



Olsztyn, 23 października
2019 r.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki

FK-IV.431.34.2019

**Szanowna Pani
Bożena Olszewska- Świtaj
Wójt Gminy Górowo Iławeckie
ul. Kościuszki 17
11-220 Górowo Iławeckie**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwanej dalej „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Pani treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Górowie Iławeckim, ul. Kościuszki 17, 11-220 Górowo Iławeckie, NIP: 743 18-63-005, REGON: 510742916.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

1. **Pani Bożena Olszewska-Świtaj** - Wójt, wybrana na kolejną kadencję w wyniku wyborów bezpośrednich w dniu 21 października 2018 r. (kierownik jednostki kontrolowanej).
2. **Pani Grażyna Horak** - Sekretarz, powołana na stanowisko Uchwałą Nr III/16/91 Rady Gminy w Górowie Iławeckim z dnia 23.06.1991 r. Z dniem 1 stycznia 2009 r. nawiązany na podstawie powołania stosunek pracy przekształcił się w stosunek pracy na podstawie umowy o pracę (nadzorująca bezpośrednio pracownika odpowiedzialnego za realizację zadania).

[akta kontroli str. 51-54]

Osobą realizującą zadanie objęte kontrolą był inspektor ds. obsługi kancelaryjno-technicznej, zatrudniony na podstawie umowy o pracę od dnia 1 lipca 2002 r.

[akta kontroli str. 65]

Kontrolę przeprowadził pracownik Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - **Dorota Kusiewicz-Lauter** – inspektor wojewódzki – legitymacja służbowa nr 2/2015 wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia do kontroli nr FK-IV.0030.819.2019 z 29 sierpnia 2019 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko – Mazurskiego.

[akta kontroli str. 49-50]

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 4 do 5 września 2019 r., co zostało odnotowane w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją Nr 3/2019.

Bieżąca kontrola, była pierwszą kontrolą zewnętrzną z zakresu ewidencji działalności gospodarczej, przeprowadzoną w Urzędzie Gminy w Górowie Iławeckim.

[akta kontroli str. 9]

Przedmiotem kontroli była ocena prawidłowości wykonywania przez Wójta Gminy zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, dotyczących ewidencji działalności gospodarczej, realizowanych na podstawie art. 26 ust. 6 i art. 37 ust. 8 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2017 r., poz. 2168 ze zm.) – uchylonej z dniem 30.04.2018 r., zwanej dalej „ustawą o s.d.g.” oraz na podstawie art. 8 ust. 7 i art. 44 ust. 5 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy (Dz. U. z 2019 r., poz. 1291, ze zm.), zwanej dalej „ustawą o CEIDG”.

Okres objęty kontrolą – od 1 stycznia 2018 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych, tj. 4 września 2019 r.

[akta kontroli str. 34-48]

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2019 r., poz. 1464), w związku z art. 26 ust. 6, art. 37 ust. 8 i art. 76 ustawy o s.d.g. oraz art. 8 ust. 7 i art. 44 ust. 5 ustawy o CEIDG.

Wójt Gminy upoważnił inspektora ds. obsługi kancelaryjno-technicznej, inspektora ds. ochrony środowiska i pozyskiwania funduszy strukturalnych oraz inspektora ds. obsługi kasowej do udzielania informacji i wyjaśnień oraz do przedstawiania dokumentów podczas kontroli z zakresu oceny prawidłowości wykonywania przez Gminę zadań zleconych dotyczących ewidencji działalności gospodarczej.

[akta kontroli str. 56-58, 59-72]

W zakresie czynności pracownika odpowiedzialnego za realizację zadania, tj. inspektora ds. obsługi kancelaryjno-technicznej znajdują się zapisy dotyczące prowadzenia spraw z zakresu działalności gospodarczej, m.in.: przyjmowanie wniosków o wpis do CEIDG, przekształcanie ich w formę dokumentu elektronicznego i przesyłanie do CEIDG, gromadzenie, przechowywanie i archiwizowanie ww. dokumentacji. Pozostałym pracownikom zostały

nadane uprawnienia do przekazywania do CEIDG informacji o nabytych lub utraconych przez przedsiębiorców uprawnieniach, o czym mowa w dalszej części dokumentu.

[akta kontroli str. 65]

Realizację zadań w zakresie ewidencji działalności gospodarczej ocenia się **pozytywnie**.

Powyższa ocena wynika z następujących ustaleń i ocen dokonanych w poszczególnych obszarach (zagadnieniach) objętych kontrolą.

1) Poprawność i kompletność wniosków o wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej, zwanej dalej: „CEIDG”, zmianę wpisu, wpis informacji o zawieszeniu wykonywania działalności gospodarczej, wpis informacji o wznowieniu wykonywania działalności gospodarczej, wpis informacji o zaprzestaniu wykonywania działalności.

W okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2018 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych, tj. 4 września 2019 r. do Urzędu Gminy w Górowie Iławeckim wpłynęło łącznie **107** wniosków, z tego:

- a) w okresie obowiązywania ustawy o s.d.g., tj. od 01.01.2018 r. do 29.04.2018 r. – **18** wniosków, z tego:
 - o wpis do CEIDG – 1;
 - o zmianę wpisu w CEIDG – 6;
 - o zmianę wpisu i o wpis informacji o zawieszeniu działalności – 1;
 - o zmianę wpisu i o wpis informacji o wznowieniu działalności – 3;
 - o wykreślenie wpisu – 7.
- b) w okresie obowiązywania ustawy o CEIDG, tj. od 30.04.2018 r. do 04.09.2019 r. – **89** wniosków, z tego:
 - o wpis do CEIDG – 29;
 - o zmianę wpisu w CEIDG – 35;
 - o zmianę wpisu i o wpis informacji o zawieszeniu działalności – 9;
 - o zmianę wpisu i o wpis informacji o wznowieniu działalności – 3;
 - o wykreślenie wpisu – 13.

[akta kontroli str. 25-33]

W stanie prawnym obowiązującym do 29 kwietnia 2018 r. wnioski o wpis do CEIDG zostały złożone na formularzu zgodnym z elektronicznym wzorem wniosku, zamieszczonym na stronie internetowej CEIDG oraz w Biuletynie Informacji Publicznej ministra właściwego do spraw gospodarki oraz na elektronicznej platformie usług administracji publicznej, zgodnie z art. 24 ustawy o s.d.g. Wnioski były kompletne i zawierały elementy wymienione w art. 25 ustawy o s.d.g.

W związku z powyższym nie wnosi się uwag.

[akta kontroli str. 30-33]

Każdorazowo wraz z wnioskiem - z wyjątkiem wniosku o wykreślenie przedsiębiorcy - składane było oświadczenie o braku zakazów, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 16-18

ustawy o s.d.g. - wobec osoby, której wpis dotyczy, tj.: w zakazie prowadzenia działalności gospodarczej, zakazie wykonywania określonego zawodu, którego wykonywanie przez przedsiębiorcę podlega wpisowi do CEIDG, zakazie prowadzenia działalności związanej z wychowaniem, leczeniem, edukacją małoletnich lub z opieką nad nimi - pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia, zgodnie z art. 25 ust. 7 ustawy o s.d.g. W przypadku wniosków o zawieszenie wykonywania działalności gospodarczej składane było również oświadczenie o niezatrudnianiu pracowników, wymagane zgodnie z art. 32 ust. 2 ustawy o s.d.g. Ostatni wniosek na podstawie ustawy o s.d.g. złożono w dniu 11 kwietnia 2018 r.

W powyższym okresie organ nie pozostawił wniosków bez rozpatrzenia. Nie wystąpiły również przypadki wzywania przedsiębiorcy do skorygowania czy też uzupełnienia wniosku.

Przykładowe wnioski w stanie prawnym obowiązującym do 29 kwietnia 2018 r. zostały włączone do akt kontroli.

[akta kontroli str. 30-33, 104-132]

Od 30 kwietnia 2018 r. wnioski o wpis do CEIDG zostały złożone na formularzu zgodnym z elektronicznym wzorem wniosku, zamieszczonym na stronie internetowej CEIDG zgodnie z art. 3 ust. 2 ustawy o CEIDG. Wnioski były kompletne i zawierały elementy wymienione w art. 5 ust. 1-3 ustawy o CEIDG (wszystkie złożone na formularzu elektronicznym CEIDG-1), w związku z tym Organ nie wzywał wnioskodawców do skorygowania lub uzupełnienia wniosków oraz nie pozostawił wniosków bez rozpatrzenia. Każdorazowo wraz z wnioskiem - z wyjątkiem wniosku o wykreślenie przedsiębiorcy - składane były oświadczenia (art. 7 ustawy o CEIDG), o podejmowaniu lub wykonywaniu określonej działalności gospodarczej nieobjętej żadnym z zakazów, o którym mowa w art. 5 ust. 2 pkt 13-15 ustawy o CEIDG, wydanym wobec osoby, której wpis dotyczy oraz posiadaniu tytułu prawnego do nieruchomości, których adresy są wpisywane do CEIDG. Przedmiotowe oświadczenia, składane były pod rygorem odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia. Składający oświadczenia zawierał w nich klauzulę o treści: „Jestem świadomy odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia.”. Klauzula ta zastępowała pouczenie organu uprawnionego do odebrania oświadczenia o odpowiedzialności karnej za złożenie fałszywego oświadczenia. Pierwszy wniosek na podstawie ustawy o CEIDG, złożono w dniu 2 maja 2018 r.

Przykładowe wnioski w stanie prawnym obowiązującym od 30 kwietnia 2018 r. włączone zostały do akt kontroli.

[akta kontroli str. 32, 80, 87- 124, 133-174]

Ponadto, w powyższym obszarze ustalono, iż każdorazowo upoważniony pracownik potwierdzał za pokwitowaniem – po wcześniejszej weryfikacji tożsamości składającego wniosek – przyjęcie prawidłowego wniosku CEIDG-1, zgodnie z art. 11 ust. 3 oraz 26 ust. 3 ustawy o s.d.g. (poprzedni stan prawny) oraz art. 8 ust. 3 ustawy o CEIDG, jak również art. 32 ust. 1-2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (Dz.U. 2018, poz. 646, t.j. Dz.U z 2019 r. poz.1292) - od 30 kwietnia 2018 r. weryfikacja tożsamości osoby uprawnionej odbywała się na podstawie dowodu osobistego przedłożonego przez

składającego wniosek.

[akta kontroli str. 79]

2) Terminowość przekształcenia wniosków, o których mowa w art. 26 ust. 2 pkt 1 i 2, art. 30 ust. 1 pkt 1 i 2, art. 32 ust. 1 ustawy o s.d.g., oraz w art. 8 ust. 2 pkt 1 i 2, art. 15 ust. 1 pkt 1-3, art. 20 ust 1 ustawy o CEIDG, na formę dokumentu elektronicznego oraz przesyłania ich do CEIDG.

W stanie prawnym obowiązującym do 29 kwietnia 2018 r., zgodnie z art. 26 ust. 4 ustawy o s.d.g., organ gminy przekształca wnioski, o którym mowa w ust. 2, na formę dokumentu elektronicznego, podpisuje go kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP, albo podpisuje w inny sposób akceptowany przez system CEIDG umożliwiający jednoznaczną identyfikację osoby podpisującej przekształcony wniosek i przesyła go do CEIDG nie później niż następnego dnia roboczego od dnia jego otrzymania (stan prawny obowiązujący od 7 października 2016 r.). Stosownie do ustępu 4a cytowanego artykułu, organ gminy niezwłocznie przekazuje do CEIDG imiona i nazwiska pracowników upoważnionych do przekształcania, podpisywania i przesyłania przedmiotowych wniosków. Od 19 maja 2016 r., na podstawie ww. przepisu, organ gminy jest także zobowiązany do niezwłocznego poinformowania CEIDG o cofnięciu upoważnień dla tych osób.

Od 30 kwietnia 2018 r. zgodnie z art. 8 ust. 4 ustawy o CEIDG, organ gminy przekształca wnioski, o którym mowa w ust. 2, na postać dokumentu elektronicznego, opatruje go kwalifikowanym podpisem elektronicznym albo podpisem potwierdzonym profilem zaufanym ePUAP, albo podpisuje w inny sposób akceptowany przez system CEIDG, umożliwiający 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. Stosownie do ustępu 5 cytowanego artykułu, w przypadku gdy czynności, o których mowa w ust. 4, wykonują upoważnieni pracownicy, organ gminy jest obowiązany niezwłocznie przekazywać do CEIDG imiona i nazwiska tych osób, a także niezwłocznie informować o cofnięciu upoważnień dla tych osób.

W powyższym obszarze ustalono, iż Wójt Gminy Górowo Iławeckie - mając na uwadze zapewnienie możliwości rejestracji działalności gospodarczej przez przedsiębiorców za pośrednictwem gminy - przekazał do CEIDG dane personalne 6 pracowników urzędu, którzy mogli przekształcać, podpisywać i przysyłać wnioski CEIDG-1, spełniając tym samym wymogi art. 26 ust. 4a ustawy o s.d.g. oraz art. 8 ust. 5 ustawy o CEIDG. Stwierdzono, iż na dzień rozpoczęcia czynności kontrolnych, tj. 4 września 2019 r. pięciu pracowników było nadal uprawnionych do wykonywania ww. czynności, jednemu natomiast cofnięto upoważnienia w związku z zakończeniem stosunku pracy. O powyższym fakcie poinformowano Departament Gospodarki Elektronicznej w Ministerstwie Przedsiębiorczości i Technologii, realizując w ten sposób obowiązek, o którym mowa w art. 8 ust. 5 ustawy o CEIDG.

[akta kontroli str. 82-103]

W wyniku prowadzonych czynności kontrolnych ustalono także, że wnioski poddane kontroli,

które wpłynęły do Urzędu Gminy w Górowie Iławeckim zostały przyjęte, przekształcone na formę dokumentu elektronicznego, podpisane oraz przesłane do CEIDG, w terminie określonym w art. 26 ust. 4 ustawy s.d.g. oraz art. 8 ust. 5 ustawy o CEIDG, tj. nie później niż następnego dnia roboczego od dnia wpływu wniosku do Urzędu.

[akta kontroli str. 10-13]

3) Terminowość przekazywania do CEIDG informacji, o których mowa w art. 37 ust. 5 ustawy o s.d.g. oraz art. 44 ust. 3 ustawy o CEIDG.

W stanie prawnym obowiązującym do 29 kwietnia 2018 r. zgodnie z art. 37 ust. 5 ustawy o s.d.g. informacje, o których mowa w ust. 2, są przekazywane do CEIDG przez odpowiednie organy koncesyjne, organy prowadzące rejestry działalności regulowanej oraz organy właściwe do spraw zezwoleń i licencji, niezwłocznie, nie później niż następnego dnia roboczego po uzyskaniu informacji o prawomocnym rozstrzygnięciu sprawy, której dotyczą, wraz z podaniem daty uprawomocnienia i znaku sprawy.

Od 30 kwietnia 2018 r. zgodnie z art. 44 ust. 3 ustawy o CEIDG, informacje, o których mowa w ust. 1, są przekazywane do CEIDG przez odpowiednie organy koncesyjne, organy prowadzące rejestry działalności regulowanej oraz organy właściwe do spraw zezwoleń, nie później niż w dniu roboczym następującym po dniu uzyskania informacji o prawomocnym rozstrzygnięciu sprawy, której dotyczą, wraz z podaniem daty uprawomocnienia się rozstrzygnięcia i znaku sprawy. Jeżeli sprawa była rozstrzygana w drodze decyzji, której nadano rygor natychmiastowej wykonalności, organy te przekazują informacje nie później niż w dniu roboczym następującym po dniu nadania rygoru natychmiastowej wykonalności. CEIDG udostępnia te informacje nie później niż w dniu roboczym następującym po dniu ich otrzymania.

W okresie objętym kontrolą informacje nt. uprawnień uzyskanych przez poszczególnych przedsiębiorców przekazywało 2 pracowników, tj.

- inspektor ds. ochrony środowiska i pozyskiwania funduszy strukturalnych - informacje dotyczące rejestru działalności regulowanej w zakresie odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Górowo Iławeckie (1 wykreślenie);
- inspektor ds. obsługi kasowej – w zakresie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – (8 wydanych zezwoleń, 3 zezwolenia wygaszone, 5 zezwoleń jednorazowych).

[akta kontroli str. 25-29]

W powyższym obszarze ustalono, że pracownicy Urzędu Gminy w Górowie Iławeckim, zgodnie z art. 37 ust. 5 ustawy o s.d.g. oraz art. 44 ust. 3 ustawy o CEIDG, przekazali do CEIDG łącznie **12** informacji o nabytych przez przedsiębiorców uprawnieniach, z tego:

- 8 informacji dot. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, 3 informacje o wygaszeniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Informacje dotyczące zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały przekazane

zgodnie z terminem określonym w art. 37 ust. 5 ustawy o s.d.g. oraz art. 44 ust. 3 ustawy o CEIDG.

W zakresie zezwoleń na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych – łącznie 5 - nie przekazywano informacji do CEIDG, gdyż zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Gospodarki na podstawie interpretacji uzyskanych z Departamentu Handlu i Usług oraz Departamentu Rozwoju Regulacji Gospodarczych, cyt. „(...) przekazywaniu do CEIDG nie podlegają informacje o zezwoleniach, które dają jedynie jednorazowe prawo do wykonywania czynności związanej z prowadzoną już działalnością. W związku z powyższym organy udzielające nie mają obowiązku przekazywania do CEIDG informacji na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych oraz zezwoleniach na przeprowadzenie imprezy masowej”. (Komunikat z 10 października 2012 r.).

[akta kontroli str. 23-28, 175, 199-212]

- 1 informację o wykreśleniu przedsiębiorcy z rejestru działalności regulowanej w zakresie odbioru odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości na terenie Gminy Górowo Iławeckie.

W powyższym obszarze stwierdzono uchybienie, polegające na przekroczeniu terminu przekazania informacji o wykreśleniu przedsiębiorcy z rejestru działalności regulowanej (łącznie o 451 dni), czego skutkiem było naruszenie art. 44 ust. 3 ustawy o CEIDG.

Osoba odpowiedzialna za realizację zadania - inspektor ds. ochrony środowiska i pozyskiwania funduszy strukturalnych wyjaśniła, że cyt. „(...) *Przy wprowadzaniu danych do systemu CEIDG system długo nie odpowiadał. Zajęłam się innymi sprawami bieżącymi. Strona CEIDG wygasła, wpis nie został wykreślony*”.

Z uwagi na fakt, iż było to jedynokrotny przypadek, nie miało to wpływu na ocenę kontrolowanej jednostki, której działalność w zakresie wprowadzania wpisów do CEIDG, oceniono pozytywnie.

[akta kontroli str. 73-78]

4) Realizacja zadania zleconego z zakresu administracji rządowej, w tym: liczba osób realizujących zadanie, inne zadania wykonywane przez pracownika/pracowników, czas przeznaczony na realizację zadania, proporcje zadania zleconego do innych zadań, realizowanych przez pracownika/pracowników.

Z oświadczenia Sekretarza Gminy Górowo Iławeckie wynika, że zadania zlecone z zakresu administracji rządowej polegające na dokonywaniu wpisów do CEIDG, w Urzędzie Gminy w Górowie Iławeckim realizują 3 osoby. Na realizację zadań z zakresu CEIDG przeznaczają się około: 2 godziny dziennie, 10 godzin w tygodniu i 44 godziny miesięcznie w roku 2018 i 2019. Stosunek zadania objętego kontrolą do pozostałych zadań wynikających z zakresu czynności - ¼ etatu.

[akta kontroli str. 81]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI

Artur Chojecki
(dokument podpisany podpisem elektronicznym)