



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 30 września 2015 r.

WK-I.431.1.11.2015

**Pani
Hanna Wocial
Wójt Gminy Jakubów**

**Urząd Gminy Jakubów
ul. Mińska 15
05-306 Jakubów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹, Magdalena Ośko oraz Marta Skrzecz – inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadziły w dniach od 27 maja do 12 czerwca 2015 r. kontrolę w Urzędzie Gminy Jakubów, z siedzibą przy ul. Mińskiej 15.

Kontrola obejmowała realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących prowadzenia rejestracji osób na potrzeby założenia ewidencji wojskowej i przeprowadzania kwalifikacji wojskowej oraz prowadzenia rejestru przedsiębiorców wykonujących działalność w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2014 r. do 26 maja 2015 r. – w zakresie prowadzenia rejestracji na potrzeby założenia ewidencji wojskowej i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej oraz okres od 1 stycznia 2013 r. do 26 maja 2015 r. – w zakresie prowadzenia rejestru przedsiębiorców wykonujących działalność w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 22 lipca 2015 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani Wójt wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r., poz. 525).

I. Prowadzenie rejestracji na potrzeby założenia ewidencji wojskowej i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej

Kontrolą objęto stan realizacji zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej określonych w ustawie o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej², rozporządzeniu w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej³, rozporządzeniu w sprawie kwalifikacji wojskowej⁴ oraz w rozporządzeniach w sprawie przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2014 i 2015 r.⁵

W 2014 r. rejestracją objętych zostało 40 mężczyzn i 45 kobiet z rocznika 1995, przy czym kwalifikacji wojskowej podlegało 40 mężczyzn z rocznika 1995 oraz 1 kobieta z rocznika starszego. W 2015 r. rejestracją objętych zostało 28 mężczyzn i 28 kobiet z rocznika 1996, przy czym kwalifikacji wojskowej podlegało 28 mężczyzn z rocznika 1996, a także 1 mężczyzna oraz 1 kobieta z roczników starszych⁶.

Rejestry osób objętych rejestracją z roczników 1995 i 1996 sporządzone zostały w dwóch egzemplarzach, zgodnie z wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej, odpowiednio, do 5 stycznia 2014 r. oraz 5 stycznia 2015 r., oddzielnie dla każdego rocznika mężczyzn i kobiet. Egzemplarze rejestrów przekazano wojskowemu komendantowi uzupełnień, zgodnie z § 3 ust. 3 ww. rozporządzenia.

Informacje o liczbie mężczyzn i kobiet urodzonych w 1995 oraz 1996 r. wpisanych do rejestrów przesłane zostały Wojewodzie Mazowieckiemu, odpowiednio, 14 stycznia 2014 r. oraz 7 stycznia 2015 r., tj. w terminie określonym w § 5 ust. 1 powyższego rozporządzenia.

Listy stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej w roku 2014 i 2015 zostały sporządzone na formularzu zgodnym z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej oraz przekazane powiatowej komisji lekarskiej, odpowiednio, 18 lutego 2014 r. i 19 stycznia 2015 r., tj. w terminie określonym w § 9 ust. 5 ww. rozporządzenia. Wszystkie osoby podlegające obowiązkowi stawienia się do kwalifikacji wojskowej w 2014 r. i 2015 r. poinformowane zostały o jej przeprowadzeniu poprzez doręczenie imiennych wezwań za zwrotnym potwierdzeniem odbioru.

² Ustawa z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2015 r., poz. 144).

³ Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 listopada 2009 r. w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej oraz założenia ewidencji wojskowej (Dz. U. Nr 202, poz. 1565, z późn. zm.).

⁴ Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Ministra Obrony Narodowej z dnia 23 listopada 2009 r. w sprawie kwalifikacji wojskowej (Dz. U. Nr 202, poz. 1566, z późn. zm.).

⁵ Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Ministra Obrony Narodowej z dnia 12 listopada 2013 r. w sprawie przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2014 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1491) oraz rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Ministra Obrony Narodowej z dnia 17 listopada 2014 r. w sprawie przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2015 r. (Dz. U. z 2014 r., poz. 1595).

⁶ Badaniu poddano 100% spraw.

W jednostce kontrolowanej prowadzono wykaz osób o nieuregulowanym stosunku do powszechnego obowiązku obrony, zgodnie z regulacją § 10 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej. Wykaz był na bieżąco aktualizowany. W okresie objętym kontrolą nie było osób, które nie dopełniły obowiązku stawienia się do kwalifikacji wojskowej.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieodnotowanie w rejestrach osób objętych rejestracją wojskową w 2014 r. i 2015 r. (rocznik podstawowy 1995 i 1996) – we wszystkich pozycjach poddanych kontroli – daty ujęcia w rejestrze. Działaniem takim naruszono wymogi określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej.
2. Sporządzenie listy stawiennictwa do kwalifikacji wojskowej w 2014 r. po upływie terminu wskazanego w § 9 ust. 5 rozporządzenia o kwalifikacji wojskowej, zgodnie z którym listę sporządza się najpóźniej do dnia ogłoszenia kwalifikacji wojskowej. W opisywanym przypadku listę sporządzono po upływie 28 dni od terminu ogłoszenia kwalifikacji wojskowej.
3. Nieodnotowanie w dwóch przypadkach⁷ w liście stawiennictwa mężczyzn z 2015 r. serii i numerów dowodów osobistych. Zaniechaniem takim naruszono wymogi określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.
4. Sporządzenie wezwań do kwalifikacji wojskowej w roku 2014 na druku niezgodnym z wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.

Przedstawiając powyższe informuję, że realizację zadań związanych z rejestracją osób na potrzeby założenia ewidencji wojskowej i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w zakresie:

- przestrzegania terminu sporządzenia rejestru osób objętych rejestracją, obowiązku przekazania rejestru osób objętych rejestracją wojskowemu komendantowi uzupełnień, terminu przekazania wojewodzie danych o liczbie mężczyzn i kobiet wpisanych do rejestrów oraz list stawiennictwa powiatowej komisji lekarskiej, a także terminowości wzywania osób do kwalifikacji wojskowej oraz prowadzenia i aktualizowania wykazu osób o nieuregulowanym stosunku do powszechnego obowiązku obrony – ocenia się **pozytywnie**,
- kompletności danych zawartych w listach stawiennictwa do kwalifikacji wojskowej – ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**,
- kompletności danych zawartych w rejestrach osób objętych rejestracją – ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

⁷ Dotyczy poz. 24, 25 listy stawiennictwa mężczyzn w 2015 r.

II. Prowadzenie rejestru przedsiębiorców wykonujących działalność w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości

W rejestrze działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości dokonano siedmiu wpisów, wprowadzono siedem zmian⁸ danych oraz wykreślono trzy wpisy⁹. Kontroli poddano wszystkie ww. czynności, stwierdzając, że na ich potwierdzenie organ wydał stosowne zaświadczenia, a także trzy decyzje o wykreśleniu przedsiębiorców z rejestru działalności regulowanej. Decyzje zawierały wszystkie elementy wynikające z art. 107 kpa¹⁰.

Poddane kontroli wpisy oraz zmiany dokonane zostały zgodnie z właściwością miejscową organu rejestrowego, na podstawie wniosków przedsiębiorców zawierających dane określone w art. 9c ust. 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach¹¹, do których dołączono załączniki wymienione w art. 9c ust. 4 ww. ustawy.

Rejestr działalności regulowanej prowadzony był w sposób określony w art. 9b ust. 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz zawierał dane wynikające z art. 9b ust. 4 ww. ustawy. Dla każdego przedsiębiorcy wpisanego do rejestru prowadzono akta rejestrowe, zgodnie z wymogiem art. 66 ust. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej¹².

W okresie kontrolowanym nie wydawano decyzji o odmowie dokonania wpisu do rejestru oraz zakazie prowadzenia działalności.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wystąpienie rozbieżności pomiędzy informacjami wskazanymi we wnioskach o wpis do rejestru działalności regulowanej, a zawartymi w zaświadczeniach potwierdzających dokonanie wpisu oraz w prowadzonym przez organ rejestrze, tj.:
 - w dwóch wnioskach¹³ wskazano kody oznaczające rodzaj odpadów, tj. 16 01 03 oraz 17 09 04, których nie ujęto w wydanych zaświadczeniach oraz rejestrze;
 - w zaświadczeniu oraz rejestrze ujawniono kod oznaczający rodzaj odpadu (20 01 80), który nie był wyszczególniony we wniosku o wpis¹⁴,

⁸ Wpłynęło 8 wniosków o zmianę danych, w tym 1 pozostawiono bez rozpatrzenia, z uwagi na niewniesienie opłaty skarbowej.

⁹ Wpłynęło 5 wniosków, w tym 2 pozostawiono bez rozpatrzenia, z uwagi na niewniesienie opłaty skarbowej. Wszystkie wykreślenia zostały dokonane na wniosek przedsiębiorców.

¹⁰ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r., poz. 267, z późn. zm.).

¹¹ Ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2013 r., poz. 1399, z późn. zm.).

¹² Ustawa z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r., poz. 584, z późn. zm.).

¹³ Dot. numerów rejestrowych 5/2013, 7/2014.

¹⁴ Dot. numeru rejestrowego 1/2013.

- w jednym wniosku o dokonanie zmiany¹⁵ wskazano nowe numery NIP i REGON, których nie ujęto w rejestrze, wskazując je w wydany zaświadczeniu.
- 2. Pobranie od przedsiębiorcy składającego wniosek o dokonanie zmiany we wpisie dotyczącej nazwy przedsiębiorstwa¹⁶ opłaty skarbowej w wysokości 25 zł, tj. połowy stawki za wpis. Działaniem takim naruszono wymogi ustawy o opłacie skarbowej, która przewiduje, że opłacie podlega wyłącznie wpis i zmiana wpisu, jeżeli dotyczy rozszerzenia zakresu działalności.
- 3. Nieterminowe przekazanie do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (dalej CEIDG) informacji o wykreśleniu przedsiębiorców z rejestru działalności regulowanej – w przypadku wszystkich poddanych kontroli wykreśleń wpisów. Działaniem takim naruszono wymogi określone w art. 37 ust. 5 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, zgodnie z którym informacje o wpisie do rejestru działalności regulowanej oraz wykreśleniu z rejestru są „(...) przekazywane do CEIDG przez odpowiednie (...) organy prowadzące rejestry działalności regulowanej (...), niezwłocznie, nie później niż następnego dnia roboczego po uzyskaniu informacji o prawomocnym rozstrzygnięciu sprawy, której dotyczą, wraz z podaniem daty uprawomocnienia i znaku sprawy (...)”.
- 4. Nieprzekazanie marszałkowi województwa wykazu podmiotów wpisanych w 2013 r. do rejestru działalności regulowanej¹⁷. Ponadto w przypadku jednego wpisu do rejestru¹⁸ oraz trzech wykreśleń z rejestru¹⁹ dokonanych w 2014 r., wykazy²⁰ zostały przekazane marszałkowi województwa nieterminowo. Zaniechaniem takim naruszono wymogi art. 9c ust. 9 i 10 ww. ustawy, zgodnie z którym „(...) Wójt, burmistrz lub prezydent miasta przekazuje marszałkowi województwa wykaz podmiotów wpisanych w danym miesiącu do rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości oraz wykreślonych z tego rejestru, zawierający dane, o których mowa w art. 9b ust. 4. (...) Wykaz (...) jest przekazywany do końca miesiąca następującego po okresie objętym wykazem”²¹.

¹⁵ Dot. numeru rejestrowego 1/2012.

¹⁶ Dot. numeru rejestrowego 5/2012.

¹⁷ Dot. numerów rejestrowych 1/2013, 2/2013, 3/2013, 4/2013, 5/2013, 6/2013.

¹⁸ Dot. numeru rejestrowego 7/2014.

¹⁹ Dot. numerów rejestrowych 3/2012, 4/2013, 6/2013.

²⁰ Dot. wykazów przekazanych 20 maja 2015 r. (pismo oznaczone IN.6233.2.2015.AW).

²¹ Z dniem 1 lutego 2015 r. przepis art. 9c ust. 9 i 10 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach uległ zmianie – obecnie stanowi, że wykazy należy przekazywać do końca stycznia następnego roku po okresie objętym wykazem.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w jednym przypadku²² w aktach rejestrowych brak było dowodu doręczenia przedsiębiorcy zaświadczenia potwierdzającego dokonanie wpisu; zaniechaniem takim naruszono wymogi określone w art. 39 w związku z art. 46 § 1 kpa, które stanowią, że „*Organ administracji publicznej doręcza pisma za pokwitowaniem (...)*” oraz „*Odbierający pismo potwierdza doręczenie mu pisma swym podpisem ze wskazaniem daty doręczenia*”;
- w rejestrze, w pozycji *nazwa firmy* wpisano ■, natomiast nazwa zgodna z wnioskiem i zaświadczeniem brzmi ■;
- w treści zaświadczeń o zmianie wpisu²³ określano wszystkie dane figurujące w rejestrze, bez wskazania, które z ujawnionych informacji uległy zmianie;
- w jednym przypadku²⁴ załączone do wniosku o wpis oświadczenie nie zawierało oznaczenia miejsca i daty złożenia; zaniechaniem takim naruszono wymogi określone w art. 9c ust. 5 pkt 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, zgodnie z którym oświadczenie powinno zawierać ww. elementy.

Ustalono również, że 3 z 5 wykreśleń wpisów z rejestru działalności regulowanej na wniosek przedsiębiorców dokonano w formie decyzji administracyjnych. W przypadku dwóch pozostałych spraw²⁵ wnioski pozostawiono bez rozpatrzenia, z uwagi na nieuiszczenie przez przedsiębiorców opłaty skarbowej za wydanie decyzji.

Podkreślić należy, że art. 73 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, stanowiący, że „*Organ prowadzący rejestr działalności regulowanej wykreśla wpis przedsiębiorcy w rejestrze na jego wniosek*” – nie wskazuje formy, w jakiej należy dokonać przedmiotowej czynności. Mając jednak na uwadze treść cytowanego powyżej przepisu, zobowiązującego organ do wykreślenia wpisu przedsiębiorcy z rejestru działalności regulowanej na jego wniosek, a także treść art. 218 § 1 kpa, zgodnie z którym „*W przypadkach, o których mowa w art. 217 § 2 pkt 2²⁶, organ administracji publicznej obowiązany jest wydać zaświadczenie, gdy chodzi o potwierdzenie faktów albo stanu prawnego, wynikających z prowadzonej przez ten organ ewidencji, rejestrów bądź z innych danych znajdujących się w jego posiadaniu*” – można uznać, że potwierdzenie dokonania wnioskowanej czynności przez organ administracji publicznej powinno nastąpić bądź w formie zaświadczenia, bądź „zwykłego” pisma.

²² Dot. numeru rejestrowego 7/2014.

²³ Dot. numerów rejestrowych 1/2012, 5/2012, 7/2012.

²⁴ Dot. numeru rejestrowego 5/2013.

²⁵ Dot. numerów rejestrowych 4/2013 i 11/2012.

²⁶ „*Zaświadczenie wydaje się, jeżeli: (...) osoba ubiega się o zaświadczenie ze względu na swój interes prawny w urzędowym potwierdzeniu określonych faktów lub stanu prawnego*”.

Przedstawiając powyższe informuję, że ustalenia kontroli wskazują na niezachowanie należytej staranności przy stosowaniu przepisów regulujących sposób realizacji kontrolowanego zadania, co skutkowało powstaniem opisanej powyżej nieprawidłowości.

W związku z powyższym realizację zadania w przedmiocie prowadzenia rejestru działalności regulowanej w zakresie:

- zachowania właściwości miejscowej organu ewidencyjnego, terminowości wydawania zaświadczeń potwierdzających wpis/zmianę danych we wpisie, kompletności elementów decyzji administracyjnych oraz terminowość ich wydawania, spełnienia przesłanek uzasadniających dokonanie wykreśleń wpisu z rejestru oraz realizacji obowiązku pobierania opłaty skarbowej za dokonanie wpisu lub zmianę wpisu – ocenia się **pozytywnie**,
- weryfikacji kompletności wniosków o wpis oraz załączników do wniosku – ocenia się **pozytywnie z uchybieniami**,
- weryfikacji kompletności danych w rejestrze – ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Panią Wójt do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Odnotowywania w rejestrach osób objętych rejestracją wojskową daty ujęcia w rejestrze, zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej.
2. Sporządzania list stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej w terminie wskazanym w § 9 ust. 5 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.
3. Odnotowywania w listach stawiennictwa wszystkich wymaganych danych, w szczególności serii i numeru dowodu osobistego, zgodnie z wymogiem określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.
4. Sporządzania wezwań do kwalifikacji wojskowej na formularzach zgodnych z wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.
5. Ujmowania w rejestrze działalności gospodarczej oraz w zaświadczeniach potwierdzających dokonanie wpisu danych zgodnych z informacjami zawartymi we wnioskach o wpis oraz zmianę wpisu.
6. Odstąpienia od pobierania opłat za dokonanie zmiany we wpisie do rejestru działalności regulowanej w przypadkach gdy zmiana nie dotyczy rozszerzenia zakresu działalności, zgodnie z zapisem zawartym w pkt. 37 części I załącznika do ustawy o opłacie skarbowej²⁷.

²⁷ Ustawa z dnia 16 listopada 2006 r o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2015 r., poz. 783 z późn. zm.).

7. Terminowego przekazywania do CEIDG informacji o wykreśleniu przedsiębiorców z rejestru działalności regulowanej, zgodnie z wymogiem określonym w art. 37 ust. 5 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.
8. Przekazywania marszałkowi województwa informacji o podmiotach wpisanych do rejestru działalności regulowanej oraz wykreślonych z powyższego rejestru, zgodnie z obowiązkiem oraz w terminach wynikających z art. 9c ust. 9 i 10 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ponadto, zwracam uwagę na konieczność:

- doręczania przedsiębiorcom zaświadczeń potwierdzających dokonanie wpisu za pokwitowaniem, zgodnie z wymogiem określonym w art. 39 w związku z art. 46 § 1 kpa oraz określania w zaświadczeniach potwierdzających dokonanie zmian informacji, które uległy zmianie,
- weryfikacji kompletności i poprawności oświadczeń dołączanych do wniosków o dokonanie wpisu do rejestru działalności regulowanej pod kątem spełniania wymogów określonych w art. 9c ust. 5 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- wpisywania do rejestru działalności regulowanej poprawnych nazw przedsiębiorców ubiegających się o uzyskanie wpisu do rejestru.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej²⁸ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Panią Wójt do przekazania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

*z up. Wojewody Mazowieckiego
Joanna Zych
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli*

²⁸ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).