



Kielce, dnia 17 grudnia 2024 r.

Znak:IR.IV.431.12.2024

**Pan
Dariusz Meresiński
Burmistrz Miasta i Gminy Daleszyce**

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę problemową w Urzędzie Miasta i Gminy Daleszyce, ul. Plac Staszica 9, 26-021 Daleszyce, w dniach 28-29 listopada 2024 r. przeprowadził Zespół Kontrolny (ZK) w składzie:

- Renata Zbróg – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, Kierownik Zespołu Kontrolnego
- Wiesława Tomaszewska – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Rozwoju Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach, Członek Zespołu Kontrolnego

na podstawie pisemnych upoważnień do przeprowadzenia kontroli nr 936/2024 i 937/2024 z dnia 20.11.2024 r. wydanych z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Rozwoju.

1. Podstawa prawna kontroli:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie:

- art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz.190),
- art. 6 ust. 4 pkt 3 i art. 16 ust. 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224),
- art. 8 ust. 7 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej i Punkcie Informacji dla Przedsiębiorcy (t. j. Dz. U. z 2022 r. poz. 541 ze zm.) - zwanej dalej Ustawą,
- §5 ust. 1 i 2 Umowy Nr 15/2023 z dnia 16.03.2023 r.

2. Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sprawdzenie realizacji postanowień Umowy Nr 15/2023 z dnia 16.03.2023 r. wraz Aneksem nr 1/2023 z dnia 15.11.2023 r. w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa na pokrycie kosztów obsługi zadań z zakresu administracji rządowej, wykonywanych w okresie od dnia 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku na podstawie ustawy z dnia 6 marca 2018 r.

o centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej i punkcie informacji dla przedsiębiorcy, w tym:

- prowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków dotacji oraz terminowość wydatków dokonywanych z tych środków,
- weryfikacja przedłożonych danych w sprawozdaniach i potwierdzenie ich zgodności z danymi w systemie teleinformatycznym, tj. Centralnej Ewidencji i Informacji Działalności Gospodarczej, zwanej dalej „CEIDG” oraz z dokumentami źródłowymi znajdującymi się w UMiG Daleszyce,
- terminowość przekazywania danych i informacji do CEIDG (wniosków o wpis, wniosków o zmianę wpisu (zmiana danych), wniosków o zmianę wpisu w postaci zawieszenia, wznowienia, wykreślenia (zakończenia działalności gospodarczej) w ramach przyjmowania i przekształcania ich w formę dokumentu elektronicznego,
- gromadzenie, przechowywanie i archiwizacja dokumentacji składanej przez przedsiębiorców, dokonywana przez organ gminy.

3. Ocena działalności jednostki:

Wykonywanie zadań w zakresie realizacji postanowień Umowy Nr 15/2023 z dnia 16.03.2023 r. wraz Aneksem nr 1/2023 z dnia 15.11.2023 r. w zakresie wykorzystania dotacji z budżetu państwa na pokrycie kosztów obsługi zadań z zakresu administracji rządowej, wykonywanych w okresie od dnia 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku na podstawie ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej i punkcie informacji dla przedsiębiorcy - **oceniłam pozytywnie z uchybieniem.**

Ustalenia kontroli:

A. ZAKRES FINANSOWY

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że w 2023 roku Gmina Daleszyce otrzymała z budżetu państwa dotację celową w wysokości 28 191,00 zł, przeznaczoną na pokrycie kosztów obsługi zadań z zakresu administracji rządowej, wykonywanych w 2023 roku na podstawie ustawy z dnia 6 marca 2018 r. o centralnej ewidencji i informacji o działalności gospodarczej i punkcie informacji dla przedsiębiorcy.

Dotacja została przyznana na podstawie Umowy nr 15/2023 r. z dnia 16.03.2023 r. zawartej pomiędzy Skarbem Państwa - Wojewodą Świętokrzyskim a Gminą Daleszyce oraz Aneksu nr 1/2023 z dnia 15.11.2023 r. Zgodnie z § 3 ust. 1 umowy Gmina została zobowiązana m.in. do celowego, racjonalnego i terminowego wydatkowania środków dotacji na sfinansowanie kosztów związanych z realizacją zadań wynikających z ww. ustawy oraz do prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Natomiast zgodnie § 4 ust. 1 umowy dotacji środki dotacji winny być wykorzystane w terminie do 31 grudnia 2023 r.

W trakcie kontroli sprawdzono dokumenty potwierdzające wprowadzenie do budżetu Gminy Daleszyce dotacji celowej przyznanej z budżetu państwa w 2023 roku. Dotacja ta została wprowadzona do budżetu Gminy:

- Uchwałą Nr LXXI/606/2022 Rady Miejskiej w Daleszycach z dnia 30.12.2022 r. w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Daleszyce na 2023 rok. Na dochody budżetu Gminy Daleszyce wprowadzono w dziale 750, rozdziale 75011, § 2010 środki w kwocie 26 851,00 zł, tj. zgodnie z ww. umową dotacji.
- Zarządzeniem Nr 156/2023 Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce z dnia 26.10.2023 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Daleszyce na 2023 rok. Na dochody budżetu Gminy Daleszyce wprowadzono w dziale 750, rozdziale 75011, § 2010 środki w kwocie 1 340,00 zł, tj. zgodnie z ww. aneksem do umowy dotacji.

Kontrolujący sprawdzili również prowadzenie ewidencji księgowej otrzymanej dotacji oraz sposób jej wydatkowania. Ustalono, że Gmina Daleszyce prowadziła wyodrębnioną ewidencję księgową otrzymanych środków dotacji oraz wydatków dokonywanych z tych środków. Kontrolującym przedstawiono (wydrukowane z Programu „Finanse i księgowość”) kartoteki analityczne za rok obrotowy 2023. Z udostępnionej ewidencji księgowej oraz dowodów finansowo-księgowych wynika, że środki z przedmiotowej dotacji zostały wydatkowane w 2023 roku i zostały przeznaczone na sfinansowanie wynagrodzenia osobowego oraz składek na ubezpieczenia społeczne pracownika realizującego zadania wynikające z Ustawy.

B. ZAKRES RZECZOWY

Zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Daleszycach zatwierdzonym przez Burmistrza Miasta i Gminy Daleszyce Zarządzeniem Nr 181/2021 z dnia 27.12.2021 r. (zmienionym Zarządzeniem Nr 52/2022 z dnia 31.03.2022 r.) prowadzenie spraw wynikających z Ustawy należy do Wydziału Administracji i Rozwoju.

Na podstawie Raportu CEIDG wygenerowanego na dzień 28.11.2024 r.: R024 RZ *Użytkownicy w danej organizacji* stwierdzono, że czynności z zakresu przetwarzania danych w CEIDG mogą być realizowane przez 6 pracowników Urzędu Miasta i Gminy Daleszyce.

W toku kontroli ustalono, że w 2023 r. osobami zgłoszonymi i uprawnionymi do wykonywania czynności w systemie CEIDG było 2 pracowników UMiG Daleszyce. Potwierdzają to zakresy czynności zatrudnionych dwóch osób na stanowiskach – Podinspektor ds. ewidencji działalności gospodarczej i Podinspektor ds. ewidencji ludności i dowodów osobistych (czynności wykonywane w zastępstwie pracownika ds. ewidencji działalności gospodarczej. Obu podinspektorom organ gminy udzielił pisemnych upoważnień do dokonywania w wydziale wszelkich czynności urzędowych dotyczących m.in. spraw z zakresu CEIDG (Upoważnienie 39/2021 i Upoważnienie 40/2021).

Pozostałe 4 osoby ujęte w raporcie nie wykonywały w systemie zadań związanych z CEIDG, ponieważ, nie są już pracownikami Urzędu (zgodnie z uzyskanymi przez ZK informacjami).

Z powyższego wynika, że Burmistrz Miasta i Gminy Daleszyce nie dopełnił obowiązku wynikającego z art. 8 ust. 5 Ustawy i nie zgłosił tego faktu do CEIDG, co stanowi *uchybie*.

Jednakże, w trakcie czynności kontrolnych, w dniu 28.11.2024r. informatyk UMiG w Daleszycach wysłał e-mail na adres ceidg@mg.gov.pl z załączonym wnioskiem o wykreślenie użytkowników niezablokowanych oraz nieusuniętych z systemu CEIDG z organizacji: UMiG Daleszyce (organ rejestrowy) wraz z Raportem CEIDG z dnia 28.11.2024 r.: R024 RZ Użytkownicy w danej organizacji. Ponadto w dniu 02.12.2024 r. pismem z dnia 28.11.2024 r. Z-ca Burmistrza zwrócił się do Departamentu Gospodarki Elektronicznej Ministerstwa Gospodarki (adresat wskazany w w/w raporcie użytkowników) z wnioskiem o wykreślenie z systemu CEIDG nieaktywnych kont dla 4 użytkowników. Przedmiotowe pismo wysłano przez platformę e-PUAP (UPP – Urzędowe Poświadczenie Przedłożenia dokumentów do Ministerstwa Rozwoju i Technologii z dnia 02.12.2024 r.)

Na podstawie złożonego sprawozdania rocznego za 2023 r. stwierdzono, że w Urzędzie Miasta i Gminy Daleszyce w okresie objętym kontrolą przyjęto, przekształcono, a następnie przesłano do CEIDG: 517 wniosków.

Powyższe potwierdza Raport CEIDG z dnia 03.01.2024 r.: R024 RZ *Liczba złożonych wniosków przez pracowników gminy*. Raport zawiera liczbę złożonych i prawidłowo przetworzonych wniosków CEIDG-1 w systemie CEIDG od 01.01.2023 do 31.12.2023. Jeden pracownik przetworzył 80 wniosków, a drugi 437 wniosków. Oznacza to, że suma złożonych przez pracowników wniosków jest równa 517 i jest zgodna z danymi przekazanymi przez Gminę Daleszyce w sprawozdaniu rocznym.

Wnioski te dotyczyły:

- w 83 przypadkach - nowych wpisów do CEIDG
- w 261 przypadkach – zmian we wpisach do CEIDG
- w 46 przypadkach – wpisów o zakończenie działalności gospodarczej
- w 95 przypadkach – zmian we wpisach z zawieszeniem
- w 31 przypadkach – zmian we wpisach ze wznowieniem
- w 1 przypadku – zmiany wpisu z zakończeniem działalności gospodarczej.

W celu sprawdzenia poprawności przyjmowania od przedsiębiorców wniosków o dokonanie wpisu do CEIDG oraz terminowości przekształcania wniosków na formę dokumentu elektronicznego i przesyłania do CEIDG, w toku przeprowadzonej kontroli zbadano 52 wnioski złożone od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r., co stanowi 10 % różnych zdarzeń dotyczących następujących wniosków:

- z I kwartału 2023 r. – 12 pierwszych wniosków oznaczonych numerami od 8468 do 8479
- z II kwartału 2023 r. – 12 pierwszych wniosków oznaczonych numerami od 8642 do 8653
- z III kwartału 2023 r. – 12 pierwszych wniosków oznaczonych numerami od 8754 do 8765
- z IV kwartału 2023 r. – 16 ostatnich wniosków oznaczonych numerami od 8971 do 8986

Po przeanalizowaniu 52 spraw stwierdzono, że przyjmowanie, przekształcenie i przesłanie do CEIDG wniosków następowało z zachowaniem terminu wskazanego w art. 8 ust. 4 Ustawy. Znaczną część wniosków przesłano do rejestru CEIDG w dniu ich złożenia.

Wnioski CEIDG-1 były podpisane przez wnioskujących przedsiębiorców, zgodnie z art. 10 ust. 8 Ustawy, bądź ich pełnomocników (wraz z właściwym oznaczeniem na formularzu).

Wnioski dotyczące wpisu do CEIDG (rozpoczęcie działalności gospodarczej) zawierały oznaczenie złożenia oświadczenia, o którym mowa w art. 7 Ustawy.

Wnioski zawierały niezbędny zakres danych ewidencyjnych i informacyjnych, określony w art. 5 Ustawy, zaś w przypadku zmiany, zakres określony w art. 10 ust. 3.

Wnioski przyjmowane były przez upoważnionych przez organ pracowników urzędu, zgodnie z art. 8 ust.5 Ustawy.

Zgodnie z art. 8 ust. 3 ustawy, jeżeli wniosek o wpis do CEIDG jest składany w sposób, o którym mowa w ust. 2 pkt 1, organ gminy potwierdza tożsamość składającego wniosek oraz, za pokwitowaniem, przyjęcie wniosku.

Jak ustalono, w aktach każdej ze zbadanej sprawy znajduje się „Potwierdzenie przyjęcia wniosku CEIDG-1”, opracowane przez organ, w którym upoważniony pracownik UMiG Daleszyce potwierdzał tożsamość wnioskodawcy i przyjęcie wniosku. Do akt sprawy załączano również Urzędowe Poświadczenie Odbioru przesłania wniosku do systemu CEIDG.

Opracowany przez jednostkę formularz potwierdzenia przyjęcia wniosku zawiera dane kontaktowe organu przyjmującego wniosek, które są wymagane art. 32 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t. j. Dz. U. z 2023 r. poz. 221 ze zm.)

W formularzu wskazano również termin rozpatrzenia wniosku „rozpatrzenie wniosku (...) i przesłanie do CEIDG nastąpi nie później niż następnego dnia roboczego od daty jego otrzymania”. Przy terminie rozpatrywania wniosku wskazano także tryb postępowania w przypadku konieczności korygowania wniosku lub ewentualnego uzupełniania.

W UMiG Daleszyce prowadzony jest w wersji papierowej Rejestr wniosków przyjmowanych i przesyłanych do systemu CEIDG. Rejestr był oznaczony symbolem AR.7330.1 z kat. archiwalną B-10 i zgodnie z informacjami otrzymanymi od pracownika urzędu z dnia 29.11.2024 r. stanowił jednocześnie spis spraw.

Natomiast same wnioski gromadzone były w teczce aktowej o symbolu AR.7330.2 (bez spisu spraw). Wnioski były rejestrowane w kolejności narastającej na podstawie numeru przypisanego dla każdego wniosku nadawanego również narastająco w systemie CEIDG niezależnie od roku w którym zostały one przesłane do systemu CEIDG, np.: AR.7330.2.8468.2023 (pierwszy wniosek z 02.01.2023 roku).

Powyższy sposób postępowania z dokumentacją dot. wykonywania zadań z zakresu obsługi ewidencji działalności gospodarczej nie jest zgodny z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz

instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych z dnia 18 stycznia 2011 r. (t. j. Dz.U. Nr 14, poz. 67 ze zm.)

Na tę okoliczność upoważniony pracownik złożył wyjaśnienia z dnia 29.11.2024 r.: „Nawiązując do uwag wniesionych przez osoby kontrolujące, do sposobu numerowania spraw w rejestrze CEIDG, informuję, że od 1 stycznia 2025 r. do każdego złożonego wniosku nadawany będzie kolejny numer sprawy w okresie rocznym, w taki sposób, który będzie zgodny z zasadami Instrukcji kancelaryjnej. Dodatkowo rejestr złożonych wniosków prowadzony będzie z zachowaniem dotychczas stosowanych numerów w sposób ciągły. Stosowane zasady sprawdziły się w praktyce i w dużym stopniu ułatwiają nam pracę, poprzez łatwiejsze wyszukiwanie i identyfikację wniosków.”

Do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 06.12.2024 roku nie wniesiono zastrzeżeń, nie dokonano w nim sprostowań, skreśleń ani uzupełnień (pismo Sekretarza Miasta i Gminy Daleszyce z dnia 13.12.2024 r.)

Uwzględniając powyższą ocenę i uwagi zalecam:

W związku ze stwierdzonym w toku kontroli uchybieniem, wnoszę o podjęcie działań mających na celu prawidłowe prowadzenie teczek aktowych tj. rejestru wniosków CEIDG, spisu spraw oraz oznaczania i numerowania akt w danym roku kalendarzowym, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa.


Z uwagi na fakt, że podczas trwania czynności kontrolnych przesłano do Ministerstwa Rozwoju i Technologii wnioski o wykreślenie użytkowników (z UMiG Daleszyce) niezablokowanych oraz nieusuniętych z systemu CEIDG z uprawnień do przekształcania, podpisywania i przesyłania wniosków do CEIDG, stosownie do art. 8 ust. 5 ustawy o CEIDG, odstępuje się od wydania zaleceń w przedmiotowym zakresie.


Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonego uchybienia, a także o przekazanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego – informacji o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz o wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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

STARSZY
INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Renata Zbróg

KIEROWNIK
Oddziału Realizacji
Programów Rozwojowych

dr Sławomir Pastuszka

DYREKTOR
Wydziału Infrastruktury i Rozwoju

Robert Wzorek

WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI


Józef Bryk