



## WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 3 kwietnia 2024 r.

FB.III.431.3.2024.AL

**Pani  
Sybilla Stelmach  
Wójt Gminy Popielów  
ul. Opolska 13  
46-090 Popielów**

### Wystąpienie pokontrolne

- I. Dane identyfikacyjne kontroli.
  1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Gminy w Popielowie, ul. Opolska 13, 46-090 Popielów,
  2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
    - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>1</sup>,
    - art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>2</sup>,
    - art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>3</sup>.
  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 14 do 19 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:  
Sybilla Stelmach – stanowisko Wójta Gminy Popielów objęła od 23 listopada 2018 r. (dalej: Wójt).
  9. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. 3/2024.

<sup>1</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 190.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2020 r. poz. 224.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.

## 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 zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustawy:

- z dnia 6 marca 2018 r. o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy<sup>4</sup> (dalej: ustawa),
- z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze Sądowym<sup>5</sup> (dalej: KRS).

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Gminy Popielów ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowością. Formułując ocenę pozytywną uwzględniono w szczególności: przyjmowanie i terminowe przekształcanie na postać elektroniczną wniosków w CEIDG, terminowe rozliczenie dotacji, terminowe sporządzenie sprawozdań budżetowych, a dane w nich wykazane w zakresie rozdziału 75011 były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej. Stwierdzona nieprawidłowość polegała na wykazaniu w rozliczeniach okresowych i rocznym zadań dot. KRS, które nie były w Gminie realizowane. Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

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

W okresie objętym kontrolą Gmina realizowała zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, finansowane ze środków dotacji celowej w rozdziale 75011, które wynikały z:

- ustawy i polegały na przyjmowaniu, przekształcaniu 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 archiwizacji ww. dokumentów dokonywanej przez organ gminy,
- KRS i polegały na zapewnieniu zainteresowanym wglądu do Polskiej Klasyfikacji Działalności (dalej: PKD), urzędowych formularzy wniosków wymaganych ustawą umożliwiających rejestrację spółek jawnych, dostępu do informacji o wysokości opłat, sposobie ich uiszczania oraz o właściwości miejscowej sądów rejestrowych.

Ustalono, że zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem<sup>6</sup> Wójta Gminy Popielów zadania polegające na prowadzeniu spraw dotyczących ewidencji działalności gospodarczej oraz wykonywanie czynności związanych z prowadzeniem KRS realizowane były w Referacie Organizacyjnym. Zadania wykonywało 3 pracowników zatrudnionych na stanowisku: Referent ds. działalności gospodarczej, Inspektor ds. Oświaty, Starszy Informatyk. W zakresach czynności pracowników odpowiedzialnych za realizację zadań znajdowały się zapisy dotyczące odpowiednio: prowadzenia spraw związanych z ewidencją działalności gospodarczej oraz KRS lub zastępowania pracownika realizującego te zadania. Ponadto, pracownicy posiadali pisemne upoważnienia<sup>7</sup> 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. 1-14]

<sup>4</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 541.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2023 r. poz. 685, z późn. zm.

<sup>6</sup> Zarządzenie Wójta Gminy Popielów nr 120.115.2021 z dnia 1 grudnia 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Popielowie. Ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem nr 120.145.2022 z dnia 29 grudnia 2022 r.

<sup>7</sup> Upoważnienia nr :Or.0052.53.2019 z 16 października 2019 r., Or.0052.14.2016 z 6 maja 2016 r., Or.0052.41.2011 z 29 czerwca 2011 r.

Kontrola wykazała, że w upoważnieniach nr OR.0052.41.2011 z 29 czerwca 2011 r. i OR.0052.14.2016 z 6 maja 2016 r. nie zaktualizowano podstawy prawnej ich wydania. Przywołany w nich akt prawny, tj. ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej<sup>8</sup> nie obowiązuje od 29 kwietnia 2018 r.

Wyjaśnienie złożyła Wójt podając: (...) *Brak aktualizacji podstawy prawnej wynika z niedopatrzenia. Jednocześnie informuję, iż wskazani pracownicy w dniu 14 lutego 2024 roku otrzymali upoważnienia z aktualną podstawą prawną.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte. Do akt kontroli dołączono zaktualizowane upoważnienia.

[Akta kontroli str. 15-18]

## 2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Stwierdzono, że zasady rachunkowości, w tym zakładowy plan kont wprowadzono Zarządzeniem nr Or.120.57.1.2021 Wójta Gminy Popielów z dnia 4 stycznia 2021 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Budżecie oraz Urzędzie Gminy w Popielowie<sup>9</sup>.

Dokumentacja spełniała wytyczne art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości<sup>10</sup>.

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

## 3. Nadzór Gminy nad wydatkowanymi środkami dotacji celowej.

Wójt poinformowała, że nadzór nad zadaniem zleconym z zakresu administracji rządowej odbywa się w następujący sposób: *pracownik merytoryczny na początku każdego miesiąca, przekazuje do Skarbnika Gminy Raport CEIDG za poprzedni miesiąc, który zawiera liczbę złożonych i prawidłowo przetworzonych wniosków w systemie CEIDG wraz z wypełnionymi tabelkami dotyczącymi zadań z zakresu CEIDG oraz KRS. Skarbnik Gminy po sprawdzeniu zgodności danych dokonuje rozliczenia otrzymanej dotacji za poprzedni miesiąc, najpóźniej do końca każdego kwartału i przekazuje pracownikowi Referatu Finansowego w celu prześięgowania wydatków.*

*Ponadto pracownik Referatu Finansowego na koniec każdego miesiąca oraz przed złożeniem sprawozdania RB-50 dokonuje weryfikacji planu z Zestawieniem planu realizacji dotacji wg Dysponentów – KLB otrzymanym od pracownika Wydziału Finansów i Budżetu Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego. (...)*

[Akta kontroli str. 19]

## 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, § 2010<sup>11</sup> dotację celową w wysokości ogółem 78 956,00 zł<sup>12</sup>, w tym na zadanie dot. ewidencji działalności gospodarczej (CEIDG) kwotę **7 883,00 zł**. Następnie, w związku z ogłoszeniem 8 lutego 2023 r. ustawy budżetowej, zmniejszono plan dotacji celowej o kwotę **338,00 zł**, co zostało wprowadzone Zarządzeniem nr 0050/826/2023 Wójta

<sup>8</sup> Dz. U. z 2017 r. poz. 2168, z późn. zm.

<sup>9</sup> Ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem Nr 120.168.2023 z dnia 2 listopada 2023 r.

<sup>10</sup> Dz. U. z 2021 r. poz. 217, z późn. zm.

<sup>11</sup> 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.

<sup>12</sup> Uchwała Nr LVI/397/2022 Rady Gminy Popielów z dnia 19 grudnia 2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Popielów na 2023 r.

Gminy Popielów z dnia 31 marca 2023 r. w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu gminy na 2023 r.

W trakcie 2023 r. Gmina zwiększyła budżet o kwotę **1 004,81 zł**, w tym kwota w wysokości:

- 371,00 zł pochodziła z rezerwy celowej budżetu państwa (poz. 47) z przeznaczeniem na dofinansowanie realizacji zadań bieżących z zakresu administracji rządowej w zakresie ewidencji działalności gospodarczej. Zmiany wprowadzono Zarządzeniem nr 0050/936/2023 z 14 listopada 2023 r.;
- 633,81 zł pochodziła z budżetu Wojewody Opolskiego z przeznaczeniem na uzupełnienie środków na zadanie związane z realizacją ustawy. Zmiany wprowadzono Zarządzeniem nr 0050/938/2023 z 21 listopada 2023 r.

Plan po zmianach wyniósł ogółem **8 549,81 zł**.

[Akta kontroli str. 20]

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

Dotacja w kwocie 8 549,81 zł została przekazana przez Wojewodę Opolskiego na rachunek Organu w 11 transzach i wykorzystana w całości.

5. Wykorzystanie dotacji celowej w rozdziale 75011.

5.1. Wydatki bieżące.

Na podstawie zapisów ewidencji księgowej oraz dowodów księgowych ustalono, że środki dotacji otrzymane w roku 2023 na realizację zadania: działalność gospodarcza (CEIDG) w wysokości 8 549,81 zł wydatkowano z przeznaczeniem na wynagrodzenie osobowe pracownika (§ 4010).

Kontrolą objęto 100% wydatków związanych z zadaniem.

W Gminie przyjęto rozwiązanie polegające na przeksięgowaniu dowodem PK wydatku dot. wynagrodzenia z rozdziału 75023 do rozdziału 75011 na podstawie rzeczywiście zrealizowanych spraw dot. CEIDG i KRS przez pracownika merytorycznego. W celu ustalenia miesięcznego kosztu podlegającego przeksięgowaniu w Gminie określono:

- średni czas realizacji 1 sprawy (ostatecznie dla spraw związanych z CEIDG przyjęto 2 h, natomiast dla spraw związanych z KRS przyjęto 0,30 h i 0,15 h, zagadnienie to opisano w pkt 5.2. przedmiotowego dokumentu),
- średni koszt roboczogodziny (zagadnienie to opisano w pkt 5.2. przedmiotowego dokumentu),
- liczbę spraw z zakresu z CEIDG i KRS zakończonych w każdym miesiącu.

Na podstawie miesięcznych rzeczywistych kosztów wyliczonych przez pracownika merytorycznego, Skarbnik gminy uzupełniała tabelę pn. Wydatki – obsługa zadania zleconego – działalność gospodarcza (bez podziału na zadania), która zawierała następujące informacje:

- poniesione miesięczne koszty z tytułu realizacji zadań z zakresu administracji rządowej,
- otrzymaną i zaksięgowaną dotację,
- kwotę pozostającą do rozliczenia ze środków własnych (ponieważ kwota dotacji nie pokrywała w całości wyliczonego kosztu).

Tabele sporządzone przez pracownika merytorycznego i Skarbnika, stanowiły podstawę wewnętrznego przeksięgowania dokumentem PK.

Z opracowanej przez Skarbnika tabeli z 4 stycznia 2024 r., która stanowiła załącznik do PK nr 3628 z 31 grudnia 2023 r. wynika, że Gmina na realizację zadań z zakresu administracji rządowej poniosła koszty ogółem w wysokości 11 401,68 zł, które zostały :

- opłacone ze środków dotacji w wysokości 8 549,81 zł,
- ze środków własnych w wysokości 2 851,87 zł.

Podział kosztów na poszczególne zadania został ujęty w rozliczeniu dotacji za 2023 r., z którego wynika, że:

- na zadanie związane z CEIDG poniesiono koszty w wysokości 9 214,38 zł,
- na zadanie związane z KRS poniesiono koszty w wysokości 2 187,30 zł.

W związku z tym, że jednostka otrzymała dotację w łącznej wysokości na zadanie z zakresu przedsiębiorczości, dlatego też w ewidencji księgowej nie ma dodatkowego podziału na CEIDG i KRS.

[Akta kontroli str. 21-32 ]

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.

W wyniku weryfikacji dokumentów źródłowych (rozliczenia dotacji, spisu spraw), stwierdzono nieprawidłowość polegającą na wykazaniu w rozliczeniach okresowych<sup>13</sup> jak również rocznym dotacji za 2023 r. zadań wynikających z KRS, które nie były realizowane w Gminie, tj.:

- udostępnianie wglądu do PKD,
- sprawy dotyczące udzielania informacji o wysokości opłat, ich uiszczaniu oraz właściwości miejscowej sądów.

Kontrolująca otrzymała jedynie dokumenty świadczące o realizacji zadania dot. CEIDG, tj.:

- spis spraw prowadzony pod nr 7330, w którym zarejestrowane były wnioski przedsiębiorców,
- raport nr CEIDG:R024 RZ wygenerowany z systemu CEIDG.

Wyjaśnienie w tej sprawie złożyła Wójt podając, że: *Urząd Gminy w Popielowie nie posiada dokumentów świadczących o liczbie zakończonych spraw w 2023 r. wykazanych w rozliczeniu dotacji za 2023 r., dotyczących udostępniania wglądu do PKD oraz spraw dotyczących udzielania informacji o wysokości opłat, ich uiszczaniu oraz o właściwości miejscowej sądów realizowanych na podstawie ustawy o KRS.*

*Udostępnianie wglądu do PKD, których wskazano 145 spraw oraz sprawy dotyczącej udzielania informacji o wysokości opłat, ich uiszczaniu oraz o właściwości miejscowej sądów, których wskazano 36 spraw wskazane zostały omyłkowo i na tej podstawie zostały rozliczone niewłaściwie. (...)*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str. 34]

Wykazanie w rozliczeniach dotacji za 2023 r. zadań z zakresu KRS na kwotę ogółem 2 187,30 zł, które nie były przez Gminę realizowane świadczy o naruszeniu art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona.

W tabeli przedstawiono poprawne rozliczenie dotacji według:

---

<sup>13</sup> Rozliczenie za okres styczeń-maj 2023 r., rozliczenie za okres styczeń-wrzesień 2023 r.

a) klasyfikacji budżetowej

Klasyfikacja budżetowa	jest w rozliczeniu w zł			powinno być w rozliczeniu w zł		
	Plan 2023 (po zmianach)	Wykonanie na 31 XII 2023	niedobór (-)	Plan 2023 (po zmianach)	Wykonanie na 31 XII 2023	niedobór (-)
<b>750/75011/2010</b>	8 549,81	11 401,68	-2 851,87	8 549,81	9 214,38	-664,57

b) poszczególnych zadań

Nazwa zadania	Koszty ujęte w rozliczeniu w podziale na zadania w zł jest	Koszty ujęte w rozliczeniu w podziale na zadania w zł powinny być
Przyjęcie wniosku o wpis do CEIDG w siedzibie urzędu	4 607,19	4 607,19
Przekazanie wniosku w postaci elektronicznej do CEIDG i jego archiwizacja	4 607,19	4 607,19
<b>RAZEM CEIDG</b>	<b>9 214,38</b>	<b>9 214,38</b>
Udostępnianie wglądu do PKD na podstawie ustawy o KRS	1 945,76	0,00
Sprawy dotyczące udzielania informacji o wysokości opłat, ich uiszczaniu oraz o właściwości miejscowej sądów	241,54	0,00
<b>RAZEM KRS</b>	<b>2 187,30</b>	<b>0,00</b>

Jak wynika z powyższego, pomimo iż jednostka wykazała w rozliczeniu koszty nierealizowanych zadań, to dotacja nie podlega zwrotowi, w związku z większą ilością spraw wykonanych w zakresie CEIDG niż otrzymana dotacja na ten cel.

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

W związku z nierealizowaniem przez Gminę zadań z zakresu KRS i złożonym wyjaśnieniem Wójta, kontrolująca nie dokonywała dalszych ustaleń w tej sprawie.

Według danych przedstawionych w rozliczeniu dotacji za 2023 r.

a) średni czas realizacji 1 sprawy został określony na poziomie 2 h dla zadania:

- przyjęcie wniosku o wpis do CEIDG w siedzibie urzędu (1 h),
- przekazanie wniosku w postaci elektronicznej do CEIDG i jego archiwizacja (1 h).

Kontrolująca poprosiła o wyjaśnienie sposobu oszacowania średniego czasu realizacji 1 sprawy. Wójt podała, że: (...) realizacja spraw dot. Ewidencji działalności gospodarczej obejmuje następujące czynności:

- przyjęcie wniosku o wpis do CEIDG, które wiąże się z pomocą w wypełnieniu wniosku krok po kroku omawiając każdy punkt z przedsiębiorcą,
- przyjęcie wniosku o zmianę wpisu do CEIDG, to między innymi zawieszenie działalności, wznowienie działalności, wprowadzenie wielu innych zmian np.

wprowadzenie konta bankowego, biura rachunkowego, zmiana oraz udzielenie informacji dotyczącej kodów PKD, zmiana formy opodatkowania, wypełnianie załączników do zgłoszenia w ZUS czy ustalenie zarządcy sukcesyjnego wprowadzenie lub dokonywanie zmian dot. pełnomocnictwa oraz wiele innych,

- weryfikacja i sprawdzenie czy wnioski zostały wypełnione poprawnie,
- wprowadzenie oraz przekazanie wniosku w postaci elektronicznej do CEIDG i jego archiwizacja.

W szerokim znaczeniu pracownik merytoryczny dokonuje obsługi klienta, indywidualnie podchodząc do każdej sprawy, rzetelnie udzielając informacji i pomocy technicznej związanej z Centralną Ewidencją Działalności Gospodarczej. Często wiele spraw zostaje omówionych i wytłumaczonych przedsiębiorcy a ostatecznie nie dochodzi do złożenia wniosku w systemie CEIDG, tym samym sprawa miała charakter czysto informacyjny, który nie można ująć w spisie spraw czy rozliczeniu. Wszystkie czynności obejmują szeroki zakres działań, które nie są zawarte w rozliczeniu do Wojewody Opolskiego dotacji ww. zadań zleconych.

Średni czas realizacji zadań z zakresu działalności gospodarczej przyjęty przez Urząd Gminy w Popielowie wynosi ok 2 godziny, ze względu na to, że realizacja sprawy może obejmować część lub wszystkie z wyżej wymienionych czynności.

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str. 30-32, 35]

- b) średni koszt roboczogodziny został określony na poziomie 44,73 zł. Ustalono, że jego wyliczenie nastąpiło na początku roku 2023, na podstawie:
- a. liczby pracowników Urzędu Gminy po przeliczeniu na pełne etaty w normalnych warunkach pracy za styczeń 2023 r.,
  - b. szacunkowej kalkulacji funduszu płac za 2023 r. pracowników Urzędu Gminy (wynagrodzenie za styczeń 2023 r. pomnożono przez 12 miesięcy),
  - c. liczby roboczogodzin obowiązujących w 2023 roku.

Szczegółowe wyliczenia dołączono do akt kontroli.

[Akta kontroli str. 30-32, 36-37]

Kontrolująca poprosiła o wyjaśnienie dlaczego do średniego kosztu roboczogodziny przyjęto wynagrodzenia wszystkich pracowników Urzędu Gminy skoro zadanie z zakresu administracji rządowej dot. CEIDG wykonuje Pani XXX (co zostało opisane w pkt. 1 niniejszego dokumentu). Wójt podała, że: *W związku z brakiem określenia w przepisach prawa sposobu obliczania średniego kosztu roboczogodziny przyjęto wynagrodzenia wszystkich pracowników urzędu. W przypadku nieobecności Pani XXX, zastępstwo na tym stanowisku pracy ds. Działalności Gospodarczej zajmują się również Pani XXX oraz Pan XXX.*

*Ponadto wiele czynności związanych z otrzymaniem dotacji z zakresu administracji rządowej dot. CEIDG wykonuje również Referat Finansowy. Począwszy od wprowadzenia planu finansowego, prowadzenia ewidencji księgowej w zakresie dochodów oraz wydatków, kontroli realizacji planu, rozliczenia środków do Wojewody Opolskiego oraz sporządzenia sprawozdań RB-50.*

*Nadmieniam również, że przyjęta praktyka wyliczenia średniego kosztu roboczogodziny funkcjonuje w Urzędzie od początku rozliczenia zadań, taką praktykę przyjęła poprzednia Pani Skarbnik.*

[Akta kontroli str. 38]

Wyjaśnienie zostało przyjęte z zastrzeżeniem. Pomimo, że w przepisach prawa nie został określony sposób obliczania średniego kosztu roboczogodziny, to wskazuję, że

w Słowniku języka polskiego pod red. W. Doroszewskiego istnieje definicja roboczogodziny, według której: *to godzina pracy jednego robotnika*<sup>14</sup>. Jest to jednostka miary robocizny, która wyraża normę ilościową wykonania przez jednego pracownika w czasie jednej godziny określonego zakresu robót.

### 5.3. Próba wniosków składanych przez przedsiębiorców.

Na podstawie raportu CEIDG:R024 RZ<sup>15</sup> ustalono, że w 2023 r. pracownicy Urzędu Gminy przyjęli i przekształcili 108 wniosków przedsiębiorców o wpis do CEIDG natomiast w spisie spraw prowadzonym pod numerem 7330<sup>16</sup> zarejestrowali 109 spraw (o jedną więcej niż w raporcie).

Wójt wyjaśniła, że: (...) *rozbieżności w liczbie wniosków złożonych przez przedsiębiorców wykazane w raporcie CEIDG:R024 RZ a liczbie wniosków zawartych w spisie spraw pod nr 7330 prowadzonym w Urzędzie Gminy wynika z tego, że jeden wniosek w systemie CEIDG został odrzucony co oznacza, iż nie wlicza się do raportu CEIDG:R024 RZ wniosków złożonych i prawidłowo przetworzonych. Wniosek o zmianę wpisu w CEIDG w działalności gospodarczej papierowo został złożony przez przedsiębiorcę w Urzędzie Gminy w Popielowie i należało go zarejestrować w spisie spraw pod nr 7330.* Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str. 39-49]

#### 5.3.1. Poprawność i kompletność wniosków składanych przez przedsiębiorców do 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 pocztą<sup>17</sup> na adres urzędu. Zadaniem Gminy jest:

- potwierdzenie tożsamości składającego wniosek oraz za pokwitowaniem przyjęcie wniosku (art. 8 ust. 3 ustawy),
- 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 wniosek oraz dokumentacja z nim związana podlegają archiwizacji przez okres 10 lat od dnia ich złożenia.

Weryfikacji poddano 3 wnioski o wpis do ewidencji działalności gospodarczej zarejestrowane w spisie spraw prowadzonym przez Urząd Gminy<sup>18</sup> pod numerem: 8 z 16 stycznia 2023 r., 61 z 7 czerwca 2023 r., 88 z 5 października 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 ( art. 8 ust. 2 pkt 1 ustawy) oraz podpisane przez przedsiębiorcę (art. 10 ust. 8 ustawy),

<sup>14</sup> <https://sjp.pwn.pl/doroszewski/roboczogodzina>.

<sup>15</sup> Raport CEIDG:R024 RZ pn. Liczba złożonych wniosków przez pracowników Gminy (data wygenerowania raportu 14 lutego 2024 r.)

<sup>16</sup> 7330 pn. Wykonywanie zadań z zakresu obsługi ewidencji działalności gospodarczej.

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

<sup>18</sup> Spis spraw prowadzony pod nr 7330.



- 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 opatrył go podpisem zaufanym, a następnie przesłał do CEIDG w terminie wynikającym z art. 8 ust. 4 ustawy.

[Akta kontroli str. 50-72]

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 (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.

Ponadto do Gminy wpłynęło pismo z OUW, z prośbą o ponowną weryfikację rozliczenia za okres od stycznia do września 2023 r. pod względem czasu realizacji jednego wniosku oraz kosztu roboczogodziny, gdyż przekraczał o ponad 50% średni koszt realizacji tego zadania na terenie województwa opolskiego.

W związku z powyższym w Gminie dokonano analizy danych, w wyniku której zmniejszono średni czas realizacji zadania pn. przekazanie wniosku w postaci elektronicznej do CEIDG i jego archiwizacja z 2 h do 1 h i złożono do OUW korektę rozliczenia dotacji za okres styczeń - maj 2023 r. zamiast za styczeń - wrzesień 2023 r.

Wójt wyjaśniała: (...) *W związku z otrzymaniem od Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego pisma nr FB.I.3124.4.2023.JK z dnia 7 listopada 2023 r. w sprawie ponownej weryfikacji rozliczenia dotacji za III kwartał 2023 roku pod względem czasu realizacji jednego wniosku oraz kosztu roboczogodziny, omyłkowo zostało przesłane rozliczenie za okres od stycznia do maja 2023 roku, a winno być za III kwartał 2023 rok.* Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str. 73-77, 33]

Ponadto stwierdzono rozbieżność polegającą na wskazaniu w rozliczeniu dotacji za 2023 r. 103 spraw, tj. o 5 mniej niż wynika z raportów miesięcznych CEIDG:R024 RZ za okres od stycznia do grudnia 2023 r. (przetworzono 108 spraw).

Wójt wyjaśniła, że: *W rozliczeniu dotacji wskazano 103 sprawy a w rzeczywistości zgodnie z raportem CEIDG:R024 RZ liczba złożonych i prawidłowo przetworzonych wniosków CEIDG-1 w systemie CEIDG od 01.01.2023 do 31.12.2023 wynosi 108. Analizując każdy miesiąc stwierdzono, iż omyłkowo w miesiącu marcu określono zły zakres dat w raporcie CEIDG: R024 RZ w związku z tym pominięto 3 wnioski, również omyłkowo w październiku określono zły zakres dat w raporcie CEIDG: R024 RZ w związku z czym pominięto 1 wniosek, natomiast w miesiącu sierpniu wskazać należy rozbieżność 1 wniosku między raportem CEIDG: R024 RZ a tabelą rozliczenia zadań zleconych.*

Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str. 29-32, 49, 114-125]

Kontrolująca stwierdziła, że dane ujęte w rozliczeniu dotacji za okres: styczeń-maj 2023 r., styczeń-wrzesień 2023 r. oraz styczeń-grudzień 2023 r. w zakresie zadania wynikającego z CEIDG są zgodne z ewidencją księgową.

## 6.2. Sprawozdania budżetowe.

Sprawozdania jednostkowe i z Organu, tj. 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 budżetowej<sup>19</sup>, a dane w nich wykazane w zakresie rozdziału 75011 są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[Akta kontroli str. 84-113]

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

1. Wykazanie zadań z zakresu KRS w rozliczeniach okresowych i rocznym dotacji za 2023 r., które nie były realizowane w Gminie. Przyczyną nieprawidłowości było błędne wykazanie danych w rozliczeniach. Odpowiedzialność za wskazaną nieprawidłowość ponoszą Referent ds. działalności gospodarczej i Skarbnik. Skutkiem nieprawidłowości było naruszenie przepisów ustawy o finansach publicznych 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 zadania i koszty z nimi związane, które Gmina rzeczywiście realizuje.

W celu usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego obszaru należy:

1. Wyliczać średni koszt roboczogodziny na podstawie liczby pracowników rzeczywiście realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.
2. Wykazywać w rozliczeniach dotacji liczbę spraw zakończonych na podstawie Raportu CEIDG:R024 RZ.

---

<sup>19</sup> Dz. U. 2022 r., poz. 144, z późn. zm.

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**