



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Kielcach

LKI.410.015.05.2017
P/17/115

KANCELARIA ZARZĄDU

wpłynęło dnia 27-03-2018
nr pisma 28348/2018
podpis P. Kuczyński

P. Kuczyński
P. Kuczyński

BIURO KONTROLI

wpłynęło dnia 03.04.2018
nr pisma
podpis

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli P/17/115 - Działania organów państwa wobec problematyki dziedziczenia przedsiębiorstw.

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Kielcach.

Kontroler Ewa Buczkowska, specjalista kp., upoważnienie do kontroli nr LKI/115/2017 z dnia 12 grudnia 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka kontrolowana Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego, al. IX Wieków Kielc 3, 25-516 Kielce (dalej: Urząd).

Kierownik jednostki kontrolowanej Adam Jarubas, Marszałek Województwa Świętokrzyskiego (dalej: również Marszałek).

(dowód: akta kontroli str. 3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia¹, że podejmowane przez Urząd w latach 2015-2017 działania w sytuacji śmierci osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą na podstawie wydanych przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego koncesji i zezwoleń oraz dokonanych wpisów do rejestru działalności regulowanej, a także śmierci przedsiębiorców realizujących projekty dofinansowane ze środków unijnych, prowadzone były na ogół prawidłowo i zgodnie z przepisami prawa.

W okresie objętym kontrolą podjęte przez Urząd po śmierci czterech przedsiębiorców bez zbędnej zwłoki działania, umożliwiły kontynuowanie działalności przez następców prawnych zmarłych przedsiębiorców. Działania te polegały na udzieleniu nowego zezwolenia na wykonywanie krajowego drogowego przewozu osób (w jednym przypadku) oraz na podpisaniu z następcami prawnymi aneksów do dwóch umów o dofinansowanie projektów ze środków unijnych.

W przypadku zgonu jednego przedsiębiorcy – wspólnika trzyosobowej spółki cywilnej, nie wydano decyzji stwierdzającej wygaśnięcie koncesji zmarłego wspólnika.

Ponadto stwierdzono wiele przypadków nieprzekazywania przez Urząd do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej² (dalej: CEIDG) informacji o uzyskaniu uprawnień wynikających z zezwoleń oraz o wpisie do rejestru działalności regulowanej, a także o wygaśnięciu uprawnień.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie.

² Prowadzona w systemie teleinformatycznym przez ministra właściwego do spraw gospodarki ewidencja przedsiębiorców będących osobami fizycznymi.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prawidłowość prowadzenia postępowań w sytuacji śmierci osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą, w tym wspólników spółek cywilnych

1.1 Skala problemu w kontrolowanym urzędzie

Na terenie województwa świętokrzyskiego³ działało, według stanu na koniec 2015 i 2016 r. oraz na 30 czerwca 2017 r., odpowiednio 110.574, 111.128 i 112.021 podmiotów gospodarczych. Liczba przedsiębiorstw prowadzonych przez osoby fizyczne w tym okresie wyniosła: 84.406, 84.089 i 84.687, z czego 7.741, 7.923 i 3.838 zakończyło działalność odpowiednio w latach 2015, 2016 i do 30 czerwca 2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 5)

W latach 2015-2017 (stan na 31 grudnia) przedsiębiorcy z terenu województwa świętokrzyskiego prowadzili działalność na podstawie m.in. udzielonych przez Marszałka Województwa:

- koncesji na poszukiwanie, rozpoznawanie lub wydobywanie kopalin (liczba przedsiębiorców działających w kolejnych latach na podstawie udzielonych koncesji wyniosła odpowiednio: 52, 54 i 56);
- zezwoleń na zbieranie i przetwarzanie odpadów (11 w każdym roku objętym kontrolą);
- zezwoleń na skup maku i konopi włóknistych (cztery, cztery, pięć);
- zezwoleń na hurtowy obrót napojami alkoholowymi o zawartości do 18% alkoholu (31, 24 i 23);
- zezwoleń na przewóz osób w krajowym transporcie drogowym (91, 87, 78).

Ponadto Urząd prowadził nw. rejestry działalności regulowanej:

- organizatorów turystyki i pośredników turystycznych (liczba ujętych w rejestrze przedsiębiorców wyniosła odpowiednio: 54, 58, 68);
- przedsiębiorców prowadzących pracownię psychologiczną zajmującą się badaniami lekarskimi kierujących pojazdami (47, 48, 49);
- przedsiębiorców produkujących tablice rejestracyjne (dwa w każdym roku objętym kontrolą);
- przedsiębiorców prowadzących kursy w zakresie przewozów towarów niebezpiecznych ADR (siedem, 11, 13).

(dowód: akta kontroli str. 6-7, 9-84, 87-130, 672-675)

Łączna liczba przedsiębiorców podlegających wpisowi do CEIDG, którzy posiadali „aktywne”⁴ koncesje, zezwolenia lub byli wpisani do rejestru działalności regulowanej wyniosła: 290 w 2015 r., 299 w 2016 r. i 305 w 2017 r., zaś tych, którzy posiadali „aktywne”⁵ umowy o dofinansowanie środkami z UE, zawarte przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego – odpowiednio: 200, 162 i 217.

W kontrolowanym okresie zmarło czterech przedsiębiorców prowadzących działalność objętą koncesją lub zezwoleniem wydanym przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego lub posiadających „aktywne” umowy o dofinansowanie środkami z UE, zawarte przez Zarząd Województwa Świętokrzyskiego.

³ Według informacji Urzędu na podstawie danych Głównego Urzędu Statystycznego.

⁴ Ważne w danym roku.

⁵ Umowy będące w trakcie finansowania (bez względu na etap finansowania) oraz umowy, w związku z którymi beneficjent pozostawał związany trwałością projektu.

(dowód: akta kontroli str. 6-8)

1.2. Postępowanie Urzędu w sytuacji śmierci przedsiębiorcy prowadzącego działalność objętą zezwoleniem lub korzystającego ze środków UE

W latach 2015-2017 wystąpiły dwa przypadki śmierci przedsiębiorców prowadzących działalność objętą koncesją lub zezwoleniem wydanymi przez Marszałka, tj.:

- 1) Przedsiębiorcy A.D. (zgon 21 listopada 2016 r.), któremu udzielono zezwolenia na wykonywanie przewozów regularnych osób w krajowym transporcie drogowym⁶. Informację o śmierci przewoźnika Urząd uzyskał 5 grudnia 2016 r. od jego syna. Wykreślenie przedsiębiorcy przez ministra właściwego ds. gospodarki z CEIDG nastąpiło 19 grudnia 2016 r. Zgodnie z art. 24 ust. 3 pkt 3 w zw. z art. 16 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym⁷, zezwolenie na wykonywanie przewozów regularnych osób w krajowym transporcie drogowym wygasa w razie śmierci jego posiadacza. Informacja o wygaśnięciu zezwolenia nie została przekazana przez Urząd do CEIDG.

W związku z uzyskaniem informacji o śmierci ww. przedsiębiorcy, Urząd nie weryfikował (np. w trakcie kontroli) faktu zaprzestania działalności gospodarczej objętej zezwoleniem. Jak wyjaśnił Dyrektor Wojewódzkiego Zarządu Transportu (dalej: WZT), pracownicy skoncentrowali się na wydaniu zezwolenia dla następcy prawnego zmarłego przedsiębiorcy i zapomnieli o przekazaniu informacji do CEIDG.

(dowód: akta kontroli str. 131-143, 153-154)

- 2) Przedsiębiorcy M.W. (zgon 23 grudnia 2017 r.), będącego współnikiem trzyposobowej spółki cywilnej, któremu Marszałek udzielił 31 stycznia 2014 r. koncesji znak: OWŚ.V.7422.37.2013 na wydobywanie kambryjskich piaskowców kwarcytowych z części złoża „Wola Jastrzębska – Pole A”, przeniesionej decyzją Marszałka znak: OWŚ-V.7422.6.2016 z 10 lutego 2016 r. na rzecz trzech współników spółki cywilnej działających pod firmą Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „DROKAM – WYDOBYCIE” M.W., T.W., M.W-W. s.c. z siedzibą Piaseczno 44, 27-670 Łonów.

O śmierci przedsiębiorcy poinformowano pracownika Urzędu na drugi dzień po zgonie, tj. 24 grudnia 2017 r. (informacja przekazana telefonicznie przez kierownika Ruchu Zakładu Górniczego).

Wykreślenie zmarłego przedsiębiorcy z CEIDG nastąpiło 28 grudnia 2017 r. Informacja o wygaszeniu jego uprawnień została zamieszczona w CEIDG 29 stycznia 2018 r., pomimo niewydania decyzji stwierdzającej wygaśnięcie koncesji.

(dowód: akta kontroli str. 172-187, 658-659)

W okresie objętym kontrolą zmarło dwóch przedsiębiorców, którzy posiadali „aktywne” umowy o dofinansowanie środkami z UE, zawarte z Zarządem Województwa Świętokrzyskiego, tj.:

- 1) Przedsiębiorca T.R. (zgon 1 marca 2016 r.) realizował projekt pn. *Innowacyjne technologie budowlane współfinansowany ze środków UE*

⁶ Zezwolenie Nr 0002039 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z dnia 13.01.2014 r. na wykonywanie przewozów regularnych osób w krajowym transporcie drogowym, z ważnością do 31.12.2016 r.

⁷ Dz. U. z 2017 r. poz. 2200, ze zm.

w ramach umowy Nr UDA-RPSW.01.01.00-26-045/11-00⁸. Informację o jego śmierci Urząd otrzymał 21 marca 2016 r. (pismo żony beneficjenta, w którym prosiła o wyrażenie zgody na kontynuowanie ww. projektu w okresie jego trwałości);

- 2) Przedsiębiorca S.W.P. (zgon 29 lipca 2016 r.) realizował projekt pn. *Rozwój i podniesienie konkurencyjności firmy poprzez budowę i wyposażenie Centrum – Nekropolis w Skarżysku-Kamiennej w ramach umowy Nr UDA-RPSW.01.01.00-26-072/11-00⁹*. Następca prawny pismem z 19 sierpnia 2016 r. poinformował Urząd o zgonie beneficjenta oraz zadeklarował kontynuację prowadzonej przez niego działalności i utrzymanie trwałości projektu.

Dyrektor Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego (dalej: DWEFRR) wyjaśniła: *Instytucja Zarządzająca RPOWŚ działając zgodnie z ustawą z dnia 23 kwietnia 1964 r. – Kodeks cywilny dopuszcza możliwość przeniesienia zobowiązań wynikających z umowy o dofinansowanie projektu na osoby, które dziedziczyły spadek po zmarłym Beneficjencie. (...) Przeniesienie zobowiązań wynikających z przyznanego dofinansowania, w każdym z ww. przypadków, następowało w formie aneksu do umowy o dofinansowanie.*

(dowód: akta kontroli str. 208-239, 327-334, 343-345)

W latach 2015-2017 nie wystąpiły przypadki zgonu przedsiębiorcy prowadzącego działalność na podstawie nw. zezwoleń lub wpisów do rejestru działalności regulowanej:

- zezwolenia na obrót hurtowy w kraju napojami alkoholowymi o zawartości do 18% alkoholu (wydawane przez Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej, dalej: ROPS);
- zezwolenia w zakresie wytwarzania i gospodarowania odpadami (wydawane przez Oddział Pozwoleń Zintegrowanych i Sektorowych w Departamencie Rozwoju Obszarów Wiejskich i Środowiska, dalej: DROWiŚ);
- zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie skupu maku i/lub konopi włóknistych (wydawane przez Oddział Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa w DROWiŚ);
- wpisu do rejestru przedsiębiorców prowadzących pracownię psychologiczną wykonującą badania psychologiczne w zakresie psychologii transportu (dokonywanego przez Departament Ochrony Zdrowia, dalej: DOZ);
- wpisu do rejestru podmiotów produkujących tablice rejestracyjne (dokonywanego przez Departament Infrastruktury, dalej: DI);
- wpisu do rejestru przedsiębiorców prowadzących kursy w zakresie przewozów towarów niebezpiecznych (DI);
- wpisu do rejestru organizatorów turystyki i pośredników turystycznych (Departament Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki, dalej: DPEKSiT).

(dowód: akta kontroli str. 6, 7-8, 352)

⁸ Umowa została zawarta w dniu 10.09.2012 r. na dofinansowanie projektu Nr WND-RPSW.01.01.00-26-045/11, współfinansowanego z EFRR w ramach Działania 1.1 „Bezpośrednie wsparcie sektora mikro, małych i średnich przedsiębiorstw”, Osi 1 „Rozwój przedsiębiorczości” RPO WŚ na lata 2007-2013.

⁹ Aneks do umowy na dofinansowanie projektu Nr WND-RPSW.01.01.00-26-072/11 pn. *Rozwój i podniesienie konkurencyjności firmy poprzez budowę i wyposażenie Centrum – Nekropolis w Skarżysku – Kamiennej*, współfinansowanego z EFRR w ramach Działania 1.1 „Bezpośrednie wsparcie sektora mikro, małych i średnich przedsiębiorstw”, Osi 1 „Rozwój przedsiębiorczości” RPO WŚ na lata 2007-2013 został zawarty w dniu 29.04.2014 r.

Uprawnienia do edycji danych w CEIDG, w tym zakładki RDR (Rejestr Działalności Regulowanej), nadane mieli pracownicy z departamentów:

- Rozwoju Obszarów Wiejskich i Środowiska – dwie osoby (Oddział Geologii - udzielający koncesji na wydobywanie kopalin ze złóż i Oddział Gospodarki Odpadami, wydający zezwolenia na prowadzenie obiektu unieszkodliwiania odpadów wydobywczych);
- Wojewódzkiego Zarządu Transportu – trzy osoby (wydającego zezwolenia na wykonywanie przewozów regularnych osób w krajowym transporcie drogowym);
- Infrastruktury – jedna osoba (prowadzącego rejestr podmiotów produkujących tablice rejestracyjne oraz rejestr przedsiębiorców prowadzących kursy w zakresie przewozów towarów niebezpiecznych).

W DPEKSiT, DOZ, ROPS, Oddziale Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa DROWiŚ oraz Oddziale Pozwoleń Zintegrowanych i Sektorowych DROWiŚ żaden z pracowników nie miał uprawnień do wprowadzania zmian w systemie CEIDG, w tym zakładki RDR.

(dowód: akta kontroli str. 372-373, 677)

Analiza informacji udostępnionych w CEIDG, dotyczących wybranych losowo 161¹⁰ z 305 przedsiębiorców prowadzących działalność na podstawie udzielonych przez Marszałka koncesji i zezwoleń lub wpisu do rejestrów działalności regulowanej, wykazała, że w 73 sprawach pracownicy DI, WZT, DROWiŚ przekazali do CEIDG informacje o udzielonych koncesjach, zezwoleniach lub wpisie do rejestru. Nie zgłoszono natomiast informacji o 88 udzielonych zezwoleniach lub wpisach do rejestrów działalność regulowanej.

(dowód: akta kontroli str. 371-373, 660-662)

1.3. Działania Urzędu w stosunku do działalności gospodarczej następcy prawnego zmarłego przedsiębiorcy

Spośród odnotowanych w Urzędzie czterech przypadków śmierci przedsiębiorców, następcy prawni trzech z nich zadeklarowali zamiar podjęcia działalności o podobnym charakterze:

- 1) P.D. – syn przedsiębiorcy A.D., który nabył spadek (co potwierdzał notarialny akt poświadczenia dziedziczenia z 23 listopada 2016 r.), 5 grudnia 2016 r. złożył wniosek o wydanie zezwolenia na wykonywanie przewozów regularnych osób w transporcie drogowym. 7 grudnia 2016 r. Urząd udzielił przedsiębiorcy zezwolenia¹¹, zgodnie ze złożonym wnioskiem. Informacja o nadanym uprawnieniu została przekazana do CEIDG 19 grudnia 2016 r.

Pismem z 26 lipca 2017 r. przewoźnik P.D. zwrócił się z prośbą o wygaszenie zezwolenia, które decyzją Marszałka¹² zostało wygaszone. Jednocześnie inny przewoźnik P.Dr. złożył wniosek o wydanie zezwolenia na wykonywanie przewozów regularnych na tej samej trasie i 1 sierpnia

¹⁰ Analizę przeprowadzono na podstawie rejestrów oraz wykazów koncesji i zezwoleń przekazanych przez pracowników Urzędu, w tym: 25 wpisów do rejestru przedsiębiorców prowadzących pracownię psychologiczną, 25 – do rejestru organizatorów turystyki i pośredników turystycznych, dwóch – do rejestru przedsiębiorców produkujących tablice rejestracyjne, 10 – do rejestru przedsiębiorców prowadzących kursy doszkalające w zakresie przewozu towarów niebezpiecznych, 25 – zezwoleń na hurtowy obrót napojami alkoholowymi, 32 – zezwolenia na wykonywanie regularnego transportu drogowego osób, 29 – decyzji w sprawie udzielenia koncesji na wydobywanie kopalin ze złóż, dziewięć – zezwoleń na przetwarzanie odpadów, czterech – zezwoleń na prowadzenie skupu maku lub konopi włóknistych (aktywnych w latach 2015-2017).

¹¹ Zezwolenie Marszałka Województwa Świętokrzyskiego nr 2252 z 7 grudnia 2016 r. na wykonywanie przewozów regularnych osób w transporcie drogowym na linii Sandomierz – Gorzyce, przez Trześń, Zalesie, Gorzyce, wydane dla P.D. „MIKROBUS” z ważnością do 31 grudnia 2017 r.

¹² Decyzja Marszałka Województwa Świętokrzyskiego (znak WZT-I.8070.409.3.2017) z 1 sierpnia 2017 r. orzekająca o wygaśnięciu zezwolenia nr 2252, w związku ze zrzeczeniem się zezwolenia.

2017 r. uzyskał zezwolenie¹³. Informacja o wygaśnięciu uprawnień z zezwolenia P.D. nie została zgłoszona do CEIDG. Ponadto 11 sierpnia 2017 r. w systemie CEIDG pracownik Urzędu dodał nowe uprawnienie dla przedsiębiorcy P.D. – zezwolenie nr 2278 na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym w ramach linii regularnej Sandomierz – Gorzyce z ważnością do 31 grudnia 2017 r. Informacja o zezwoleniu udzielonym przewoźnikowi P.Dr. „MINI-BUS” nie została zamieszczona w systemie CEIDG.

(dowód: akta kontroli str. 131-150)

Jak wyjaśnił Dyrektor WZT Arkadiusz Kubiec, niezgłoszenie do CEIDG wygaszenia zezwolenia nr 2252 przedsiębiorcy P.D. „MIKROBUS” oraz błędne zgłoszenie dla tego przewoźnika zezwolenia nr 2278, które zostało wydane dla P.Dr. „MINI-BUS”, wynikało z niedopatrzienia oraz równoległego prowadzenia postępowań obydwu przedsiębiorców, których inicjały, nazwa linii komunikacyjnej i początkowego numeru NIP były zbieżne, co spowodowało zaistnienie pomyłki.

(dowód: akta kontroli str. 151-170)

- 2) A.R. – żona przedsiębiorcy T.R., która nabyła spadek (co potwierdzał notarialny akt poświadczenia dziedziczenia z dnia 13 marca 2016 r.), 21 marca 2016 r. złożyła wniosek do Departamentu Wdrażania EFRR o wyrażenie zgody na kontynuowanie projektu nr WND-RPSW.01.01.00-26-045/11 pn. *Innowacyjne technologie budowlane*, w okresie jego trwałości. W dniu 12 kwietnia 2016 r., po dostarczeniu niezbędnych dokumentów, podpisano aneks nr UDA-RPSW.01.01.00-26-045/11-02 do umowy, którym wprowadzono zmiany w zakresie oznaczenia beneficjenta. Kontrola przeprowadzona 14 kwietnia 2016 r. potwierdziła trwałość realizacji projektu oraz kontynuację działalności beneficjenta.

(dowód: akta kontroli str. 207-254)

- 3) E.O. – spadkobierca testamentowy przedsiębiorcy S.W.P. (co potwierdza akt notarialny z 11 sierpnia 2016 r. - protokół przyjęcia oświadczenia o przyjęciu spadku z dobrodziejstwem inwentarza), 22 sierpnia 2016 r. poinformował Urząd o zgonie beneficjenta i zadeklarował kontynuację prowadzonej przez niego działalności i utrzymanie trwałości projektu. W dniu 9 września 2016 r. Urząd jako Instytucja Zarządzająca RPO WŚ 2007-2013 (dalej: IZ) podpisał ze spadkobiercą aneks nr UDA-RPSW.01.01.00-26-072/11-15 do umowy, którym wprowadzono zmiany w zakresie oznaczenia beneficjenta. Kontrola trwałości projektu przeprowadzona 21 kwietnia 2017 r. potwierdziła zgodność jego realizacji z wnioskiem o dofinansowanie i zawartą umową oraz przepisami prawa krajowego i wspólnotowego.

S.W.P. była następcą prawnym pierwszego beneficjenta projektu pn. *Rozwój i podniesienie konkurencyjności firmy poprzez budowę i wyposażenie Centrum – Nekropolis w Skarżysku – Kamiennej* w ramach umowy nr UDA-RPSW.01.01.00-26-072/11-00¹⁴ (K.P. – zgon 4 listopada 2013 r.). 18 listopada 2013 r. zwróciła się do IZ z prośbą o umożliwienie przejęcia

¹³ Zezwolenie Marszałka Województwa Świętokrzyskiego nr 2278 z 1 sierpnia 2017 r. na wykonywanie przewozów regularnych osób w transporcie drogowym na linii Sandomierz – Gorzyce, przez Trześń, Zalesie, Gorzyce, wydane dla P.Dr. „MINI-BUS” z ważnością do 31 grudnia 2017 r.

¹⁴ Umowa zawarta dnia 24.10.2012 r. pomiędzy Województwem Świętokrzyskim (Instytucją Zarządzającą) a Beneficjentem K.P. na dofinansowanie Projektu Nr WND-RPSW.01.01.00-26-072/11 pn. *Rozwój i podniesienie konkurencyjności firmy poprzez budowę i wyposażenie Centrum – Nekropolis w Skarżysku – Kamiennej*, współfinansowanego z EFRR w ramach Działania 1.1 "Bezpośrednie wsparcie sektora mikro, małych i średnich przedsiębiorstw, Osi 1 „Rozwój przedsiębiorczości RPO WŚ na lata 2007-2013;

praw i obowiązków wynikających z ww. umowy. 25 marca 2014 r. IZ uzyskała opinię Biura Radców Prawnych Urzędu, z której wynikało, że nie ma przeszkód prawnych, uniemożliwiających przepisanie praw i obowiązków wynikających z umowy o dofinansowanie na następcę prawnego. W dniu 29 kwietnia 2014 r. podpisano aneks nr UDA-RPSW.01.01.00-26-072/11-09 do umowy, którym wprowadzono zmiany w zakresie oznaczenia beneficjenta.

(dowód: akta kontroli str. 255-347)

Ponadto po śmierci przedsiębiorcy M.W. – współnika trzyosobowej spółki cywilnej posiadającej koncesję na wydobywanie kopalin, działalność jest kontynuowana przez pozostałych współników. Jak wyjaśnił Geolog wojewódzki Władysław Doroz, *organ nie ingerował w ww. sprawę, gdyż jak wynika z informacji przekazanych przez Pana A.B. (Kierownika Ruchu Zakładu Górniczego „Wola Jastrzębska - Pole A”) spółka (tj. pozostali współnicy spółki cywilnej Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „DROKAM - WYDOBYCIE”) zamierza prowadzić działalność wydobywczą na ww. złożu, po uregulowaniu spraw spadkowych po zmarłym M.W. oraz zmianie umowy spółki i zmianie koncesji.* Władysław Doroz wyjaśnił również, że po przeniesieniu koncesji Spółka nie podjęła jeszcze działalności wydobywczej na terenie złoża.

(dowód: akta kontroli str.171-173, 658-659)

Termin na podjęcie działalności wydobywczej na terenie złoża, zgodnie z decyzją o zmianie koncesji z dnia 19 grudnia 2016 r. (znak OŚW-V.7422.53.2016), upływa z dniem 15 sierpnia 2018 r.

(dowód: akta kontroli str.176-185)

Przedsiębiorcy M.W. 16 grudnia 2010 r. została również udzielona koncesja¹⁵ na wydobywanie dolomitów dewońskich, która w marcu 2016 r. została przeniesiona na jego syna. Informacja o przeniesieniu uprawnień na inny podmiot została zamieszczona w CEIDG przez pracownika Urzędu 21 marca 2016 r.

(dowód: akta kontroli str.193-201)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Pracownicy Urzędu nie przekazali do CEIDG informacji o uzyskaniu przez 38 przedsiębiorców uprawnień wynikających z udzielonych zezwoleń oraz o wpisie 50 przedsiębiorców do rejestru działalności regulowanej, spośród 161 spraw objętych badaniem. Nie przekazano do CEIDG informacji o:
 - 25 aktywnych zezwoleniach na hurtowy obrót napojami alkoholowymi o zawartości do 18% alkoholu (sprawy we właściwości ROPS);
 - wpisie 25 podmiotów do rejestru organizatorów turystyki i pośredników turystycznych (właściwość DPEKSiT);
 - wpisie 25 podmiotów do rejestru podmiotów prowadzących pracownię psychologiczną zajmującą się badaniami lekarskimi kierujących pojazdami (DOZ);
 - dziewięciu zezwoleniach na prowadzenie działalności w zakresie zbierania i przetwarzania odpadów (Oddział Pozwoleń Zintegrowanych i Sektorowych DROWiŚ);

¹⁵ Koncesja znak: OWS.V.7511-2/09/10 udzielona przez Marszałka Województwa Świętokrzyskiego w dniu 16 grudnia 2010 r. na wydobywanie dolomitów dewońskich z części złoża „Wszachów II”, zmieniona decyzją znak: OWS-V.7422.34.2014 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z 30 grudnia 2014 r. i zmieniona decyzją znak: OWS-V.7422.17.2016 Marszałka Województwa Świętokrzyskiego z 1 marca 2016 r. – przeniesienie koncesji na rzecz innego przedsiębiorcy (syna).

- czterech zezwoleniach na prowadzenie działalności w zakresie skupu maku i konopi włóknistych (sprawy we właściwości Oddziału Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa DROWiŚ).

Obowiązek niezwłocznego – nie później niż następnego dnia roboczego po uzyskaniu informacji o prawomocnym rozstrzygnięciu sprawy, której dotyczy, wraz z podaniem daty uprawomocnienia i znaku sprawy – przekazywania m.in. przez organy prowadzące rejestry działalności regulowanej oraz organy właściwe do spraw zezwoleń, informacji do CEIDG o uzyskaniu uprawnień wynikających z zezwolenia oraz o wpisie do rejestru działalności regulowanej, wynika z art. 37 ust. 5 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej¹⁶ (dalej: uosdg).

(dowód: akta kontroli str. 371-373, 660-661, 667, 677)

Dyrektor ROPS Barbara Jakacka-Green wyjaśniła, że zezwolenia na obrót hurtowy w kraju napojami alkoholowymi o zawartości do 18% alkoholu wydawane są na podstawie ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹⁷. Wskazana ustawa nie zawiera uregulowań w sprawie przekazywania do CEIDG informacji o uzyskaniu, cofnięciu, utracie i wygaśnięciu uprawnień wynikających z zezwoleń. W związku z tym, dla pracownika/pracowników ROPS nie zostały nadane uprawnienia do wprowadzania danych i zmian oraz nie przekazywano danych dotyczących uprawnień wynikających z wydanych zezwoleń do CEIDG. Marszałek potwierdził treść tych wyjaśnień.

(dowód: akta kontroli str. 387-388, 679)

Powyższe wyjaśnienia nie zasługują na uwzględnienie, bowiem obowiązek przekazania do CEIDG informacji o uzyskaniu uprawnień wynikających z zezwolenia oraz o wpisie do rejestru działalności regulowanej przez organy właściwe do spraw zezwoleń i organy prowadzące rejestry działalności regulowanej, wynika z ww. art. 37 ust. 5 uosdg.

Dyrektor DPEKSiT Jacek Kowalczyk nie podał przyczyny niezamieszczania w CEIDG informacji o wpisie przedsiębiorcy do rejestru organizatorów turystyki i pośredników turystycznych, wskazał jednak, że podjęto działania w celu uzupełnienia i przekazywania informacji do CEIDG. Ponadto wyjaśnił, że zmiany dotyczące przedsiębiorców wpisanych do rejestru organizatorów turystyki i pośredników turystycznych były i są na bieżąco monitorowane w CEIDG. Na przedsiębiorcach spoczywa również obowiązek składania terminowo tj. do 21 dnia każdego miesiąca deklaracji oraz składek do Tursytycznego Funduszu Gwarancyjnego. W przypadku niedochowania terminu określonego w wezwaniu, Fundusz występuje do właściwego marszałka o wydanie decyzji o wykreśleniu przedsiębiorcy z rejestru oraz o zakazie wykonywania działalności przez okres 3 lat. Marszałek m.in. wyjaśnił, że w dniu 25 stycznia 2018 r. zostały potwierdzone profile zaufane ePUAP dla pracowników DPEKSiT, a także zgłoszono niniejszych pracowników Urzędu w systemie CEIDG.

(dowód: akta kontroli str. 369-370, 680)

Dyrektor DOZ Anna Nocuń wyjaśniła: (...) Pracownik merytoryczny, który w ramach powierzonego zakresu czynności prowadzi wszystkie sprawy związane z rejestrem opierał się wyłącznie na ustawie o kierujących pojazdami. Nie wziął natomiast pod uwagę i nie przeanalizował treści ustawy

¹⁶ Dz. U. z 2017 r. poz. 2168, ze zm.

¹⁷ Dz.U. z 2016 r. poz. 487, ze zm.

o swobodzie działalności gospodarczej, która nakłada na organ prowadzący rejestr obowiązek przekazywania informacji do CEIDG. (...)

Jak wyjaśnił Marszałek, nikt z pracowników DOZ nie posiadał uprawnień do wprowadzania danych i zmian w systemie CEIDG.(...) W chwili obecnej wystąpiono o nadanie uprawnień dla pracownika, pozwalających na wprowadzanie zmian w rejestrze CEIDG. Po otrzymaniu stosownych kompetencji niezwłocznie zostaną uzupełnione przedmiotowe wpisy w rejestrze CEIDG.

(dowód: akta kontroli str. 376-378, 679-680)

Jak wyjaśnił Dyrektor DROWiŚ Sławomir Neugebauer, brak wpisów do CEIDG informacji o udzielonych zezwoleniach na skup maku niskomorfinowego dla trzech podmiotów, wynikał z przejęcia przez Marszałka Województwa kompetencji Wojewody w zakresie wydawania zezwoleń na skup maku niskomorfinowego jak również konopi włóknistych, zgodnie z art. 25 ust. 1 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o zmianie niektórych ustaw w związku ze zmianami w organizacji i podziale zadań administracji publicznej w województwie¹⁸. Wszystkie zezwolenia na skup maku niskomorfinowego były wydane przed 2009 r. przez Wojewodę Świętokrzyskiego. Organ wydający zezwolenia na skup maku niskomorfinowego i konopi włóknistych nie miał i nie ma obowiązku prowadzenie rejestru podmiotów, które uzyskały zezwolenia. W związku z tym Wojewoda przekazując kompetencje w zakresie wydawania zezwoleń nie przekazał Marszałkowi rejestru podmiotów posiadających zezwolenie na skup maku niskomorfinowego ponieważ takiego rejestru nie prowadzono. W celu pozyskania danych umożliwiających dokonanie wpisów podmiotów do CEIDG Departament Rozwoju Obszarów Wiejskich i Środowiska wystąpił do 2 podmiotów z prośbą o dostarczenie kopii decyzji Wojewody zezwalających na prowadzenie skupu maku niskomorfinowego na terenie województwa świętokrzyskiego. Trzeci podmiot dostarczył kopię zezwolenia po rozmowie telefonicznej z właścicielką przedsiębiorstwa. (...) Od dnia przejęcia od Wojewody kompetencji w zakresie wydawania zezwoleń na skup maku i konopi Marszałek Województwa Świętokrzyskiego nie wydał żadnego zezwolenia na skup maku niskomorfinowego.

Marszałek m.in. wyjaśnił: (...) w styczniu i lutym b.r. podjęto kroki w celu uzyskania uprawnień do wprowadzania informacji do CEIDG dla dwóch pracowników: z Oddziału Pozwoleń Zintegrowanych i Sektorowych oraz z Oddziału Rozwoju Obszarów Wiejskich i Rolnictwa.

(dowód: akta kontroli str. 81-83, 666-668, 678)

Ponadto Dyrektor DROWiŚ wyjaśnił, że informacja o zezwoleniu na skup konopi włóknistych udzielonym PPHU „MODERIA (...)”¹⁹ została przekazana do CEIDG 31 stycznia 2018 r., tj. 20 dni po jej uprawomocnieniu. Informacji o udzielonych zezwoleniach dwóm pozostałym przedsiębiorcom nie wpisano z powodu przeoczenia. Wpis dla jednego przedsiębiorcy został uzupełniony 1 lutego 2018 r. (w trakcie kontroli), natomiast wpisu do CEIDG dotyczącego firmy „(...)” z Tczewa (...) nie można obecnie dokonać z uwagi na wykreślenie tego przedsiębiorcy z CEIDG w dniu 9 stycznia 2018 r.

Dyrektor DROWiŚ wyjaśnił również, że spośród przedsiębiorców, którzy posiadali „aktywne” zezwolenia dotyczące gospodarowania odpadami,

¹⁸ Dz. U. Nr 92, poz. 753, ze zm.

¹⁹ Decyzja z dnia 20 grudnia 2017 r., uprawomocniona w dniu 11 stycznia 2018 r.

informacja o zezwoleniach (obowiązujących w latach 2015-2017) udzielonych czterem przedsiębiorcom została przekazana do CEIDG w dniu 18 stycznia 2018 r., tj. w terminie późniejszym niż określony w art. 37 ust. 5 uosdg. *Co do dwóch kolejnych podmiotów, które posiadają zezwolenie na zbieranie odpadów nie można dokonać wpisu, ponieważ w rejestrze CEIDG brak jest zakładki dotyczącej tego rodzaju działalności. W stosunku do dwóch pozostałych podmiotów z analizy rejestru CEIDG wynika, że zawieszono działalność na czas nieokreślony. Ponadto Dyrektor DROWiŚ poinformował, że nie podejmowano działań w zakresie napotkanego problemu uzupełniania CEIDG o zezwolenia dotyczące zbierania odpadów.*

(dowód: akta kontroli str. 81-84, 381-384, 664, 672-674)

2. Pracownicy WZT posiadające uprawnienia do wprowadzania zmian w CEIDG w zakresie zezwoleń na wykonywanie regularnych przewozów osób w krajowym transporcie drogowym, nie ujawniły w CEIDG faktu wygaszenia zezwolenia przedsiębiorcy P.D. z dniem 1 sierpnia 2017 r. Pomimo powzięcia w dniu 7 grudnia 2016 r. informacji o zgonie przedsiębiorcy A.D., posiadającego ww. zezwolenie, nie zgłoszono do CEIDG informacji o wygaszeniu zezwolenia zmarłego przedsiębiorcy. Ponadto, przewoźnikowi P.D. dodano nowe uprawnienie wynikające z zezwolenia udzielonego innemu podmiotowi (P.Dr.).

Informacje te zostały uzupełnione i skorygowane w czasie kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 135, 151-154, 161-170)

Jak wyjaśnił Dyrektor WZT Arkadiusz Kubiec, w tym czasie wpisów do CEIDG dokonywały Pani Danuta Hombek i Pani Małgorzata Tomczyk. Po analizie dokumentów przedmiotowych spraw ustalono, że w dniu 11 sierpnia 2017 r., wprowadzaniem danych do CEIDG dotyczących zezwolenia nr 2278 zajmowała się Pani Małgorzata Tomczyk. Natomiast osobą odpowiedzialną za zgłoszenie wygaszenia zezwolenia nr 2252 była zarówno Pani Małgorzata Tomczyk jak i Pani Danuta Hombek.

(dowód: akta kontroli str. 151-154, 161-170, 663)

Zgodnie z wyjaśnieniami Dyrektora WZT, nieprzekazanie do CEIDG informacji o wygaśnięciu uprawnienia A.D. spowodowane było m.in. zmianą siedziby WZT oraz niedopatrzeniem wynikającym z zaangażowania się pracowników w wydanie zezwolenia dla następcy prawnego zmarłego przedsiębiorcy, natomiast powodem niezgłoszenia do CEIDG wygaszenia zezwolenia przedsiębiorcy, który zrezygnował z tych uprawnień oraz błędnego wprowadzenia do systemu zezwolenia udzielonego innemu przedsiębiorcy było niedopatrzenie oraz zbieżność danych równolegle prowadzonych postępowań obydwu przedsiębiorców.

(dowód: akta kontroli str. 153-154, 161, 163-164, 662)

Terminowe przekazywanie danych zapewnia realizację jednej z podstawowych funkcji CEIDG, jaką jest funkcja informacyjna polegająca na zamieszczaniu danych dotyczących przedsiębiorcy, które mogą być istotne dla pozostałych uczestników obrotu gospodarczego. Bieżące prezentowanie ww. danych w sposób rzetelny w CEIDG wymaga aktywności wszystkich podmiotów dysponujących informacjami o statusie danego przedsiębiorcy, na które ustawodawca nałożył obowiązek przekazywania tych informacji. Zaniechanie obowiązku przekazywania do CEIDG informacji o udzielonych koncesjach i wydanych zezwoleniach oraz o wpisach do rejestru działalności

regulowanej skutkuje niewykazaniem przedsiębiorcy w CEIDG w zakładce RDR (dostępnej dla uprawnionych użytkowników), obejmującej wpisy wykreślone (m.in. z uwagi na zgon). To z kolei, w sytuacji niepoinformowania Urzędu przez następcę prawnego o śmierci przedsiębiorcy, może skutkować niepodjęciem działań związanych z wygaszeniem wydanych uprawnień. Ponadto NIK zwraca uwagę, że Urząd nie wykorzystuje zakładki RDR *Podmioty wykreślone w CEIDG do weryfikacji danych przedsiębiorców*, których wpisano do rejestru działalności regulowanej. W przypadku gdy przedsiębiorca nie dopełni ciążącego na nim obowiązku poinformowania organu o zaistniałych zmianach (w tym zmianie formy prowadzenia działalności gospodarczej) skutkujących wykreśleniem przedsiębiorcy z CEIDG, prowadzony rejestr jest nierzetelny.

3. Po śmierci przedsiębiorcy M.W. w dniu 23 grudnia 2017 r., wspólnika spółki cywilnej Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „DROKAM – WYDOBYCIE” (...) s.c., nie została wydana decyzja stwierdzająca wygaśnięcie koncesji na wydobywanie kopalin, wydana zmarłemu wspólnikowi. Informację o śmierci przedsiębiorcy spółka przekazała pracownikowi Oddziału Geologii DROWiŚ w dniu 24 grudnia 2017 r.

Zgodnie z art. 38 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 ustawy z dnia 9 czerwca 2011 r. Prawo geologiczne i górnicze²⁰, koncesja wygasa w przypadku śmierci przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną, a organ koncesyjny stwierdza jej wygaśnięcie w drodze decyzji.

W dniu 29 stycznia 2018 r. Marcin Barzycki, pracownik Oddziału Geologii DROWiŚ, pomimo niewydania ww. decyzji zamieścił w CEIDG informację o wygaszeniu uprawnień wynikających z udzielonej zmarłemu przedsiębiorcy koncesji.

(dowód: akta kontroli str. 658-659)

Geolog Wojewódzki, wyjaśnił: *koncesja na wydobywanie kopalin z części złoża „Wola Jastrzębska”, w granicach Pola A, nie została udzielona osobie fizycznej, a łącznie wspólnikom spółki cywilnej [tj. M.W., T.W. i M.W.-W.] działającej w ramach spółki cywilnej o nazwie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „DROKAM-WYDOBYCIE”. W związku z powyższym brak było podstaw do stwierdzenia wygaśnięcia koncesji na wydobywanie kopalin z części złoża „Wola Jastrzębska”, w sytuacji śmierci jednego ze wspólników, gdyż spółka cywilna o nazwie Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „DROKAM-WYDOBYCIE” nadal istnieje (pozostało w niej dwoje wspólników, a więc nadal mamy do czynienia ze spółką). Tym samym, w rozumieniu ustawy Prawo geologiczne i górnicze, istnieje przedsiębiorca, któremu udzielona została koncesja. (...) Brak jest natomiast uregulowań prawnych nakazujących organowi koncesyjnemu stwierdzenie wygaśnięcia koncesji w części, np. w przypadku śmierci jednego ze wspólników spółki cywilnej. Wygaszenie koncesji na wydobywanie kopalin, w części dotyczącej zmarłego wspólnika, rodziłoby skutki trudne do przewidzenia, łącznie z cofnięciem koncesji. Podstawowe znaczenie mają tutaj kwestie wkładów wniesionych przez zmarłego do spółki. Dotyczy to zwłaszcza prawa do terenu na którym może być prowadzona działalność objęta koncesją, co było jednym z warunków udzielenia koncesji (art. 24 ust. 1 pkt 2 Prawa geologicznego i górniczego). Wygaszenie koncesji w części dotyczącej zmarłego wspólnika skutkowałoby więc utratą przez spółkę (pozostałych wspólników) prawa do terenu objętego koncesją. Niespełnienie przez koncesjonariusza warunków*

²⁰ Dz. U. z 2017 r. poz. 2126, ze zm.

dotyczących udzielenia koncesji powinno natomiast skutkować cofnięciem koncesji. Dlatego też najlepszym rozwiązaniem w przedmiotowej sprawie jest, aby sprawy majątkowe zmarłego, w zakresie dotyczącym funkcjonowania spółki, uregulowane zostały w postępowaniu spadkowym, co dopiero umożliwi dokonanie zmian w umowie spółki cywilnej, a w konsekwencji i koncesji.

Geolog Wojewódzki wyjaśnił również: (...) wobec śmierci M.W. został on wykreślony z CEIDG (jako Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „DROKSM-WYDOBYCIE” s.c.) z mocy prawa, tj. na podstawie art. 34 ust. 5 pkt 3 uosdg. Uznano jednak za celowe zaktualizowanie informacji w CEIDG jako czynność techniczną, w zakresie uprawnień wspólnika spółki cywilnej, choć dokonano tego już na wpisie wykreślonym.

(dowód: akta kontroli str. 657-659)

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia, że w Urzędzie podejmowano na ogół prawidłowe działania w sytuacji śmierci osoby fizycznej prowadzącej działalność gospodarczą na podstawie uprawnień wynikających z koncesji, zezwoleń oraz wpisów do rejestru działalności regulowanej, a także śmierci przedsiębiorców realizujących projekty dofinansowane ze środków unijnych. We wszystkich postępowaniach prowadzonych w Urzędzie w związku ze śmiercią przedsiębiorców umożliwiono następcom prawnym kontynuowanie działalności zmarłych. W przypadku zgonu jednego przedsiębiorcy – wspólnika trzyosobowej spółki cywilnej, nie wydano decyzji stwierdzającej wygaśnięcie koncesji zmarłego wspólnika.

Ponadto stwierdzono, że Urząd nie przekazał do CEIDG informacji o uzyskaniu przez wielu przedsiębiorców uprawnień wynikających z udzielonych zezwoleń oraz z wpisu do rejestru działalności regulowanej, a także (w niektórych przypadkach) o ich wygaśnięciu.

2. Podejmowanie działań zmierzających do uregulowania kwestii sukcesji przedsiębiorstw prowadzonych przez osoby fizyczne, w tym będące wspólnikami spółek cywilnych

Opis stanu faktycznego

W latach 2015-2017 w bieżącej działalności Urzędu nie zidentyfikowano barier związanych z sukcesją przedsiębiorstw osób fizycznych. Jak wyjaśnili dyrektorzy DPEKSiT, DOZ, Infrastruktury, ROPS i Departamentu Wdrażania Europejskiego Funduszu Społecznego w okresie objętym kontrolą nie odnotowano przypadków zgonu przedsiębiorców.

W WZT, DROWiŚ oraz w DWEFRR przedmiotowe sprawy były na bieżąco prowadzone przez właściwe komórki organizacyjne we współpracy z zainteresowanymi podmiotami. Z wyjaśnień złożonych przez dyrektorów ww. departamentów wynika, że nie wystąpiły zagadnienia, które pociągałyby za sobą konieczność wypracowania schematu postępowania na wypadek zgonu przedsiębiorcy czy też poinformowania odpowiednich organów o konieczności podjęcia działań zmierzających do wprowadzania zmian w obowiązującym systemie prawnym.

(dowód: akta kontroli str. 5-8, 346-349, 369-370, 376-378, 382- 383, 387-388, 394, 396)

W badanym okresie, w Urzędzie nie zgłaszano skarg i wniosków związanych z problematyką dziedziczenia przedsiębiorstw.

(dowód: akta kontroli str. 397-400)

Ustalone nieprawidłowości

W działalności Urzędu, w przedstawionym wyżej zakresie, nie stwierdzono nieprawidłowości.

W Urzędzie nie zidentyfikowano barier związanych ze śmiercią przedsiębiorców, w związku z tym nie występowano z inicjatywami dotyczącymi potrzeby uregulowania kwestii sukcesji przedsiębiorstw prowadzonych przez osoby fizyczne.

IV. Wnioski

Przedstawiając powyższe oceny wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli²¹, wnosi o:

1. Podjęcie odpowiednich działań, w tym organizacyjnych, zapewniających niezwłoczne ujawnianie w CEIDG informacji o uzyskaniu przez przedsiębiorców uprawnień wynikających z udzielonych zezwoleń oraz o wpisie do rejestru działalności regulowanej, a także o wygaśnięciu uprawnień.
2. Wydanie decyzji stwierdzającej wygaśnięcie koncesji na wydobywanie kopalin zmarłemu w dniu 23 grudnia 2017 r. M.W., współnikowi spółki cywilnej Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „DROKAM – WYDOBYCIE”.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Kielcach.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania uwag
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Kielce, 21 marca 2018 r.

Kontroler
Ewa Buczkowska
specjalista kp.


Podpis

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Kielcach

Dyrektor
Grzegorz Walendzik

DYREKTOR
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Kielcach

Podpis
Grzegorz Walendzik

²¹ Dz. U. z 2017 r., poz. 524.

a/a



BKOII.1710.XXIII.1.2017

Kielce 13.04.2018 r.

Pan

Grzegorz Walendzik

Dyrektor Delegatury

Najwyższej Izby Kontroli

w Kielcach

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
DELEGATURA W KIELCACH
25-520 KIELCE

al. Tysiąclecia Państwa Polskiego nr 4
tel. sekretariat 41 24 99 102, fax 41 24 99 105

13.04.2018 r. JM

Dotyczy: Informacja o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach, zawartych w wystąpieniu pokontrolnym NIK nr LKI.410.015.05.2017 P/17/115 z dnia 21 marca 2018 r.

W odpowiedzi na w/w wystąpienie pokontrolne informuję, że:

1. Podjęte zostały odpowiednie działania zapewniające niezwłoczne ujawnianie w CEIDG informacji o uzyskaniu przez przedsiębiorców uprawnień wynikających z udzielonych zezwoleń oraz o wpisie do rejestru działalności regulowanej, a także o wygaśnięciu uprawnień:
 - 1.1. W miesiącu lutym 2018 r. został złożony wniosek o zgłoszenie pracownika Regionalnego Ośrodka Polityki Społecznej w systemie CEIDG. Wniosek został zaakceptowany w dniu 4 kwietnia 2018 r. Po nadaniu uprawnień i aktywacji konta niezwłocznie zostaną przekazane do CEIDG uprawnienia przedsiębiorców wynikające z zezwoleń na obrót hurtowy w kraju napojami alkoholowymi o zawartości do 18% alkoholu oraz na wino.
 - 1.2. W Departamencie Promocji, Edukacji, Kultury, Sportu i Turystyki już w styczniu bieżącego roku podjęto działania w celu uzupełniania i przekazywania informacji do CEIDG, zgodnie z art. 37 ust. 5 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej. W dniu 25.01.2018 r. zostały potwierdzone profile zaufane ePUAP dla pracowników Departamentu, a także

zgłoszono niniejszych pracowników Urzędu w Systemie CEIDG. Pracownicy Departamentu Edukacji Kultury Sportu i Turystyki posiadają już uprawnienia do wprowadzania informacji do CEIDG o uzyskaniu, cofnięciu, utracie i wygaśnięciu uprawnień dotyczących rejestru działalności regulowanej organizatorów turystyki i pośredników turystycznych.

- 1.3. Departament Ochrony Zdrowia wystąpił o nadanie uprawnień do wprowadzania danych i zmian w systemie CEIDG dla dwóch pracowników. Po uzyskaniu niniejszych uprawnień systematycznie dokonywane są uzupełnienia we wpisach do rejestru działalności regulowanej przedsiębiorców prowadzących pracownię psychologiczną. Nowe podmioty dokonujące rejestracji w rejestrze przedsiębiorców prowadzących pracownię psychologiczną są na bieżąco wprowadzane do rejestru CEIDG.
- 1.4. W Wojewódzkim Zarządzie Transportu działania naprawcze zostały wprowadzone już w trakcie kontroli NIK. Pomyłka została sprostowana poprzez prawidłowy wpis do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej. W celu uniknięcia nieprawidłowości, do obsługi systemu wyznaczona została jedna osoba, której podstawowym zadaniem jest prowadzenie baz CEIDG. W przypadku nieobecności osoby odpowiedzialnej za prowadzenie rejestru CEIDG oraz w celu weryfikacji wprowadzonych danych uprawnienia dostępu posiadają dodatkowo 3 osoby.
- 1.5. W czterech Oddziałach Departamentu Rozwoju Obszarów Wiejskich i Środowiska, których dotyczy przekazywanie informacji do CEIDG, wyznaczone zostały osoby odpowiedzialne za niezwłoczne ujawnianie w CEIDG informacji o uzyskaniu przez przedsiębiorców uprawnień wynikających z udzielonych koncesji, zezwoleń oraz o wpisie do rejestru działalności regulowanej, a także o wygaśnięciu uprawnień. W przypadku dwóch z czterech wskazanych osób, które dotychczas nie posiadały uprawnień w przedmiotowym zakresie, wystąpiono o nadanie certyfikatu umożliwiającego dokonywanie e-podpisu. Jedna z tych osób już uzyskała certyfikat do e-podpisu, a także aktywowała konto użytkownika w CEIDG.

Uzyskanie certyfikatu i aktywowanie konta przez drugą osobę zapewni aktualizowanie informacji w CEIDG przez wszystkie Oddziały Departamentu.

2. Podjęte zostały działania w celu wydania decyzji deklaratoryjnej dotyczącej stwierdzenia wygaśnięcia koncesji na wydobywanie kopalin zmarłemu wspólnikowi spółki cywilnej Przedsiębiorstwo Robót Drogowych „DROKAM-WYDOBYCIE”. Po powtórnej analizie akt koncesyjnych przygotowywane są zawiadomienia i ogłoszenia o postępowaniu w przedmiotowym zakresie. Sama koncesja wygasła natomiast z mocy prawa z dniem śmierci przedsiębiorcy będącego osobą fizyczną.

Dyrektor Biura Kontroli
Dawid Kędziora

MARSZAŁEK
Województwa Świętokrzyskiego
Adam Jarubas

GŁÓWNY SPECJALISTA

Agata Jaros

