



**Pan
Kazimierz Wolfram
Wójt Gminy Osiek
Osiek 85
87-340 Osiek**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r., poz. 525, z późn. zm.), art. 2 pkt 1 i art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), w związku z art. 76 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r., poz. 584, z późn. zm.), w dniach 5 oraz 8-10.08.2016 r. Wojewoda Kujawsko-Pomorski przeprowadził kontrolę Wójta Gminy Osiek (zwanego dalej Wójtem), adres: Osiek 85, 87-340 Osiek, zrealizowaną przez starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Nadzoru i Kontroli Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy (upoważnienie nr 441/2016).

Kontrolę przeprowadzono w zakresie realizacji zadań z zakresu administracji rządowej określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r., poz. 487, z późn. zm.) – zwanej dalej ustawą z dnia 26.10.1982 r.:

- a) spełniania wymogów formalnoprawnych składanych wniosków oraz wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży lub poza miejscem sprzedaży: do 4,5% zawartości alkoholu oraz piwa, powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa) oraz powyżej 18% zawartości alkoholu, zezwoleń na wyprzedaż posiadanych zapasów i decyzji o cofnięciu i wygaszeniu zezwolenia,
- b) terminowości i poprawności pobieranych opłat za korzystanie z zezwoleń,
- c) monitorowania składania oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim.

Okres objęty kontrolą: 1.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli działalność kontrolowana oceniona została pozytywnie z nieprawidłowościami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami.

- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie następujących ustaleń:

1. W trakcie kontroli okazane zostały:

- uchwała Nr V/22/2003 Rady Gminy w Osieku z dnia 4 lutego 2003 r. w sprawie: ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych – ustalono łącznie 35 punktów sprzedaży,
- uchwała Nr XXI/113/2001 Rady Gminy w Osieku z dnia 27 września 2001 r. w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych,
- uchwała XXIV/98/93 Rady Gminy w Osieku z dnia 29 czerwca 1993 r. w sprawie zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych na terenie Gminy Osiek. Zgodnie z § 3 tej uchwały, sprzedaż napojów alkoholowych nie może być prowadzona na terenie szkół, przedszkoli oraz na terenie przynależnym do obiektów kultu religijnego.

2. W okresie objętym kontrolą wydano łącznie 41 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem lub w miejscu sprzedaży oraz zezwoleń jednorazowych, z czego:

- 27 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży (zawierających do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo – 11 zezwoleń, zawierających powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa – 9 zezwoleń, zawierających powyżej 18 % zawartości alkoholu – 7 zezwoleń),
- 3 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży (dla napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo – 1 zezwolenie, zawierających powyżej 4,5 % do 18 % zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa – 1 zezwolenie, zawierających powyżej 18 % zawartości alkoholu – 1 zezwolenie),
- 11 zezwoleń jednorazowych (dla napojów alkoholowych zawierających do 4,5 % zawartości alkoholu oraz na piwo, w tym 2 zezwolenia wydane omyłkowo na 3 rodzaje napojów, które nie zostały doręczone).

3. W okresie objętym kontrolą:

- nie wydawano decyzji w sprawie cofnięcia zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- nie wydawano zezwoleń na wyprzedaż posiadanych zinwentaryzowanych zapasów napojów alkoholowych,
- wydano 3 decyzje o wygaśnięciu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

4. Kontroli poddano wszystkie wydane w okresie objętym kontrolą zezwolenia długoterminowe, zezwolenia jednorazowe oraz decyzje o wygaśnięciu zezwoleń.

5. Wnioski przedsiębiorców o wydanie zezwoleń długoterminowych na sprzedaż napojów alkoholowych składane były na sformalizowanych drukach i odwoływały się, co do treści, do wymagań określonych w art. 18 ust. 5 ustawy z dnia 26.10.1982 r., z częstą sytuacją braku wpisów dotyczących numeru z ewidencji działalności gospodarczej (w tym wypadku w większości dokonywano wpisu NIP), nielicznych przypadków braku wpisów dotyczących przedmiotu działalności gospodarczej (np. dla zezwoleń: A-7340-5/15, B-7340-4/15, C-7340-6/15, 7340.3.C.2015), braku

adresu lub oznaczenia przedsiębiorcy (dla zezwoleń 7340.4.C.2015, 7340.5.C.2015) oraz częstych przypadków braku wskazywania we wnioskach adresu punktu składowania napojów alkoholowych (np. dla zezwoleń 7340.4.A.2015, 7340.3.B.2015, 7340.5.C.2015, A-7340-11/15, B-7340-8/15, 7340.7.A.2015, 7340.5.B.2015, 7340.7.C.2015). Wnioski o zezwolenia długoterminowe zawierały treści wskazujące na konieczność załączania zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej lub odpisu z rejestru przedsiębiorców, podczas gdy wymóg ten został zniesiony od 01.07.2011 r. przez art. 5 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 25.03.2011 r. o ograniczeniu barier administracyjnych dla obywateli i przedsiębiorców (Dz. U. Nr 106, poz. 622, z późn. zm.).

Wnioski o zezwolenia długoterminowe opatrywane były (z nielicznymi wyjątkami, np. zezwolenie 7340.6.A.2015) datami wpływu do organu zezwalającego.

Wnioski o zezwolenia jednorazowe nie posiadały dat ich wpływu do podmiotu zezwalającego, nie posiadały wskazania numeru w rejestrze przedsiębiorców (podawano NIP) oraz jednostkowe braki wskazania adresu punktu składowania napojów alkoholowych (np. zezwolenie 7340.I.4.A.2015).

W sytuacji wnioskodawców oznaczonych jako działających w formie spółki cywilnej stwierdzono podpisanie wniosków o zezwolenia jednorazowe tylko przez jednego wspólnika tej spółki (np. dla zezwoleń: 7340-III-6-A/15, 7340-III-16-A/15).

W jednostkowym przypadku (zezwolenie jednorazowe 7340-III-8-A/15) nie stwierdzono wniosku o wydanie takiego zezwolenia. Z pisemnych wyjaśnień Wójta z 08.08.2016 r. wynika, że wnioskodawca zwrócił się telefonicznie o wydanie zezwolenia, nie dostarczając ostatecznie wymaganego wniosku.

6. W związku z obowiązkiem dołączania do wniosków o zezwolenia długoterminowe dokumentacji określonej w art. 18 ust. 6 ustawy z dnia 26.10.1982 r., stwierdzono jednostkowy brak decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego (zezwolenia A-7340-3/15, B-7340-3/15). Z pisemnej informacji Wójta z 10.08.2016 r. wynika, że powodem tej sytuacji było wyznaczenie kontroli lokalu przedsiębiorcy przez PPIS w terminie późniejszym niż odbiór zezwolenia. Również w nielicznych przypadkach stwierdzono brak dokumentu potwierdzającego tytuł prawny do lokalu, w którym prowadzona jest sprzedaż napojów alkoholowych (zezwolenia: 7340.6.A.2015, 7340.4.C.2015, A-7340-10/15, B-7340-7/15), a w części kontrolowanych spraw umieszczano jedynie decyzje w sprawie wymiaru podatku od nieruchomości wnioskodawców (np. zezwolenia: 7340.5.C.2015, 7340.4.A.2015, 7340.3.B.2015, A-7340-5/15, B-7340-4/15, C-7340-6/15). Z pisemnych wyjaśnień Wójta z 10.08.2015 r. wynika, że w referacie podatkowym sprawdzono formę własności do lokali niektórych przedsiębiorców będących właścicielami, dlatego dołączono tylko nakazy płatnicze.
7. Wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych spełniały wymagania dla aktów administracyjnych, określone w art. 107 K.p.a., z wyjątkiem braku zawierania uzasadnień dla zezwoleń długoterminowych bądź informacji o przyczynach odstąpienia od ich sporządzania. W zezwoleniach długoterminowych nie odwoływano się do opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dotyczących lokalizacji punktu sprzedaży napojów alkoholowych oraz ilości punktów tej sprzedaży na terenie gminy, określonych w odpowiednich uchwałach Rady Gminy. W podstawach prawnych zezwoleń długoterminowych nie ujawniano aktualnego publikatora tekstu jednolitego ustawy z dnia 26.10.1982 r.,

odpowiednich przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego oraz nie różnicowano podstawy prawnej w zależności od rodzaju napoju alkoholowego, na które wydawane było zezwolenie (art. 18 ust. 3 pkt 1, 2 lub 3 ustawy z dnia 26.10.1982 r. – podawano wszystkie punkty). Zezwolenia długoterminowe podpisywane były przez Wójta. Odbiór zezwoleń długoterminowych potwierdzany był na egzemplarzach zezwoleń pozostawianych w aktach spraw, jednak bez oznaczania daty dokonania tej czynności lub sporadycznie za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. W części zezwoleń długoterminowych wydawanych dla napojów zawierających od 4,5% do 18% zawartości alkoholu nie wskazywano dolnej granicy zawartości alkoholu oraz nie ujawniano wyłączenia piwa z tego rodzaju napojów alkoholowych (np. zezwolenia B-7340-8/15, B-7340-7/15, B-7340-6/15, B-7340-2/15).

W zezwoleniach jednorazowych nie odwoływano się do opinii Gminnej Komisji dotyczących lokalizacji punktu sprzedaży napojów alkoholowych oraz ilości punktów tej sprzedaży na terenie gminy, określonych w odpowiednich uchwałach Rady Gminy. W podstawach prawnych zezwoleń jednorazowych nie ujawniano aktualnego publikatora tekstu jednolitego ustawy z dnia 26.10.1982 r. oraz odpowiednich przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego. Ponadto, w podstawach prawnych zezwoleń jednorazowych nie wskazywano przepisu (art. 18¹ ust. 1 ustawy z dnia 26.10.1982 r.) bezpośrednio odnoszącego się do wydawania tych zezwoleń.

Zezwolenia jednorazowe nie zawierały uzasadnień bądź informacji o przyczynach odstąpienia od ich sporządzania.

Zezwolenia jednorazowe podpisywane były przez Wójta, z wyjątkiem nielicznych przypadków (zezwolenia: 7340.I.1.A.2015, 7340.I.4.A.2015), w których zezwolenia wydane zostały przez działającego z upoważnienia Wójta Sekretarza Gminy. Nie stwierdzono upoważnienia udzielonego Sekretarzowi Gminy do takiego działania w imieniu Wójta.

Nie stwierdzono (z pojedynczym wyjątkiem) potwierdzania przez wnioskodawców odbioru wydanych zezwoleń jednorazowych.

Zezwolenia długoterminowe wydawane były na czas oznaczony, nie krótszy niż wskazany w art. 18 ust. 9 ustawy z dnia 26.10.1982 r., zezwolenia jednorazowe wydawano na okres nie dłuższy niż określony w art. 18¹ ust. 2 tej ustawy.

Zezwolenia wydawane były oddzielnie dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych – zgodnie z art. 18 ust. 3 ustawy z dnia 26.10.1982 r.

Zezwolenia jednorazowe – zgodnie z art. 18¹ ust. 1 ustawy z dnia 26.10.1982 r. wydawane były jednostce Ochotniczej Straży Pożarnej bądź podmiotowi posiadającemu aktualne zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, które podlegały weryfikacji – według pisemnych wyjaśnień Wójta z 08.08.2016 r. – w systemie CEIDG.

8. Większość postępowań o wydanie zezwoleń długoterminowych i jednorazowych prowadzono w terminach nieprzekraczających terminu określonego w art. 35 § 3 K.p.a. Od tej zasady stwierdzono nieliczne odstępstwa (zezwolenia: A-7340-11/15, B-7340-8/15, A-I-7340-1/15, B-I-7340-1/15, C-I-7340-1/15), w których zezwolenia wydano w terminie dłuższym niż miesięczny, przy braku stosowania w tej sytuacji trybu dotyczącego powiadomienia wnioskodawcy o nowym terminie załatwienia sprawy.

Z pisemnych wyjaśnień Wójta z 10.08.2016 r. wynika, że przyczyną tego stanu były wyjazdy przedsiębiorców, którzy złożyli wnioski o kontynuację zezwoleń.

9. W odniesieniu do kontrolowanych zezwoleń długoterminowych i jednorazowych wydawane były pozytywne postanowienia Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Osieku, opiniujące lokalizację punktów sprzedaży napojów alkoholowych, przez co spełniony był wymóg określony w art. 18 ust. 3a ustawy z dnia 26.10.1982 r. Od powyższej zasady stwierdzono jednostkowy brak takiej opinii (zezwolenie jednorazowe: 7340-III-8-A/15). Z pisemnych wyjaśnień Wójta z 08.08.2016 r. wynika, że przyczyną braku skierowania sprawy do Gminnej Komisji był brak złożenia wniosku o wydanie zezwolenia jednorazowego. Opinie wydawane były łącznie dla wszystkich wnioskowanych rodzajów napojów alkoholowych jednym postanowieniem. Stwierdzono, że w niektórych wydawanych opiniach Gminnej Komisji nieprecyzyjnie określano rodzaj napojów alkoholowych – zawierających pow. 4,5% do 18% zawartości alkoholu (brak wskazania dolnej granicy zawartości alkoholu, brak wyłączenia piwa z tego rodzaju napojów – np. postanowienia 7430-17/2015, 7430-3/2015, 7430-18/2015), nie określano rodzaju napoju (postanowienie 7430.9.A.2015) bądź określano wszystkie rodzaje napojów, w sytuacji wniosku tylko o jeden z tych rodzajów (postanowienie 7430.12.ABC.2015). Ponadto, w niektórych przypadkach (np. postanowienia 7430.10.AB.2015, 7430.6.C.2015, 7430-3/2015, 7430-15/2915, 7430-17/2015) dochodziło do braku relacji między datami wydawanych postanowień Gminnej Komisji, a datami wydawanych zezwoleń – na gruncie terminu przewidzianego do złożenia zażalenia na te postanowienia i nabycia przez nie przymiotu prawomocności. W opiniach Gminnej Komisji odwoływano się do nieobowiązującej już uchwały Rady Gminy w Osieku Nr XXI/113/2001 (zastąpionej przez uchwałę Nr V/22/2003 Rady Gminy w Osieku z dnia 4 lutego 2003 r. w sprawie: ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych). Ponadto, w opiniach nie odwoływano się do odrębnej uchwały Rady Gminy dotyczącej zasad usytuowania punktów sprzedaży napojów alkoholowych na terenie gminy.
10. W okresie objętym kontrolą do podmiotu kontrolowanego nie wpłynęły informacje od innych podmiotów (np. Policji) o nieprawidłowościach w funkcjonowaniu przedsiębiorców prowadzących działalność w zakresie sprzedaży napojów alkoholowych.
11. W oparciu o pobraną i skontrolowaną próbę spraw stwierdzono, że wszyscy przedsiębiorcy objęci próbą kontrolną, dla których istniał obowiązek złożenia do 31.01.2015 r. pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim – zgodnie z art. 11¹ ust. 4 ustawy z dnia 26.10.1982 r., złożyli ww. oświadczenia. Wszystkie złożone oświadczenia posiadają daty ze stycznia 2015 r., natomiast nie zostały (z pojedynczym wyjątkiem) opatrzone datami ich wpływu do organu zezwalającego. Zgodnie z pisemną informacją Wójta z 10.08.2016 r. brak dat wpływu na oświadczeniach wynika z tego, że przedsiębiorcy składają oświadczenia bezpośrednio u pracownika. Opłaty za zezwolenia długoterminowe, w tym wydawane w 2015 r. w tzw. kontynuacji wnoszone były w równych ratach, w terminach wskazanych w art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26.10.1982 r., co oznacza, że zezwolenia z 2015 r. nie uwzględniały zasady proporcjonalności wysokości opłaty w roku rozpoczęcia biegu

ich ważności – zgodnie z art. 11¹ ust. 8 ustawy z dnia 26.10.1982 r., natomiast sposób wyliczania opłat był zgodny z zasadami wskazanymi w art. 11¹ ust. 5 lub 6 ustawy z dnia 26.10.1982 r.

W dwóch przypadkach (uprzednie oraz kontynuowane zezwolenie A-7340-8/15 oraz kontynuowane zezwolenie 7340.3.C.2015) II ratę opłaty wniesiono po terminie ustawowym, przy braku zastosowania w tej sytuacji trybu określonego w art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26.10.1982 r. W dodatkowych wyjaśnieniach Wójta z 16.08.2016 r. (ON.1710.1.2016) wskazano, że brak wygaśnięcia zezwoleń nastąpił

w wyniku zaniechania przez ówczesnego pracownika stosowania przepisów ustawy z dnia 26.10.1982 r. oraz ustawy o finansach publicznych. W odniesieniu do powyższych wyjaśnień wskazać dodatkowo należy, że zezwolenie 7340.3.C.2015 dotyczące napoju alkoholowego zawierającego powyżej 18 % zawartości alkoholu wydane zostało p. M. J. w dniu 07.04.2015 r., z okresem ważności od 21.04.2015 r. do 21.04.2017 r. W odniesieniu do zezwoleń dotyczących pierwszej sprzedaży napojów alkoholowych, w pojedynczym przypadku (zezwolenia A-7340-3/15, B-7340-3/15) stwierdzono wniesienie opłaty po dniu wydania tych zezwoleń. Nowe zezwolenia (np. A-7340-2/15, B-7340-2/15, C-7340-1/15) w wysokości opłaty uwzględniały zasadę proporcjonalności ich obowiązywania w danym roku, jednak opłaty wniesione zostały bez uwzględnienia zasady wnoszenia równych rat opłaty za korzystanie z zezwoleń. Dla zezwoleń A-7340-2/15, B-7340-2/15, C-7340-1/15, w wysokości opłaty nie uwzględniono pierwszego dnia obowiązywania tych zezwoleń w 2015 r. (opłatę wyliczono od 1 marca 2015 r., nie zaś od 28 lutego tego roku).

Opłaty za zezwolenia jednorazowe wnoszono w wysokości zgodnej z zasadami określonymi w art. 18¹ ust. 3 ustawy z dnia 26.10.1982 r. W niektórych przypadkach (np. zezwolenia: 7340.I.3.A.2015, 7340.I.4.2015, 7340-III-16-A/15, 7340-III-9-A/15) stwierdzono wniesienie opłaty po dniu wydania tych zezwoleń, co jest niezgodne z art. 18¹ ust. 3 ustawy z dnia 26.10.1982 r. Zgodnie z pisemną informacją Wójta z 08.08.2016 r. zezwolenia jednorazowe dla przedsiębiorców zostały wystawione wcześniej, natomiast wpłaty zostały dokonane w dniu odbioru decyzji.

12. Decyzje o wygaśnięciu zezwoleń spełniały wymagania przewidziane dla aktów administracyjnych, określone w art. 107 K.p.a. Wskazać należy, że w ich podstawach prawnych nie stosowano odniesienia do aktualnych publikatorów tekstów jednolitych ustawy z dnia 26.10.1982 r. oraz Kodeksu postępowania administracyjnego. Ponadto, w niektórych decyzjach (RED-64353-2/15, RED-64353-3/15) w podstawach prawnych decyzji niezasadnie przywoływano dodatkowo przepisy ustawy z dnia 26.10.1982 r. odnoszące się do wygaszenia zezwoleń z powodu niezłożenia oświadczenia

lub niewniesienia opłaty w terminie. Decyzje wydane w związku z likwidacją punktu sprzedaży napojów alkoholowych nie zawierały uzasadnień prawnych. Odbiór decyzji potwierdzano podpisami na egzemplarzach pozostawianych w aktach spraw (bez określania daty tej czynności) lub za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Decyzje wydawane były przez Wójta. W pojedynczym przypadku (zezwolenie RED-64353-2/15) złożone zawiadomienie o likwidacji punktu sprzedaży napojów alkoholowych podpisane zostało w sposób nieczytelny oraz bez oznaczenia funkcyjnego osoby składającej, co uniemożliwia identyfikację właściwej reprezentacji podmiotu wnioskującego przez tę osobę (spółka z o. o.).

13. W zakresie monitoringu terminowości składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych oraz wnoszenia rat opłat za korzystanie z zezwoleń, w pisemnej informacji Wójta z 09.08.2016 r. stwierdzono, że w terminie wnoszenia wpłat i składania oświadczeń przez przedsiębiorców przypomina się telefonicznie o terminowym dokonywaniu wpłat i składaniu oświadczeń oraz corocznie do przedsiębiorców kierowane są pisma przypominające o złożeniu oświadczenia oraz o terminach rat.

W zakresie monitorowania przestrzegania zasad określonych w art. 18 ust. 11 i 13 ustawy z dnia 26.10.1982 r. w ww. informacji Wójta stwierdzono, że przy składaniu wniosków sprawdzane jest, czy przedsiębiorcy nie wygaszono wcześniej zezwolenia.

14. W okresie objętym kontrolą w jednostce kontrolowanej obowiązywało zarządzenie Nr 3/2007 Wójta Gminy Osiek w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Gminy Osiek z dnia 29 stycznia 2007 r. Zgodnie z § 18 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego, kontrolowane zadanie przypisane zostało do Referatu organizacyjno-kadrowego i działalności gospodarczej Urzędu Gminy.

W wyniku przeprowadzonej kontroli wskazać należy na następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- jednostkowy przypadek braku wniosku o wydanie zezwolenia jednorazowego,
- jednostkowy przypadek braku dołączenia decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego do wniosku o wydanie zezwoleń długoterminowych,
- przypadki braku udokumentowania tytułu prawnego do lokalu będącego punktem sprzedaży napojów alkoholowych bądź załączanie jedynie decyzji o wymiarze podatku od nieruchomości,
- przypadki wadliwego podpisywania wniosków o zezwolenie jednorazowe,
- przypadki braku wyłączenia w zezwoleniach długoterminowych piwa z napojów alkoholowych zawierających od 4,5 % do 18% zawartości alkoholu oraz braku wskazywania dolnej granicy zawartości alkoholu w tego rodzaju napojach,
- nieliczne przypadki podpisania udzielonych zezwoleń jednorazowych przez Sekretarza Gminy, który nie posiadał upoważnienia organu zezwalającego do tej czynności,
- nieliczne przypadki załatwiania spraw wydawania zezwoleń długoterminowych w terminie dłuższym niż miesięczny, bez powiadamiania wnioskodawców o nowym terminie ich załatwienia,
- jednostkowy brak opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych do wniosku o zezwolenie jednorazowe,
- systematyczny brak zamieszczania dat wpływu na oświadczeniach przedsiębiorców o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim,
- brak stosowania zasady wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń długoterminowych uwzględniających proporcjonalność okresu ważności tych zezwoleń w danym roku,
- przypadki wniesienia rat opłat za korzystanie z zezwoleń po terminie ustawowym, bez zastosowania trybu określonego w art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy z dnia 26.10.1982 r.,
- przypadki wniesienia opłat po dniu wydania zezwoleń bądź – jednostkowo - w wysokości innej niż wynikająca z okresu ważności zezwoleń w danym roku.

Stwierdzono również uchybienia dotyczące:

- braku niektórych elementów treściowych wniosków o wydanie zezwoleń długoterminowych i jednorazowych,
- zamieszczania we wnioskach o wydanie zezwoleń długoterminowych obowiązku dołączania dokumentacji niewymaganej już przez przepisy ustawy z dnia 26.10.1982 r.,
- braku ujawniania dat wpływu do organu zezwalającego wniosków o zezwolenia jednorazowe,
- braku zawierania uzasadnień bądź informacji o przyczynach odstąpienia od tej czynności w zezwoleniach długoterminowych i jednorazowych,
- braku odniesień w zezwoleniach długoterminowych i jednorazowych do opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
- braku odniesień w podstawach prawnych zezwoleń do aktualnego publikatora tekstu jednolitego ustawy z dnia 26.10.1982 r. oraz braku przywoływania w tych podstawach odpowiednich przepisów Kodeksu postępowania administracyjnego, a także wadliwego wskazywania w podstawach prawnych poszczególnych zezwoleń długoterminowych przepisów ustawy z dnia 26.10.1982 r. odnoszących się do wszystkich rodzajów napojów alkoholowych, w sytuacji wydawania zezwolenia tylko dla określonego rodzaju napoju alkoholowego,
- braku ujawniania w podstawach prawnych zezwoleń jednorazowych przepisów ustawy z dnia 26.10.1982 r. bezpośrednio odnoszących się do wydawania tego rodzaju zezwoleń,
- braku potwierdzania daty odbioru zezwoleń długoterminowych i jednorazowych,
- wydawania opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych łącznie jednym postanowieniem dla wszystkich wnioskowanych rodzajów napojów alkoholowych,
- przypadków wadliwego określania w opiniach Gminnej Komisji jednego z rodzajów napojów alkoholowych, braku określania rodzaju napoju lub ujawniania rodzaju napoju alkoholowego, który nie jest wnioskowany,
- przypadków wydawania zezwoleń w sytuacji braku nabycia przez postanowienia Gminnej Komisji cechy prawomocności,
- odwoływania się w treści opinii Gminnej Komisji do nieobowiązującej uchwały Rady Gminy dotyczącej ilości punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz braku odwoływania się w tych opiniach do uchwały Rady Gminy dotyczącej zasad usytuowania punktów sprzedaży tych napojów,
- braku ujawniania w decyzjach o wygaśnięciu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych aktualnych publikatorów tekstów jednolitych ustawy z dnia 26.10.1982 r. oraz Kodeksu postępowania administracyjnego,
- braku zawierania uzasadnień prawnych w decyzjach o wygaśnięciu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych z powodu likwidacji punktu sprzedaży tych napojów,
- braku ujawniania dat odbioru decyzji o wygaśnięciu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Przyczyną wskazanych nieprawidłowości jest brak właściwego stosowania przepisów ustawy z dnia 26.10.1982 r. oraz Kodeksu postępowania administracyjnego, co skutkuje wadliwym sposobem realizacji niektórych zadań bądź przestrzegania zasad określonych w tych ustawach.

W związku z dokonanymi ustaleniami kontroli, odpowiedzialność za sposób prowadzenia kontrolowanych spraw przypisać należy:

- p. Kazimierzowi Wolframowi - Wójtowi Gminy, sprawującemu całościowy nadzór nad załatwianiem spraw przez Urząd Gminy,
- p. A. G. – wydającemu jednostkowo zezwolenia jednorazowe, bez posiadania upoważnienia Wójta do tej czynności,
- p. A. T. – pracownikowi Urzędu Gminy, prowadzącemu sprawy z zakresu ustawy z dnia 26.10.1982 r. w okresie 01.01.-01.03.2015 r. oraz 22.08.-31.12.2015 r.,
- p. M. G. – ówczesnemu pracownikowi Urzędu Gminy, prowadzącemu sprawy z zakresu ustawy z dnia 26.10.1982 r. w okresie 02.03.-21.08.2015 r.

Do projektu wystąpienia pokontrolnego z 25.08.2016 r. nie zgłoszono pisemnych zastrzeżeń, wobec czego nie dokonano w nim żadnych sprostowań, skreśleń lub uzupełnień.

W związku z ocenami, uwagami i wnioskami zawartymi w projekcie wystąpienia pokontrolnego oraz niniejszym wystąpieniu, zalecam podjęcie następujących działań, w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości:

- zezwolenia należy wydawać wyłącznie w oparciu o złożone wnioski w tym przedmiocie,
- przestrzegać należy obowiązku dołączania do wniosków o zezwolenia długoterminowe wymaganej ustawowo dokumentacji: decyzji Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego oraz właściwego tytułu prawnego wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych,
- przestrzegać należy wymogu podpisywania wniosków o zezwolenia jednorazowe zgodnie z odpowiednią reprezentacją podmiotu wnioskującego,
- przestrzegać należy poprawnego oznaczania w wydawanych zezwoleniach wnioskowanego rodzaju napoju alkoholowego,
- zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w imieniu organu zezwalającego wydawać (podpisywać) należy wyłącznie w sytuacji posiadania upoważnienia tego organu do takiej czynności,
- przestrzegać należy terminowości prowadzenia postępowań o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a w sytuacjach tego wymagających, powiadamiać wnioskodawców o nowym terminie załatwienia sprawy oraz przyczynach zwłoki w jej załatwieniu,
- przestrzegać należy dokumentowania dat wpływu do organu zezwalającego oświadczeń przedsiębiorców o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim,
- przestrzegać należy, aby wnoszone opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych uwzględniały proporcjonalny okres obowiązywania tych zezwoleń w danym roku,
- w sytuacji wnoszenia rat opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych po terminach określonych przepisami ustawy z dnia 26.10.1982 r., przestrzegać należy stosowania trybu wskazanego w art. 18 tej ustawy,

- przestrzegać należy zasady wnoszenia opłat za zezwolenia przed wydaniem tych zezwoleń i w wysokości odpowiadającej okresowi ich ważności w danym roku,
- w odniesieniu do zezwoleń długoterminowych, zaleca się ponadto potrzebę uzyskiwania opinii Gminnej Komisji, odrębnie dla każdego z wnioskowanych rodzajów napojów alkoholowych,
- w odniesieniu do przypadku braku opinii Gminnej Komisji dla zezwolenia jednorazowego, nie formułuje się zalecenia pokontrolnego, w związku z brakiem wymogu uzyskiwania takiej opinii od dnia 1.01.2016 r.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), oczekuję od Pana Wójta, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI