

Olsztyn, 29 marca 2017 r.

FK-VI.431.5.2017

Szanowny Pan
Józef Maciejewski
Wójt Gminy Sorkwity
ul. Olsztyńska 16A
11-731 Sorkwity

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwanej dalej „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy w Sorkwitych, ul. Olsztyńska 16A, 11-731 Sorkwity, NIP: 742-10-31-562, REGON: 000540943.

W okresie objętym kontrolą oraz w dniu rozpoczęcia czynności kontrolnych stanowiska pełnili:

- **Pan Józef Maciejewski** – Wójt, wybrany na stanowisko w wyniku wyborów bezpośrednich 30.11.2014 r.;
- **Pani Małgorzata Rzekanowska** – Sekretarz, powołana na stanowisko 01.04.2013 r.
- **Pani Dorota Prill** – Samodzielne Stanowisko ds. Profilaktyki, Uzależnień i Spraw Społecznych, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 18.03.2013 r. – odpowiedzialna za realizację zadania.

[akta kontroli str. 38]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w składzie:

- **Dorota Kusiewicz - Lauter** - inspektor wojewódzki, przewodnicząca zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli Nr FK-VI.0030.91.2017 z 10 lutego 2017 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- **Radosław Gazda** - inspektor wojewódzki, członek zespołu kontrolnego, upoważnienie do kontroli Nr FK-VI.0030.92.2017 z 10 lutego 2017 r., wydane przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[akta kontroli str. 36-37]

Kontrolę przeprowadzono w dniach: 15-16.02.2017 r., co zostało odnotowane w Książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 1/2017.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: Realizacja zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Wojewody Warmińsko – Mazurskiego z dnia 29 grudnia 2014 r., znak: FK-VI.431.35.2014, z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniu 6 listopada 2014 r. w zakresie wydawania w 2013 r. zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży.
- Okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2015 r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych, tj. do 15 lutego 2017 r.

Podstawę prawną prowadzenia kontroli stanowiły: art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t. j. Dz.U. 2015, poz. 525 ze 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), art. 18 ust. 1, art. 18¹ ust. 1 i ust. 4, art. 18⁴ ust. 1 ustawy oraz art. 75 ust. 1 pkt. 1 i art. 76 ustawy z dnia 2 lipca 2004 r. o swobodzie działalności gospodarczej (t. j. Dz.U. z 2016 r., poz. 1829 ze zm.), zwanej dalej: „ustawą o s.d.g.”.

[akta kontroli str. 14-35]

Wójt upoważnił pracownika odpowiedzialnego za realizację zadania do udzielania informacji i wyjaśnień z zakresu objętego kontrolą, w czasie trwania czynności kontrolnych.

Jak wynika z oświadczenia pracownika, cyt.: „(...) w okresie objętym kontrolą wykorzystanie czasu pracy na realizację kontrolowanego zadania prezentuje się następująco:

- a) w ujęciu tygodniowym: około 5 godzin;
- b) w ujęciu miesięcznym: około 20 godzin;
- c) w stosunku do wszystkich wykonywanych zadań zgodnie z zakresem czynności: około 22%”.

[akta kontroli str. 39-45]

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 29 grudnia 2014 r., znak: FK-VI.431.35.2014 ocenia się **pozytywnie**. Natomiast w zakresie pozostałych zagadnień dotyczących kompletności i prawidłowości prowadzenia dokumentacji dot. wydawania i wygaszania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Bieżąca kontrola była kontrolą sprawdzającą sposób wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń pokontrolnych przez Wójta Gminy Sorkwity – zawartych w wystąpieniu pokontrolnym Wojewody Warmińsko – Mazurskiego z dnia 29 grudnia 2014 r., znak: FK-VI.431.35.2014, z kontroli problemowej przeprowadzonej w dniu 6 listopada 2014 r.

W ww. wystąpieniu zalecono:

1. Wydatkowanie środków uzyskanych z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zgodnie z art. 18² ustawy, tj.: „(...) *na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (...)* i nie przeznaczanie ich na inne cele.
2. Objęcie kontrolą przedsiębiorców pod kątem przestrzegania i stosowania przepisów ustawy, celem zapewnienia właściwego nadzoru nad podmiotami, którym Wójt udzielił zezwoleń.
3. Niezwłoczne wydawanie decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku zaistnienia okoliczności określonych w art. 18 ust. 12 ust. 5 ustawy.
4. Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych po uprzednim uzyskaniu pozytywnej opinii GKRPA o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady gminy, tj. zgodnie z art. 18 ust. 3a ustawy.
5. Uregulowanie sytuacji formalno-prawnej w stosunku do nadpłaconych przez przedsiębiorców kwot opłat z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
6. Wskazywanie właściwej podstawy prawnej wydania decyzji zezwalających na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych.
7. Wydawanie potwierdzenia przyjęcia wniosku, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art.11 ust. 3 ustawy, celem dostarczenia przedsiębiorcy informacji, m.in. o przysługujących mu środkach odwoławczych oraz skutkach nierozpatrzenia przez organ wniosku w terminie.
8. Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w terminach określonych w art. 35 KPA.
9. Zwrócenie przez pracownika realizującego zadanie oraz przez osobę bezpośrednio go nadzorującą szczególnej uwagi na poprawność zamieszczanych na oświadczeniach dat wpływu, celem uniknięcia rozbieżności pomiędzy faktyczną datą wpływu pisma do Urzędu a datą widniejącą na pieczęci.

Wójt Gminy Sorkwity pismem z dnia 15.01.2015 r., znak: OA.1710.1.2015, odpowiadając na zalecenia pokontrolne poinformował, że:

1. Opłaty z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zgodnie z art. 18 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j,

Dz.U. z 2012 r., poz. 1356 z późn. zm.) będą przeznaczane na: „(...) realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii.

2. W 2015 r. Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sorkwicach sukcesywnie rozpocznie kontrole przedsiębiorców - korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pod kątem przestrzegania i stosowania przepisów ustawy.
3. W przypadku zaistnienia okoliczności określonych w art. 18 ust. 12 ust. 5 ustawy, decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwoleń będą wydawane niezwłocznie.
4. Zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych od 2014 r. są wydawane po uprzednim uzyskaniu opinii GKRPA o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady gminy.
5. W przypadku nadpłaconych kwot z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sytuacja formalno-prawna wygląda następująco: w pierwszym przypadku przedsiębiorca złożył pisemny wniosek o przesunięcie nadpłaconej kwoty w wysokości 175 zł na należności podatkowe za 2014 r. Sytuacja formalno-prawna została uregulowana. Natomiast w drugim przypadku przedsiębiorca skierował wniosek z prośbą o zwrot nadpłaconej kwoty.
6. W przypadku zezwoleń jednorazowych od 2014 r. jest wskazywana właściwa podstawa prawna.
7. Od momentu powzięcia informacji o konieczności wydawania potwierdzenia przyjęcia wniosku zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 11 ust. 3 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej (t.j. Dz.U. z 2013 r., poz. 672 z późn. zm.) został opracowany wniosek, który jest wydawany przedsiębiorcom.
8. Zgodnie z art. 35 KPA zezwolenia są wydawane w terminach.
9. W przypadku przyjmowania oświadczeń za 2015r. zwracana jest szczególna uwaga na faktyczną datę wpływu oświadczenia do Urzędu. Na nowym formularzu oświadczenia widnieje jedna data wpływu do sekretariatu Urzędu.

W zakresie kompletności i prawidłowości dokumentacji dot. wydawania, cofania i wygaszania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży przedmiotem badania będzie dodatkowo:

1. Kompletność wniosków przedsiębiorców o wydanie zezwoleń i wymaganych ustawowo do ich wydania załączników.
2. Uzyskanie pozytywnej opinii komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady gminy, tj. uchwałą dot. ustalenia dla terenu gminy liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem

sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży; uchwałą określającą zasady usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

3. Prawidłowość wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży:
 - do 4,5% zawartości alkoholu oraz na piwo,
 - powyżej 4,5% do 18% zawartości alkoholu (z wyjątkiem piwa),
 - powyżej 18% zawartości alkoholu.
4. Prawidłowość wydawania zezwoleń jednorazowych (18¹ ust. 1 ustawy) oraz na sprzedaż, podawanie i spożywanie napojów zawierających więcej niż 4,5% alkoholu na imprezach na otwartym powietrzu (art. 14 ust. 5 ustawy).
5. Prawidłowość wydawania decyzji o wygaśnięciu zezwolenia.
6. Prawidłowość pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (prawidłowość naliczania opłat, terminowość składania pisemnych oświadczeń przez przedsiębiorców o wartości sprzedaży brutto napojów alkoholowych, terminowość wnoszenia opłat).
7. Kontrola przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych:
 - a) liczba kontroli przeprowadzonych w okresie objętym kontrolą przez Wójta lub na podstawie jego upoważnienia przez Straż Gminną lub Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych,
 - b) wyniki kontroli,
 - c) zalecenia pokontrolne.
8. Prowadzenie rejestru zezwoleń.
9. Realizacja zadania zleconego z zakresu administracji rządowej polegającego na wydawaniu zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w tym: liczba osób realizujących zadanie, inne zadania wykonywane przez pracownika/pracowników, czas przeznaczony na realizację zadania, proporcje zadania zleconego do innych zadań, realizowanych przez pracownika /pracowników.

Ponadto, badaniem kontrolnym miały zostać objęte następujące zagadnienia:

1. Prawidłowość wydawania zezwoleń przedsiębiorcom, których działalność polega na organizacji przyjęć (art. 18¹ ust. 4 ustawy).

2. Prawdliwość wydawania zezwoleń na wyprzedaż (po wygaśnięciu zezwolenia) posiadanych, zinwentaryzowanych zapasów napojów alkoholowych (art. 18⁴ ustawy).
3. Prawdliwość cofania zezwoleń oraz wydania decyzji administracyjnych odmawiających wydania zezwoleń.

Z pisma Wójta z 02.02.17 r. wynika, iż w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki określone w pkt 2-3 ww. zagadnień.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono:

W okresie objętym kontrolą obowiązywały następujące akty prawa miejscowego:

- Uchwała Nr XXX/148/01 Rady Gminy w Sorkwicach z dnia 8 listopada 2001 roku w sprawie ustalenia liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych poza miejscem sprzedaży jak i w miejscu sprzedaży (Dz. Urz. Woj. War. – Maz. z 2001 r. Nr 130, poz. 1786), z której wynika, że liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych **nie może przekroczyć łącznie 50 punktów**, tj. odpowiednio 25 punktów, w których może być dokonywana sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży i 25 poza miejscem sprzedaży.
- Uchwała Nr III/8/02 Rady Gminy w Sorkwicach z dnia 19 grudnia 2002 roku (Dz. Urz. Woj. War. – Maz. z 2003 r. Nr 1, poz. 11) w sprawie określenia zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Gminy Sorkwity.

Rada Gminy w Sorkwicach uchwaliła ponadto Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na rok 2015 i 2016 – Uchwała Nr IV/18/2014 z dnia 30 grudnia 2014 r. oraz Nr XV/83/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r., a także Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii dla Gminy Sorkwity na lata 2012-2015 oraz 2016-2020- Uchwała Nr XVII/118/2012 z dnia 24 lutego 2012 r. oraz Nr XV/84/2015 z dnia 22 grudnia 2015 r.

[akta kontroli str. 47-51]

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych, tj.:

1. **Wydatkowanie środków uzyskanych z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zgodnie z art. 18² ustawy, tj.: „(...) na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (...) i nie przeznaczanie ich na inne cele.**

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne Wójt zobowiązał się, że środki pozyskane z opłat z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zgodnie z art. 18 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (t.j. Dz.U. z 2012 r., poz.

1356 z p6zn. zm.) będą przeznaczane na cyt: „(...) realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 29 lipca 2005r. o przeciwdziałaniu narkomanii”.

W toku czynności kontrolnych poinformowano, że: „(...) łączna kwota uzyskana w 2015r. za korzystanie z zwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosiła **64 225,05 zł**. Na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Sorkwity na 2015r. wydatkowano kwotę – **49 491,43 zł**. Na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2012–2015 dla Gminy Sorkwity wydatkowano kwotę – **3 688,91 zł**. Łącznie wydatkowano w 2015r. kwotę **53 180,34 zł**.

W 2016r. kwota za korzystanie z zwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wynosiła **62 768,16 zł**. Na realizację Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych dla Gminy Sorkwity na 2016r. wydatkowano kwotę – **52 256,16 zł**. Na realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2016–2020 dla Gminy Sorkwity wydatkowano kwotę – **4 650,28 zł**. Łącznie wydatkowano w 2015r. kwotę **56 906,44 zł**. Pozostałe środki w kwocie **11 044,71 zł** (2015r.) oraz **5 861,72 zł** (2016r.) zaliczono do nadwyżki budżetowej.

[akta kontroli str.52-54]

Zgodnie ze stanowiskiem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Olsztynie z dnia 28 października 2016 r., znak RIO.II.073-36/2016, cyt. (...) niewykorzystane środki na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, z upływem roku budżetowego przestają być „środkami znacznymi” i w kolejnym roku budżetowym mogą być przeznaczone na inne cele niż określone w art. 18² ustawy.

[akta kontroli str. 444- 447]

Mając powyższe stanowisko na uwadze, odstępuje się od oceny realizacji zalecenia nr 1, zawartego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 29 grudnia 2014 r., znak: FK-VI.431.35.2014, w zakresie wydawania zwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, z uwagi na wyżej przytoczoną interpretację przepisu art. 18² ustawy.

2. Objęcie kontrolą przedsiębiorców pod kątem przestrzegania i stosowania przepisów ustawy, celem zapewnienia właściwego nadzoru nad podmiotami, którym Wójt udzielił zwoleń.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne Wójt zobowiązał się, że w 2015 r. Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Sorkwicach sukcesywnie rozpocznie kontrole przedsiębiorców - korzystających z zwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pod kątem przestrzegania i stosowania przepisów ustawy.

Zgodnie z art. 18 ust 8 ustawy, organ zezwalający lub, na podstawie jego upoważnienia, straż gminna lub członkowie gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych dokonują kontroli przestrzegania zasad i warunków korzystania z zwoleń.

Podczas czynności kontrolnych weryfikacji podano prowadzony w 2015 i 2016 roku rejestr kontroli, z którego wynikało, że GKRPA w Sorkwicach na podstawie upoważnień, spełniających wymogi art. 79a ust. 6 ustawy o s.d.g., wydanych przez Wójta Gminy Sorkwity skontrolowała łącznie 13 przedsiębiorców korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, z tego w roku:

- 2015 – 4 przedsiębiorców,
- 2016 – 9 przedsiębiorców.

Powyższe kontrole poprzedzało każdorazowo zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli przedsiębiorcy, wydane zgodnie z art. 79 ustawy o s.d.g.

Pracownik przeprowadzał kontrole na podstawie upoważnienia, za okazaniem legitymacji służbowej, a kontrolę kończył protokół zawierający stosowne ustalenia.

W 2016 r. zweryfikowano również oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych za rok poprzedni – na podstawie raportu z kasy fiskalnej oraz dokumentów księgowych. Podczas przeprowadzania czynności kontrolnych uchybień nie stwierdzono.

W związku z powyższym należy stwierdzić, że zalecenie nr 2, zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 29 grudnia 2014 r. znak: FK-VI.431.35.2014, w zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, w przedmiocie objęcia kontrolą przedsiębiorców zostało w pełni zrealizowane, co potwierdzono na przykładzie rejestru kontroli za rok 2015 i 2016 oraz na podstawie dokumentacji przed- i pokontrolnej przedłożonej przez upoważnionego pracownika.

[akta kontroli str. 55-101]

3. Niezwłoczne wydawanie decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w przypadku zaistnienia okoliczności określonych w art. 18 ust. 12 ust. 5 ustawy.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne Wójt Gminy Sorkwity poinformował, że w przypadku zaistnienia okoliczności określonych w art. 18 ust. 12 ust. 5 ustawy, decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwoleń będą wydawane niezwłocznie.

Celem zweryfikowania powyższego, kontroli poddano terminowość wnoszenia opłat oraz prawidłowość ich wyliczenia. Kontrolę oparto na próbie obejmującej ok. 51% zezwoleń, (co druga pozycja - poczynając od pierwszej, według wykazu przygotowanego przez pracownika), tj. 106 z 208, za korzystanie z których na przedsiębiorcach spoczywał obowiązek terminowego wnoszenia opłat, odpowiednio w roku: 2015, 2016 i 2017, tj.:

- 2015 r. – 83 zezwolenia (weryfikacja opłat za korzystanie z 42),
- 2016 r. – 67 zezwoleń (weryfikacja opłat za korzystanie z 34),
- 2017 – 58 zezwoleń (weryfikacja opłat za korzystanie z 30).

[akta kontroli str. 136-146]

Podczas kontroli stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży, za zezwolenia jednorazowe oraz za prowadzenie działalności

w zakresie organizacji przyjęć (catering), były wnoszone zgodnie z przepisem art. 11¹ i 18¹ ust. 3 i 4 ustawy.

W przypadku wygaszenia zezwolenia, w związku z upływem terminu jego ważności, opłata była naliczana proporcjonalnie do terminu ważności zezwolenia w danym roku. W przypadku wygaszenia zezwolenia na wniosek, opłata była naliczana w wysokości zgodnej z faktycznym korzystaniem z tego zezwolenia przez przedsiębiorcę.

[akta kontroli str. 102-134]

Jak oświadczył pracownik odpowiedzialny za realizację zadania, cyt. „(...) ww. opłaty były naliczane w aplikacji PUMA Zeto Olsztyn. Powyższa aplikacja składa się z następujących modułów: ewidencja ludności, wyborcy, kadry i płace, środki trwałe, faktury, środki transportowe, ewidencja podmiotów, koncesje alkoholowe, gospodarka odpadami komunalnym. Urząd posiada licencje na korzystanie z tej aplikacji”.

Dodatkowo pracownik każdorazowo na początku roku wystosowywał do przedsiębiorców zobowiązanych w wniesienia w danym roku opłaty pisma, w których - mimo, iż nie ciążył na nim taki obowiązek - dokonywał ratalnego wyliczenia opłaty za korzystanie z zezwolenia.

[akta kontroli str. 135]

Z uwagi na fakt, że poddane weryfikacji opłaty zostały wniesione w ustawowym terminie, Organ nie wygaszał zezwoleń w trybie art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy. Tym samym ocena realizacji zalecenia nr 3 zawartego w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 29 grudnia 2014 r. znak: FK-VI.431.35.2014 w zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie została dokonana.

Ponadto w toku czynności kontrolnych stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Sorkwity na wniosek **16** przedsiębiorców, wygasił łącznie **38** zezwoleń, tj.:

- w 2015 r. – na wniosek 8 przedsiębiorców wygaszono 19 zezwoleń (z tego 14 na podstawie art. 18 ust. 12 pkt 1 i 5 na podstawie art. 18 ust. 12 pkt 2);
- w 2016 – na wniosek 7 przedsiębiorców wygaszono 16 zezwoleń (z tego 3 na podstawie art. 18 ust. 12 pkt 1 i 13 na podstawie art. 18 ust. 12 pkt 2);
- w 2017 – na wniosek 1 przedsiębiorcy wygaszono 3 zezwolenia (na podstawie art. 18 ust. 12 pkt 1).

[akta kontroli str. 136-146]

Wszystkie decyzje w sprawie wygaśnięcia zezwolenia były zgodne z art. 107 k.p.a i wydane zostały w terminie wynikającym z art. 35 k.p.a.

W powyższym obszarze stwierdzono uchybienie polegające na niewydaniu przez Wójta Gminy Sorkwity 18 decyzji w sprawie wygaśnięcia zezwoleń w momencie upływu terminu ich ważności (art. 18 ust. 12 pkt 2 ustawy).

Pracownik odpowiedzialny za realizację zadania wyjaśnił, że: „Powodem był brak wiedzy na ten temat. Na szkoleniach, w których uczestniczyłam nie przekazano mi takiej wiedzy, iż należy wygaszać ww. zezwolenia. Powodem jest również fakt, iż zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych są wydawane na określony czas i ich termin upływa samoistnie. Nie

ma również podstawy prawnej do wydawania takich decyzji, które z mocy prawa utraciły ważność. Decyzje są wydawane jedynie na wniosek przedsiębiorcy. Obecnie przedsiębiorcy są informowani na piśmie przed upływem terminu ważności zezwoleń, aby mogli kontynuować sprzedaż alkoholu”.

[akta kontroli str. 147-158]

W kontekście poprawności wygaśnięcia zezwoleń w ww. przypadku należy zaznaczyć, iż właściwym jest stwierdzenie tego faktu w drodze decyzji administracyjnej, mającej charakter decyzji deklaratoryjnej.

Należy odróżnić wygaśnięcia zezwolenia od wydania decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych określonego rodzaju, bowiem zgodnie z komentarzem do art. 18 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U.02.147.1231) (I. Skrzydło-Niznik, G. Zalas, Ustawa o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi. Komentarz, Zakamycze, 2002 r., LEX) „(...) wygaśnięcie zezwolenia powoduje utratę uprawnień do prowadzenia działalności w nim określonej z datą wystąpienia zdarzenia (...), natomiast wydanie decyzji stwierdzającej wygaśnięcie zezwolenia jedynie potwierdza wystąpienie określonego w ustawie zdarzenia oraz fakt ustania z datą wystąpienia tegoż zdarzenia stosunku administracyjnoprawnego (...)”.

Faktem jest, iż przepisy ustawy nie regulują kwestii, w jaki sposób, od strony formalnej, następuje wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Ponadto, w uzasadnieniu do wyroku z dnia 12 marca 1996 r., sygn. akt SA/Kr 2047/95, niepubl., Naczelny Sąd Administracyjny wyraźnie stwierdził, iż przepisy ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi nie nakazują stosowania stwierdzenia wygaśnięcia zezwolenia. W tej sytuacji - w opinii kontrolujących - wobec braków odmiennych uregulowań, stwierdzenie wygaśnięcia zezwolenia powinno nastąpić w trybie określonym przez przepisy kpa, w szczególności przez przepisy art. 162 § 1 i 3 stanowiące, że organ administracji publicznej, który wydał decyzję w pierwszej instancji, stwierdza jej wygaśnięcie, jeżeli decyzja:

1. stała się bezprzedmiotowa, a stwierdzenie wygaśnięcia takiej decyzji nakazuje przepis prawa, albo gdy leży to w interesie społecznym lub w interesie strony,
2. została wydana z zastrzeżeniem dopełnienia przez stronę określonego warunku, a strona nie dopełniła tego warunku.

Organ stwierdza wygaśnięcie decyzji lub uchyla decyzję na podstawie przepisów § 1 i 2 w drodze decyzji.

Ww. uchybienie wprowadza stan niepewności co do tego, które zezwolenia wygasły, co tym samym utrudnia Wójtowi sprawowanie kontroli nad liczbą punktów sprzedaży napojów alkoholowych.

Odpowiedzialnymi za powstanie ww. uchybienie są: pracownik realizujący zadanie oraz osoba bezpośrednio go nadzorująca.

Ponadto w przypadku 20 pozostałych decyzji wygaszających zezwolenia z uwagi na wystąpienie przesłanki określonej w art. 18 ust. 12 pkt 1 ustawy, stwierdzono

nieprawidłowość polegająca na niezastosowaniu procedury administracyjnej towarzyszącej wygaszeniu zezwolenia, tj. przed wydaniem decyzji nie zawiadomiono przedsiębiorcy o wszczęciu postępowania administracyjnego, mimo, że zgodnie z art. 61§4 KPA *o wszczęciu postępowania z urzędu lub na żądanie jednej ze stron należy zawiadomić wszystkie osoby będące stronami w sprawie.*

Zgodnie z art. 10 § 1 k.p.a. organy administracji publicznej zobowiązane są również zapewnić stronom czynny udział w każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Przewidziany w art. 10 § 1 k.p.a. obowiązek zapewnienia stronom czynnego udziału w postępowaniu obejmuje fazę wszczęcia postępowania, fazę postępowania wyjaśniającego, fazę między zakończeniem postępowania wyjaśniającego, a wydaniem decyzji oraz fazę podejmowania decyzji.

Pracownik odpowiedzialny za realizację zadania powstałą nieprawidłowość wyjaśnił w ten sposób, że: *„Powodem był brak wiedzy na ten temat. Na szkoleniach, w których uczestniczyłam nie przekazano mi takiej wiedzy, iż należy stosować procedurę w przypadku zezwoleń wygaszanych na wniosek przedsiębiorcy”.*

[akta kontroli str. 160-181]

Skutkiem wskazanej nieprawidłowości było wydawanie decyzji administracyjnych w przedmiocie wygaszenia zezwoleń bez przeprowadzenia postępowania administracyjnego. Odpowiedzialnymi za powstanie ww. nieprawidłowości są: pracownik realizujący zadanie oraz osoba bezpośrednio go nadzorująca.

4. Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych po uprzednim uzyskaniu pozytywnej opinii GKRPA o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady gminy, tj. zgodnie z art. 18 ust. 3a ustawy.

Wszystkie skontrolowane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu oraz poza miejscem sprzedaży (14) uzyskały pozytywną opinię Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, wymaganą zgodnie z art. 18 ust. 3 a ustawy. Również zezwolenia jednorazowe (13) wydawane do 31 grudnia 2015 r. uzyskały pozytywną opinię Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych. Opinie były wydawane w drodze postanowienia, zgodnie z art. 106 § 1 i § 5 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t. j. z 2016 r., poz. 23 ze zm.), zwanej dalej „k.p.a”.

Nie dotyczy to wydawania zezwoleń jednorazowych (3) oraz zezwoleń na organizację przyjęć (1), w odniesieniu do których, od dnia 1 stycznia 2016 r., stosownie do art. 18¹ ust. 1 i 4 ustawy, nie ma obowiązku uzyskiwania pozytywnej opinii GKRPA, o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady gminy.

[akta kontroli str. 394-402]

Wobec powyższego stwierdzono, iż zalecenie nr 4 zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 29 grudnia 2014 r. znak: FK-VI.431.35.2014, w zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych po uprzednim uzyskaniu pozytywnej opinii GKRPA o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami rady gminy, zostało w pełni zrealizowane.

Przykładowe postanowienia GKRPA - w aktach kontroli.

[akta kontroli str. 219, 267, 297, 399, 410]

5. Uregulowanie sytuacji formalno-prawnej w stosunku do nadpłaconych przez przedsiębiorców kwot opłat z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W odpowiedzi na zalecenia pokontrolne Wójt Gminy Sorkwity poinformował, że w przypadku nadpłaconych kwot z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych sytuacja formalno-prawna została uregulowana.

Podczas kontroli ustalono, że w pierwszym przypadku przedsiębiorca złożył w dniu 13.11.2014 r. pisemny wniosek o przesunięcie nadpłaconej kwoty w wysokości 175 zł na należności podatkowe za 2014 r. Przeksięgowanie nadpłaconej w wysokości 175 zł kwoty potwierdzono na przykładzie wykazów księgowania w 2014 r.

Natomiast w drugim przypadku przedsiębiorca skierował w dniu 12.01.2015 r. wniosek o zwrot nadpłaconej w kwoty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, która to kwota została wniesiona na konto Urzędu w drodze omyłki. Powyższa kwota, zgodnie z zaleceniem organu kontrolnego, została zwrócona na konto wnioskującego w dniu 11.02.2015 r.

[akta kontroli str. 182-188]

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że zalecenie nr 5 dotyczące uregulowania sytuacji formalno-prawnej w stosunku do nadpłaconych kwot opłat z tytułu korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostało w pełni zrealizowane.

6. Wskazywanie właściwej podstawy prawnej wydania decyzji zezwalających na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych.

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Sorkwity na podstawie 16 wniosków przedsiębiorców posiadających zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydał 16 zezwoleń jednorazowych (2015 – 13, 2016 – 3) na sprzedaż napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz na piwo. We wszystkich zezwoleniach zastosowano właściwą podstawę prawną, tj. art. 18¹ ust. 1 i 2 ustawy. Wobec powyższego należy stwierdzić, że zalecenie nr 6 zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 29 grudnia 2014 r. znak: FK-VI.431.35.2014, w zakresie wskazywania właściwej podstawy prawnej wydania decyzji zezwalających na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych, zostało w pełni zrealizowane.

[akta kontroli str. 220, 309-310, 397-398]

W ramach powyższego obszaru kontroli dodatkowo poddano zagadnienie dotyczące wydawania (w okresie objętym kontrolą) zezwoleń jednorazowych na sprzedaż, podawanie i spożywanie napojów zawierających więcej niż 4,5% alkoholu podczas imprez na otwartym powietrzu.

Stwierdzono, że stosownie do art. 18¹ ust. 2 ustawy, zezwolenia wydawane były na okres od jednego do dwóch dni. Zezwolenia wydano w terminie określonym w art. 35 k.p.a. W przypadku wszystkich skontrolowanych zezwoleń jednorazowych stwierdzono brak uzasadnienia faktycznego i prawnego decyzji lub informacji o odstąpieniu od takiego uzasadnienia w momencie, gdy spełnione zostały przesłanki określone w art. 107 § 4 kpa., tj. gdy decyzja uwzględnia w całości żądanie strony.

[akta kontroli str. 110-112, 121, 309-310, 397-398]

Z wyjaśnień pracownika realizującego zadanie dotyczących przyczyn braku uzasadnienia faktycznego i prawnego decyzji (zezwoleń) lub informacji o odstąpieniu od takiego uzasadnienia wynika, że: „*Powodem był brak wiedzy na ten temat. Na dwóch szkoleniach, w których uczestniczyłam we wzorach dotyczących zezwoleń nie było takiej informacji również prowadzący i uczestnicy szkolenia o tym nie mówili*”.

[akta kontroli str. 206]

Odnosząc się do ww. wyjaśnień należy zauważyć, że zezwolenia, jako akty administracyjne powinny zawierać wszystkie elementy określone w przepisie art. 107 §1 kpa. Jednym z tych elementów jest uzasadnienie faktyczne oraz prawne decyzji, przez które należy rozumieć wskazanie faktów, na których organ się oparł oraz faktów którym odmówił mocy dowodowej, jak również wyjaśnienie podstawy prawnej z przytoczeniem przepisów prawa (art. 107 §3 kpa.).

W związku z faktem, iż skontrolowane zezwolenia uwzględniają w całości żądanie strony, a odstąpienie od przywołania w decyzji art. 107 §4 kpa nie może być kwalifikowane jako wada prawna wydanego rozstrzygnięcia administracyjnego, uchybienie w ww. zakresie nie wywiera żadnych skutków prawnych.

Odpowiedzialnymi za powstanie ww. uchybienia są: pracownik odpowiedzialny za realizację zadania objętego kontrolą oraz osoba bezpośrednio go nadzorująca. Przykładowe zezwolenia zamieszczono w aktach kontroli.

7. Wydawanie potwierdzenia przyjęcia wniosku, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art.11 ust. 3 ustawy, celem dostarczenia przedsiębiorcy informacji, m.in. o przysługujących mu środkach odwoławczych oraz skutkach nierozpatrzenia przez organ wniosku w terminie.

Stosownie do art. 11 ust. 3 i 4 pkt 1 i 2 ustawy o s.d.g. właściwy organ, przyjmując wniosek, niezwłocznie potwierdza jego przyjęcie. Potwierdzenie powinno zawierać wskazanie daty wpływu oraz terminu rozpatrzenia wniosku, a także pouczenie o przysługujących przedsiębiorcy środkach odwoławczych.

Kontrolujący stwierdzili, że w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2015, do 15 lutego 2017 r. pracownik realizujący zadanie wydawał potwierdzenia przyjęcia wniosku, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Przedmiotowe potwierdzenie przyjęcia wniosku zawierało wskazanie daty wpływu wniosku oraz termin rozpatrzenia wniosku, a także pouczenie o przysługujących przedsiębiorcy środkach odwoławczych.

Wobec powyższego stwierdzono, iż zalecenie nr 7 zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 29 grudnia 2014 r. znak: FK-VI.431.35.2014, w zakresie wydawania potwierdzenia przyjęcia wniosku zostało w pełni zrealizowane. Przykładowe potwierdzenia wniosków – w aktach kontroli.

[akta kontroli str. 224, 236, 248, 254, 260, 279, 287, 308, 330, 335]

W przedmiotowym zakresie, kontroli poddano również wszystkie wnioski o wydanie zezwoleń, jakie wpłynęły do Urzędu Gminy w Sorkwicach w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2015, do 15 lutego 2017. Kontrolujący stwierdzili, że w powyższym okresie do UG Sorkwity wpłynęło łącznie **31** wniosków o wydanie zezwoleń: na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży, jednorazowych oraz przedsiębiorcom, których działalność polega na organizacji przyjęć, z tego:

w 2015 roku wnioski o wydanie zezwoleń:

- przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – 2;
- przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – 3;
- jednorazowych – 13.

w 2016 roku wnioski o wydanie zezwoleń:

- przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – 4;
- przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – 5;
- przedsiębiorcom, których działalność polega na organizacji przyjęć – 1;
- jednorazowych – 3.

w 2017 roku

- do 15 lutego 2017 r. (dzień rozpoczęcia kontroli) nie złożono wniosków o wydanie zezwoleń.

[akta kontroli str. 102-128, 219-220]

Zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa w okresie objętym kontrolą obowiązywały dwa wzory wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży. Do dnia 18 maja 2016 r. zgodnie z art. 18 ust. 5 ustawy, wniosek o wydanie zezwolenia zawierał:

- oznaczenie rodzaju zezwolenia;
- oznaczenie przedsiębiorcy, jego siedzibę i adres, w przypadku ustanowienia pełnomocników ich imiona, nazwiska i adres zamieszkania;
- numer w rejestrze przedsiębiorców lub ewidencji działalności gospodarczej;
- przedmiot działalności gospodarczej;

- adres punktu sprzedaży;
- adres punktu składowania napojów alkoholowych (magazynu dystrybucyjnego).

Z dniem 19 maja 2016 r. – na podstawie art. 2 ustawy z dnia 25 września 2015 r. o zmianie ustawy o swobodzie działalności gospodarczej oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r., poz. 1893), w powyższym zakresie we wniosku, zamiast numeru w rejestrze przedsiębiorców lub ewidencji działalności gospodarczej, *należy podać numer w rejestrze przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym, o ile przedsiębiorca taki numer posiada, oraz numer identyfikacji podatkowej (NIP).*

W przypadku wniosków o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży stwierdzono, że wnioski o wydanie zezwoleń zarówno z okresu do 18 maja 2016 r., jak i od 19 maja 2016 r. zawierały wszystkie elementy wymagane zgodnie z art. 18 ust. 5 ustawy. Numer w rejestrze przedsiębiorców wpisywany był tylko w przypadku składania wniosku przez spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. W przypadku wniosków z wcześniejszego okresu pomimo zawartej pozycji dotyczącej numeru ewidencji działalności gospodarczej (CEIDG) przedsiębiorcy nie wpisywali przedmiotowego numeru. Przykładowe wnioski – akta kontroli.

[akta kontroli str. 222, 333, 358, 403, 425]

Pracownik odpowiedzialny za realizację zadania wyjaśnił, że: *„powodem nie zamieszczania numeru CEIDG był fakt, iż od lipca 2011r. powstała elektroniczna wersja CEIDG i system nie generuje numeru wniosku. Z tego również powodu zmieniono zapisy w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi i obecnie numer CEIDG nie widnieje we wnioskach.”*

[akta kontroli str. 207]

Jednocześnie w przypadku wniosków z okresu do 18 maja 2016 r. stwierdzono, iż oprócz elementów wymaganych zgodnie z art. 18 ust. 5 ustawy, w opracowanym przez pracownika realizującego zadanie wzorze wniosku zawarto pozycję *numer identyfikacji podatkowej*, która nie była wymagana w obowiązującym stanie prawnym. W przypadku wszystkich wniosków (z obydwu okresów) stwierdzono, że w karcie informacyjnej będącej załącznikiem do wniosku nie została uwzględniona zmiana w zakresie załączników do wniosku - art. 18 ust. 6 pkt 3 ustawy, obowiązująca od 25.12.2014 r. (Dz.U z 2014 r., poz. 822), która stanowi, że do wniosku o wydanie zezwolenia należy dołączyć zgodę właściciela, użytkownika, zarządcy lub administratora budynku, jeżeli punkt sprzedaży będzie zlokalizowany w budynku mieszkalnym wielorodzinnym. Powyższe stanowi uchybienie. Pracownik odpowiedzialny za realizację zadania wyjaśnił, że powodem powyższego było przeoczenie nowego zapisu prawnego. Powyższa sytuacja wprowadzała w błąd przedsiębiorców, którzy składając wnioski opierali się na wzorach zawierających nieaktualne zapisy. Osobą odpowiedzialną za powstałe uchybienie jest pracownik realizujący zadanie oraz osoba bezpośrednio go nadzorująca. Przykładowe wnioski włączone zostały do akt kontroli.

[akta kontroli str. 205, 222, 333, 358, 403, 425]

W przypadku wniosków o wydanie zezwoleń jednorazowych z okresu do 18 maja 2016 r. stwierdzono, iż oprócz elementów wymaganych zgodnie z art. 18 ust. 5 z wyłączeniem pkt 5 ustawy, w opracowanym przez pracownika realizującego zadanie wzorze wniosku zawarto pozycję *numer identyfikacji podatkowej*, która nie była wymagana w obowiązującym stanie prawnym. Ponadto we wszystkich wnioskach o wydanie zezwoleń jednorazowych zawarto zapis: „*wskazać dokładny adres lub usytuowanie placówki*”, gdzie zgodnie z art. 18¹ ust. 1 do zezwoleń jednorazowych nie stosuje się przepisów art. 18 ust. 5 pkt 5 ustawy, tj. zapisów dot. adresu punktu sprzedaży.

Powyższe stanowi uchybienie. Pracownik odpowiedzialny za realizację zadania wyjaśnił, że: „*w systemie PUMA, w którym są wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych należy wskazać adres punktu sprzedaży, aby móc wydać zezwolenie. Jest to również informacja dla pracownika odpowiedzialnego za realizację zadania, czy jest to miejsce zgodne z uchwałami rady gminy, w którym można sprzedawać alkohol. Zezwolenia jednorazowe również zawierają zapis w jakim miejscu będzie sprzedawany alkohol. Jest to logiczne, ponieważ przedsiębiorca bez tego zapisu mógłby sprzedawać alkohol na terenie całej gminy*”. Skutkiem stwierdzonego uchybienia jest niezgodność wzoru zezwolenia z przepisami art. 18 ust. 5 pkt 5 ustawy. Osobą odpowiedzialną za powstałe uchybienie jest pracownik realizujący zadanie oraz osoba bezpośrednio go nadzorująca. Przykładowe wnioski włączone zostały do akt kontroli.

[akta kontroli str. 208, 306-307, 394-395]

W przypadku wniosku o wydanie zezwolenia przedsiębiorcy, którego działalność polega na organizacji przyjęć, stwierdzono że wzór wniosku o wydanie zezwolenia nie zawierał pozycji „*numer identyfikacji podatkowej*”, wynikający z art. 18 ust. 5 pkt 3 ustawy. Jednakże wnioskodawca składając przedmiotowy wniosek dopisał odrębnie numer NIP, co spowodowało że wniosek był zgodny z art. 18 ust. 5 oraz z art. 18¹ ust. 4 ustawy.

[akta kontroli str. 278]

8. Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w terminach określonych w art. 35 KPA.

W okresie objętym kontrolą na podstawie 15 pisemnych wniosków (5 złożonych w 2015, 10 złożonych w 2016, w 2017 – brak wniosków), wydano łącznie 34 decyzje-zezwoleń, z tego 15 na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży, 18 na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz 1 dla przedsiębiorcy, którego działalność polega na organizacji przyjęć.

W przypadku jednego przedsiębiorcy stwierdzono wydanie 2 zezwoleń (I/164/A/3/16 oraz I/164/C/3/16) z przekroczeniem terminu wynikającego z art. 35 kpa o 1 dzień (wniosek

wpłynął 22 listopada 2016, zezwolenie wydano 23 grudnia 2016). Pracownik realizujący zadanie w powyższej sprawie wyjaśnił, że: „Powodem wydania decyzji jeden dzień po terminie był fakt, iż GKRPA w Sorkwicach miała posiedzenie w dniu 15 grudnia 2016r. natomiast dokumenty zostały przekazane pracownikowi odpowiedzialnemu za realizację zadania dnia 16 grudnia 2016r. Zezwolenie zostało wydane zgodnie z przepisami 7 dni po wydaniu postanowienia przez GKRPA, czyli 23 grudnia 2016 r”.

[akta kontroli str. 210, 258-277]

Odnosząc się do powyższych wyjaśnień należy stwierdzić, że na postanowieniu GKRPA w Sorkwicach z dnia 15.12.2016 r. w zakresie pozytywnego zaopiniowania wniosku o wydanie zezwoleń, brak jest daty wpływu postanowienia do Urzędu. W związku z powyższym kontrolujący nie mieli możliwości zweryfikowania faktycznej daty przekazania postanowienia z GKRPA w Sorkwicach.

Wobec powyższego oraz w związku z tym, iż pozostałe 32 zezwolenia wydane zostały w terminie określonym w kpa, można stwierdzić, iż zalecenie nr 8 zawarte w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 29 grudnia 2014 r. znak: FK-VI.431.35.2014, w zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w terminach określonych w art. 35 kpa., zostało zrealizowane.

[akta kontroli str. 102-128, 212-218]

W ramach powyższego obszaru kontroli dodatkowo poddano zagadnienie dotyczące prawidłowości wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży.

Pracownik realizujący zadanie w przypadku zbliżającego się terminu upływu ważności zezwolenia mając na względzie terminową realizację zadania kierował do przedsiębiorców pismo informacyjne o konieczności składania wniosków i dokonania opłaty za wydanie zezwoleń.

[akta kontroli str. 274]

Zezwolenia wydawane były oddzielnie na każdy rodzaj napojów alkoholowych, zgodnie z właściwością miejscową i rzeczową organu zezwalającego właściwego ze względu na lokalizację punktu sprzedaży, stosownie do art. 18 ust. 1 i 3 ustawy. Zgodnie z art. 18 ust 9 ustawy, zezwolenia wydane zostały na czas oznaczony, nie krótszy niż 4 lata, a w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży - nie krótszy niż 2 lata. Zezwolenia włączono do akt kontroli.

[akta kontroli str. 222-433]

W przypadku wszystkich skontrolowanych zezwoleń stwierdzono brak uzasadnienia faktycznego i prawnego decyzji-zezwolenia lub informacji o odstąpieniu od takiego uzasadnienia w momencie, gdy spełnione zostały przesłanki określone w art. 107 § 4 kpa., tj. gdy decyzja uwzględnia w całości żądanie strony. Z wyjaśnień pracownika realizującego zadanie dotyczących przyczyn braku uzasadnienia faktycznego i prawnego decyzji

(zezwoleń) lub informacji o odstąpieniu od takiego uzasadnienia wynika, że: „*Powodem był brak wiedzy na ten temat. Na dwóch szkoleniach, w których uczestniczyłam we wzorach dotyczących zezwoleń nie było takiej informacji również prowadzący i uczestnicy szkolenia o tym nie mówili*”.

[akta kontroli str. 206]

Odnosząc się do ww. wyjaśnień należy zauważyć, że zezwolenia, jako akty administracyjne powinny zawierać wszystkie elementy określone w przepisie art. 107 §1 kpa. Jednym z tych elementów jest uzasadnienie faktyczne oraz prawne decyzji, przez które należy rozumieć wskazanie faktów, na których organ się oparł oraz faktów którym odmówił mocy dowodowej, jak również wyjaśnienie podstawy prawnej z przytoczeniem przepisów prawa (art. 107 §3 kpa.).

W związku z faktem, iż skontrolowane zezwolenia uwzględniają w całości żądanie strony, a odstąpienie od przywołania w decyzji art. 107 §4 kpa nie może być kwalifikowane jako wada prawna wydanego rozstrzygnięcia administracyjnego, uchybienie w ww. zakresie nie wywiera żadnych skutków prawnych. Odpowiedzialnymi za powstanie ww. uchybienia są: pracownik odpowiedzialny za realizację zadania objętego kontrolą oraz osoba bezpośrednio nadzorująca.

W okresie objętym kontrolą, Wójt Gminy Sorkwity wydał zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w ilości nieprzekraczającej limitu punktów sprzedaży oraz w zgodzie z zasadami dotyczącymi ich lokalizacji. Wykorzystanie limitów punktów sprzedaży wynosiło odpowiednio:

- ❖ Na dzień 31 grudnia 2014 r
 - dla napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – 85,7% (limit – 28 punktów; wykorzystanie – 24),
 - dla napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – 36% (limit – 25 punktów, wykorzystanie – 9).
- ❖ Na dzień 31 grudnia 2015 r
 - dla napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – 78,5% (limit – 28 punktów; wykorzystanie – 22),
 - dla napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – 40% (limit – 25 punktów, wykorzystanie – 10).
- ❖ Na dzień 31 grudnia 2016 r
 - dla napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży – 78,5% (limit – 28 punktów; wykorzystanie – 22),
 - dla napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży – 48% (limit – 25 punktów, wykorzystanie – 12).

[akta kontroli str. 194]

Z oświadczenia pracownika realizującego zadanie wynika, że „...w okresie objętym kontrolą tj. od 01.01.2015r. do dnia rozpoczęcia czynności kontrolnych zostały wprowadzone wpisy do CEIDG dotyczące przedsiębiorców, którzy rozpoczęli lub zakończyli działalność gospodarczą w zakresie korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych”.

[akta kontroli str. 204]

9. Zwrócenie przez pracownika realizującego zadanie oraz przez osobę bezpośrednio go nadzorującą szczególnej uwagi na poprawność zamieszczanych na oświadczeniach dat wpływu, celem uniknięcia rozbieżności pomiędzy faktyczną datą wpływu pisma do Urzędu a datą widniejąca na pieczęci.

Jak poinformował w odpowiedzi na wydane zalecenia pokontrolne Wójt Gminy Sorkwity, cyt.: „W przypadku przyjmowania oświadczeń zwracana jest szczególna uwaga na faktyczną datę wpływu oświadczenia do Urzędu. Na nowym formularzu oświadczenia widnieje jedna data wpływu do sekretariatu Urzędu”.

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą wszyscy przedsiębiorcy prowadzący działalność gospodarczą w punktach sprzedaży napojów alkoholowych, odpowiednio do dnia 31 stycznia 2015, 2016 i 2017 r., zgodnie z obowiązkiem wynikającym z art. 11¹ ust. 4 ustawy składali pisemne oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w punkcie sprzedaży. Ww. obowiązek w podziale na lata przedstawiał się następująco:

- w 2015 – 24 przedsiębiorców złożyło oświadczenia o wartości uzyskanych kwot z tytułu korzystania z zezwolenia w 27 prowadzonych punktach;
- w 2016 – 22 przedsiębiorców złożyło oświadczenia o wartości uzyskanych kwot z tytułu korzystania z zezwoleń działalność w 22 prowadzonych punktach;
- w 2017 – 23 przedsiębiorców złożyło oświadczenia o wartości uzyskanych kwot z tytułu korzystania z zezwoleń w 23 prowadzonych punktach.

Na każdym egzemplarzu widniała pieczęć z datą wpływu dokumentu do Urzędu.

W ww. oświadczeniach w treści pouczenia prawidłowo powoływano się na art. 18 ust. 10 pkt 5 ustawy, zgodnie z którym podawanie fałszywych danych skutkuje cofnięciem zezwolenia. Dodatkowo pracownik każdorazowo weryfikował poprawność i terminowość składanych oświadczeń, a prawidłowość zadeklarowanych kwot była weryfikowana podczas przeprowadzanych kontroli punktów sprzedaży napojów alkoholowych, o czym szczegółowo mowa w punkcie 2 niniejszego dokumentu pokontrolnego.

[akta kontroli str. 102-128,189-191]

Mając powyższe na uwadze należy stwierdzić, że zalecenie nr 9 w zakresie zwrócenia szczególnej uwagi na poprawność zamieszczania dat wpływu na oświadczeniach zostało w pełni zrealizowane.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

10. Zalecenia

Mając na uwadze powyższe ustalenia i oceny wnoszę o:

1. Zamieszczanie w zezwoleniach na sprzedaż napojów alkoholowych uzasadnienia faktycznego i prawnego - zgodnie z wymogiem określonym w art. 107 § 1 KPA, a w przypadku skorzystania z prawa odstąpienia od uzasadnienia decyzji przewidzianego w art. 107 § 4 KPA, wskazywanie ww. informacji w zezwoleniu.
2. Przeprowadzanie postępowań administracyjnych (art. 61 KPA), w sytuacji wygaszania zezwoleń na wniosek przedsiębiorcy, w oparciu o art. 18 ust. 12 pkt 1 ustawy.
3. Wydawanie decyzji w sprawie wygaśnięcia zezwolenia, w przypadku upływu terminu jego ważności.
4. Dostosowanie wzorów wniosków o wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz załączników do aktualnie obowiązujących przepisów w tym zakresie.

Proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko – Mazurskiego w terminie 14 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

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

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Artur Chojecki

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wystano dnia 2017-03-30

Podpis *[Signature]*

20

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Dorota Kusiewicz-Lauter

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

Mariusz Kowalski

DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko