

PROTOKÓŁ

kontroli problemowej przeprowadzonej w okresie od 5 do 11 marca 2009 roku w Wydziale Organizacyjnym i Spraw Obywatelskich Urzędu Miejskiego w Pyrzycach

Kontrolę przeprowadziła Katarzyna Cysek Główny specjalista ds. kontroli z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 4/2009 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu 3 marca 2009 roku.

Przedmiot kontroli: Prawidłowość naliczania i poboru opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2008 roku.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne
- II. Prawidłowość naliczania i poboru opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2008 roku

I. Ustalenia ogólnoorganizacyjne

Zgodnie z § 17 ust. 6 pkt5 Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego w życie na podstawie zarządzenia Nr 39/2007 Burmistrza Pyrzyc z dnia 15 stycznia 2007 roku, zmienionego na mocy:

- zarządzenia Nr 162/2007 z dnia 2 maja 2007 roku,
- zarządzenia Nr 421/2008 z dnia 26 maja 2008 roku,
- zarządzenia Nr 476/2008 z dnia 30 czerwca 2008 roku,

oraz Regulaminu organizacyjnego wprowadzonego w życie na podstawie Zarządzenia Nr 569/2008 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 października 2008 roku, zmienionego na mocy zarządzenia Nr 573/2008 z dnia 17 listopada 2008 roku - do zadań Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich należy m.in. wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Kierownikiem Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich od dnia 12 lutego 2007 roku jest Pan Waldemar Gredka.

II. Prawidłowość naliczania i poboru opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2008 roku

W 2008 roku wydano łącznie 76 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Dochody z tytułu opłat za zezwolenia wyniosły 287 992,31 zł. Dane ewidencji księgowej w zakresie wpływu opłat stanowią Załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu. Prawidłowość naliczania i pobierania opłaty sprawdzono na przykładzie 28 losowo wybranych zezwoleń oraz wpłat dokonanych w 2008 roku na podstawie tych zezwoleń jak i zezwoleń je poprzedzających.

Kontroli poddano:

1. Zezwolenie Nr P/61/54 z dnia 31.03.2008 roku
2. Zezwolenie Nr S1/61/38 z dnia 31.03.2008 roku
3. Zezwolenie Nr S2/61/24 z dnia 31.03.2008 roku

Zezwolenia powyższe dotyczyły sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w okresie od 1 kwietnia 2008 roku do 31 marca 2010 roku.

Należna w 2008 roku opłata: 2 362,50 zł:

Wpłaty: 01.04.2008r. – 787,50 zł

30.05.2008r. – 787,50 zł

30.09.2008r. – 787,50 zł

Zezwolenie wydano 01.04.2008r.

Uwagi: kontynuacja (poprzednia wpłata 787,50 – 30.01.2008r.)

4. Zezwolenie Nr P/81/72 z dnia 28.11.2008 roku

Zezwolenia powyższe dotyczyły sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w okresie od 1 grudnia 2008 roku do 31 stycznia 2011 roku.

Należna w 2008 roku opłata: 43,75 zł:

Wpłaty: 28.11.08r. – 43,75 zł

Zezwolenie wydano 28.11.2008r

Uwagi: kontynuacja (poprzednie wpłaty: po 160,42 zł – 25.01, 28.05., 29.09.2008r.)

5. Zezwolenie Nr P/51/46 z dnia 31.01.2008 roku
6. Zezwolenie Nr S1/51/30 z dnia 31.01.2008 roku
7. Zezwolenie Nr S2/51/20 z dnia 31.01.2008 roku

Zezwolenia powyższe dotyczyły sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w okresie od 1 lutego 2008 roku do 31 marca 2010 roku.

Należna w 2008 roku opłata: jest 2 887,50 zł, powinna być 2 991,55 zł (w związku ze złożonym oświadczeniem o wartości sprzedaży w roku ubiegłym stanowiącym Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu)

Wpłaty: 01.02.08r. – 962,50 zł

02.06.08r. – 962,50 zł

30.09.08r. – 962,50 zł

Zezwolenie wydano: 01.02.2008r.

Uwagi: kontynuacja (poprzednia wpłata: 43,75 zł – 01.02.2008r.)

8. Zezwolenie Nr P/84/75 z dnia 27.11.2008 roku
9. Zezwolenie Nr G1/84/5 z dnia 27.11.2008 roku

Zezwolenia powyższe dotyczyły sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży w okresie od 27 listopada 2008 roku do 31 stycznia 2013 roku. Zezwolenie wydano po raz pierwszy

Należna w 2008 roku opłata: 99,02 zł:

Wpłaty: 27.11.08r. – 99,02 zł

Zezwolenie wydano 27.11.2008r

Uwagi: decyzja Państwowego Powiatowego Inspektora Sanitarnego została wydana dzień po złożeniu wniosku.

10. Zezwolenie Nr P/70/63 z dnia 30.05.2008 roku

11. Zezwolenie Nr S1/70/44 z dnia 30.05.2008 roku

12. Zezwolenie Nr S2/70/27 z dnia 30.05.2008 roku

Zezwolenia powyższe dotyczyły sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w okresie od 1 czerwca 2008 roku do 30 czerwca 2010 roku.

Należna w 2008 roku opłata: 3 969,21 zł:

Wpłaty: 30.05.08r. – 1 984,61 zł

29.09.08r. - 1 984,61 zł

Zezwolenie wydano 30.05.2008r

Uwagi: kontynuacja (poprzednie wpłaty: po 1 417,57 zł – 31.01, 26.05.2008r.)

13. Zezwolenie Nr P/76/69 z dnia 31.07.2008 roku

Zezwolenie powyższe dotyczyło sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w okresie od 1 sierpnia 2008 roku do 31 sierpnia 2010 roku.

Należna w 2008 roku opłata: 368,45 zł

Wpłaty: 31.07.08r. – 368,45 zł

Zezwolenie wydano 31.07.2008r

Uwaga: kontynuacja (poprzednie wpłaty: 515,83 zł – 22.01.2008r.)

Ze względu na różnorodność zezwoleń posiadanych przez przedsiębiorcę szczegółowe dane w zakresie dokonywanych wpłat zawarto w pkt A) Załącznika Nr 4 do niniejszego protokołu.

14. Zezwolenie Nr P/75/68 z dnia 31.07.2008 roku

15.Zezwolenie Nr S1/75/48 z dnia 31.07.2008 roku

16.Zezwolenie Nr S2/75/30 z dnia 31.07.2008 roku

Zezwolenia powyższe dotyczyły sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w okresie od 1 sierpnia 2008 roku do 31 sierpnia 2010 roku.

Należna w 2008 roku opłata: 3 298,30 zł

Wpłaty: 31.07.08r. – 3 298,30 zł

Zezwolenie wydano 31.07.2008r

Uwaga: kontynuacja (poprzednie wpłaty: 10.01.2008r. – 4 617,60 zł)

17.Zezwolenie Nr P/86/77 z dnia 29.12.2008 roku

18.Zezwolenie Nr G1/86/5 z dnia 29.12.2008 roku

Zezwolenia powyższe dotyczyły sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży w okresie od 29 grudnia 2008 roku do 31 stycznia 2013 roku.

Należna w 2008 roku opłata: 8,64 zł

Wpłaty: 29.12.08r. – 4,32 zł

Zezwolenie wydano 29.12.2008r

Uwagi: Opłatę pobrano za 1 zezwolenie – kserokopia wydanych zezwoleń stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

19.Zezwolenie Nr P/73/66 z dnia 30.06.2008 roku

20.Zezwolenie Nr S1/73/46 z dnia 30.06.2008 roku

21.Zezwolenie Nr S2/73/29 z dnia 30.06.2008 roku

Zezwolenia powyższe dotyczyły sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w okresie od 1 lipca 2008 roku do 31 lipca 2010 roku.

Należna w 2008 roku opłata: 1 683,00 zł

Wpłaty: 27.06.08r. – 841,50 zł

30.09.08r. – 841,50 zł

Zezwolenie wydano 27.06.2008r

Uwagi: kontynuacja (poprzednie wpłaty: po 841,50 zł – 29.01, 27.05.08r.)

22. Zezwolenie Nr P/82/73 z dnia 28.11.2008 roku

23. Zezwolenie Nr S1/82/51 z dnia 28.11.2008 roku

Zezwolenia powyższe dotyczyły sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w okresie od 1 grudnia 2008 roku do 31 stycznia 2011 roku.

Należna w 2008 roku opłata: 107,48 zł

Wpłaty: 01.12.08r. – 107,48 zł

Zezwolenie wydano 01.12.2008r

Uwagi: kontynuacja (poprzednie wpłaty: po 429,95 (tj. zawyżone o 35,86 złx2) – 30.01 i 28.05 oraz 394,09 zł – 30.09.2008r.)

Ze względu na różnorodność zezwoleń posiadanych przez przedsiębiorcę szczegółowe dane w zakresie dokonywanych wpłat zawarto w pkt B) Załącznika Nr 4 do niniejszego protokołu.

24. Zezwolenie Nr P/83/74 z dnia 28.11.2008 roku

25. Zezwolenie Nr G1/83/4 z dnia 28.11.2008 roku

26. Zezwolenie Nr G2/83/2 z dnia 28.11.2008 roku

Zezwolenia powyższe dotyczyły sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży w okresie od 1 grudnia 2008 roku do 31 stycznia 2013 roku.

Należna w 2008 roku opłata: 262,50 zł

Wpłaty: 28.11.2008r. – 262,50 zł

Zezwolenie wydano 28.11.2008r

Uwagi: kontynuacja (poprzednie wpłaty: po 962,50 zł – 01.02, 30.05, 30.09.2008r.)

27. Zezwolenie Nr P/47/42 z dnia 31.12.2008 roku

28. Zezwolenie Nr S1/47/27 z dnia 31.12.2008 roku

Zezwolenia powyższe dotyczyły sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży w okresie od 1 stycznia 2008 roku do 31 stycznia 2010 roku.

Należna w 2008 roku opłata: 1 050,00 zł

Wpłaty: 03.01.08r. – 350 zł

30.05.08r. – 350 zł

30.09.08r. – 350 zł

Zezwolenie wydano 03.01.2008r

Na podstawie przeprowadzonej analizy stwierdzono, że:

- dochody z tytułu opłat zostały wprowadzone do budżetu gminy,
- urząd egzekwował złożenie przez dokonujących sprzedaży napojów alkoholowych informacji o uzyskanym obrocie w roku ubiegłym zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 4 ustawy z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007r. Nr 70, poz. 473 z późn.zm.),
- pomimo ustawowego upoważnienia, nie kontrolowano wiarygodności wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych wykazywanej w oświadczeniach przedsiębiorców,
- pierwsze opłaty zostały pobrane przed wydaniem decyzji udzielającej zezwolenia zgodnie z przepisami art. 11¹ ust. 2 powyższej ustawy z wyjątkiem zezwoleń, o których mowa w pkt 17 i 18, gdzie opłatę pobrano w kwocie 4,32 zł tzn. za jedno zezwolenie zamiast w kwocie 8,64 zł za dwa zezwolenia,
- opłaty naliczono w sposób określony w przepisach art. 11¹ ust. 8 ustawy tzn. w wysokości proporcjonalnej do okresu ważności zezwolenia, z wyjątkiem:
 - w 1 przypadku - pkt 5 - zezwolenie wydano pomijając fakt prowadzenia sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim. Naliczając opłatę nie uwzględniono wartości sprzedaży piwa na kwotę 45 608,15 zł wynikającą z oświadczenia, przez co zaniżono należną w 2008 roku opłatę o 104,05 zł,

- w 2 przypadkach - wpłaty I i II raty za okres od 01.01 do 30.11.1008r. – pkt 22 i 23 – zostały zawyżone łącznie o 71,72 zł, na skutek ich naliczenia za okres 12 zamiast 11 miesięcy,

Wyjaśnienie Pani Urszuli Kaczmarek w sprawie nieprawidłowego poboru opłat stanowi Załącznik Nr 6 do niniejszego protokołu. Według złożonego wyjaśnienia - przedsiębiorcy, którym zaniżono opłaty wyrazili zgodę na ich dopłatę a opłata, którą zawyżono zostanie odliczona przy dokonywaniu wpłaty II raty za 2009 rok.

- uprawnienia w postaci ratalnego systemu wnoszenia opłat stosowano również do przedsiębiorców w roku nabycia lub utraty ważności zezwolenia – zgodnie ze stanowiskiem Regionalnej Izby Obrachunkowej w Szczecinie zawartym w piśmie K-0542/01/M/08 z dnia 14 stycznia 2008 roku – Załącznik Nr 5 do niniejszego protokołu,
- opłaty przedsiębiorców kontynuujących działalność były wnoszone w terminach określonych w przepisach art. 11¹ ust. 7 ustawy z wyjątkiem przypadków, gdzie opłaty wniesiono 1 lutego 2008 roku zamiast do 31 stycznia 2008 roku (pkt 5, 6, 7, 24, 25, 26),

Niedokonanie opłaty w ustawowo określonych terminach powinno skutkować wygaśnięciem zezwolenia, na podstawie przepisów art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy

- realizowano obowiązek określony w art. 18 ust 3a ustawy w zakresie poprzedzania wydania zezwoleń pozytywną opinią gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych,
- zezwolenia wydawano 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,
- wnioski o wydanie zezwolenia nie zawierały pozycji, o której mowa w art. 18 ust. 5 pkt 6 ustawy tj. : adresu punktu składowania napojów alkoholowych (wszystkie z wyjątkiem wniosku o wydanie zezwoleń, o których mowa w pkt 14, 15, 16)

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Integralną część protokołu stanowią
następujące załączniki:

- Załącznik Nr 1 – Dane ewidencji księgowej konta 130-75618-048
- Załącznik Nr 2 – Zezwolenie P/86/77 i G1/86/5 z dnia 29.12.2008r.
- Załącznik Nr 3 – Oświadczenie z dnia 30.01.2008r.
- Załącznik Nr 4 – Zestawienie wysokości i terminów dokonywania wpłat
- Załącznik Nr 5 – Pismo K-0542/01/MK/08 z dnia 14.01.2008r. (16420 - Lex)
- Załącznik Nr 6 – Wyjaśnienie Pani Urszuli Kaczmarek

Kierownik Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich Pan Waldemar Gredka został poinformowany o przysługującym z mocy przepisów § 49 Regulaminu kontroli wewnętrznej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 340/08 Burmistrza Pyrzyce z dnia 2 stycznia 2008 roku - prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz o prawie złożenia dodatkowych pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli a także o prawie odmowy podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Kierownikowi Wydziału Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w rejestrze przeprowadzonych kontroli wewnętrznych pod poz. 4/2009.

Pyrzyce, dnia 17.03.2009r.

Za komórkę kontrolowaną:

Kontrolujący: