



WOJEWODA ŚLĄSKI

Katowice, 12-10-2018
KOXII.431.42.2018

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

**ŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
w KATOWICACH
ul. Jagiellońska 25
40-032 Katowice**

I Dane organizacyjne przeprowadzenia kontroli

Zakres kontroli:	Prawidłowość wydatkowania otrzymanej w 2017 r. przez gminę dotacji na zadania związane z wprowadzaniem wniosków (przyjmowanie, przesyłanie i niszczenie) do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.
Jednostka kontrolowana:	Miasto Gliwice ul. Zwycięstwa 21, 44-100 Gliwice
Kierownik jednostki kontrolowanej:	Zygmunt Frankiewicz – Prezydent Miasta Gliwice
Okres objęty kontrolą:	01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.
Zespół kontrolerów i nr upoważnienia:	Dariusz Daniel – starszy inspektor wojewódzki, kierujący zespołem kontrolerów, upoważnienie do kontroli nr KOXII.0030.91.2018, Izabela Grzondziel – starszy inspektor wojewódzki, członek zespołu kontrolerów, upoważnienie do kontroli nr KOXII.0030.92.2018.
Podstawa prawna do przeprowadzenia kontroli:	- art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie ¹ , - art. 2 pkt 1 i art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej ² , - art. 175 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ³ , - art. 44 ust.2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców. ⁴
Termin kontroli:	Od 13 września do 21 września 2018 r.

II Ocena ogólna do zakresu skontrolowanej działalności⁵

Ocena ogólna:	Oceniam pozytywnie pod względem kryterium legalności i rzetelności działania podejmowane przez jednostkę w zakresie prawidłowości wydatkowania otrzymanej w 2017 r. przez gminę dotacji na zadania związane z wprowadzaniem wniosków (przyjmowanie, przesyłanie i niszczenie) do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej.
Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą	Wydział Budżetu i Analiz, Wydział Kadr, Szkoleń i Płac, Wydział Rachunkowości, Wydział Przedsięwzięć Gospodarczych i Usług Komunalnych.
Ustalenia, stanowiące podstawę do oceny:	Metodą kompleksową poddano kontroli rzetelność danych przekazywanych przez kontrolowaną jednostkę w kwartalnych informacjach o rozliczeniu dotacji. Zgodnie z prowadzonym przez UM Gliwice <i>Rejestrem - WNIOSKI CEIDG</i>

¹ t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2234 ze zm.

² Dz. U z 2011 r. Nr 185, poz. 1092

³ t. j. Dz. U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm.

⁴ Dz.U. z 2018 r. poz. 646

⁵ Z uwagi na to, że kontroli poddano jeden obszar nie wydawano ocen cząstkowych.

2017, liczba wniosków o wpis do CEIDG, które wpłynęły do jednostki w poszczególnych kwartałach 2017 r. wynosiła:

I kwartał- 2596 wniosków

II kwartał- 2238 wniosków,

III kwartał- 2065 wniosków,

IV kwartał- 2187 wniosków.

Łącznie w 2017 roku do UM Gliwice wpłynęło 9086 wniosków przedsiębiorców o wpis do CEIDG.

Zgodnie z raportem *CEIDG: R024 RZ- Liczba złożonych wniosków przez pracowników gminy*, liczba wprowadzonych do CEIDG wniosków przez pracowników Urzędu Miasta Gliwice od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. wynosiła łącznie⁶ 9129.

Różnica pomiędzy liczbą wprowadzonych wniosków do CEIDG wykazaną w *CEIDG: R024 RZ* za 2017 r., a liczbą złożonych przez przedsiębiorców wniosków wynikała z funkcjonalności systemu do obsługi wprowadzania wniosków. W 2017 r. system nadał kolejne numery wprowadzanych wniosków w przypadkach: odrzucenia wniosku przez system i nadanie kolejnego ID - 11 przypadków, ponowne przekształcenie wniosku na skutek błędu - 26 przypadków, aktualizacja elektronicznym wnioskiem CEIDG - 3 przypadki - przeniesienie przedsiębiorców wcześniej zarejestrowanych w bazie gminnej do CEIDG - 6 przypadków.

Gmina Gliwice rzetelnie, na podstawie raportów *CEIDG: R024 RZ*, wykazywała w kwartalnych informacjach o rozliczeniu dotacji liczbę wprowadzonych wniosków do CEIDG.

Gmina Gliwice posiadała dokumentację opisującą w języku polskim obowiązujące zasady (politykę) rachunkowości ustaloną Zarządzeniem Nr 78/11 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 24 października 2011 r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości budżetu Jednostki Samorządu Terytorialnego (ze zm.) w tym Zakładowy Plan Kont i wykaz ksiąg pomocniczych. Dla Urzędu Miejskiego obowiązywała polityka rachunkowości wprowadzona zarządzeniem nr 62/06 Prezydenta Miasta Gliwice z dnia 31 października 2006 r. w sprawie zasad rachunkowości (ze zm.) w tym plan kont jednostki budżetowej Urzędu Miejskiego w Gliwicach.

Zgodnie z decyzją Wojewody Śląskiego nr FBI.3111.54.2.2017 z dnia 15 lutego 2017 r. Gmina Gliwice na zadanie dotyczące wprowadzania wniosków do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (dalej CEIDG), otrzymała dotację w dz. 750 „Administracja publiczna”, rozdz. 75011 „Urzędy wojewódzkie”, § 2010 „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę”, w wysokości 123.685,00 zł.

Środki z dotacji przekazane zostały w 10 transzach począwszy od marca 2017 r - w wysokości 38.059,00 zł, a następnie każdego miesiąca po 9.514,00 zł.

Kontroli poddano 100% środków z dotacji przekazanej na kontrolowane zadanie.

⁶ Liczba wniosków wprowadzona w trakcie roku przez 5 pracowników.

⁷ t.j. Dz.U. z 2016 r. poz. 1047 ze zm. oraz t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 2342 ze zm.

⁸ Wynagrodzenia osobowe pracowników

⁹ Składki na ubezpieczenia społeczne

¹⁰ Dodatkowe wynagrodzenie roczne

Całość kontrolowanej dotacji została przeznaczona na dofinansowanie wynagrodzeń i pochodnych od wynagrodzeń dla osób realizujących zadanie dotyczące wprowadzania wniosków do CEIDG. Łącznie w całym 2017 r. zadanie realizowane było przez 5 osób zatrudnionych w wydziale Przedsięwzięć Gospodarczych i Usług Komunalnych, przy czym w okresie od 1.01.2017 do 7.11.2017 r. 1 osoba realizowała zadanie w zastępstwie osoby nieobecnej. Ogólnie w jednym czasie zadanie realizowane było przez 4 osoby (4 etaty). Zgodnie z zakresami czynności osoby realizujące zadanie dotyczące wprowadzania wniosków do CEIDG nie wykonywały innych czynności.

Wynagrodzenie osoby pracującej w zastępstwie nie było finansowane ze środków kontrolowanej dotacji.

Środki na wynagrodzenia osób realizujących kontrolowane zadanie pochodziły ze środków własnych Gminy, a następnie refundowane do wysokości otrzymanej w danym miesiącu dotacji.

Dowody źródłowe dokumentujące wykorzystanie dotacji spełniały wymogi określone art. 21 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości⁷ oraz były rzetelne w rozumieniu art. 22 tej ustawy, a główny księgowy dokonywał wstępnej kontroli zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Środki z otrzymanej przez Gminę Gliwice dotacji wykorzystane zostały w całości na wydatki w §§: 4010⁸- 102.000,00 zł, 4110⁹- 16.685,00 zł, 4040¹⁰- 5.000,00 zł.

Osoby odpowiedzialne
za wykonywanie zadań z
danego obszaru kontroli w
przypadku stwierdzonych
nieprawidłowości:

Nie dotyczy.

III Uwagi i zalecenia pokontrolne

Zalecenia pokontrolne: Z uwagi na brak nieprawidłowości odstępuje się od wydania zaleceń.

Z upoważnienia Wojewody Śląskiego

Joanna Stynwak
Z-ca Dyrektora Wydziału Kontroli
/dokument podpisany elektronicznie/