



Bydgoszcz, 12 grudnia 2016 r.

WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WNK.DW.III.431.1.8.2016.WK

**Pan
Andrzej Piotr Szychulski
Wójt Gminy Lipno**

**ul. Mickiewicza 29
87-600 Lipno**

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 6-11 lipca 2016 roku, Wojewoda Kujawsko-Pomorski przeprowadził kontrolę Wójta Gminy Lipno – zwanego dalej *Wójtem*, adres: ul. Mickiewicza 29, 87-600 Lipno, zrealizowaną przez starszego inspektora Oddziału Zamiejscowego we Włocławku, Wydziału Nadzoru i Kontroli Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, 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 o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*:

- 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 na piwo, 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: 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność oceniona została **pozytywnie z uchybieniami** w oparciu 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:

- a) w okresie objętym kontrolą wydano łącznie 40 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, z czego:
- 20 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, w tym:
 - 8 zezwoleń na produkty zawierające do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo,
 - 7 zezwoleń na produkty zawierające powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu z wyjątkiem piwa,
 - 5 zezwoleń na produkty zawierające powyżej 18% zawartości alkoholu,
 - 1 zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży, na produkty zawierające do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo,
 - 19 zezwoleń jednorazowych na sprzedaż napojów alkoholowych, na produkty zawierające do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo,
- b) w okresie objętym kontrolą wydano 15 decyzji wygaszających 15 zezwoleń w siedmiu punktach sprzedaży z powodu: braku opłaty (wpłata po terminie) – 1 oraz likwidacji sprzedaży napojów alkoholowych,
- c) w okresie objętym kontrolą nie wydawano decyzji w sprawie:
- cofnięcia zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
 - wyprzedaży posiadanych, zinwentaryzowanych zapasów napojów alkoholowych,
 - sprzedaży napojów alkoholowych podczas organizacji przyjęć,
- d) kontroli poddano: 10 losowo wybranych spraw zakończonych wydaniem zezwoleń długoterminowych, 6 zezwoleń jednorazowych oraz 6 postępowań o wygaszenie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- e) w okresie objętym kontrolą, w zakresie przedmiotowym kontroli, obowiązywały uchwały Rady Gminy Lipno:
- Nr V/38/03 z dnia 30 kwietnia 2003 r. w sprawie ustalenia dla terenu Gminy Lipno liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych i warunków podawania tych napojów,
 - Nr XV/96/12 z dnia 28 czerwca 2012 r. w sprawie zmiany uchwały, w sprawie ustalenia dla terenu Gminy Lipno liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych i warunków podawania tych napojów – (zmiana dotyczy liczby punktów sprzedaży),
- f) składane do podmiotu kontrolowanego wnioski przedsiębiorców o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych posiadały formę odwołującą się do wymaganych treści, określonych w art. 18 ust. 5 i art. 18¹ ust. 1 *ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*, za wyjątkiem:
- braku wskazania punktu składowania napojów alkoholowych (magazynu dystrybucyjnego) – art. 18 ust. 5 pkt 6 ww. ustawy oraz nie doprecyzowania oznaczenia rodzaju zezwolenia – art. 18 ust. 5 pkt 1 ww. ustawy - używając skrótu „piwo” we wnioskach o wydanie zezwoleń jednorazowych,
 - na drukach wniosków o zezwolenia długoterminowe zawarto obowiązek dołączania zaświadczenia o wpisie do ewidencji działalności gospodarczej lub odpisu z rejestru przedsiębiorców, co jest niezgodne z przepisami art. 220 § 1 pkt 2 lit. b ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23) - zwanej dalej *K.p.a.* oraz art. 38 ust. 5 ustawy z dnia

2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2015 r., poz. 584 ze zm.) - zwanej dalej *ustawą o swobodzie działalności gospodarczej*. Wnioski zawierały dane dotyczące powierzchni sklepu i godzin jego otwarcia nie wymagane przepisami *ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*,

- g) do wniosków o zezwolenia długoterminowe dołączana była dokumentacja określona w art. 18 ust. 6 *ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*,
- h) wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały następujące uchybienia wynikające z nieprzestrzegania zasad określonych w art. 107 *K.p.a.*:
- we wszystkich wydanych zezwoleniach długoterminowych błędnie wskazano adres publikacyjny *ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*, zawarto (Dz. U. z 2002 r. Nr 147, poz. 1231 ze zm.), winno być (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.) oraz stosowano skrót „KPA” bez wskazania adresu publikacyjnego *K.p.a.*,
 - we wszystkich wydanych zezwoleniach długoterminowych brak uzasadnienia prawnego lub odstąpienia od uzasadnienia korzystając z art. 107 § 4 *K.p.a.*,
 - w pięciu (na sześć badanych) zezwoleniach jednorazowych nie zawarto przepisu prawa procesowego wynikającego z art. 104 *K.p.a.*,
 - we wszystkich wydanych zezwoleniach jednorazowych brak uzasadnienia faktycznego i prawnego lub odstąpienia od uzasadnienia korzystając z art. 107 § 4 *K.p.a.*,
- i) zezwolenia wydawane były na okresy zgodne z art. 18 ust. 9 lub art. 18¹ ust. 2 *ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*.
Zezwolenia wydawane były oddzielnie dla poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych – zgodnie z art. 18 ust. 3 ww. ustawy, przez działających z upoważnienia Sekretarza Gminy lub Skarbnika Gminy, odbiór wydanych zezwoleń był potwierdzany przez przedsiębiorców podpisem i datą,
- j) podczas dokonywania czynności związanych z wydawaniem zezwoleń dla przedsiębiorców stosowano terminy określone w art. 11 *ustawy o swobodzie działalności gospodarczej* oraz art. 35 § 3 *K.p.a.*,
- k) opłaty za zezwolenia długoterminowe wnoszone były w równych ratach, w terminach określonych w art. 11¹ ust. 7 *ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*. Dla nowowydanych i tracących ważność zezwoleń stosowano zasadę - proporcjonalnej wysokości opłaty do okresu ważności zezwolenia, zgodnie z art. 11¹ ust. 8 ww. ustawy,
- l) podmiot kontrolowany prawidłowo stosował zasady wyliczania opłat za wydane zezwolenia określone w art. 11¹ ust. 2 i 5 oraz art. 18¹ ust. 3 *ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*, za wyjątkiem dwóch przypadków opłat pobranych przy zezwoleniach długoterminowych wydanych w 2015 r., tj.:
- sprawa RGK.7340.21.2015, pobrano opłatę niższą o 0,83 zł – „z oświadczenia podpisanego przez Skarbnika Gminy i Zastępcę Wójta wynika, iż różnica ta powstała z wyrównania całorocznej opłaty wnoszonej przez przedsiębiorcę do kwoty równej i należnej wynoszącej 525,00 zł”,
 - wpłaty jednego przedsiębiorcy do spraw: RGK.7340.11-14.2015, pobrano opłaty niższe do 4 wydanych zezwoleń na kwotę 7,56 zł, którą płatnik wyrównał po weryfikacji – „zgodnie z pisemnym oświadczeniem z 11.07.2015 r. inspektora prowadzącego wydawanie zezwoleń, wpłat dokonano w dniu wydania decyzji. Przedsiębiorca pomylił się co do kwot należnych wpłacając w sumie kwotę niższą o 7,56 zł. Z powodu

już nieczynnej kasy Urząd przyjął wpłatę wyrównującą w depozyt, wpłacając ją na konto płatnika w dniu następnym”,

- m) wydane zezwolenia posiadały pozytywną opinię Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Lipnie (postanowienie), odnoszącą się do zasad zawartych w uchwałach Rady Gminy Lipno - zgodnie z art. 12 ust. 1 i 2 *ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*, spełniając wymóg określony w art. 18 ust. 3a ww. ustawy,
- n) sprawdzone decyzje wygaszające zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, wydano bez zbędnej zwłoki z uchybieniami w stosowaniu przepisu art. 107 *K.p.a.*:
- stosowano błędny adres publikacyjny *ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* – zawarto (Dz. U. z 2002 r., Nr 147, poz. 1231 ze zm.), winno być (Dz. U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.), w dwóch decyzjach używano ogólnej nazwy aktu prawnego „Kodeks Postępowania Administracyjnego”,
 - kontrolowane 4 decyzje (na 6 badanych), w podstawach prawnych nie zawierały przepisu prawa procesowego wynikającego z art. 104 *K.p.a.* oraz zawierały błędnie wskazany przepis prawa materialnego - art. 18 ust. 12 pkt 3 *ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* – dotyczący innej sytuacji przedsiębiorcy, winno być art. 18 ust. 12 pkt 1 – czyli likwidacja punktu sprzedaży, w decyzjach tych zawarto tylko uzasadnienie faktyczne bez prawnego.
- Poddane kontroli decyzje podpisał Wójt lub z upoważnienia Sekretarz Gminy. Decyzje przekazano za zwrotnym potwierdzeniem odbioru lub odbierano osobiście.
- o) w badanym okresie do *Wójta* nie wpłynęły z innych instytucji informacje na temat nieprzestrzegania przez właścicieli punktów sprzedaży alkoholi zasad i warunków ich sprzedaży określonych w *ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*, które mogłyby skutkować wszczęciem postępowania administracyjnego, co do cofnięcia zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych,
- p) wszyscy przedsiębiorcy (39) posiadający czynne zezwolenia do końca 2014 roku, złożyli pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punktach sprzedaży za rok poprzedni. Kontrolowane oświadczenia (15 losowo wybranych) oznaczane były datą wpływu do Urzędu Gminy Lipno i zostały złożone w terminie do 31 stycznia 2015 r. – zgodnie z art. 11¹ ust. 4 *ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*. Kilka oświadczeń zawierało pouczenie o odpowiedzialności karnej za przestępstwo składania fałszywych zeznań wynikające z przepisu kodeksu karnego,
- q) organ monitoruje terminy składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych oraz wnoszenia rat opłat za korzystanie z zezwoleń poprzez: weryfikację złożonych oświadczeń i opatrzenie ich datą wpływu, wyliczenie kwoty do zapłaty, wykonywanie kserokopii dowodów wpłat – dołączając ją do akt, przypominanie przedsiębiorcom o terminie wnoszenia opłat oraz sporządzenie zestawień wpłat w wyznaczonych miesiącach.

Podsumowując wyniki przeprowadzonej kontroli stwierdzono następujące uchybienia, które przedstawiono i omówiono z kierownictwem jednostki kontrolowanej:

- wnioski o wydanie zezwoleń jednorazowych nie zawierały adresu punktu składowania napojów alkoholowych i precyzyjnie określonego oznaczenia rodzaju zezwolenia,

- wnioski o wydanie zezwoleń długoterminowych zawierały: wymóg dołączania zaświadczeń o wpisie do EDG lub KRS oraz dane dotyczące powierzchni punktu sprzedaży i jego czasie funkcjonowania nie wymagane przepisami *ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*,
- wydawane zezwolenia długoterminowe oraz decyzje wygaszające zezwolenia zawierały: błędnie wskazany adres publikacyjny *ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* oraz nie ujawniony adres publikacyjny *K.p.a.*,
- brak uzasadnienia faktycznego i prawnego lub informacji o przyczynie odstąpienia od uzasadnień w wydanych zezwoleniach jednorazowych oraz brak uzasadnienia prawnego w wydanych zezwoleniach długoterminowych i decyzjach wygaszających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,
- w zezwoleniach jednorazowych oraz decyzjach wygaszających zezwolenia nie zawierano przepisu prawa procesowego wynikającego z art. 104 *K.p.a.*,
- decyzje wygaszające zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych zawierały błędnie wskazany przepis prawa materialnego, dotyczący zmiany rodzaju działalności punktu sprzedaży przy wnioskowanej likwidacji punktu sprzedaży,
- przyjęto dwie opłaty za korzystanie z zezwoleń, w których błędnie dokonano zaokrągleń wysokości opłaty za jeden dzień ważności zezwolenia w tym roku,
- pobrano od przedsiębiorców kilka oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych zawierających pouczenie o odpowiedzialności karnej za przestępstwo składania fałszywych zeznań wynikające z przepisu kodeksu karnego w sytuacji, gdy przepisy *ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* takiego rygору odpowiedzialności karnej nie przewidują.

Do Projektu wystąpienia pokontrolnego z 26 października 2016 r. nie zgłoszono pisemnych zastrzeżeń, wobec czego nie dokonano w nim żadnych sprostowań, skreśleń lub uzupełnień.

Mając na uwadze, iż nie stwierdzono nieprawidłowości a tylko uchybienia odstępuje się od formułowania zaleceń.

Z uwagi na powyższe proszę pozostawić niniejsze wystąpienie pokontrolne bez odpowiedzi.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje podmiot kontrolowany, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski