



WOJEWODA OPOLSKI

02.19.2024

URZĄD MIEJSKI W NAMYSŁOWIE	
Data wpl.	2024-02-19
Nr	52870

Opole, 19 lutego 2024 r.

FB.III.431.4.2024.JZ

ZAWIADOMIENIE O KONTROLI

Na podstawie art. 20 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224)

w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2023 r. poz. 190), art. 6 ust. 4 pkt 3 przywołanej ustawy o kontroli w administracji rządowej oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 z późn. zm.)

zawiadamiam Pana o rozpoczęciu 26 lutego 2024 r. kontroli problemowej w Urzędzie Miejskim w Namysłowie.

Zakres kontroli:

Przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczania dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2023 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach.

Okres objęty kontrolą: 1 stycznia – 31 grudnia 2023 r.

(z uwzględnieniem okresu wcześniejszego i późniejszego w zakresie niezbędnym do realizacji celu kontroli)

Przewidywany czas trwania czynności kontrolnych: od 26 do 29 lutego 2024 r.

Z up. Wojewody Opolskiego

Łukasz Krężel

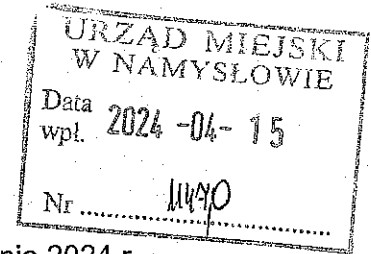
Dyrektor

Wydział Finansów i Budżetu



WOJEWODA OPOLSKI

0.1710.7.2024



Opole, 15 kwietnia 2024 r.

FB.III.431.4.2024.JZ

**Pan
Bartłomiej Stawiarski
Burmistrz Namysłowa
ul. Stanisława Dubois 3
46-100 Namysłów**

Wystąpienie pokontrolne

I. Dane identyfikacyjne kontroli.

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Miejski w Namysłowie, ul. Stanisława Dubois 3, 46-100 Namysłów (dalej: Urząd Miejski).
2. Podstawa prawna podjęcia kontroli:
 - art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹,
 - art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²,
 - art. 175 ust. 1 pkt 2 i ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych³.
3. Zakres kontroli:
 - a) przedmiot kontroli: prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2023 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach,
 - b) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r.
4. Rodzaj kontroli: problemowa.
5. Tryb kontroli: zwykły.
6. Termin kontroli: od 26 do 29 lutego 2024 r. (A. Pusz do 28 lutego 2024 r.).
7. Skład zespołu kontrolnego:
 - Justyna Zatajska starszy inspektor wojewódzki 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:
Bartłomiej Stawiarski - data objęcia stanowiska 22 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 2/2024.

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

Oceną objęto prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków z budżetu państwa przekazanych Gminie Namysłów w 2023 r. w formie dotacji celowych w dziale 750 Administracja Publiczna, 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 Przedsiębiorcy⁴ (dalej: ustawa).

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność Gminy ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowością. Podstawą oceny pozytywnej było wykorzystanie dotacji zgodnie z przeznaczeniem i jej terminowe rozliczenie. Stwierdzona nieprawidłowość dotyczyła wykazania 6 wniosków więcej w rozliczeniu dotacji za 2023 r. niż wynika to z faktycznie zrealizowanych spraw.

Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

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

1.1. Centralna Ewidencja i Informacja o Działalności Gospodarczej.

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.

Ustalono, że zgodnie Regulaminem Organizacyjnym wprowadzonym Zarządzeniem Burmistrza Namysłowa nr 768/VIII/21 z dnia 1 grudnia 2021 r.⁵ zadania polegające na prowadzeniu spraw dotyczących ewidencji działalności gospodarczej realizowane były w Wydziale Spraw Obywatelskich. Na podstawie dowodów źródłowych stwierdzono, że zadania były wykonywane przez 3 pracowników zatrudnionych na stanowisku: Podinspektor (2 osoby) oraz Inspektor. W ich zakresach czynności znajdowały się zapisy dotyczące prowadzenia spraw związanych z ewidencją działalności gospodarczej lub zastępowania pracownika realizującego te zadania. Ponadto, pracownicy posiadali pisemne upoważnienia⁶ wystawione przez Burmistrza oraz zostali zgłoszeni do CEIDG, jako osoby uprawnione do podejmowania czynności, o których mowa w art. 8 ust. 4 ustawy.

[Akta kontroli str. 1-12]

1.2. Krajowy Rejestr Sądowy.

Kontrola wykazała, że Gmina realizowała na podstawie ustawy z dnia 20 sierpnia 1997 r. o Krajowym Rejestrze sądowym⁷ (dalej: KRS) zadania z zakresu administracji rządowej. Zgodnie z art. 2 ust. 1 i 2 KRS rejestr prowadzi w systemie informatycznym sądy rejonowe (sądy gospodarcze), obejmujące swoją właściwością obszar województwa lub jego część. Gminy, jako zadania zlecone, wykonują czynności związane z prowadzeniem rejestru, polegające 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. Na podstawie zakresu czynności

⁴ Dz. U. 2022 r. poz. 541.

⁵ Ostatnia zmiana została wprowadzona Zarządzeniem nr 975/VIII/22 z dnia 13 lipca 2022 r.

⁶ Upoważnienia nr :Or.0077.96.2020.EK z 1 września 2020 r., Or.0077.43.2022.AK z 30 czerwca 2022 r., Or.0077.7.2023 z 4 stycznia 2023 r.

⁷ Dz. U. 2023 r., poz. 685 z późn. zm.

ustalono, że zadanie dotyczące udostępnienia przedsiębiorcom PKD realizował pracownik zatrudniony w Wydziale Spraw Obywatelskich na stanowisku Podinspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej.

[Akta kontroli str. 3]

1.3. Wybory ławników.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą Gmina realizowała zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej wskazane w ustawie z dnia 27 lipca 2001 r. Prawo o ustroju sądów powszechnych⁸ (dalej: ustawa pusp), które, w myśl art. 160 § 1 tej ustawy, polegało na wyborze przez Radę Miejską ławników do Sądu Rejonowego. Zadanie to realizował pracownik zatrudniony w Wydziale Organizacyjnym na stanowisku Podinspektor ds. obsługi Rady Miejskiej.

[Akta kontroli str. 13-15]

2. Prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą obowiązywały zasady (polityka) rachunkowości wprowadzone Zarządzeniem Nr 43/17 Kierownika Urzędu z 29 grudnia 2017 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości obowiązujących w Urzędzie Miejskim w Namysłowie⁹.

Księgi rachunkowe prowadzone były za pomocą programu System Zintegrowanej Obsługi Księgowej FOKA firmy Nefeni sp. z o.o. z Poznania.

Dokumentacja określająca zasady prowadzenia rachunkowości spełniała w kontrolowanym okresie wymagania art. 10 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości¹⁰.

3. Nadzór Gminy nad wydatkowanymi środkami dotacji celowej.

Z informacji złożonej przez Burmistrza wynika, że: *Nadzór nad zadaniami publicznymi finansowanymi w formie dotacji prowadzony jest przez Naczelnika Wydziału Organizacyjnego Urzędu (...).*

Nadzór polega na dokonywaniu weryfikacji wniosków o wpis do CEIDG pod względem:

- wykonywania czynności wpisu wniosków do CEIDG przez upoważnionych pracowników urzędu;
 - poprawności i kompletności przyjmowania wniosków, tj. czy wniosek złożony przez przedsiębiorcę jest w wersji papierowej oraz czy został przez przedsiębiorcę podpisany;
 - poprawności rejestracji wniosków w rejestrze korespondencji wpływającej do urzędu, tj. czy rejestrowana jest wersja papierowa wniosku złożona przez przedsiębiorcę, czy elektroniczna wersja wniosku - wydruk z CEIDG;
 - terminowości załatwianych wniosków, tj. czy wniosek został załatwiony w ciągu 1 dnia roboczego;
 - wydania pokwitowania przyjęcia wniosku;
 - poprawności rejestracji, gromadzenia i przechowywania wniosków o wpis do CEIDG.
- Wstępna weryfikacja dokonywana jest już na etapie dekretacji wniosku do merytorycznego pracownika.*

Zadania publiczne finansowane w formie dotacji wynikające z ustawy Prawo o ustroju sądów powszechnych nadzorowane były na bieżąco przez Naczelnika Wydziału Organizacyjnego Urzędu. Nadzór obejmował prawidłowość przeprowadzenia procedury wyboru ławników wynikającej z ustawy Prawo o ustroju sądów powszechnych, w tym na nadzorowaniu przygotowywanych projektów uchwał Rady Miejskiej, niezbędnych pism, kart do głosowania.

[Akta kontroli str. 16]

⁸ Dz.U. z 2023 poz. 217 z późn. zm.

⁹ Ostatnia zmiana wprowadzona Zarządzeniem Nr 1/23 Kierownika Urzędu z 2 stycznia 2023 r.

¹⁰ Dz. U. z 2023 r., poz. 120 z późn. zm.

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. dla Gminy zaplanowano w dziale 750, rozdział 75011, § 2010¹¹ dotację celową w łącznej wysokości 405 520,00 zł, w tym na zadanie związane z CEIDG kwotę 46 043,00 zł¹². Następnie, w związku z ogłoszeniem 8 lutego 2023 r. ustawy budżetowej, zmniejszono plan dotacji celowej o kwotę 773,00 zł na zadanie realizowane przez Gminę w zakresie CEIDG, co zostało wprowadzone Zarządzeniem Nr 1270/VIII/23 Burmistrza Namysłowa z 31 marca 2023 r. w sprawie zmian dotacji celowych w 2023 r. W trakcie roku 2023 plan finansowy Gminy został zwiększony o 36 866,44 zł i ostatecznie wyniósł 82 138,44 zł.

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

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

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

Ustalono, że zmiany w planie finansowym wydatków prowadzonym na koncie 980 pn. Plan finansowy wydatków budżetowych przeprowadzane były na bieżąco.

Dotacja w kwocie 82 138,44 zł została przekazana przez Wojewodę Opolskiego na rachunek budżetu jst w Namysłowie. Z przedłożonej ewidencji księgowej oraz dokumentów PK wynika, że na realizację zadania wydatkowano środki w kwocie 60 730,73 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji celowej w wysokości 21 407,71 zł Gmina terminowo zwróciła 18 stycznia 2024 r.

[Akta kontroli str. 17-19]

5. Wykorzystanie dotacji w rozdziale 75011.

Ustalono, że wydatki na zadania realizowane przez Gminę z zakresu administracji rządowej nie były odrębnie ewidencjonowane, dlatego na potrzeby kontroli Skarbnik sporządziła tabelę pn. Wydatki poniesione na realizację w 2023 r. zadań z zakresu administracji rządowej w dziale 750, rozdziale 75011. Na podstawie zapisów ewidencji księgowej, rozliczeń dotacji oraz ww. tabeli ustalono, że środki dotacji w wysokości 60 730,73 zł otrzymane w roku 2023 na realizację zadania wynikającego z ustawy wydatkowano z przeznaczeniem na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników (§ 4010) – 50 758,72 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne (§ 4110) – 8 727,00 zł,
- składki na Fundusz Pracy oraz Fundusz Solidarnościowy (§ 4120) – 1 245,01 zł.

[Akta kontroli str. 20]

Kontrolą objęto 100% poniesionych wydatków w tym zakresie. Ustalono, że podstawą poniesionych wydatków na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na stanowiskach realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, były listy wypłat sporządzone w ujęciu miesięcznym, obejmujące łącznie wynagrodzenia pracowników Urzędu Miejskiego, finansowane zarówno ze środków własnych (realizując

¹¹ 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.

¹² Zarządzenie Nr 1114/VIII/22 Burmistrza Namysłowa z dnia 14 listopada 2022 r. w sprawie przedstawienia projektu uchwały w sprawie uchwalenia wieloletniej prognozy finansowej na lata 2023-2036 oraz projektu uchwały w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2023 r. Uchwała Nr 790/VIII/23 Rady Miejskiej w Namysłowie z dnia 26 stycznia 2023 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy na 2023 rok.

zadania własne) 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) natomiast wydatki w kwocie odpowiadającej wysokości dotacji otrzymanej w danym miesiącu z budżetu Wojewody Opolskiego przeksięgowywano dokumentem PK do rozdziału 75011.

Przedłożone do kontroli dowody zawierały dane wynikające z przepisu art. 21 ustawy o rachunkowości odnośnie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.

5.1. Średni koszt roboczogodziny za wykonane zadania w rozdziale 75011.

Z danych przedstawionych w rozliczeniu dotacji za 2023 r. przekazanym do właściwego wydziału OUW w Opolu wynika, że:

a) średni koszt roboczogodziny za wykonane w rozdziale 75011 zadania wyniósł 58,53 zł.

Skarbnik Gminy podała, że stawka została wyliczona na podstawie:

- sumy wynagrodzeń pracowników Urzędu Miejskiego wraz ze składkami ZUS i składkami na Fundusz Pracy,
- sumy czasu faktycznie przepracowanego przez pracowników Urzędu Miejskiego.

Szczegółowe wyliczenia dołączono do akt kontroli.

Wyliczenie zostało przyjęte przez kontrolujące z zastrzeżeniem. Z przedłożonych zakresów czynności wynika, że 3 pracowników wykonywało zadanie z zakresu administracji rządowej dot. CEIDG, dlatego bardziej właściwe byłoby przyjęcie do wyliczenia średniego kosztu roboczogodziny wynagrodzenia tych pracowników. Potwierdza to również definicja roboczogodziny znajdująca się w Słowniku języka polskiego pod red. W. Doroszewskiego, według której: *to godzina pracy jednego robotnika*¹³. Zatem roboczogodzina to jednostka miary robocizny, która wyraża normę ilościową wykonania przez jednego pracownika w czasie jednej godziny określonego zakresu robót.

[Akta kontroli str. 21-47]

b) średni czas realizacji 1 sprawy został określony dla zadania realizowanego na podstawie ustawy:

- CEIDG – na poziomie 1,5 h, z tego: przyjęcie wniosku o wpis do CEIDG w siedzibie urzędu (1h) oraz przekazanie wniosku w postaci elektronicznej do CEIDG i jego archiwizacja (0,5 h),
- KRS – na poziomie 0,2 h w zakresie udostępniania wglądu do PKD,
- ustawy pusp – na poziomie 4 h w zakresie przeprowadzenia jednego wyboru ławników.

Kontrolującym przedstawiono sposób oszacowania średniego czasu realizacji 1 sprawy:

- w zakresie CEIDG Zastępca Burmistrza wskazał czynności, które pracownik wykonywał, mianowicie: (...) *Weryfikacja tożsamości interesanta/przedsiębiorcy (...), Po przyjęciu wersji papierowej wniosku, następuje jego weryfikacja (...), Po ww. czynnościach przedsiębiorcy wydaje się potwierdzenie przyjęcia wniosku o wpis do CEIDG (...), Podpisanie wniosku profilem zaufanym oraz wysłanie go do systemu teleinformatycznego CEIDG (...), wpisanie do spisu spraw, nadanie numeru sprawy oraz przekazanie wniosku do rejestracji (...);*
- odnośnie udostępniania wglądu do PKD Burmistrz podał: *Przedsiębiorcy, który chce dokonać wpisu do CEIDG udostępnia się Polską Klasyfikację Działalności (PKD) 2007 w celu zapoznania się z podziałem rodzajów działalności i wyboru odpowiedniego kodu PKD określającego, zarówno przeważający profil działalności, jak i dodatkowe kody PKD (określające pozostały profil działalności). Przedsiębiorca*

¹³ <https://sjp.pwn.pl/doroszewski/roboczogodzina>.

na wstępie przedstawia profil działalności, którą chciałby rozpocząć, a pracownik merytoryczny w tym celu udostępnia mu segregator, który obejmuje całą klasyfikację PKD. Podczas przeglądania klasyfikacji PKD, pracownik merytoryczny przeprowadza przedsiębiorcę przez klasyfikację krok po kroku. Pomaga mu w odszukaniu interesującej go grupy działalności, udziela wskazówek i odpowiedzi na liczne pytania przedsiębiorcy oraz pomaga mu w odnalezieniu właściwych kodów PKD. Po wykonaniu powyższych czynności, sprawa jest odnotowywana w rejestrze udostępnień wglądu do PKD. (...).

- w przypadku wyboru ławników Naczelnik Wydziału Organizacyjnego podała, że zakres prac obejmował: *Przygotowanie dokumentacji, w tym: ogłoszenia o naborze (...), trzech projektów uchwał (...), dwóch protokołów z posiedzeń Zespołu ds. zaopiniowania kandydatów na ławników (...), pisma do Opolskiego Komendanta Wojewódzkiego Policji w Opolu (...), dokumentów na sesję - kart do głosowania i formularzy protokołu z ustalenia wyników głosowania (...)* oraz udział w posiedzeniach Zespołu ds. zaopiniowania kandydatów na ławników (planowane 2 posiedzenia) (...).

[Akta kontroli str. 48-51]

5.2. Zadanie związane z CEIDG.

W wyniku analizy spisu spraw prowadzonego pod numerem 7330¹⁴, w którym pracownicy zarejestrowali 669 spraw, stwierdzono nieprawidłowość polegającą na ujęciu dwóch wniosków pod jednym numerem. Wyjaśnienie złożył Burmistrz, podając: *W spisie spraw (...) pod numerem: SO.7330.545.2023.BŁ oznaczono wniosek (...) o zmianę wpisu w CEIDG, który złożyła w dniu 17.10.2023 r. (...). Omyłkowo pod tym samym numerem został oznaczony również wniosek o zmianę wpisu w CEIDG, który złożyła (...). W związku z powyższym, wniosek (...) oznaczono dodatkowo w numerze sprawy literą „A” (który został ujęty w spisie spraw pod numerem sprawy: SO.7330.545A.2023.KM).*

Wyjaśnienie zostało przyjęte przez kontrolujące.

[Akta kontroli str. 52-89,92-93]

Ponadto, w spisie spraw zarejestrowano 2 pisma: nr SO.7330.254.2023.KM – postanowienie z Sądu Rejonowego w Kluczborku dotyczące przedłużenia okresu zarządu sukcesyjnego oraz nr SO.7330.259.2023.KM – odpis wyroku z Sądu Okręgowego w Szczecinie dotyczące zakazu prowadzenia działalności w zakresie transportu drogowego towarów na okres 5 lat przez (...).

W związku z powyższym rzeczywista liczba wniosków przyjęta przez pracowników wynosi 668.

[Akta kontroli str. 93-94]

Z danych przedstawionych w rozliczeniu dotacji za 2023 r. oraz raportu CEIDG R0 24 RZ¹⁵ wynika, że na 31 grudnia 2023 r. pracownicy Urzędu Miejskiego przyjęli i przekształcili 676 wniosków przedsiębiorców o wpis do CEIDG. Z przyjętego od Burmistrza wyjaśnienia dotyczącego wykazania w rozliczeniu dotacji za 2023 r. większej liczby wniosków niż wykazanej w spisie spraw, wynika że:

- w 6 wnioskach¹⁶ pracownik wpisał błędne dane, które poprawił i ponownie wysłał wniosek do systemu CEIDG. Wnioski dotyczące ponownego przekształcenia oznaczono tym samym numerem sprawy, gdyż stanowiło to działanie w ramach pierwotnego wniosku,

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

¹⁵ Raport CEIDG R0 24 RZ Liczba złożonych wniosków przez pracowników gminy (data wygenerowania wniosku 21 lutego 2024 r.)

¹⁶ Wniosek nr: SO.7330.191.2023.MT z 6.04.2023 r., SO.7330.210.2023.MT z 17.04.2023 r., SO.7330.312.2023.KM z 19.06.2023 r., SO.7330.525.2023.KM z 6.10.2023 r., SO.7330.609.2023.KM z 22.11.2023 r., SO.7330.646.2023.KM z 11.12.2023 r.

- 2 wnioski¹⁷ ponownie przekształcono w związku z odrzuceniem jednego na etapie weryfikacji „pobyt” oraz jednego na etapie „PESEL”. W celu wyjaśnienia sytuacji wezwano wnioskodawców, którzy uzupełnili braki i przekształcono pierwotny wniosek pozostawiając ten sam numer.

Ustalono, że każde przekształcenie wniosku generuje nowy numer w systemie CEIDG, dlatego liczba złożonych wniosków – 676 sztuk jest prawidłowa. Jednak w związku z błędnym wpisaniem przez pracownika Urzędu danych na etapie wprowadzania wniosku do systemu, to **w rozliczeniu dotacji za 2023 r. powinno być wykazane 670 wniosków**. W związku z tym kontrola wykazała, że kwota dotacji w łącznej wysokości **526,74 zł**¹⁸, dotycząca 6 wniosków, została pobrana w nadmiernej wysokości i na podstawie art. 169 ust. 1 pkt 2 i ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych podlega wraz z odsetkami zwrotowi do budżetu państwa.

[Akta kontroli str. 22-26, 95-115]

5.2.1. Próba wniosków składanych przez przedsiębiorców.

Kontroli poddano poprawność i kompletność 6 wniosków¹⁹ złożonych przez przedsiębiorców do Urzędu Miejskiego o wpis do CEIDG oraz terminowość przekazywania przekształconych wniosków przez pracowników do CEIDG. Zgodnie z art. 8 ust. 2, 3, 4 ustawy o CEIDG, 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 wszystkie wnioski spełniały wymagania ustawy, tj.:

- zostały złożone w wersji papierowej (art. 8 ust. 2) i podpisane przez przedsiębiorcę (art. 10 ust. 8),
- papierowa wersja wniosku o wpis do CEIDG była zgodna z zakresem i układem aktualnego formularza elektronicznego, zamieszczonego na stronie internetowej CEIDG, (art. 3 ust. 2),
- przekształcone na wersję elektroniczną i terminowo przesłane do CEIDG (art. 8 ust. 4),
- pracownik każdorazowo potwierdzał, za pokwitowaniem, przyjęcie wniosku i potwierdzał tożsamość osoby składającej wniosek (art. 8 ust. 3).
- 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.

Stwierdzono, że wszystkie wnioski, poddane kontroli, złożone przez przedsiębiorców w formie papierowej były zgodne z wersją elektroniczną przekazaną do CEIDG.

[Akta kontroli str. 116-129]

5.3. Zadanie związane z ustawą o KRS.

Kontrola dokumentów przedłożonych z wydziału merytorycznego wykazała uchybienie polegające na wpisaniu w rozliczeniu dotacji za 2023 r. liczby zakończonych spraw (98) na łączną kwotę 1 147,19 zł dotyczących udostępniania wglądu do PKD jako zadanie realizowane z ustawy o KRS. Z prowadzonego rejestru dla tego zadania wynika, że wglądu dokonywali przedsiębiorcy, którzy składali wniosek w ramach CEIDG (ten sam nr wniosku). Wyjaśnienie złożył Burmistrz, podając: *Odrębny rejestr wglądu do Polskiej Klasyfikacji Działalności (PKD) 2007, obejmujący 98 udostępnień, który prowadzony jest w tut. urzędzie, związany jest wyłącznie z wykonywaniem zadań dot. ewidencji działalności gospodarczej. Wskazane w rozliczeniu dotacji za 2023 rok sprawy, dotyczące zadania:*

¹⁷ Wniosek nr: SO.7330.280.2023.KM z 1.06.2023 r., SO.7330.292.2023.KM z 7.06.2023 r.

¹⁸ koszt realizacji 1 sprawy wynosi 87,79 zł x 6 wniosków = 526,74 zł.

¹⁹ Wniosek nr SO.7330.428.2023.Bł z 1.09.2023 r., SO.7330.424.2023.Bł z 31.08.2023 r., SO.7330.366.2023.KM z 20.07.2023 r., SO.7330.404.2023.KM z 21.08.2023 r., SO.7330.447.2023.KM z 8.09.2023 r., SO.7330.649.2023.KM z 12.12.2023 r.

udostępnienie do wglądu PKD, zostały wykazane w tabeli 3 poz. 1 „Udostępnienie do wglądu PKD” a powinny zostać ujęte w tabeli 2 poz. 1 „ Przyjęcie wniosku o wpis do CEIDG w siedzibie urzędu” zwiększając tym samym średni czas realizacji 1 sprawy. Wyjaśnienie zostało przyjęte.

[Akta kontroli str.22-26, 130-134]

5.4. Zadanie związane z wyborem ławników.

Ustalono, że Gmina w rozliczeniu dotacji za 2023 r. wykazała zadanie zlecone polegające na wyborze ławników, na które wydatkowała 234,12 zł.

Ustalono, że Gmina w rozliczeniu dotacji za 2023 r. wykazała zadanie zlecone polegające na wyborze ławników, na które wydatkowała 234,12 zł.

Wybory ławników odbywają się na podstawie ustawy pusp oraz rozporządzenia Ministra Sprawiedliwości z dnia 9 czerwca 2011 r. w sprawie sposobu postępowania z dokumentami złożonymi radom gmin przy zgłaszaniu kandydatów na ławników oraz wzoru karty zgłoszenia²⁰. Prezes Sądu Okręgowego w Opolu pismem z 25 maja 2023 r. poinformował, że Kolegium Sądu ustaliło dla Rady Miejskiej w Namysłowie wybór dwóch ławników do Sądu Rejonowego w Kluczborku. Zespół ds. zaopiniowania kandydatów na ławników na kadencję 2024 - 2027 do sądów powszechnych został powołany Uchwałą Rady Miejskiej w Namysłowie²¹. Zadaniem zespołu zgodnie z art. 163 § 2 ustawy pusp oraz ww. uchwałą było przedstawienie Radzie Miejskiej opinii o zgłoszonych kandydatach, w zakresie spełnienia przez nich wymogów określonych w ustawie. W terminie do 30 czerwca 2023 r. wpłynęła jedna kandydatura do objęcia funkcji ławnika. Na posiedzeniach²² zgodnie z art. 162 ustawy pusp zespół dokonał sprawdzenia kompletu dokumentów, zweryfikował złożone dokumenty pod względem formalnym i stwierdził, że zgłoszona kandydatura wpłynęła w ustawowym terminie oraz zawiera odpowiednie załączniki. Ponadto zespół zapoznał się z pismem Wojewódzkiego Komendanta Policji w Opolu, który poinformował, że nie ma przeciwskażeń do pełnienia przez kandydata funkcji ławnika. Następnie zespół dokonał analizy dokumentacji pod względem merytorycznym, tj. spełnienia ustawowych wymogów określonych w art. 158 i 159 ustawy pusp oraz wydał opinię, że ww. kandydatura spełnia wymogi określone w art. 158 § 2 ustawy pusp.

Do realizacji i rozliczenia zadania nie wnosi się uwag.

[Akta kontroli str. 135-140]

6. Prawdliwość sporządzania i przekazywania rozliczeń dotacji celowej.

Gmina w celu rozliczenia dotacji za 2023 r. zobowiązana była do wypełnienia i przekazania do Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu (dalej: OUW) 3 rozliczeń dotacji za okres od stycznia do maja 2023 r., za III kwartały 2023 r. i za cały 2023 r. Ustalono, że wszystkie zostały złożone w terminach wskazanych w pismach z OUW i zgodnie z załączonym wzorem.

Z analizy przedłożonych do kontroli rozliczeń wynika, że:

- a) liczba spraw załatwionych w zakresie przyjęcia wniosku o wpis do CEIDG w siedzibie urzędu oraz przekazania wniosku w postaci elektronicznej do CEIDG i jego archiwizacji wyniosła 676 szt., która była tożsama z liczbą wykazaną w raporcie CEIDG R024 RZ. Stwierdzona nieprawidłowość polegająca na rozbieżności pomiędzy liczbą spraw wykazaną w rozliczeniu i CEIDG a prowadzonym rejestrem spraw została opisana w pkt. 5.2. niniejszego dokumentu.

[Akta kontroli str. 22-26, 95]

²⁰ Dz.U. z 2011 poz. 693 z późn. zm.

²¹ Uchwała nr 878/VIII/23 Rady Miejskiej w Namysłowie z dnia 22 czerwca 2023 r. w sprawie powołania Zespołu do spraw zaopiniowania kandydatów na ławników do sądów powszechnych oraz zaciągnięcia od Komendanta Wojewódzkiego Policji informacji o kandydatach na ławników.

²² Posiedzenia zespołu: 20 lipca 2023 r. oraz 8 września 2023 r.

- b) za okres styczeń – maj oraz III kwartały 2023 r. kwota wydatków nie jest tożsama z danymi ujętymi w ewidencji księgowej, tj. w rozliczeniu za okres:
- styczeń – maj jest wyższa o 6 804,02 zł niż ujęto w ewidencji księgowej,
 - styczeń – wrzesień jest wyższa o 10 157,44 zł niż ujęto w ewidencji księgowej.
- Wyjaśnienie złożyła Skarbnik podając: *Urząd Miejski w Namysłowie dokonuje księgowania w/w dotacji w wysokości środków otrzymywanych na rachunek bankowy w danym miesiącu. Kwoty otrzymywane z Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu nie są przekazywane do ilości zrealizowanych spraw w danym miesiącu lecz proporcjonalnie do planu finansowego ustalonego na dany rok budżetowy.*
- Wobec powyższego składane sprawozdania okresowe tj. styczeń-maj i styczeń – wrzesień z rozliczenia dotacji w klasyfikacji 750-75011 w zakresie działalności gospodarczej, które składane są według ilości zrealizowanych zadań nie są równe kwocie księgowanych środków za dany okres sprawozdawczy.*
- Wyjaśnienie zostało przyjęte.

- c) wykazany w rozliczeniu za okres styczeń – maj 2023 r. średni koszt 1 roboczogodziny wynosił 59,52 zł, za III kwartały 2023 r. – 56,70 zł, natomiast za 2023 r. – 58,53 zł. Ustalono, że różnica wynika z przyjętej i stosowanej w jednostce metodologii wyliczenia kosztu roboczogodziny, co zostało szczegółowo opisane w pkt. 5.1. a) niniejszego dokumentu.

[Akta kontroli str. 141-152]

- d) nieprawidłowo wpisano wykonanie zadania w zakresie udostępniania wglądu do PKD realizowanego w ramach ustawy o KRS, co zostało opisane w pkt. 5.3. niniejszego dokumentu.

7. Sprawozdawczość budżetowa.

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 2023 r. w zakresie rozdziału 75011. Ustalono, że zostały złożone terminowo, a dane w nich wykazane wynikają z ewidencji księgowej.

[Akta kontroli str. 153-163]

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

1. Wykazanie w rozliczeniu dotacji za 2023 r. niewłaściwej liczby zakończonych spraw. Przyczyną nieprawidłowości była pomyłka pracownika merytorycznego, a skutkiem zniekształcenie danych w rocznym rozliczeniu oraz pobranie dotacji w nadmiernej wysokości.

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 poprawną liczbę spraw.

W celu usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego obszaru należy:

2. Dostosować technikę księgowania na koncie 980 i 130 do potrzeb rozliczeń dotacji.
3. Wyliczać średni koszt roboczogodziny na podstawie liczby pracowników rzeczywiście realizujących zadania z zakresu administracji rządowej.

Ponadto nieprawidłowość wskazana w części II pkt 5 ppkt 5.2 niniejszego wystąpienia pokontrolnego spowodowała skutki prawne wynikające z treści art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, w myśl którego: *Dotacje udzielone z budżetu państwa pobrane w nadmiernej wysokości podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, w ciągu 15 dni od dnia stwierdzenia okoliczności, o których mowa w pkt 2.*

Stosownie do przepisów zawartych w art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, żądam zwrotu dotacji w łącznej wysokości **526,74 zł** wraz z odsetkami liczonymi według art. 169 ust. 5 pkt 2 przywołanej ustawy. Za dzień stwierdzenia okoliczności uznaje się dzień otrzymania wystąpienia pokontrolnego przez jednostkę kontrolowaną.

Powyższego zwrotu należy dokonać na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego, prowadzony przez Narodowy Bank Polski Oddział Okręgowy w Opolu, nr 22 1010 1401 0006 9322 3100 0000 w terminie 15 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego. W przypadku braku zwrotu ww. środków w wyznaczonym terminie, wydana zostanie stosowna decyzja administracyjna celem wyegzekwowania kwoty dotacji pobranej w nadmiernej wysokości

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