



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 31 października 2017 r.

WK-I.431.1.15.2017

**Pan
Witold Malarowski
Wójt Gminy Izabelin**

**Urząd Gminy Izabelin
ul. 3 Maja 42
05-080 Izabelin**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ Renata Syska, Kamil Chmielewski – starsi inspektorzy wojewódzcy i Marcel Paprocki – starszy specjalista w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadzili w dniach od 27 lutego do 10 marca 2017 r. kontrolę w Urzędzie Gminy Izabelin, z siedzibą przy ul. 3 Maja 42.

Kontrola obejmowała realizację zadań z zakresu administracji rządowej w przedmiocie:

- wydawania, odmowy wydania oraz cofania zezwoleń na prowadzenie przez przedsiębiorców działalności w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych, ochrony przed bezdomnymi zwierzętami, prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt, grzebowisk i spalarni zwłok zwierzęcych i ich części w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 10 lutego 2017 r.,
- prowadzenia rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości w okresie od 1 stycznia 2015 r. do 10 lutego 2017 r.,
- wydawania, odmowy wydania oraz cofania zezwoleń na detaliczną sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 10 lutego 2017 r.,

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

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w okresie od 1 stycznia 2016 r. do 10 lutego 2017 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 31 maja 2017 r. oraz stanowiska wobec zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

I. Wydawanie, odmowa wydania oraz cofanie zezwoleń na prowadzenie przez przedsiębiorców działalności w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych, ochrony przed bezdomnymi zwierzętami oraz prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt, a także grzebowisk i spalarni zwłok zwierzęcych i ich części.

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Izabelin wydał dwa zezwolenia, dwie decyzje zmieniające zezwolenia oraz trzy decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych. Nie udzielono zezwoleń na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami, prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt, grzebowisk oraz spalarni zwłok zwierzęcych i ich części, jak również nie wydawano decyzji odmawiających udzielenia lub cofających zezwolenie na prowadzenie działalności w powyższych zakresach.

Badaniu poddano dwie decyzje zezwalające², jedną decyzję zmieniającą wydane zezwolenie³ oraz dwie decyzje wygaszające wydane zezwolenia⁴, stwierdzając zachowanie właściwości miejscowej organu i dotrzymanie terminów określonych w art. 35 § 3 kpa⁵ oraz uiszczenie przez wnioskodawców opłat skarbowych w wysokościach określonych w części III poz. 42 i 46 pkt 1 ustawy o opłacie skarbowej⁶. Poddane kontroli zezwolenia zawierały wymagane elementy określone w 107 § 1 kpa oraz art. 9 ust. 1 i 1aa ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach⁷ oraz udzielone zostały na podstawie kompletnych wniosków oraz załączników stosownie do art. 8 ust. 1, 1a, 1b oraz 2a ww. ustawy.

Wójt Gminy Izabelin, zgodnie w dyspozycją zawartą w art. 7 ust. 6b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, prowadził w formie elektronicznej ewidencję udzielonych zezwoleń.

² Dotyczy decyzji oznaczonych ROŚ.6233.2.2015, ROŚ.6233.2.1.2015.

³ Dotyczy decyzji oznaczonej ROŚ.6233.5.2016.

⁴ Dotyczy decyzji oznaczonych ROŚ.6233.4.2016, ROŚ.6233.6.2016.

⁵ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23, z późn. zm.).

⁶ Ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2016 r. poz.1827).

⁷ Ustawa z dnia 13 września 1996 r. o utrzymaniu czystości i porządku w gminach (Dz. U. z 2016 r. poz. 250, z późn. zm.).

Na stronach internetowych urzędu udostępniono w formie elektronicznej wzór wniosku o udzielenie zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych.

W okresie objętym kontrolą Rada Gminy Izabelin określiła w drodze uchwały wymagania, jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający się o uzyskanie zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych⁸.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wydanie zezwolenia w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych oznaczonego ROŚ.6233.2.1.2015 z przekroczeniem o 18 dni 10-letniego okresu, na jaki zezwolenie może być wydane. W sentencji zezwolenia organ wskazał, że wnioskodawca podejmie działalność po otrzymaniu i uprawomocnieniu się zezwolenia. Decyzja stała się ostateczna 14 grudnia 2015 roku natomiast organ określił, że zezwolenie ważne jest na okres 10 lat, tj. do dnia 1 stycznia 2026 roku. Zgodnie z wymogiem określonym w art. 9 ust. 1b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach „Zezwolenie wydaje się na czas oznaczony, nie dłuższy niż 10 lat”.
2. Wydanie decyzji oznaczonej ROŚ.6233.5.2016 zmieniającej zezwolenie na prowadzenie działalności w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych z jednoczesnym stwierdzeniem wygaśnięcia tegoż zezwolenia oznaczonego ROŚ/7050/22/19/2009⁹. Organ na wniosek przedsiębiorcy o zmianę zezwolenia dokonał jego zmiany oraz z urzędu wygasił przedmiotowe zezwolenie. Wskazać należy, że zmiana zezwolenia stoi w sprzeczności z jego wygaszeniem. W podstawie prawnej przedmiotowej decyzji przywołano art. 162 § 1 pkt 1 kpa, zgodnie z którym „Organ administracji publicznej, który wydał decyzję w pierwszej instancji, stwierdza jej wygaśnięcie, jeżeli decyzja stała się bezprzedmiotowa, a stwierdzenie wygaśnięcia takiej decyzji nakazuje przepis prawa albo gdy leży to w interesie społecznym lub w interesie strony”. Żadna z powyższych przesłanek jednak nie zaistniała w omawianym stanie prawnym i faktycznym.
3. Nie opracowano i nie udostępniono na stronach internetowych urzędu gminy wzorów wniosków o udzielenie zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie ochrony

⁸ Uchwała Nr XXII/184/12 Rady Gminy Izabelin z dnia 28 listopada 2012 r. w sprawie wymagań, jakie powinien spełniać przedsiębiorca ubiegający o uzyskanie zezwolenia w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych z terenu Gminy Izabelin.

⁹ Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy Izabelin „(...) W obowiązującej decyzji nr 5/ROŚ/o/2016 z dnia 3.10.2016 r nastąpiła oczywista omyłka pisarska i w punkcie 2 decyzji słowo „wygasić” powinno zostać zamienione słowem „zmienić”. Błąd ten zostanie niezwłocznie skorygowany stosownym postanowieniem (...)”.

przed bezdomnymi zwierzętami¹⁰, prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt, a także grzebowisk i spalarni zwłok zwierzęcych i ich części. Zaniechaniem takim naruszono art. 8 ust. 5 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

Ponadto stwierdzono, że:

- w zezwoleniach na opróżnianie zbiorników bezodpływowych i transport nieczystości ciekłych¹¹ w zakresie „*innych wymagań szczególnych wynikających z odrębnych przepisów, w tym wymagań dotyczących standardu sanitarnego wykonywania usług, ochrony środowiska i obowiązku prowadzenia odpowiedniej dokumentacji działalności objętej zezwoleniem*” nałożono na przedsiębiorcę wymóg przestrzegania następujących ustaw: o odpadach, Prawo ochrony środowiska, o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, przepisów drogowych i sanitarnych oraz rozporządzenia w sprawie wymagań dla pojazdów asenizacyjnych – bez określenia jakich konkretnie wymagań przedsiębiorcy mają przestrzegać;
- w przypadku zezwolenia na opróżnianie zbiorników bezodpływowych i transport nieczystości ciekłych oznaczonego ROŚ.6233.2.1.2015 organ jedną decyzją jednocześnie wygasił poprzednio wydaną decyzję i zezwolił przedsiębiorcy na prowadzenie działalności w powyższym zakresie. Należy wskazać, że jedna decyzja powinna kończyć postępowanie administracyjne dotyczące jednej sprawy. Możliwość połączenia kilku spraw do łącznego rozpatrywania przewiduje art. 62 kpa, zgodnie z którym „*W sprawach, w których prawa lub obowiązki stron wynikają z tego samego stanu faktycznego oraz z tej samej podstawy prawnej, w których właściwy jest ten sam organ administracji publicznej, można wszcząć i prowadzić jedno postępowanie dotyczące więcej niż jednej strony*”. Postępowanie takie powinno zakończyć się wydaniem rozstrzygnięć w każdej ze spraw. W omawianym przypadku występował różny stan faktyczny oraz odmienne przesłanki do wydania decyzji wygaszającej i decyzji zezwalającej. Tym samym nie został spełniony wymóg tożsamości podstawy faktycznej i prawnej, a zatem nie zachodziły podstawy do wszczęcia i prowadzenia wspólnego postępowania oraz wydania jednej decyzji rozstrzygającej;
- w sprawie oznaczonej ROŚ.6233.2.2015 zezwolenie zostało udzielone na okres krótszy od wskazanego przez przedsiębiorcę we wniosku okresu 10-letniego – bez uzasadnienia w tym zakresie;

¹⁰ W trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 6 marca 2017 r. na stronach internetowych urzędu gminy udostępniono wzór wniosku o udzielenie zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie ochrony przed bezdomnymi zwierzętami.

¹¹ Dotyczy decyzji oznaczonych ROŚ.6233.2.2015, ROŚ.6233.2.1.2015.

- w przypadku decyzji wygaszającej poprzednio wydane zezwolenie oznaczonej ROŚ.6233.6.2016 organ w sentencji określił, że stwierdza wygaśnięcie decyzji z 25 czerwca 2016 r. zamiast z 25 czerwca 2008 r.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że Rada Gminy Izabelin nie określiła w drodze uchwały wymagań, jakie powinni spełniać przedsiębiorcy ubiegający się o wydanie zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt, a także grzebowisk i spalarni zwłok zwierzęcych i ich części, niezgodnie z art. 7 ust. 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach¹².

Przedstawiając powyższe informuję, że realizację zadania polegającego na wydawaniu, odmowie wydania oraz cofaniu zezwoleń na prowadzenie działalności w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych, ochrony przed bezdomnymi zwierzętami oraz prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt, a także grzebowisk i spalarni zwłok zwierzęcych i ich części, ocenia się **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

Wyniki kontroli wskazują, że poddane kontroli zezwolenia zostały wydane na podstawie kompletnych wniosków i ich załączników oraz zawierały wymagane prawem elementy. Wszystkie poddane badaniu decyzje wydano terminowo, przestrzegając właściwości miejscowej organu, a za wydane zezwolenia i decyzję zmieniającą pobrano opłatę skarbową we właściwej wysokości. Mając natomiast na uwadze, że w wyniku kontroli stwierdzono przypadek niewłaściwego ustalenia okresu obowiązywania zezwolenia, wydania decyzji zmieniającej zezwolenie z jednoczesnym jego wygaszeniem, niedostępniem w formie elektronicznej na stronie internetowej urzędu wymaganych wzorów wniosków o udzielenie zezwoleń, jak również ze względu na fakt, że w okresie objętym kontrolą organ powierzył zadanie w zakresie prowadzenia schroniska dla bezdomnych zwierząt przedsiębiorcom nieposiadającym wymaganego zezwolenia, a także inne opisane wyżej uchybienia – uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo nieprawidłowości.

¹² Zgodnie z wyjaśnieniami Wójta Gminy Izabelin „Gmina Izabelin nie podjęła uchwały w sprawie prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt, a także grzebowisk i spalarni zwłok zwierzęcych na terenie gminy Izabelin, ponieważ w funkcjach terenowych jednostek terenowych objętych ustaleniami Miejscowych Planów Zagospodarowania Przestrzennego w gminie Izabelin nie ma obszarów, na których byłoby możliwe zlokalizowanie tego typu obiektów”.

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

W okresie objętym kontrolą dokonano na wniosek przedsiębiorców dwóch wpisów, czterech zmian we wpisach oraz trzech wykreśleń wpisów z rejestru. Nie wydawano decyzji o odmowie dokonania wpisu do rejestru lub o zakazie prowadzenia działalności. Kontroli poddano dwa wpisy¹³, dwie zmiany¹⁴ oraz dwa wykreślenia z rejestru¹⁵.

Wpisów, zmian wpisów oraz wykreśleń wpisów z rejestru dokonano zgodnie z właściwością miejscową organu rejestrowego, określoną w art. 9b ust. 2 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, na podstawie wniosków przedsiębiorców zawierających dane określone w art. 9c ust. 3 ww. ustawy, do których dołączono dokumenty zgodne z art. 9c ust. 4 i 5 ustawy. Na potwierdzenie wpisów wydano stosowne zaświadczenia zgodnie z art. 65 ust. 5 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej¹⁶, w terminie określonym w art. 217 § 3 kpa. W stosunku do zmian wpisów również wydawano zaświadczenia, a w przypadku wykreśleń z rejestru – kierowano do przedsiębiorców pisma informujące o dokonanej czynności.

Rejestr działalności regulowanej prowadzony był elektronicznie – w sposób określony w art. 9b ust. 3 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach oraz zawierał dane wynikające z art. 9b ust. 4 ww. ustawy.

Przy dokonaniu wpisu do rejestru działalności regulowanej organ nadawał numer rejestrowy, zgodnie z art. 9c ust. 7 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach. Dla każdego przedsiębiorcy wpisanego do rejestru prowadzono akta rejestrowe, zgodnie z wymogiem art. 66 ust. 2 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.

Za dokonanie wpisów w rejestrze działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości pobrane zostały opłaty skarbowe w wysokości określonej w części I poz. 36 pkt 9a ustawy o opłacie skarbowej.

Wykaz podmiotów, które uzyskały wpis i zostały wykreślone z rejestru, przekazano do marszałka województwa w terminie określonym w art. 9c ust. 10 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.

¹³ Dotyczy wpisów dokonanych pod nr ROŚ/29/2015, ROŚ/30/2015.

¹⁴ Zmiana dotyczy wpisów dokonanych pod nr ROŚ/5/2012, ROŚ/7/2012.

¹⁵ Dotyczy wpisów wykreślonych pod nr ROŚ/15/2012, ROŚ/27/2014.

¹⁶ Ustawa z dnia 2 lipca 2014 r. o swobodzie działalności gospodarczej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1829, z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Niedokonanie na wniosek przedsiębiorcy zmiany nazwy firmy w rejestrze działalności regulowanej¹⁷. Zgodnie z art. 9b ust. 4 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach w rejestrze zamieszcza się dane dotyczące firmy, a stosownie do art. 66 ust. 1 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej rejestr działalności regulowanej jest jawny. W związku z powyższym rejestr winien być niezwłocznie aktualizowany w celu zachowania jawności i wiarygodności danych ujętych w nim przedsiębiorców.
2. Nieterminowe przekazanie do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (dalej CEIDG) informacji o wpisie i wykreśleniu przedsiębiorcy z rejestru działalności regulowanej:
 - w przypadku wpisu pod nr ROŚ/29/2015 informację przekazano po upływie dwóch dni od daty dokonania wpisu,
 - w przypadku wpisu pod nr ROŚ/30/2015 oraz wykreśleń wpisów pod nr ROŚ/27/2014, ROŚ/15/2012 informacje przekazano po upływie dwudziestu trzech miesięcy od daty dokonania wpisu.

Wskazać należy, że zgodnie z art. 37 ust. 2 pkt 3 i ust. 5 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej, informacje o wpisie oraz o wykreśleniu z rejestru działalności regulowanej są przekazywane do CEIDG przez odpowiednie organy prowadzące rejestry działalności regulowanej niezwłocznie, nie później niż następnego dnia roboczego po uzyskaniu informacji o prawomocnym rozstrzygnięciu sprawy, której dotyczą.

Ponadto stwierdzono, że:

- w przypadku zmiany wpisu do rejestru¹⁸ brakowało dowodu wniesienia opłaty skarbowej za udzielone przez wnioskodawcę pełnomocnictwo, niezgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy o opłacie skarbowej. Wskazać należy, że zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4 ww. ustawy obowiązek zapłaty opłaty skarbowej od złożenia dokumentu stwierdzającego udzielenie pełnomocnictwa lub prokury oraz od jego odpisu, wypisu lub kopii – powstaje z chwilą złożenia dokumentu w organie administracji publicznej;
- na wszystkich zaświadczeniach potwierdzających wpis lub zmianę wpisu do rejestru działalności regulowanej brakowało adnotacji, potwierdzonej podpisem osoby jej dokonującej, z podaniem imienia, nazwiska i stanowiska służbowego, określającej

¹⁷ Zmiana dotyczy wpisu pod nr ROŚ/7/2012. Zmiana nazwy firmy w ww. rejestrze została dokonana w trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. 73 dnia od daty wpływu wniosku do urzędu.

¹⁸ Zmiana dotyczy wpisu dokonanego pod nr ROŚ/7/2012.

wysokość uiszczonej opłaty lub podstawę prawną jej niepobrania, czym naruszono wymogi określone w § 4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zapłaty opłaty skarbowej¹⁹.

Ponadto stwierdzono, że zaświadczenia o wpisie²⁰, zmianie wpisu do rejestru²¹ oraz pisma informujące przedsiębiorcę o wykreśleniu wpisu z rejestru działalności regulowanej²² zostały wydane przez pracownika Wydziału Środowiska Urzędu Gminy w Izabelinie, który nie dysponował dokumentem upoważniającym go do działania w imieniu organu²³. Wskazać należy, że zaświadczenie potwierdzające wpis do rejestru zgodnie z art. 65 ust. 5 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej wydaje organ rejestrowy czyli Wójt Gminy Izabelin.

Przedstawiając powyższe informuję, że realizację zadania polegającego na prowadzeniu rejestru działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości, ocenia się **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

Wyniki kontroli wskazują, na fakt zachowania właściwości miejscowej organu rejestrowego, weryfikacji kompletności wniosków o wpis i zmianę wpisu wraz z załącznikami, pobierania opłaty skarbowej, terminowego wydawania zaświadczeń potwierdzających dokonanie wpisu i zmiany wpisu, kompletności danych w rejestrze oraz wykreślenia wpisów na podstawie wniosków przedsiębiorców. Mając natomiast na uwadze, że w wyniku kontroli stwierdzono niedokonanie zmiany nazwy firmy w rejestrze oraz nieterminowe przekazywanie informacji do CEIDG, a także inne uchybienia – uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo nieprawidłowości.

III. Wydawanie, odmowa wydania oraz cofanie zezwoleń na detaliczną sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Izabelin wydał dwadzieścia sześć zezwoleń na detaliczną sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży, cztery zezwolenia na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych,

¹⁹ Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 września 2007 r. w sprawie zapłaty opłaty skarbowej (Dz. U. Nr 187 poz. 1330).

²⁰ Dotyczy wpisów dokonanych pod nr ROŚ/29/2015, ROŚ/30/2015.

²¹ Zmiana dotyczy wpisu dokonanego pod nr ROŚ/5/2012.

²² Dotyczy wpisów dokonanych pod nr ROŚ/27/2014, ROŚ/15/2012.

²³ Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami „Pani (...) w ramach swoich obowiązków dokonuje również niezbędnych wpisów w prowadzonym w urzędzie gminy rejestrze działalności regulowanej w zakresie odbierania odpadów komunalnych od właścicieli nieruchomości. Po dokonaniu wpisu/zmiany z systemu drukowane jest zaświadczenie, w którym pracownik potwierdza prawidłowość wprowadzonych danych. Pani (...) nie posiada dodatkowych upoważnień w ww. zakresie.”

dwadzieścia dwie decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwoleń oraz dwie decyzje zmieniające zezwolenia. Badaniu poddano wszystkie zezwolenia na detaliczną sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży²⁴, dwa zezwolenia na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych²⁵ oraz siedem decyzji stwierdzających wygaśnięcie zezwoleń²⁶.

W kontrolowanym okresie nie wydawano zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dla przedsiębiorców, których działalność polega na organizacji przyjęć oraz zezwoleń na wyprzedaż posiadanych, zinwentaryzowanych zapasów napojów alkoholowych, a także decyzji cofających wydane zezwolenia lub odmawiających udzielenia zezwolenia.

Wszystkie poddane badaniu zezwolenia wydano zgodnie z właściwością miejscową organu, na podstawie pisemnych wniosków przedsiębiorców, oddzielnie na poszczególne rodzaje napojów alkoholowych, na czas oznaczony, zgodnie z art. 18 ust. 1, 2 3 i 9 oraz art. 18¹ ust. 1 i 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości²⁷. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży poprzedziło uzyskanie – wyrażonych w formie postanowień – pozytywnych opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Izabelinie (dalej GKRPA). Poddane badaniu decyzje zawierały wszystkie wymagane przepisami prawa elementy określone w art. 107 § 1 kpa. Opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pobierano w wysokości zgodnej z art. 11¹ i art. 18¹ ust. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości.

Wójt Gminy przestrzegał ustalonego w uchwałach Rady Gminy Izabelin limitu punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz zasad ich usytuowania.

Decyzje wygaszające zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawane były po zaistnieniu przesłanek uzasadniających takie działanie, określonych w art. 18 ust. 12 pkt 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie niekompletnych wniosków, w których:

²⁴ Dotyczy zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oznaczonych: II/231-A, II/234-A, II/193-B, II/185-C, II/191-B, II/230-A, II/232-A, II/233-A, II/192-B, II/184-C oraz zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oznaczonych: I/242-A, I/249-B, I/215-C, I/244-A, I/241-A, I/248-B, I/214-C, I/246-A, I/252-B, I/218-C, I/245-A, I/251-B, I/217-C, I/243-A, I/250-B, I/216-C.

²⁵ Dotyczy zezwoleń oznaczonych: IV/190-B, IV/190-C.

²⁶ Dotyczy decyzji oznaczonych: FG.7340.3.3.2016.MS, FG.7340.3.4.2016.MS, FG.7340.3.5.2016.MS, FG.7340.3.6.2016.MS, WR.7340.3.1.2017, WR.7340.3.2.2017, WR.7340.3.3.2017.

²⁷ Ustawa z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2016 r. poz. 487, z późn. zm.).

- nie wskazano adresu punktu składowania napojów alkoholowych (magazynu dystrybucyjnego) – w przypadku wniosku, na podstawie którego wydano zezwolenie oznaczone II/191-B oraz dwóch wniosków²⁸ na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych,
- nie wskazano przedmiotu działalności gospodarczej – w przypadku dwóch wniosków, na podstawie których wydano sześć zezwoleń²⁹ oraz wniosku na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych, na podstawie którego wydano zezwolenie oznaczone IV/190-C,
- brakowało dokumentu potwierdzającego tytuł prawny do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych – w przypadku dwóch wniosków, na podstawie których wydano sześć zezwoleń³⁰.

Obowiązek podania powyższych danych wynika z regulacji zawartych w art. 18 ust. 5 pkt 4 i 6 w związku z art. 18¹ ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, zgodnie z którymi wniosek o wydanie zezwolenia zawiera m.in. przedmiot działalności gospodarczej oraz adres punktu składowania napojów alkoholowych (magazynu dystrybucyjnego). Jednocześnie stosownie do art. 18 ust. 6 pkt 2 ww. ustawy do wniosku o wydanie zezwolenia należy dołączyć dokument potwierdzający tytuł prawny wnioskodawcy do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych. Pomimo występujących braków formalnych, organ zezwalający nie zastosował trybu określonego w art. 64 § 2 kpa, który nakłada obowiązek wzywania wnoszącego podanie do usunięcia braków formalnych w terminie siedmiu dni z pouczeniem, że ich nieusunięcie spowoduje pozostawienie podania bez rozpoznania.

2. Nieterminowe pobranie opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, a mianowicie :
 - w przypadku 13 zezwoleń³¹ na sprzedaż napojów alkoholowych opłaty zostały wniesione od jednego do pięciu dni po wydaniu zezwolenia i po początkowej dacie jego ważności,
 - w przypadku czterech zezwoleń³² na sprzedaż napojów alkoholowych opłatę za wydanie

²⁸ Dotyczy zezwoleń oznaczonych: IV/190-B, IV/190-C.

²⁹ Dotyczy wniosków zakończonych zezwoleniami oznaczonymi: I/245-A, I/251-B, I/217-C I/246-A, I/252-B, I/218-C, w których przedsiębiorcy jako przedmiot działalności gospodarczej wskazali nazwę własną sklepu. Zgodnie z wyjaśnieniem Wójta Gminy Izabelin z 2 marca 2017 r. „(...) w pozycji przedmiot działalności gospodarczej przedsiębiorca wpisał nazwę własną sklepu tj. ██████████ zamiast podać rodzaje prowadzonej działalności gospodarczej. Organ doloży starań, aby wnioski były wypełniane właściwie”.

³⁰ W przypadku wniosku, na podstawie którego wydano zezwolenia oznaczone: II/234-A, II/193-B, II/185-C przedsiębiorca przedłożył akt notarialny z 13 maja 1987 r. repertorium A Nr 2893/87 o ustanowienie hipoteki na rzecz Narodowego Banku Polskiego, z którego nie wynika, że przedsiębiorca posiada tytuł prawny do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych. W przypadku wniosku, na podstawie którego wydano zezwolenia oznaczone: I/241-A, I/248-B, I/214-C wnioskodawca przedłożył umowę użyczenia lokalu z 2 stycznia 2016 r., w której nie wskazano adresu lokalu będącego przedmiotem umowy; w trakcie czynności kontrolnych przedstawiono aneks do umowy użyczenia sporządzony 2 marca 2017 r., w którym wskazano adres lokalu stanowiący punkt sprzedaży napojów alkoholowych.

³¹ Dotyczy zezwoleń oznaczonych: II/191-B, II/230-A, II/232-A, II/233-A, II/192-B, II/184-C, I/244-A, I/241-A, I/248-B, I/214-C, I/243-A, I/250-B, I/216-C.

zezwoleń w roku ich nabycia wniesiono w ratach.

Powyższym działaniem naruszono regulacje art. 11¹ ust. 2, 7 i 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, zgodnie z którymi „Oplatę (...) wnosi się na rachunek gminy, przed wydaniem zezwolenia (...)” oraz „Oplata (...) wnoszona jest na rachunek gminy (...) w trzech równych terminach do 31 stycznia, 31 maja i 30 września danego roku kalendarzowego”, jednakże „W roku nabycia zezwolenia lub utraty jego ważności, opłaty (...) dokonuje się w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia”.

3. Wydanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oznaczonego II/231-A z przekroczeniem miesięcznego terminu na załatwienie sprawy określonego w art. 35 § 3 kpa, bez skierowania do strony zawiadomienia o niezakończonym w terminie, wskazującego przyczyny zwłoki oraz nowy termin załatwienia sprawy. Działaniem takim naruszono regulacje zawarte w art. 35 § 3 kpa oraz art. 36 kpa, zgodnie z którymi „Zakończona sprawa wymagająca postępowania wyjaśniającego powinno nastąpić nie później niż w ciągu miesiąca (...)”, przy czym „O każdym przypadku niezakończonym w terminie (...) organ administracji publicznej obowiązany jest zawiadomić strony, podając przyczyny zwłoki i wskazując nowy termin załatwienia sprawy”.
4. Nieterminowe przekazanie do CEIDG informacji o:
 - wygaszeniu czterech zezwoleń³³ na sprzedaż napojów alkoholowych – dane wprowadzono po upływie od 50 do 143 dni od daty, kiedy decyzje stały się ostateczne,
 - udzieleniu 20 zezwoleń³⁴ na sprzedaż napojów alkoholowych – dane wprowadzono od 42 do 274 dni od daty, kiedy decyzje stały się ostateczne,
 - udzieleniu sześciu zezwoleń³⁵ na sprzedaż napojów alkoholowych – dane wprowadzono przed upływem terminu na wniesienie odwołania, tj. w dniu odbioru zezwolenia przez przedsiębiorcę.

Jednocześnie stwierdzono, że w przypadku wszystkich poddanych kontroli zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu i poza miejscem sprzedaży informacje przekazywane do CEIDG zawierały błędne daty określające ostateczność decyzji³⁶.

Powyższym naruszono art. 37 ust. 5 ww. ustawy o swobodzie działalności gospodarczej,

³² Dotyczy zezwoleń oznaczonych: II/231-A, II/234-A, II/193-B, II/185-C.

³³ Dotyczy decyzji oznaczonych: FG.7340.3.3.2016.MS, FG.7340.3.4.2016.MS, FG.7340.3.5.2016.MS, FG.7340.3.6.2016.MS.

³⁴ Dotyczy zezwoleń oznaczonych: II/231-A, II/234-A, II/193-B, II/185-C, II/191-B II/230-A, II/232-A, II/233-A, II/192-B, II/184-C, I/242-A, I/249-B, I/215-C, I/244-A, I/241-A, I/248-B, I/214-C, I/243-A, I/250-B, I/216-C.

³⁵ Dotyczy zezwoleń oznaczonych: I/246-A, I/252-B, I/218-C, I/245-A, I/251-B, I/217-C.

³⁶ Za datę ostateczności decyzji należy przyjąć pierwszy dzień po upływie 14-dniowego terminu na złożenie odwołania od decyzji, liczonego od momentu doręczenia decyzji stronie.

zgodnie z którym informacje o uzyskaniu i wygaśnięciu uprawnień wynikających z zezwolenia są przekazywane do CEIDG niezwłocznie, nie później niż następnego dnia roboczego po uzyskaniu informacji o prawomocnym rozstrzygnięciu sprawy, której dotyczą, wraz z podaniem daty uprawomocnienia i znaku sprawy.

Ponadto ustalono, że w przypadku zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oznaczonego I/244-A podpisanego z datą 14 listopada 2016 r. w rozstrzygnięciu decyzji wskazano, że zezwolenie wydaje się na czas oznaczony od 11 listopada 2016 r. do 10 listopada 2020 r., tj. trzy dni przed datą wydania zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych przez Wójta Gminy Izabelin³⁷.

Jednocześnie stwierdzono, że dwa wnioski na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych oznaczone IV/190-B i IV/190-C zostały przekazane z powołaniem się na art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości do zaopiniowania GKRPA w Izabelinie. Należy zauważyć, że wymóg uzyskania pozytywnej opinii gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych o zgodności lokalizacji punku sprzedaży z uchwałami rad gminy przy wydawaniu zezwoleń na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych został zniesiony z dniem 1 stycznia 2016 r. w związku z nowelizacją zapisów art. 18¹ ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości³⁸.

Przedstawiając powyższe informuję, że realizację zadania polegającego na wydawaniu, odmowie wydania oraz cofaniu zezwoleń na detaliczną sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży ocenia się **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

Wyniki kontroli wskazują, że zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych wydawane były z zachowaniem właściwości rzeczowej i miejscowej organu po uzyskaniu pozytywnej opinii GKRPA, ze wskazaniem prawidłowego okresu, na jaki zezwolenie może być wydane, a opłaty za korzystanie z zezwoleń naliczono w prawidłowej wysokości. Poddane badaniu decyzje zawierały wszystkie wymagane elementy, a wygaszeń dokonywano po zaistnieniu przesłanek uzasadniających takie działanie. Mając jednak na uwadze, że wystąpiły przypadki wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na podstawie niekompletnych wniosków oraz nieterminowego pobierania

³⁷ Zgodnie z wyjaśnieniem Zastępcy Wójta Gminy Izabelin z 9 marca 2017 r. „W zezwoleniu na sprzedaż napojów alkoholowych oznaczonym I/244-A obowiązującym od dnia 11 listopada 2016 r. wydanym przez Wójta Gminy Izabelin w dniu 14 listopada r. omyłkowo wskazano datę wydania zezwolenia od dnia 14 listopada 2016 r. Organ wystosuje stosowne postanowienie o sprostowaniu oczywistego błędu pisarskiego”.

³⁸ Przepis zmieniony na mocy art. 3 pkt 4 lit. a ustawy z dnia 25 czerwca 2015 r. o zmianie ustawy o samorządzie gminnym oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2015 r. poz.1045).

opłat za korzystanie z zezwoleń, przypadek przekroczenia miesięcznego terminu na wydanie decyzji oraz nieterminowe przekazywanie do CEIDG wymaganych danych, a także inne opisane wyżej uchybienia – uzasadnione jest sformułowanie oceny **pozytywnej pomimo nieprawidłowości**.

IV. Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej

W okresie poddanym kontroli przyjęto dwa wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej: po jednym w pierwszym okresie składania wniosków, tj. od 1 do 29 lutego 2016 r. i w drugim okresie, tj. od 1 do 31 sierpnia 2016 r., na podstawie których Wójt Gminy Izabelin wydał dwie decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego. Kontroli poddano obie ww. sprawy³⁹.

Poddane kontroli wnioski o zwrot podatku akcyzowego zostały złożone na formularzu zgodnym z wzorem ustalonym w załączniku do rozporządzenia w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego⁴⁰ oraz w terminach wskazanych w art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego⁴¹. Faktury VAT stanowiące załączniki do podań dokumentowały zakup oleju napędowego dokonany stosownie do art. 6 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, tj. w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, ich liczba była zgodna z zadeklarowaną przez wnioskodawców. Wszystkie dołączone do wniosków faktury VAT opatrzone były adnotacją o treści „*przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego*” oraz podpisem upoważnionego pracownika, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

Badane decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego zostały wydane z zachowaniem właściwości miejscowej organu, określonej w art. 5 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, w terminie przewidzianym w art. 5 ust. 4 ww. ustawy, zawierały elementy, o których mowa art. 5 ust. 3 ww. ustawy oraz art. 107 § 1 kpa oraz zostały podpisane przez Wójta Gminy Izabelin. We poddanych kontroli decyzjach zwrot podatku akcyzowego obliczono zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, a limit zwrotu – zgodnie z art. 4 ust. 2 powyższej ustawy.

³⁹ Dotyczy decyzji oznaczonych FP.3153.1.1.2016 oraz FP.3153.1.2.2016.

⁴⁰ Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. poz. 789).

⁴¹ Ustawa z dnia z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340).

W badanym okresie na podstawie złożonych wniosków o przekazanie dotacji Gmina Izabelin otrzymała dotację w łącznej kwocie 1 590,36 zł, z której 1 559,18 zł wykorzystano na wypłaty zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, a 31,18 zł – na pokrycie kosztów związanych z ustalaniem i wypłacaniem tych zwrotów.

Wnioski gminy o przekazanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawierały dane określone w § 2 ust. 2 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej⁴² oraz zostały złożone w terminach wskazanych w § 2 ust. 3 ww. rozporządzenia, a ich sporządzone w obu turach korekty zawierały poprawne dane.

Okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe oraz rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego zostały sporządzone na formularzach zgodnych z załącznikami nr 1–4 do rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej.

W poddanych kontroli sprawach wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zostały dokonane w terminach określonych w art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, tj. w dniach 28 kwietnia i 28 października 2016 r. przelewami bankowymi na indywidualny rachunek wskazany przez producenta rolnego.

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o finansach publicznych⁴³ Wójt Gminy Izabelin podał do publicznej wiadomości wykaz podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej w 2016 r. poprzez zamieszczenie na stronie BIP urzędu w dniu 10 marca 2017 r.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Przekazanie okresowych sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń dotacji odpowiednio w dniach 7 lipca i 16 grudnia 2016 r., tj. z naruszeniem § 6 ust. 1 pkt 1 lit. a i b rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej, zgodnie z którymi *„Wójt, burmistrz (prezydent miasta) przekazuje właściwemu wojewodzie: 1) okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w okresie: a) od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia danego roku – w terminie do dnia 31 maja danego roku, b) od dnia 1 października do dnia 31 października danego roku – w terminie do dnia 30 listopada danego roku”*.
2. Niezgodności w rocznym i okresowych sprawozdaniach rzeczowo-finansowych, a mianowicie:
 - w rocznym i okresowych sprawozdaniach rzeczowo-finansowych nieprawidłowo określono powierzchnię użytków rolnych w gminie, tj. 1208 ha zamiast 755 ha⁴⁴;

⁴² Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. z 2013 r. poz. 1339).

⁴³ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm).

- w rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym nieprawidłowo wskazano liczbę złożonych wniosków, tj. jeden zamiast dwóch.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono, że:

- w pouczeniach o upublicznieniu informacji o udzielonej pomocy publicznej zawartych w poddanych kontroli decyzjach powołano się na art. 37 ust. 1 pkt 2 lit f ustawy o finansach publicznych zamiast art. 37 ust. 1 pkt 2 lit g ww. ustawy⁴⁵;
- organ nie wezwał wnioskodawcy do uzupełnienia oświadczenia zawartego we wniosku, który wpłynął do urzędu w dniu 11 sierpnia 2016 r., o wskazanie gminy położenia użytków rolnych objętych wnioskiem. Zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego wnioskodawca winien wskazać gminę, na terenie której położone są użytki rolne, w stosunku do których występuje o zwrot podatku akcyzowego;
- w rocznym rozliczeniu dotacji nie wskazano osoby, która go sporządziła, niezgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej;
- pod rocznymi i okresowymi sprawozdaniami rzeczowo-finansowymi oraz rozliczeniami dotacji złożono nieczytelny podpis wójta. Zgodnie z wzorami sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń dotacji, stanowiącymi załączniki nr 1–4 do rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej, nadesłane do wojewody dokumenty powinny zostać opatrzone pieczęcią i czytelnym podpisem wójta, burmistrza (prezydenta miasta). Wskazać należy, że istotą czytelnego podpisu jest możliwość identyfikacji osoby, która go złożyła. Przyjmuje się, że czytelny podpis oznacza imię i nazwisko lub co najmniej nazwisko podpisującego⁴⁶.

Przedstawiając powyższe informuję, że realizację zadania w przedmiocie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ocenia się **pozytywnie pomimo nieprawidłowości.**

⁴⁴ Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych z 8 marca 2017 r.: „W sprawozdaniach rzeczowo-finansowych przesłanych do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego organ omyłkowo zaliczył powierzchnie gruntów zadrzewionych i zakrzewionych (104 ha) oraz nieużytków (349 ha) do łącznej powierzchni gruntów rolnych w wysokości 1208 ha.”.

⁴⁵ Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika Referatu Podatku i Opłat Lokalnych Gminy Izabelin z 8 marca 2017 r. „W treści decyzji oznaczonych nr FP.3153.1.1.2016 oraz FP.3153.1.2.2016 w zakresie informacji o udzielonej pomocy publicznej wskazano art. 37 ust. 1 pkt 2 lit.f, zamiast art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o finansach publicznych dot. Wykazu podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej z powodu oczywistej omyłki pisarskiej (postanowienie Wójta Gminy Izabelin FP.3153.4.1.2017 z dn. 07.03.2017 r. o sprostowaniu oczywistej omyłki w załączeniu).”.

⁴⁶ Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 17 lutego 2010 r., sygn. III SA/Wa 1657/09.

Zasadniczy wpływ na powyższą ocenę miał fakt weryfikacji kompletności wniosków producentów rolnych i ich załączników oraz terminowości ich składania, zachowanie właściwości miejscowej organu, prawidłowość rozpatrywania wniosków o zwrot podatku akcyzowego, kompletność i terminowość wydawania decyzji, terminowość i kompletność wniosków o przekazanie dotacji, poprawność dokonanych korekt ww. wniosków, terminowość wypłat zwrotu podatku producentom rolnym, a także terminowość podania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej. Mając natomiast na uwadze, że w wyniku kontroli stwierdzono nieterminowe przekazywanie sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń dotacji oraz niezgodności w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych, a także inne opisane wyżej uchybienia – uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo nieprawidłowości.

Przedstawiając powyższe ustalenia, zobowiązuję Pana Wójta do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Wydawania zezwoleń na prowadzenie działalności w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych na czas oznaczony, nie dłuższy niż 10 lat zgodnie z art. 9 ust. 1b ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach, a w przypadku udzielenia zezwolenia na okres krótszy od wskazanego przez przedsiębiorcę we wniosku – przytaczania w treści wydanych decyzji uzasadnienia jego skrócenia.
2. Stwierdzenia wygaśnięcia zezwoleń w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych jedynie w przypadkach określonych w art. 162 § 1 pkt 1 kpa.
3. Opracowania i udostępnienia na stronach internetowych urzędu gminy wzoru wniosku o udzielenie zezwolenia na prowadzenie działalności w zakresie prowadzenia schronisk dla bezdomnych zwierząt, a także grzebowisk i spalarni zwłok zwierzęcych i ich części, zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach.
4. Bieżącej aktualizacji rejestru działalności regulowanej, w szczególności poprzez terminowe rozpatrywanie wniosków przedsiębiorców o zmianę wpisu w zakresie zmiany nazwy firmy.
5. Wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych po weryfikacji kompletności wniosków przedsiębiorców i załączników, ze szczególnym uwzględnieniem wymogów określonych w art. 18 ust. 5 pkt 4 i 6 w związku z art. 18¹ ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości oraz art. 18 ust. 6 pkt 2 ww. ustawy, a w przypadkach stwierdzenia braków formalnych – wzywania wnioskodawców do ich usunięcia w trybie art. 64 § 2 kpa.
6. Prawidłowego i terminowego pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zgodnie z zasadami określonymi w art. 11¹ ust. 2, 7 i 8 ustawy o wychowaniu w trzeźwości.

7. Terminowego wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zgodnie z wymogami określonymi w art. 35 § 3 kpa, a w przypadkach niezakończonych sprawy w terminie, stosowania art. 36 kpa.
8. Prawidłowego i terminowego przekazywania do CEIDG informacji o nabyciu oraz wygaśnięciu uprawnień wynikających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zawierających właściwą datę uprawomocnienia się decyzji oraz o wpisie i wykreśleniu przedsiębiorcy z rejestru działalności regulowanej, zgodnie z wymogiem określonym w art. 37 ust. 2 pkt 2 i 3 oraz ust. 5 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej.
9. Terminowego przekazywania sprawozdań rzeczowo-finansowych oraz rozliczeń dotacji stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 lit. a i b rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej.
10. Rzetelnego sporządzania rocznego i okresowych sprawozdań rzeczowo-finansowych, stosownie do § 6 ust. 1 oraz wzorów sprawozdań rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej.

Ponadto zwracam uwagę Pana Wójta na konieczność:

- wskazywania w treści wydanych zezwoleń w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych konkretnych wymagań wynikających z odrębnych przepisów, jakie mają przestrzegać przedsiębiorcy, stosowanie do wymogu określonego w art. 9 ust. 1 pkt 6 ustawy o utrzymaniu czystości i porządku w gminach,
- rozstrzygania spraw związanych z udzielaniem bądź stwierdzaniem wygaśnięcia zezwoleń w zakresie opróżniania zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych, zgodnie z zasadami postępowania administracyjnego, ze szczególnym uwzględnieniem art. 62 kpa, określającego przesłanki połączenia wielu spraw do wspólnego rozpoznania,
- prawidłowego określania w decyzjach wygaszających dat wydania wygaszanych zezwoleń,
- dołączania do akt sprawy dowodu wniesienia opłaty za udzielone przez wnioskodawcę pełnomocnictwo zgodnie z art. 1 ust. 2 ustawy o opłacie skarbowej,
- zamieszczania na zaświadczeniach potwierdzających wpis lub zmianę wpisu do rejestru działalności regulowanej adnotacji dotyczącej opłaty skarbowej, stosownie do § 4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie zapłaty opłaty skarbowej,
- wydawania zaświadczeń potwierdzających wpis, zmianę wpisu oraz pism informujących przedsiębiorcę o wykreśleniu wpisu z rejestru działalności regulowanej przez organ rejestrowy bądź z jego upoważnienia, stosownie do wymogu art. 65 ust. 5 ustawy o swobodzie działalności gospodarczej,

- prawidłowego wskazywania okresu obowiązywania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zgodnie z art. 18 ust. 9 ustawy o wychowaniu w trzeźwości,
- nieprzekazywania do GKRPA do zaopiniowania wniosków o wydanie zezwoleń na jednorazową sprzedaż napojów alkoholowych,
- prawidłowego wskazywania w pouczeniach decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego podstawy prawnej upublicznienia informacji o udzielonej pomocy publicznej, zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o finansach publicznych,
- weryfikacji składanych wniosków o zwrot podatku akcyzowego w zakresie kompletności treści oświadczeń o posiadanych użytkach rolnych, zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego,
- kompletnego sporządzania rocznych rozliczeń dotacji, a w szczególności wskazywania osoby, która je sporządziła, zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej,
- zamieszczania na sprawozdaniach rzeczowo-finansowych i rozliczeniach dotacji czytelnego podpisu osoby upoważnionej do jego złożenia, zgodnie z wymogiem określonym załącznikami nr 1–4 do rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej⁴⁷ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Wójta do przekazania, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

⁴⁷ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).