostkowego Rb-27ZZ za I i II kwartał 2023 r.

Do Wojewody Opolskiego terminowo przekazano dochody w łącznej kwocie 19 795,14 zł, z tego w:

- § 0920 – 12 845,69 zł²¹,
- § 0980 – 6 949,45 zł,

natomiast kwotę 4 632,99 zł potrącono na dochody jst.

Ponadto na podstawie ewidencji księgowej OPS stwierdzono, że na 30 czerwca 2023 r. pozostały należności do zapłaty w kwocie 2 264 326,62 zł, stanowiące zaległości z tego:

- odsetki od funduszu alimentacyjnego (§ 0920) 727 414,89 zł,
- zaliczka alimentacyjna (§ 0940 w części należnej budżetowi państwa) 57 056,86 zł,
- zaliczka alimentacyjna (§ 2360 w części należnej budżetowi gminy) 57 056,26 zł,
- fundusz alimentacyjny (§ 0980) 1 422 798,61 zł.

Pracownik merytoryczny OPS na potrzeby kontroli sporządził informację o dłużnikach alimentacyjnych i podejmowanych wobec nich działaniach w 2023 r., z której wynika, że jednostka podejmowała czynności wynikające z ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów. Informację załączono do akt kontroli.

[Dowód, akta kontroli str. 62-64]

4.3. Prawidłowość ewidencjonowania dochodów budżetowych.

4.3.1. Urząd Miejski w Baborowie.

W wyniku kontroli ustalono, w księgach rachunkowych ewidencjonowano dochody za udostępnienie danych z naruszeniem przepisów prawa, tj.:

- 1) wpływ należności 95% za udostępnienie danych stanowiący dochód budżetu państwa, księgowano na koncie 130-2-1²² **bez podziałek klasyfikacji budżetowej**, co stanowi naruszenie zapisów:

- art. 39 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym dochody publiczne klasyfikuje się według działów, rozdziałów i paragrafów,
- załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...)²³,
- załącznika nr 5 do Zarządzenia Nr KJ-71/20 Burmistrza Gminy Baborów z dnia 31 grudnia 2020 r. w sprawie prowadzenia zasad rachunkowości w Urzędzie Miejskim w Baborowie.

Burmistrz wyjaśnił, że: *Wpływ należności 95% za udostępnienie danych stanowiący dochód budżetu państwa, księgowany jest jako środki przeznaczone do transferu do budżetu Wojewody, poprzez przekazanie ich do Organu, zgodnie ze stosowanym w jednostce schematem księgowania. Brak zastosowania klasyfikacji jest wynikiem powielania księgowania z lat wcześniejszych oraz błędnej interpretacji przepisu.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte, lecz nie wpływa na ustaloną nieprawidłowość.

[Dowód, akta kontroli str. 65-68, 58]

- 2) ewidencjonowanie na koncie 130-2-1 i 221²⁴ wpłaty środków za udostępnienie danych (środki należne jst w wys. 5% w ramach rozdziału 75011) w § 2360²⁵ zamiast w § 0690²⁶, czym naruszono:

²¹ Różnica wynika z wpłaty komornika 31.03.2023 r. w wysokości 39,41 zł na konto OPS, która została przekazana do Gminy 13.04.2023 r.- stąd środki odprowadzone do budżetu państwa były wyższe w II kwartale 2023 r. niż dochody wykonane w OPS.

²² 130-2-1 pn. Rachunek bieżący jednostki.

²³ Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej Dz. U. z 2020 r. poz. 342.

²⁴ 221 pn. Należności z tytułu dochodów budżetowych.

²⁵ § 2360 pn. Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami.

²⁶ § 0690 pn. Wpływy z różnych opłat.

- art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków,
- przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych²⁷, zgodnie z którym paragraf 236 występuje w budżetach jst.

Burmistrz wyjaśnił, że: *Zastosowanie nieprawidłowej klasyfikacji jest wynikiem powielania księgowości z lat wcześniejszych oraz błędnej interpretacji przepisu.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte, lecz nie wpływa na ustaloną nieprawidłowość.

[Dowód, akta kontroli str. 69-74, 60]

Ujmowanie dochodów za udostępnienia danych bez podziałek klasyfikacji budżetowej (dochód należny budżetowi państwa) lub w nieprawidłowym paragrafie (środki należne jst) skutkuje niezgodnością ewidencji księgowej ze sporządzonym sprawozdaniem Rb-27ZZ do końca IV kw. 2023 r. co zostało szczegółowo opisane w ppkt 7.1.1.1. niniejszego dokumentu.

4.3.2. OPS.

Stwierdzono następujące nieprawidłowości w zakresie ewidencji księgowej:

- 1) ewidencjonowanie należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej w części należnej budżetowi gminy w ramach rozdziału 85502, w § 2360 zamiast w § 0940²⁸, narusza art. 11 ust. 3 ustawy o finansach publicznych, zgodnie z którym podstawą gospodarki finansowej jednostki budżetowej jest plan dochodów i wydatków. Natomiast zgodnie z przepisami rozporządzenia w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...) § 236 "Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami" dotyczy jst. Ponadto ujmowanie dochodów z tytułu zaliczki alimentacyjnej w § 2360 skutkuje niezgodnością ewidencji księgowej ze sporządzanymi sprawozdaniem Rb-27ZZ w 2023 r., co zostało szczegółowo opisane w ppkt 7.1.1.2 niniejszego dokumentu. Z-ca kierownika OPS złożyła wyjaśnienie podając, że: (...) *dane te wykazywane były omyłkowo w § 2360 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami, zamiast w § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.* Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 75-81]

- 2) kwota zaległości wg zestawienia obrotów i sald na koniec II kwartału 2023 r. na koncie 221 z tytułu:

- a) zaliczki alimentacyjnej wynosiła 114 113,12 zł, z tego:
 - § 0940 - 57 056,86 zł,
 - § 2360 - 57 056,26 zł.

Natomiast w programie merytorycznym XXX, wykorzystywanym do realizowania ustawy uprawnionym do alimentów (moduł Fundusz Alimentacyjny), kwota zadłużenia z przedłożonego do kontroli *Rejestru dłużników ZA* równa jest 114 146,04 zł²⁹. Różnica wynosi 32,92 zł.

[Dowód, akta kontroli str. 82-95, 76-79]

²⁷ Dz. U. z 2022 r. poz. 513 z późn.zm.

²⁸ § 0940 pn. Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych.

²⁹ Wydruk z 5 marca 2024 r.

- b) funduszu alimentacyjnego w § 0980³⁰ wynosiła 1 422 798,61 zł, natomiast w programie merytorycznym kwota zadłużenia z *Rejestru dłużników FA* jest równa 1 407 612,09 zł. Różnica wynosi 15 186,52 zł.

Opisane w ppkt a i b nieprawidłowości świadczą o naruszeniu art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, bowiem saldo z kartotek dłużników alimentacyjnych nie zgadza się z saldem konta księgi głównej.

Wyjaśnienie złożyła Z-ca Kierownika OPS podając, że: (...) 32,92 zł. omyłkowo nie wprowadzona wpłata w 2015 roku m-c 10 w programie merytorycznym dot. Pana XXX poprawiono w czasie kontroli. (...) 15 560,81 zł dot. XXX, który zmarł 8.2023. Dłużnikowi wygaszono zaległości i na dzień drukowania zestawienia z programu XXX nie ma tej kwoty w zestawieniu merytorycznym. (...) kwota 137,26 zł wynika z kartoteki P. XXX, błędnie rozksięgowana w 2015 roku kwota wpłaty w programie merytorycznym jest o tę kwotę więcej zadłużenia na kartotece. Nie jesteśmy w stanie na dzień dzisiejszy zweryfikować tematu. Dokumenty źródłowe są zniszczone a duplikaty wyciągu z banku są wybiórcze i nie dają obrazu wszystkich wpłat dłużnika. Sprawa nie rozwiązana (...) oraz omyłkowo nie przypisano dla dłużnika XXX kwoty 400 zł alimenty pobiera XXX kwota 400 zł została zaksięgowana w m-c lipcu (...). Należy również uwzględnić kwotę 321,67 zł przekazaną w całości jako odsetki w m-c 6. (...) sytuacja wyjaśniona podczas kontroli (...).

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem. W myśl art. 13 ust. 1 pkt 3 ustawy o rachunkowości księgi pomocnicze stanowią składową ksiąg rachunkowych. Natomiast zgodnie z art. 16 ust. 1 tej ustawy konta ksiąg pomocniczych zawierają zapisy będące uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej. Prowadzi się je w ujęciu systematycznym jako wyodrębniony system ksiąg, kartotek (zbiorów kont), komputerowych zbiorów danych, uzgodniony z saldami i zapisami na kontach księgi głównej. W związku z powyższym salda na kartotekach poszczególnych dłużników w programie XXX (moduł Fundusz Alimentacyjny) jednostka powinna uzgodnić z saldami na kontach księgi głównej. Ponadto w myśl art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym. W związku z tym, poprzez nieujęcie na kartotekach dłużników w programie XXX wpłat z 2015 r. oraz niedokonanie przypisu w ewidencji księgowej w II kwartale 2023 r. naruszono cytowany artykuł.

[Dowód, akta kontroli str. 96-115, 76-79]

Stwierdzone i opisane w pkt 2 nieprawidłowości rzutowały na poprawność sald w kolejnych okresach rozliczeniowych. Z analizy zestawień obrotów i sald na 30 września 2023 r. oraz 31 grudnia 2023 r. wynika, że salda z kartotek z programu XXX nie zgadzały się z saldami w księgowości o niewprowadzone na kartoteki dłużników wpłaty z 2015 r.

Ponadto stwierdzono, że wg stanu na 30 września 2023 r. zadłużenie w *Zestawieniu naliczonych odsetek od dłużników z tyt. wypłaty Funduszu Alimentacyjnego* wynosiło 765 234,80 i wynikało z salda zaległości 765 244,90 zł oraz nadpłaty 10,10 zł (dotyczy kartoteki XXX). Natomiast w ewidencji księgowej wg zestawienia obrotów i sald na koncie 221 za m-c 09/2023 w § 0920 widnieje tylko saldo WN stanowiące zaległość w kwocie 765 244,90 zł. Wg rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont, konto 221 może wykazywać dwa salda. Saldo WN oznacza stan należności z tytułu dochodów budżetowych, a saldo MA - stan zobowiązań jednostki budżetowej z tytułu nadpłat w tych dochodach. Ustalono, że w ewidencji księgowej OPS konto 221 nie wykazuje salda MA na kwotę 10,10 zł, co stanowi naruszenie art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości, bowiem saldo z kartotek dłużników alimentacyjnych nie zgadza się z saldem konta księgi głównej. Ponadto w myśl art. 20 ust. 1 tej ustawy do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie

³⁰ § 0980 pn. Wpływy z tytułu zwrotów wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego.

sprawozdawczym. Ustalono, że w ewidencji księgowej nie wprowadzono stosownych zapisów w celu uzgodnienia sald. W konsekwencji powstała nadpłata nie została wykazana w sprawozdaniu Rb-27ZZ, co szczegółowo opisano w ppkt 7.1.1.2. niniejszego dokumentu. Wyjaśnienie złożyła Z-ca kierownika OPS podając, że: *Zestawienie pomniejsza odsetki od zaległości o kwotę nadpłaty 10,10 zł z tytułu wpłaty odsetek w wyższej wysokości niż należna na dzień zgonu. W sprawozdaniu jak i w ewidencji odsetki wymagalne są w prawidłowej wysokości zgodnej z odsetkami z wymagalnymi w programie XXX. (...) należne odsetki wynosiły 12 424,20 zł natomiast odsetki zwrócone wyniosły 12 434,30 zł wyjaśniam, że dnia 16.08.2023 r. komornik sądowy (...) przekazał na konto tutejszego Ośrodka Pomocy Społecznej wpłatę od dłużnika alimentacyjnego (...) z dnia 11.08.2023r. (...). Na dzień 16.08.2023r. Ośrodek Pomocy Społecznej w Baborowie nie posiadał wiedzy o śmierci (...). Po wprowadzeniu faktycznej daty zgonu dłużnika do systemu XXX, system wychwycił różnicę w kwocie odsetek na dzień zgonu dłużnika, a na dzień wprowadzenia wpłaty, która nastąpiła po dniu zgonu, różnica ta wynosi właśnie 10,10 zł. Pracownik merytoryczny przekazał księgowej informację o powstałej nadpłacie na odsetkach w kwocie 10,10 zł, następnie po zakończonym kwartale został przekazany wydruk zestawienia naliczonych odsetek z w/w kwotą przy nazwisku (...). Pracownik merytoryczny wprowadził do systemu XXX datę śmierci dłużnika co spowodowało zamknięcie postępowania wobec dłużnika i nie pojawił się na zestawieniu drukowanym z tegoż systemu na dzień 31 grudnia 2023r. kwota 10,10 zł (...) została (...) w całości przekazana na budżet Państwa.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem analogicznym jak w ppkt b. Ponadto nieujęcie w ewidencji księgowej zdarzenia polegającego na zmniejszeniu należnych odsetek w wyniku śmierci dłużnika oraz zamknięcie postępowania wobec dłużnika mimo, że saldo wykazywało nadpłatę na jego rzecz rzutuje na rzetelność ksiąg rachunkowych o której mowa w art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

[Dowód, akta kontroli str. 116-135]

4.3.3. Organ.

Kontrola ewidencji księgowej wykazała nieprawidłowość polegającą na księgowaniu w ramach działu 750, rozdziału 75011 oraz działu 855, rozdziału 85502 dochodów potrąconych na rzecz jst na koncie 222³¹ zamiast 224³², czym naruszono zapisy załącznika nr 2 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...)³³.

Zgodnie z zapisami ww. rozporządzenia konto 222 służy do ewidencji rozliczeń z jednostkami budżetowymi i urzędem jst z tytułu zrealizowanych przez te jednostki dochodów budżetowych. Z danych ujętych:

- w sprawozdaniu jednostkom Rb-27ZZ do końca IV kw. 2023 r. (korekta) wynika, że dochody wykonane w wysokości 1 333,00 zł w ramach rozdziału 75011,
- w ewidencji księgowej OPS do konta 130 wg klasyfikacji wynika, że dochody wykonane w wysokości 50 498,91 zł w ramach rozdziału 85502

zostały w całości przekazane na konto Organu i powinny zostać zaewidencjonowane na koncie 224, na którym księguje się rozliczenie dochodów budżetu państwa pobranych przez jednostki budżetowe i urząd jst na część przeznaczoną do przekazania do budżetu państwa i na część przynależną budżetowi jst.

Burmistrz wyjaśnił, że: *Stosowany sposób ewidencji jest wynikiem błędnej interpretacji przepisów w tym zakresie.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

³¹ Konto 222 pn. Rozliczenie dochodów budżetowych.

³² Konto 224 pn. Rozrachunki budżetu.

³³ Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

5. Wydatki poniesione z dotacji w rozdziale 75011 Urzędy wojewódzkie na realizację zadania wynikającego z ustawy.

5.1. Plan i rozliczenie dotacji.

Zgodnie z projektem ustawy budżetowej na 2023 r. dla Gminy zaplanowano w dziale 750, rozdziale 75011, § 2010³⁴ dotację celową w łącznej wysokości 69 706,00 zł, która została ujęta w uchwale budżetowej na 2023 r. Zarządzeniem nr OW-372/22 Burmistrza Gminy Baborów z 29 grudnia 2022 r. Następnie Zarządzeniem nr KJ-53/22 Burmistrza Gminy Baborów z tego samego dnia ustalono plan finansowy na 2023 r. dla Urzędu Miejskiego w Baborowie, w tym plan wydatków budżetowych na 2023 r. w rozdziale 75011 na kwotę 204 960,00 zł w tym na zadania zlecone 69 706,00 zł, bez szczegółowego podziału na zadanie dot. CEIDG, natomiast na koncie 980-6-1 pn. Plan finansowy wydatków bieżących (zadanie 644 Rządówka – ewidencja działalności gospodarczej) dokumentem PK 1 zaewidencjonowano kwotę w wysokości ogółem 17 018,26 zł w tym środki dotacji w wysokości 6 982,00 zł.

W związku z opisaną sytuacją wyjaśnienie złożył Burmistrz podając: (...) *W celu przyporządkowania w sposób szczegółowy planów wydatków do poszczególnych zadań sporządza się dodatkowy załącznik analityczny (do zał. Nr 3) obejmujący podział kwot z uwzględnieniem nr zadania oraz komórki (pracownika merytorycznego). Wartości planu na poszczególne zadania ustalane są na podstawie wykonania wydatków w roku poprzednim z uwzględnieniem dodatkowych zadań zaplanowanych do wykonania w danym roku. (...)* Wyjaśnienie zostało przyjęte, do akt kontroli dołączono załącznik analityczny.

[Dowód, akta kontroli str. 151-180, 336-346]

Następnie, w związku z ogłoszeniem 8 lutego 2023 r. ustawy budżetowej, zmniejszono plan dotacji celowej o kwotę 33,00 zł na zadanie realizowane przez Gminę w zakresie CEIDG, co zostało wprowadzone Zarządzeniem OW-390/23 Burmistrza Gminy Baborów. Zmiany w planie finansowym wprowadzono Zarządzeniem nr KJ-6/23 Burmistrza Gminy Baborów z dnia 7 marca 2023 r. W trakcie roku 2023 plan finansowy Gminy został zwiększony środkami dotacji o 261,00³⁵ zł i ostatecznie wyniósł 7 210,00 zł. Na podstawie Zarządzeń Burmistrza w sprawie dokonania zmian w planie finansowym i ewidencji księgowej do konta 980-6-1 (zadanie nr 280, 643, 644) ustalono, że Gmina dofinansowała zadania z zakresu administracji rządowej w wysokości ogółem 154 754,00 zł w tym zadanie dot. CEIDG w wysokości 18 420,01 zł. Poniżej zaprezentowano podział środków z podziałem na źródła finansowania zadań z zakresu administracji rządowej.

Dział	Rozdział	Nazwa zadania	Źródło finansowania	kwota w zł
750	75011	Sprawy obronne	dotacja	14 655,00
750	75011	Sprawy obronne	środki własne	20 956,25
Razem sprawy obronne				35 611,25
750	75011	Sprawy obywatelskie	dotacja	48 779,00
750	75011	Sprawy obywatelskie	środki własne	115 377,74
Razem sprawy obywatelskie				164 156,74
750	75011	Ewidencja działalności gospodarczej	dotacja	7 210,00
750	75011	Ewidencja działalności gospodarczej	środki własne	18 420,01

³⁴ 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.

³⁵ Zmiany wprowadzono Zarządzeniem nr OW-446/23 Burmistrza Gminy Baborów z dnia 20 listopada 2023 r. w sprawie zmian kwot dochodów i wydatków ujętych w budżecie na 2023 r. i Zarządzenie nr KJ-36/23 Burmistrza Gminy Baborów z dnia 20 listopada 2023 r. w sprawie zmian w planie finansowym.

Dział	Rozdział	Nazwa zadania	Źródło finansowania	kwota w zł
Razem ewidencja działalności gospodarczej				25 630,01
Razem dotacja				70 644,00
Razem środki własne				154 754,00
RAZEM dotacja i środki własne				225 398,00

[Dowód, akta kontroli str. 180]

Ustalono, że zmiany w planie finansowym wydatków prowadzonym na koncie 980-6-1 Plan finansowy wydatków budżetowych (zadanie 644 - ewidencja działalności gospodarczej) przeprowadzane były na bieżąco.

Dotacja w kwocie 7 210,00 zł została przekazana przez Wojewodę Opolskiego na rachunek budżetu jst. Z przedłożonej ewidencji księgowej wynika, że na realizację zadania wydatkowano środki dotacji w pełnej wysokości.

5.2. Wykorzystanie dotacji w rozdziale 75011.

5.2.1. Wydatki bieżące.

W ramach kontroli stwierdzono, że wydatki na zadanie realizowane przez Gminę z zakresu CEIDG były odrębnie ewidencjonowane, a środki z dotacji w wysokości 7 210,00 zł otrzymane w roku 2023 na realizację zadania wynikającego z ustawy wydatkowano z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 6 094,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – 1 009,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy (§ 4120) – 107,00 zł.

Ponadto na zadanie z zakresu CEIDG Gmina poniosła środki własne w wysokości 15 747,68 zł.

[Dowód, akta kontroli str. 181-195]

Kontrolą objęto 100% poniesionych wydatków z dotacji w tym zakresie. Podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenie i pochodne od wynagrodzenia pracownika zatrudnionego na stanowisku realizującym zadanie z zakresu administracji rządowej, były listy wypłat sporządzone w ujęciu miesięcznym, obejmujące łącznie wynagrodzenia pracowników Urzędu Miejskiego, finansowane zarówno ze środków własnych (realizując zadania własne i zlecone) jak i środków dotacji (realizując zadania zlecone). Wszystkie kwoty z listy płac księgowano w ramach rozdziału 75023 Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu).

Z przedłożonej na potrzeby kontroli informacji wynika, że w zakresie wynagrodzeń oraz składek na PPK, PFRON, odpisu na ZFŚS podstawę przeksięgowania kosztów z rozdziału 75023 na rozdział 75011 stanowiło polecenie księgowania (dalej: PK) sporządzone przez pracownika ds. płac, z podziałem na poszczególne klasyfikacje budżetowe oraz poszczególne zadania (w przypadku CEIDG było to zadanie nr 644 dot. ewidencji działalności gospodarczej). Ww. PK przygotowywane było na podstawie zasad przyjętych w Urzędzie Miejskim w Baborowie³⁶ oraz pisma sporządzonego przez pracownika ds. kadr. Na podstawie ww. PK koszty przeksięgowywane były z klasyfikacji 75023 na klasyfikację 75011 jako zadania własne. W następnej kolejności część kosztów dot. CEIDG w ramach rozdziału 75011 była przeksięgowywana z zadań własnych na zadania zlecone do wysokości otrzymanej w danym miesiącu dotacji z uwzględnieniem planu finansowego wydatków na zadania zlecone. Natomiast dokumentem stanowiącym podstawę sporządzania przelewów była lista płac opracowana przez pracownika ds. płac, zatwierdzona i podpisana przez osoby

³⁶ Zasady dotyczących rozliczania kosztów na poszczególne zadania przyjęte w Urzędzie Miejskim w Baborowie dnia 3 stycznia 2022 r.

uprawnione. Wydatki w zakresie CEIDG na podstawie przelewów księgowane były na zadania własne. W następnej kolejności część wydatków dot. CEIDG w ramach rozdziału 75011 była przeksięgowywana z zadań własnych na zadania zlecone do wysokości otrzymanej w danym miesiącu dotacji z uwzględnieniem planu finansowego wydatków na zadania zlecone oraz pisma sporządzonego przez pracownika ds. kadr dot. ustalenia kosztów przypadających na poszczególne zadania.

[Dowód, akta kontroli str. 196-199]

W trakcie kontroli ustalono, że Gmina wydatkowała środki własne na zadanie dot. CEIDG w wysokości ogółem 15 747,68 zł. Burmistrz Gminy Baborów 3 stycznia 2022 r. ustalił zasady dot. rozliczania kosztów na poszczególne zadania, tj. dla CEIDG:

- zakup energii elektrycznej, ogrzewania budynku Urzędu oraz koszty związane z usługami telekomunikacyjnymi rozliczano na poziomie 7% w tym 12,20% CEIDG,
- zakup materiałów biurowych, koszty związane z rozliczaniem wydruków na potrzeby bieżącej pracy rozliczano na poziomie 25% w tym 1/3 CEIDG,
- koszty związane z wpłatami na PFRON, odpisy ZFŚS, wynagrodzenia pracowników, obsługa gospodarowania odpadami, nagrody jubileuszowe, dodatki specjalne składki ZUS rozliczane były proporcjonalnie do etatu pracownika – dla CEIDG na poziomie 25,00%.

W tabeli przedstawiono podział wydatków poniesionych ze środków własnych według klasyfikacji budżetowej oraz dokonano ich porównania do poniesionych w ramach rozdziału 75023.

Paragraf	kwota wydatkowana ze środków własnych Gminy w roku 2023	kwota wydatkowana z dotacji celowej	OGÓŁEM CEIDG 75011	Kwoty Ogółem w ramach rozdziału 75023		% ogółem CEIDG do ogółem 75023
4010	8 666,14	6 094,00	14 760,14	wynagrodzenia pracowników	2 042 903,81	0,72
4040	1 118,26	0,00	1 118,26	wynagrodzenia pracowników	143 288,40	0,78
4110	1 660,63	1 009,00	2 669,63	składki pracowników	352 462,38	0,76
4120	135,30	107,00	242,30	składki pracowników	38 487,31	0,63
4140	500,20	0,00	500,20	PFRON pracowników	62 311,34	0,80
4210	666,90	0,00	666,90	papier ksero dla urzędu	3 488,71	19,12
4260	1 311,53	0,00	1 311,53	za energię elektryczną	134 553,55	0,97
4300	46,97	0,00	46,97	za odbiór odpadów	4 829,79	0,97
4360	99,61	0,00	99,61	za usługi telekomunikacyjne Internet	11 307,48	0,88
4430	941,65	0,00	941,65 ³⁷	za dzierżawę kser	2 733,25	34,45
4440	447,17	0,00	447,17	odpis ZFŚS	63 222,69	0,71
4710	153,32	0,00	153,32	PPK pracodawcy	11 788,35	1,30
	15 747,68	7 210,00	22 957,68		2 871 377,06	0,80

Z powyższych danych wynika, że wydatki dot. CEIDG kształtowały się na poziomie około 0,80% w porównaniu do wydatków poniesionych w ramach rozdziału 75023 poza ujętymi w § 4210³⁸ dot. papieru ksero i § 4430 za dzierżawę kser.

Kontrolująca dokonała szczegółowej analizy w tym zakresie, co przedstawiano w tabeli.

³⁷ W poniesionych wydatkach ujęto fakturę za styczeń 2023 r., rozliczającą wydruki za 2022 r., która nie podlegała analizie w tabeli pn. Dzierżawa kserokopiarki-ilość wydruków.

³⁸ § 4210 pn. Zakup materiałów i wyposażenia.

DZIERŻAWA KSEROKOPIARKI - ILOŚĆ WYDRUKÓW							
lp.	nr faktury	m-c	ilość kopii z faktury	ilość kopii wg przyjętego sposobu rozliczenia CEIDG	ilość wniosków CEIDG	wartość z FV do rozliczenia	za zadanie CEIDG
1	FV/319/2/2023	I	43 842	3 654	6	1 539,25	128,27
2	FV/424/3/2023	II	22 433	1 869	11	900,61	75,05
3	FV/589/4/2023	III	25 650	2 138	9	995,69	82,98
4	FV/767/5/2023	IV	15 466	1 289	4	637,02	53,08
5	FV/945/6/2023	V	23 991	1 999	4	1 127,48	93,96
6	FV/1169/7/2023	VI	27 299	2 275	3	1 326,99	110,58
7	FV/1317/8/2023	VII	17 912	1 493	4	719,00	59,92
8	FV/1483/9/2023	VIII	19 162	1 597	5	964,38	80,36
9	FV/1748/10/2023	IX	48 227	4 019	12	531,10	44,25
10	FV/1981/11/2023	X	20 168	1 681	4	925,82	77,14
11	FV/2135/12/2023	XI	31 769	2 647	7	301,26	25,10
	RAZEM		295 919	24 660	71	10 989,83	835,80
12 ³⁹	FV/88/1/2024	XII	16 740	84	2	1 021,23	5,11

Z danych wynika, że rozliczona ilość wydruków jest nieadekwatna do liczby zrealizowanych spraw w ramach CEIDG.

Ponadto z dołączonej do akt tabeli wynika, że wg obowiązującego w 2023 r. sposobu rozliczania kosztów z CEIDG papier został skalkulowany w ilości 11 875 kartek (w zaokrągleniu 25 ryz) co ilościowo oznacza 167 kartek na 1 wniosek i znacząco odbiega od faktycznego zapotrzebowania.

Sekretarz Gminy wyjaśnił: (...) *Koszty te są proporcjonalne i uśrednione do zużycia papieru oraz zakupu materiałów biurowych. W skład kosztów dotyczących rozliczania zadania z zakresu ewidencji działalności gospodarczej nie ograniczamy się tylko do zakresu pracy merytorycznego pracownika zajmującego się CEIDG ale również koszty wydruków i zakupu materiałów biurowych poniesione na potrzeby pełnej obsługi w/w zadania, w tym: obsługa księgową i kadrową (np. listy płac, wydruki związane z zatrudnieniem pracownika, sprawozdania, plany budżetu, wydruki pomocnicze itp.). Nie jesteśmy w stanie wyliczyć dokładnej liczby wydruków i materiałów biurowych niezbędnych do obsługi stanowiska pracy związanego z ewidencją działalności gospodarczej jaki i żadnego innego dlatego koszty są proporcjonalne i uśrednione. Ponadto informuję, że koszty związane z zakupem materiałów biurowych oraz wydruków Gmina Baborów ponosi ze środków własnych i nie są pokrywane z dotacji.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że obowiązujący w 2023 r. sposób rozliczania kosztów w ramach zadania CEIDG znacząco zawyżał ilość wydruków i papieru z uwzględnieniem wszystkich zaangażowanych w obsługę zadania wydziałów, bowiem z wyliczeń wynika, że przyjęte wielkości na poziomie 1/3 z 25% stanowią w zaokrągleniu 348 wydruków w zakresie 1 wniosku.

W toku kontroli ustalono, że 2 stycznia 2024 r. Burmistrz ustalił nowe zasady dotyczące rozliczania kosztów na poszczególne zadania, wg których koszty wspólne związane z zakupem materiałów biurowych oraz koszty związane z rozliczaniem wydruków w zakresie CEIDG rozliczane są w wysokości 0,5%. W wierszu 12 powyższej tabeli przedstawiono w kalkulację kosztów wydruku wg nowego sposobu rozliczania. Natomiast koszty związane z

³⁹ Rozliczenie kosztów za dzierżawę kser wg przyjętego sposobu rozliczania kosztów od 2024 r.

wpłatami na PFRON, odpisem ZFŚS, wynagrodzeniem pracownika rozliczane są proporcjonalnie do etatu pracownika – dla CEIDG na poziomie 15,00%.

[Dowód, akta kontroli str. 200-220]

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

Według danych przedstawionych w rozliczeniach okresowych i rocznym dotacji za 2023 r. średni czas realizacji 1 sprawy i średni koszt roboczogodziny kształtował się na poziomie wskazanym w tabeli.

Nazwa zadania	średni czas realizacji 1 sprawy (w godz.)	Średni koszt roboczogodziny w zł	średni czas realizacji 1 sprawy (w godz.)	Średni koszt roboczogodziny w zł	średni czas realizacji 1 sprawy (w godz.)	Średni koszt roboczogodziny w zł
	rozliczenie za okres styczeń-maj 2023 r.		rozliczenie za okres styczeń-wrzesień 2023 r.		rozliczenie za okres styczeń-grudzień 2023 r.	
Przyjęcie wniosku o wpis do CEIDG w siedzibie urzędu	3,53	49,97	3,79	42,73	4,11	41,43
Przekazanie wniosku w postaci elektronicznej do CEIDG i jego archiwizacja	2,35	49,97	2,52	42,73	2,74	41,43
OGÓŁEM	5,88	99,94	6,31	85,46	6,85	82,86

Z upoważnienia Burmistrza Sekretarz Gminy poinformował, że w **Urzędzie Miejskim w Baborowie przyjęto założenie, że obsługę prowadzenia spraw z zakresu ewidencji działalności gospodarczej wykonuje pracownik w wymiarze 0,25 etatu.** (...) Biorąc pod uwagę dzienny wymiar czasu pracy w ilości 8 godzin przyjęto, że na prowadzenie spraw związanych z CEIDG pracownik poświęca średnio 2 godziny co daje 0,25 etatu. (...) Przyjęto średni wymiar czasu pracy w miesiącu na jednego pracownika 160 godzin.

$160 \text{ godzin} \times 0,25 \text{ etatu} = 40 \text{ godzin miesięcznie}$ na prowadzenia całości spraw związanych z obsługą przyjęcia wniosku o wpis do CEIDG oraz przekazanie wniosku w postaci elektronicznej do CEIDG i jego archiwizację, w tym **uwzględniono także czas pozostawiania pracownika w gotowości do wykonania ww. zadań.**

$40 \text{ godzin} \times 12 \text{ miesięcy} = 480 \text{ godzin rocznie}$

$480 \text{ godzin} / 70 \text{ spraw w roku 2023} = 6,85 \text{ godziny}$

6,85 godziny to jest czas w którym wykonywane są czynności związane z przyjęciem wniosku, przekazaniem go w postaci elektronicznej i jego archiwizację, w tym czas poświęcony na gotowość pracownika, odbieranie telefonów i udzielenie informacji klientom z zakresu CEIDG.

Ponadto zastosowano podział całości spraw związanych z pełną obsługą zadań z zakresu ewidencji działalności gospodarczej proporcjonalnie do poświęconego czasu na załatwianie spraw: na czas przyjęcia wniosku to jest 60% oraz czas na przekazanie wniosku w postaci elektronicznej i jego archiwizację 40%.

Przyjmując powyższe założenia wyliczono, że średnio 6,85 godziny poświęcono na 1 sprawę związaną z pełną obsługą CEIDG w roku 2023.

Tak więc 6,85 godziny to 100% czasu

$6,85 \times 60\% = 4,11 \text{ godziny}$ - to czas poświęcony na przyjęcie wniosku

$6,85 \times 40\% = 2,74 \text{ godziny}$ - to czas poświęcony na przekazanie wniosku w postaci elektronicznej do CEIDG i jego archiwizacja.

Ponadto kontrolująca poprosiła o dodatkową informację, czy podczas czasu poświęconego na gotowość, pracownik wykonuje inne czynności wynikające z zakresu czynności i obowiązków służbowych pracownika. Sekretarz Gminy poinformował, że: (...) *obejmuje czas poświęcony na udzielenie informacji i pomocy przedsiębiorcom z zakresu CEIDG oraz szkolenie się pracownika Urzędu Miejskiego w Baborowie z w/w zakresu.* Na podstawie informacji otrzymanej od Sekretarza Gminy ustalono, że w latach 2019 - 2023 wskaźnik dofinansowania wynagrodzenia nie uległ zmianie i kształtował się na poziomie 0,25 etatu, pomimo sukcesywnego spadku ilości spraw, tj. w roku:

- 2019 prowadzono 155 spraw,
- 2020 prowadzono 98 spraw,
- 2021 prowadzono 111 spraw,
- 2022 prowadzono 105 spraw,
- 2023 prowadzono 71 spraw.

Porównując rok 2023 do 2019 to ilość spraw zmniejszyła się o 54,19%.

Kontrolująca dokonała analizy czasu realizacji 1 sprawy w pozostałych gminach województwa opolskiego (na podstawie danych Wydziału Finansów i Budżetu), z której wynika, że oscyluje on na poziomie ok. 1,37 h.

Oszacowany przez Gminę Baborów czas realizacji 1 sprawy na poziomie 6,85 h w ramach CEIDG znacząco odbiega od wyliczonej średniej i budzi wątpliwość tak duże zaangażowanie czasu, aby rozpatrzyć 1 sprawę.

[Dowód, akta kontroli str. 221-224, 254, 261, 269, 274]

5.2.3. Próba wniosków składanych przez przedsiębiorców.

Z raportu CEIDG R0 24 RZ⁴⁰ wynika, że na 31 grudnia 2023 r. pracownicy Urzędu Miejskiego przyjęli i przekształcili 71 wniosków przedsiębiorców o wpis do CEIDG, natomiast w spisie spraw prowadzonym pod numerem 7330⁴¹ zarejestrowali 70 spraw (o jedną mniej niż w raporcie), co szczegółowo opisano w pkt 6 niniejszego dokumentu.

Kontroli poddano poprawność i kompletność 5 wniosków złożonych przez przedsiębiorców do Gminy o wpis do CEIDG oraz terminowość przekazywania przekształconego wniosku przez pracownika do CEIDG. Zgodnie z art. 8 ust. 2, 3, 4 ustawy, przedsiębiorca może złożyć papierową wersję wniosku w dowolnie wybranym urzędzie gminy. Gmina jest zobowiązana przyjąć wniosek za pokwitowaniem, potwierdzić tożsamości osoby składającej wniosek, a następnie przekształcić go na postać dokumentu elektronicznego i przesłać do CEIDG, nie później niż następnego dnia roboczego po przyjęciu wniosku.

Ustalono, że tylko 1 z kontrolowanych wniosków został złożony w wersji papierowej i podpisany przez przedsiębiorcę natomiast wnioski wymienione w pozycjach 1, 2, 3 i 5 poniższej tabeli były drukowane i przedkładane do podpisu wnioskodawcy dopiero po podpisaniu i wysłaniu przez upoważnionego pracownika do CEIDG. Działanie takie narusza art. 8 ust. 2 pkt 1 w związku z art. 10 ust. 8 ustawy.

Lp.	Nr wniosku	Data wniosku	Uwagi
1	000543206/2023	02.03.2023	brak adresu zamieszkania przedsiębiorcy
2	001693419/2023	07.09.2023	brak adresu zamieszkania przedsiębiorcy
3	001722720/2023	13.09.2023	brak adresu zamieszkania przedsiębiorcy
4	001881597/2023	06.10.2023	brak podpisu przedsiębiorcy na pokwitowaniu odbioru wniosku

⁴⁰ Raport CEIDG R0 24 RZ Liczba złożonych wniosków przez pracowników gminy (data wygenerowania raportu 26 lutego 2024 r.)

⁴¹ 7330 pn. Wykonywanie zadań z zakresu obsługi ewidencji działalności gospodarczej.

Lp.	Nr wniosku	Data wniosku	Uwagi
5	002071832/2023	08.11.2023	brak adresu zamieszkania przedsiębiorcy

Sekretarz gminy wyjaśnił: *Pracownik UM w Baborowie zajmujący się przyjmowaniem i wprowadzaniem wniosków o zmianę wpisu w CEIDG przyjmuje gotowy wniosek od przedsiębiorcy. W sytuacji gdy osoba nie posiada wypełnionego wniosku, tylko ustnie informuje jakie chce wprowadzić zmiany, urzędnik wypełnia taki wniosek w systemie CEIDG na podstawie danych, które otrzymuje. Wnioskodawca kontroluje cały proces nanoszenia danych z monitora komputera oraz ma możliwość zweryfikowania na bieżąco ich treści. Po wprowadzeniu i zaakceptowaniu przez przedsiębiorcę treści wniosku, zostaje on podpisany i wysłany przez urzędnika do systemu CEIDG. Następnie tak utworzony wniosek jest drukowany i przedkładany do podpisu przedsiębiorcy*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem. W myśl art. 8 ust. 4 ustawy Organ gminy przekształca wniosek sporządzony w postaci papierowej na postać dokumentu elektronicznego, opatruje go kwalifikowanym podpisem elektronicznym, podpisem zaufanym albo podpisem osobistym, albo podpisuje w inny sposób akceptowany przez system CEIDG, umożliwiając jednoznaczną identyfikację osoby przesyłającej wniosek, czas jego przesyłania oraz zapewniający integralność danych zawartych we wniosku i przesyła do CEIDG nie później niż w dniu roboczym następującym po dniu jego otrzymania. Zatem w celu wypełnienia tej dyspozycji niezbędne jest posiadanie wniosku w wersji papierowej, który zgodnie z art. 10 ust. 8 musi być opatrzony własnoręcznym podpisem.

[Dowód, akta kontroli str. 225-253]

Ponadto stwierdzono naruszenie art. 8 ust. 3 w zakresie braku podpisu przedsiębiorcy na pokwitowaniu przyjęcia wniosku nr 001881597/2023 z 6 października 2023 r. oraz braku formalne opisane w kolumnie uwagi powyższej tabeli.

Sekretarz Gminy wyjaśnił, że: *(...) brak podpisu przedsiębiorcy na pokwitowaniu odbioru wniosku wynika z przeoczenia urzędnika.(...) brak adresu zamieszkania przedsiębiorcy wynika z funkcji wydruku formularza z systemu CEIDG, który w przypadku gdy przedsiębiorca nie dokonuje zmian w tym zakresie na wydruku pole to pozostaje puste.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte, jednak nie zmienia stwierdzonych ustaleń. Wypełnienie danych dotyczących adresu zamieszkania jest wymagane także przy zmianie wpisu i wynika z instrukcji wypełniania wniosku oraz z wytycznych zawartych na formularzu wniosku CEIDG-1 (pole uwagi).

[Dowód, akta kontroli str. 241-252]

Kontrolująca ustaliła, że poddane próbie wnioski:

- zostały przesłane do CEIDG w terminie określonym w art. 8 ust. 4 ustawy o CEIDG,
- w każdym poddanym weryfikacji przypadku wraz z wnioskiem o wpis do CEIDG zostały złożone oświadczenia, o których mowa w art. 7 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy.

Natomiast zgodność kontrolowanych wniosków złożonych przez przedsiębiorców w formie papierowej z wersją elektroniczną przekazaną do CEIDG, można potwierdzić tylko dla wniosku nr 001881597/2023 z 6 października 2023 r. Pozostałe wnioski zostały wprowadzane bez posiadania podpisanej wersji papierowej składanego wniosku.

6. Prawidłowość sporządzania i przekazywania rozliczeń dotacji celowej.

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego (dalej OUW) 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 rozliczenia złożyła w wymaganym terminie.

W wyniku weryfikacji rozliczeń stwierdzono następujące rozbieżności:

- w rozliczeniu za III kw. 2023 r. wskazano 57 spraw zakończonych, tj. o 1 mniej niż wynika z raportów miesięcznych CEIDG:R024 RZ za okres od stycznia do września 2023 r.,
- w rozliczeniu za 2023 r. wskazano 70 spraw zakończonych tj. o 1 mniej niż wynika z raportów miesięcznych CEIDG:R024 RZ za okres od stycznia do grudnia 2023 r.

Wyjaśnienie złożył Sekretarz z upoważnienia Burmistrza podając, że: *rozbieżność w liczbie spraw wynika z faktu, iż w dniu 31 sierpnia 2023 r. Pan (...) złożył wniosek w Urzędzie Miejskim w Baborowie o wpis do CEIDG. Pracownik wprowadził dane do systemu następnie podpisał i wysłał. Chwilę później przedsiębiorca poprosił o dodatkowy wpis celem uzupełnienia danych w wyniku czego przyjęto kolejny wniosek, który wprowadzono do systemu podpisano i wysłano. W wyniku zaistniałej sytuacji przyjęte dwa wnioski ujęto w jednej sprawie i nadano nr porządkowy AOS.7330.45.2023.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 254-282]

Ponadto w wyniku porównania danych wykazanych w złożonych rozliczeniach z ewidencją księgową dokonano ustaleń, które przedstawiono w poniższej tabeli.

za okres	Rozliczenie dotacji w zł			Ewidencja księgową w zł			Różnica pomiędzy rozliczeniem a ewidencją księgową	
	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	koszty osobowe	koszty rzeczowe
styczeń-maj 2023	9 990,00	2 023,66	12 013,66	9 780,22	1 467,89	11 248,11	209,78	555,77
styczeń-wrzesień 2023	15 368,70	2 918,74	18 287,44	15 381,66	2 918,74	18 300,40	-12,96	0,00
styczeń-grudzień 2023	19 865,68	3 066,66	22 932,34	19 891,02	3 066,66	22 957,68	-25,34	0,00

Z tabeli wynika, że:

1) kwota wydatków wykazana w rozliczeniu za okres:

- styczeń – maj jest wyższa o 765,55 zł niż ujęto w ewidencji księgowej,
- styczeń – wrzesień jest niższa o 12,96 zł niż ujęto w ewidencji księgowej,
- styczeń – grudzień jest niższa o 25,34 zł niż ujęto w ewidencji księgowej.

Wyjaśnienie złożył Sekretarz z upoważnienia Burmistrza podając, że: (...) *Rozbieżność w danych wykazanych do rozliczenia dotacji na działalność z zakresu CEIDG za okres od stycznia do maja 2023 r. wynika z faktu, iż zamiast kwoty wydatków wg stanu na dzień 31.05.2023 r., tj. 11.248,11 zł, wykazano kwotę wydatków wg stanu na dzień 17.06.2023 r., tj. 12.017,77 zł, czyli zawyżoną o 769,66 zł (w tym 213,89 zł koszty osobowe i 555,77 zł koszty rzeczowe), ponieważ, z powodu natłoku obowiązków związanych ze sprawozdawczością, pracownik poprzez niedopatrzenie nie dokonał zmiany daty na wydruku na dzień 31.05.2023 r. Wydatki w kwocie 769,66 zł zostały poniesione w miesiącu czerwcu 2023 r. W rozliczeniach za okresy od stycznia do września 2023 r. oraz od stycznia do grudnia 2023 r. wydatki zostały wykazane w prawidłowej wysokości wynikającej z ewidencji księgowej za odpowiedni okres. Natomiast różnica wydatków dotycząca kosztów osobowych w rozliczeniach za każdy z okresów wynika z zaokrągleń związanych ze sposobem wyliczenia kosztów w tabeli. Wydatki w zakresie kosztów rzeczowych są zgodne, ponieważ do rozliczenia wykazywane są w pełnej wysokości. Natomiast w zakresie kosztów*

osobowych do wypełnienia tabeli konieczne jest ustalenie średniego kosztu roboczogodziny i średniego czasu realizacji 1 sprawy. (...)

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Dowód, akta kontroli str. 283-297, 185-195, 281-282]

7. Sprawozdawczość budżetowa.

7.1. Dochody

Kontrolą objęto prawidłowość sporządzenia sprawozdań budżetowych: jednostkowych i zbiorczego Rb-27ZZ z wykonania planu dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami do końca IV kwartału 2023 r.

7.1.1. Sprawozdania jednostkowe.

7.1.1.1. Sprawozdanie jednostkowe sporządzone przez Urząd Miejski w Baborowie.

Kontrolującej przedstawiono wydruki za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. z kont:

- 130-2-1 wg klasyfikacji 750, 75011, 2360 – ewidencjonowano wpływ środków za udostępnienie danych 5% dochód Gminy – na kwotę 66,65 zł,
- 221 wg klasyfikacji 750, 75011, 2360 – ewidencjonowano przypis za udostępnianie danych 5% dochód Gminy – na kwotę 69,75 zł,
- 240-2-1 pn. dochody dla UW – udostępnienie danych – ewidencjonowano wpływ i przypis środków za udostępnienie danych 95% dochód budżetu państwa – na kwotę 1 325,25 zł,
- 225-2-3 pn. Dochody dla UW – ewidencjonowano przypis i przekazanie środków do Organu (95% dochód budżetu państwa) – na kwotę 1 325,25 zł.

na podstawie których uzupełniano sprawozdanie.

W wyniku porównania danych ujętych w sprawozdaniu Rb-27ZZ do końca IV kw. 2023 r. z ewidencją księgową stwierdzono, że doszło do naruszenia:

- § 6 ust. 1 pkt 3, 4 załącznika nr 37 do Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, ponieważ w kolumnie dochody wykonane ogółem, dochody przekazane wykazuje się dochody na podstawie ewidencji analitycznej do konta rachunek bieżący jednostki budżetowej, natomiast jednostka uzupełniła dane w sprawozdaniu na podstawie kont rozrachunkowych: 240-2-1, 225-2-3 (nieprawidłowość dotyczy pkt b i c),
- § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, wg którego kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej (nieprawidłowość dotyczy pkt a, b i c).

Ponadto ewidencjonowanie wpłaty środków za udostępnienie danych (środki należne jest w wys. 5% w ramach rozdziału 75011) w § 2360 zamiast w § 0690, co zostało opisane w ppkt 4.3.1 przedmiotowego dokumentu skutkowało niezgodnością kwoty należności, dochodów wykonanych i przekazanych wykazanych w § 0690 w sprawozdaniu Rb-27ZZ do końca IV kw. 2023 r. z ewidencją księgową.

Niespójności, zaprezentowano w tabelach.

a) Należności

Klasyfikacja budżetowa	Należności zł wykazane w Rb-27ZZ do końca IV kw. 2023 r.	Ewidencja księgową Urzędu Miejskiego w Baborowie	Różnica pomiędzy sprawozdaniem a ewidencją księgową
	kol. 5 sprawozdania	konto: 240-2-1, 221	
750, 75011 § 0690	1 333,00	0,00	1 333,00
Należności bez klasyfikacji	0,00	1 266,35	-1 266,35
750, 75011 § 2360	0,00	66,65	- 66,65
RAZEM	1 333,00	1 333,00	0,00

b) Dochody wykonane ogółem

Klasyfikacja budżetowa	Dochody wykonane w zł wykazane w Rb-27ZZ do końca IV kw. 2023 r.	Ewidencja księgową Urzędu Miejskiego w Baborowie	Różnica pomiędzy sprawozdaniem a ewidencją księgową
	kol. 6 sprawozdania	konto: 130-2-1+240-2-1	
750, 75011 § 0690	1 333,00	0,00	1 333,00
Dochody wykonane bez klasyfikacji	0,00	1 325,25	-1 325,25
750, 75011 § 2360	0,00	66,65	- 66,65
RAZEM	1 333,00	1 391,90	- 58,90

Burmistrz wyjaśnił, że: *Zgodność zapisów pomiędzy danymi ujętymi w sprawozdaniu Rb-27ZZ Urzędu Miejskiego, a ewidencją księgową ustalono na podstawie wydruku klasyfikacja wg kont konta 130 klasyfikacja 750-75011-2360, oraz wydrukiem księga główna (obroty kont) 240-2-1 – dochody dla UW - udostępnienie danych – rozszerzenie analityczne konta 240-2, tj. pozostałe rozrachunki stosowanym do ewidencji szczegółowej należności za udostępnianie danych osobowych tj. kwota 1 325,25 zł została pomniejszona o wpływ należności za udostępnienie danych -29,45 zł oraz odpis należności za udostępnienie danych -29,45 zł.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte, ale nie wpływa na ustaloną nieprawidłowość.

[Dowód, akta kontroli str. 298-301, 347-348, 58-59, 65-74]

c) Dochody przekazane

Klasyfikacja budżetowa	Dochody przekazane w zł wykazane w Rb-27ZZ do końca IV kw. 2023 r.	Ewidencja księgową Urzędu Miejskiego w Baborowie	Różnica pomiędzy sprawozdaniem a ewidencją księgową
	kol. 8	konto: 225-2-3	
750, 75011 § 0690	0,00	0,00	0,00
Dochody przekazane bez klasyfikacji	0,00	1 266,35 zł ⁴²	-1 266,35

Burmistrz wyjaśnił, że: *Dnia 4 marca 2024 r., pracownik ds. księgowości budżetowej (...) sporządził korektę sprawozdania Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 roku dla Urzędu Miejskiego i wskazał w kolumnie 8, tj. dochody przekazane kwotę 1 333,00 zł. Kopię dokumentu potwierdzonego za zgodność przekazano Inspektorowi kontroli w dniu 04.03.2024 r. Przyczyną niezgodności zapisów, była omyłka pisarska spowodowana natłokiem spraw w momencie generowania sprawozdania.*

Kontrolująca przeanalizowała odpowiedź i stwierdziła, że przedstawione kontrolującej wydruki księgowe nie odzwierciedlają dochodów przekazanych w wysokości 66,65 zł.

Burmistrz wyjaśnił, że: *Dochody w kwocie 66,65 zł były przekazywane na koniec każdego miesiąca w ogólnej kwocie przekazanych dochodów, tj. 222/130 bez klasyfikacji.*

[Dowód, akta kontroli str. 302, 69-70, 59]

Kontrolująca stwierdziła, że powyższe działanie stanowi naruszenie zapisów załącznika nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), analogiczne ustalenie opisano w ppkt 4.3.1. (1) przedmiotowego dokumentu.

7.1.1.2. Sprawozdanie jednostkowe sporządzone przez OPS.

W wyniku porównania danych ujętych w sprawozdaniu Rb-27ZZ do końca IV kw. 2023 r. z ewidencją księgową stwierdzono nieprawidłowości opisane poniżej.

1) W przedłożonym do kontroli sprawozdaniu do końca IV kwartału 2023 r. w kolumnie nr 8 *dochody przekazane* wykazano wartość 0,00 niezgodnie z ewidencją księgową.

Powyższe działanie stanowi naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie

⁴² Dane z konta 225-2-3 w powiązaniu z kontem 130-2-1 bez klasyfikacji, który wykazuje obroty + saldo początkowe + obroty na kwotę 1 325,25 zł została pomniejszona o wpływ należności za udostępnienie danych -29,45 zł oraz odpis należności za udostępnienie danych -29,45 zł, analogicznie jak na koncie 240-2-1, co zostało opisane w ppkt a.

sprawozdawczości budżetowej⁴³, wg którego kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Z przedłożonych wydruków do konta 130 wynika, że OPS przekazał zrealizowane dochody w wysokości 50 511,91 zł, w następujących §§:

- 0690 – 13,00 zł,
- 0920 – 33 256,00 zł,
- 0940 – 3,88 zł,
- 0980 – 17 239,03 zł.

Wyjaśnienie złożyła Z-ca Kierownika OPS podając, że: (...) *dane te nie były zawierane przez omyłkę pracownika (...), tj. Panią XXX za I, II oraz III kwartał 2023 r. oraz za IV kwartał 2023 r. przez omyłkę pracownika Panią XXX.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte, lecz nie wpływa na ustalenia kontroli w tym zakresie.

[Dowód, akta kontroli str. 139-149, 303-305]

- 2) Ewidencjonowanie należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej w części należnej budżetowi gminy w § 2360 zamiast w § 0940, co zostało opisane w ppkt 4.3.2 przedmiotowego dokumentu skutkowało niezgodnością kwoty zaległości wykazanej w § 0940 w sprawozdaniu Rb-27ZZ do końca IV kw. 2023 r. z kwotą zaległości w tej klasyfikacji w ewidencji księgowej. Co przedstawiono w poniższej tabeli.

Klasyfikacja budżetowa	Zaległości do końca IV kw. 2023 r.		Różnica pomiędzy sprawozdaniem a ewidencją księgową
	w sprawozdaniu Rb-27ZZ	w ewidencji księgowej OPS	
	kol. 10	konto: 221-20	
855, 85502 § 0940	114 113,12	57 056,86	57 056,26
855, 85502 § 2360	0,00	57 056,26	-57 056,26

Powyższe działanie stanowi naruszenie § 9 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej, wg którego kwoty wykazane w sprawozdaniach powinny być zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Z-ca Kierownika złożyła w tym zakresie wyjaśnienie: (...) *omyłkowo w ewidencji księgowej kwota zadłużenia Gminy Dłużnika księgowana jest na § 2360 Dochody jednostek samorządu terytorialnego związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami zamiast 0940. Dane te zostaną przeniesione na § 0940 Wpływy z rozliczeń/zwrotów z lat ubiegłych po przyjęciu bilansu.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte, lecz nie wpływa na ustalenia kontroli w tym zakresie.

[Dowód, akta kontroli str. 309, 75, 78]

Działanie opisane w ppkt 7.1.1.1. i 7.1.1.2 przedmiotowego rozdziału nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych, gdyż zgodnie z art. 18 pkt 2 ustawy ndfp naruszeniem dyscypliny finansów publicznych jest wykazanie w sprawozdaniu danych niezgodnych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Biorąc pod uwagę kwotę nieprawidłowości 3 999,00 zł⁴⁴ określoną dla Urzędu Miejskiego w Baborowie należy wskazać, że zgodnie z zapisem art. 26 ust. 2 w powiązaniu z ust. 1 przywołanej wyżej ustawy, opisane działanie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych, ponieważ jego przedmiotem są środki finansowe nieprzekraczające zdefiniowanej w ust. 3 art. 26 kwoty minimalnej.

Ponadto w wyniku niezgodnienia sald, co szczegółowo opisano w ppkt 4.3.2. przedmiotowego dokumentu, nadpłata w kwocie 10,10 zł nie została ujęta w ewidencji księgowej rozdziału 85502 w § 0920. W konsekwencji w sprawozdaniu Rb-27ZZ na

⁴³ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, Dz. U. 2022 r., poz. 144, z późn. zm.

⁴⁴ Jest to suma każdej niezgodnej z ewidencją kwoty określonej w danej kolumnie sprawozdania.

30 września 2023 r. również nie wykazano ww. nadpłaty. Powyższe stanowi naruszenie § 9 ust 1 rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej⁴⁵, bowiem sprawozdania powinny być sporządzane prawidłowo pod względem merytorycznym.

Wyjaśnienie złożyła Z-ca Kierownika: *Niewykazanie opisanej w pyt. 1 nadpłaty w ewidencji księgowej wysokości 10,10 zł oraz w sprawozdaniu Rb-27ZZ na 30.09.2023 r. nastąpiło przez omyłkę (...).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem, że należy przestrzegać zasad wynikających z ustawy o rachunkowości. Wedle art. 24 ust. 3 ustawy o rachunkowości księgi rachunkowe uznaje się za prowadzone bezbłędnie, jeżeli wprowadzono do nich kompletnie i poprawnie wszystkie zakwalifikowane do zaksięgowania w danym miesiącu dowody księgowe, zapewniono ciągłość zapisów oraz bezbłędność działania stosowanych procedur obliczeniowych. Natomiast w myśl art. 16 ust. 1 ww. ustawy salda ksiąg pomocniczych, stanowiących źródło merytoryczne, powinny być zgodne z saldem konta księgi głównej, tym samym wykazane w jednakowych wysokościach w sporządzanych przez jednostkę sprawozdaniach.

[Dowód, akta kontroli str. 306-314, 129, 116-127]

7.1.2. Sprawozdanie z Organu.

Ustalono, że sprawozdanie zbiorcze Rb-27ZZ za IV kwartał 2023 r. zostało sporządzone w szczególności sprawozdań jednostkowych, podległych jednostek organizacyjnych bezpośrednio realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, terminowo i na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej niezgodnie z rozporządzeniem w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...)⁴⁶, co zostało opisane w ppkt 4.3.3. przedmiotowego dokumentu.

[Dowód, akta kontroli str. 316-320]

7.2. Wydatki.

Kontroli poddano sprawozdania Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego za IV kwartał 2023 r. w zakresie rozdziału 75011. Ustalono, że zostały sporządzone i złożone terminowo a dane w nich wykazane wynikają z ewidencji księgowej.

[Dowód, akta kontroli str. 321-335]

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

Stwierdzone nieprawidłowości w Urzędzie Miejskim w Baborowie.

1. Niecofnięcie upoważnienia pracownikowi, który nie wykonuje czynności w CEIDG.
Przyczyną nieprawidłowości był natłok prac, zmiany organizacyjne oraz brak nadzoru Sekretarza. Skutkiem naruszenie przepisu ustawy.
2. Brak wniosków o wpis do CEIDG składanych przez przedsiębiorców w wersji papierowej, które następnie należy przekształcić na postać elektroniczną. Przyczyną nieprawidłowości była przyjęta praktyka z lat wcześniejszych. Osoby odpowiedzialne za nieprawidłowość to referent ds. ewidencji ludności i rozliczeń podatku od towarów i usług oraz Sekretarz z tytułu nadzoru. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy.
3. Nieterminowe odprowadzenie na rachunek bieżący budżetu państwa dochodów w rozdziale 75011. Przyczyną nieprawidłowości była przyjęta procedura kontynuowana z lat wcześniejszych. Osoby odpowiedzialne za nieprawidłowość to inspektor ds.

⁴⁵ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, Dz. U. 2022 r., poz. 144, z późn. zm.

⁴⁶ Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

księgowości budżetowej i Skarbnik z tytułu nadzoru. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie ustawy o finansach publicznych.

4. Ewidencjonowanie części wpłaty należnej budżetowi państwa za udostępnianie danych na koncie 130-2-1 bez podziałek klasyfikacji budżetowej. Przyczyną nieprawidłowości było powielanie księgowi z lat wcześniejszych oraz błędna interpretacja przepisu. Osoby odpowiedzialne za nieprawidłowość to inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik z tytułu nadzoru. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), uregulowania wewnętrznego oraz niezgodność ewidencji księgowej ze sporządzonym sprawozdaniem jednostkowym Rb-27ZZ.
5. Ewidencjonowanie części wpłaty należnej budżetowi gminy za udostępnianie danych na koncie 130-2-1 i 221 w nieprawidłowym paragrafie klasyfikacji budżetowej. Przyczyną nieprawidłowości było powielanie księgowi z lat wcześniejszych oraz błędna interpretacja przepisu. Osoby odpowiedzialne za nieprawidłowość to inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik z tytułu nadzoru. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie rozporządzenia sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...) oraz niezgodność ewidencji księgowej ze sporządzonym sprawozdaniem jednostkowym Rb-27ZZ.
6. Wykazywanie w sprawozdaniu Rb-27ZZ danych nie mających odzwierciedlenia w ewidencji księgowej. Przyczyną nieprawidłowości było powielanie przyjętych rozwiązań z lat wcześniejszych. Osoby odpowiedzialne za nieprawidłowość to inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik z tytułu nadzoru. Skutkiem nieprawidłowości była niezgodność ewidencji księgowej ze sporządzonym sprawozdaniem jednostkowym Rb-27ZZ oraz naruszenie rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

Stwierdzone nieprawidłowości w Organie.

7. Ewidencjonowanie dochodów należnych jst na koncie 222 zamiast 224. Przyczyną nieprawidłowości była błędna interpretacja przepisów w tym zakresie. Osoby odpowiedzialne za nieprawidłowość to inspektor ds. księgowości budżetowej i Skarbnik z tytułu nadzoru. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...).

Stwierdzone nieprawidłowości w OPS.

8. Ewidencjonowanie należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej w części należnej budżetowi gminy w nieprawidłowym paragrafie. Przyczyną była omyłka głównej księgowej. Osoby odpowiedzialne za nieprawidłowość to obecna Główna księgowa oraz jej poprzedniczka wg okresów zatrudnienia na tym stanowisku. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie rozporządzenia sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków (...) oraz niezgodność ewidencji księgowej ze sporządzonym sprawozdaniem jednostkowym Rb-27ZZ.
9. Niezgodność sald kartotek ksiąg pomocniczych z kontami księgi głównej. Przyczyną nieprawidłowości było błędne rozksięgowanie oraz niezaksięgowanie wpłat w 2015 r. w programie merytorycznym przez referenta oraz główną księgową a skutkiem naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości.
10. Nieujęcie w ewidencji księgowej w postaci zapisu wszystkich zdarzeń, które nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym. Przyczyną był błąd głównej księgowej. Skutkiem było naruszenie przepisów ustawy o rachunkowości.
11. Niewykazywanie w sprawozdaniach danych wynikających z ewidencji księgowej w zakresie dochodów przekazanych. Przyczyną była omyłka obecnej i poprzedniej głównej księgowej. Skutkiem nieprawidłowości była niezgodność ewidencji księgowej ze sporządzonym sprawozdaniem jednostkowym Rb-27ZZ oraz naruszenie rozporządzenia w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

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 w Urzędzie Miejskim w Baborowie należy:

1. Niezwłocznie informować CEIDG o cofnięciu upoważnień dla osób niewykonujących czynności w ramach ustawy.
2. Przyjmować opatrzone własnoręcznym podpisem wnioski w wersji papierowej zgodnie z ustawą o CEIDG.
3. Terminowo przekazywać na rachunek bieżący budżetu państwa pobrane dochody związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jst odrębnymi ustawami.
4. Ewidencję wpłat na koncie 130 prowadzić wg właściwych podziałek klasyfikacji budżetowej.
5. Sprawozdania budżetowe sporządzać na podstawie danych wynikających z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w Organie należy:

6. Ewidencję dochodów należnych jst prowadzić na koncie 224 wg poszczególnych budżetów, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

W celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości w OPS należy:

7. Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej ujmować we właściwych §§ klasyfikacji budżetowej.
8. Uzgodnić salda kont ksiąg pomocniczych (kartotek XXX) z saldami kont księgi głównej oraz przestrzegać przepisów ustawy o rachunkowości w tym zakresie.
9. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym oraz wyjaśnić i dokonać właściwych zapisów w księgach rachunkowych błędnie rozksięgowanej wpłaty w 2015 r.
10. W sprawozdaniach wykazywać dane wynikające z prawidłowo prowadzonej ewidencji księgowej.

W celu usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego obszaru należy:

1. Zapewnić zastępstwo pracownika wykonującego zadania z ustawy o CEIDG w celu dochowania obowiązującego terminu na przesłanie wniosku.
2. Przyjąć w Urzędzie Miejskim w Baborowie metodologię dot. obsługi prowadzenia spraw z zakresu CEDIG, uwzględniającą:
 - wynagrodzenie pracownika wykonującego zadania z zakresu CEDIG,
 - średni czas realizacji 1 sprawy na poziomie do 2h⁴⁷.
3. Dostosowywać wskaźniki dot. rozliczania kosztów przyjętych na obsługę zadania, do zmieniającej się ilości spraw prowadzonych w ramach CEIDG.

⁴⁷ Średni czas realizacji 1 sprawy został opisany w ppkt 5.2.2. przedmiotowego dokumentu.

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 (wraz z dokumentem potwierdzającym ich wykonanie), 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