



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu

LPO.411.009.01.2016
I/16/007

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Poznaniu
ul. Dożynkowa 9H, 61-662 Poznań
T +48 61 655 62 00, F +48 61 655 62 01
lpo@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli I/16/007 – Realizacja i wykorzystanie przez samorządy gminne województwa wielkopolskiego dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych

Jednostka przeprowadzająca kontrolę Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler Krzysztof Matuszek, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LPO/45/2016 z 7 czerwca 2016 r.

(dowód: akta kontroli str. 1)

Jednostka kontrolowana Urząd Gminy Dopiewo, ul. Leśna 1C, 62-070 Dopiewo (dalej „Urząd”).

Kierownik jednostki kontrolowanej Adrian Napierała, Wójt Gminy Dopiewo (dalej „Wójt”).

(dowód: akta kontroli str. 2-3)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia¹ pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości, wywiązywanie się w latach 2014-2016 (I kw.) przez Gminę Dopiewo z zadań z zakresu wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wykorzystania w tym okresie dochodów uzyskanych z opłat wnoszonych przez przedsiębiorców za korzystanie z tych zezwoleń.

Uzasadnienie oceny ogólnej

Powyższa ocena uzasadniona jest w szczególności prawidłowym wykorzystaniem środków pozyskanych z ww. opłat, wywiązaniem się Gminy z obowiązku ustalenia maksymalnej liczby punktów sprzedaży napojów alkoholowych oraz zasad ich usytuowania, przestrzeganiem zasad udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (dalej „zezwolenia”) oraz zapewnieniem systemu ustalania i egzekwowania opłat związanych z zezwoleniami.

Stwierdzone nieprawidłowości polegały na niewywiązaniu się przez Wójta z obowiązku sporządzania i przedłożenia Radzie Gminy Dopiewo rocznych raportów z wykonania w latach 2014-2015 gminnych programów przeciwdziałania narkomanii oraz efektów ich realizacji, o których mowa w art. 11 ust. 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii² (dalej „ustawa o przeciwdziałaniu narkomanii”) oraz na nieprzeprowadzaniu kontroli przestrzegania przez przedsiębiorców warunków korzystania z zezwoleń, o których mowa w art. 18 ust. 8 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi³ (dalej „ustawa o wychowaniu w trzeźwości”).

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

² Dz. U. z 2016 r. poz. 224, ze zm.

³ Dz. U. z 2016 r. poz. 487, ze zm.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Przestrzeganie zasad i warunków udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz egzekwowanie od przedsiębiorców przestrzegania warunków korzystania z tych zezwoleń

1.1. Przestrzeganie zasad i warunków udzielania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Opis stanu faktycznego

Rada Gminy Dopiewo (dalej „Rada Gminy”), działając na podstawie art. 12 ust. 1 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości, uchwałą nr XLIV/363/01 z 29 października 2001 r., ustaliła limit 50 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa), przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz 20 punktów sprzedaży alkoholu do spożycia w miejscu sprzedaży. Uchwała ta została opublikowana w wojewódzkim dzienniku urzędowym i nie była przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych wojewody.

W okresie objętym kontrolą, liczba działających na terenie Gminy punktów sprzedaży napojów alkoholowych zawierających powyżej 4,5% alkoholu (poza piwem) nie przekroczyła ww. limitów.

(dowód: akta kontroli: 21, 1589)

Obowiązujące w badanym okresie zasady usytuowania na terenie Gminy miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych, Radę Gminy, na podstawie art. 12 ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, określiła uchwałą nr LIX/472/06 z 25 września 2006 r. oraz kolejnymi uchwałami w sprawie zmiany tej uchwały⁴.

(dowód: akta kontroli: 16-20)

Rada Gminy na podstawie art. 4¹ ust. 2 ustawy z 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości, podjęła w dniach: 28 października 2013 r., 27 października 2014 r. oraz 26 października 2015 r. uchwały⁵ ustalające na lata: 2014, 2015 i 2016 odpowiednio: „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w gminie Dopiewo na 2014 r.”, „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w gminie Dopiewo na 2015 r.” i „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w gminie Dopiewo na 2016 r.” (dalej „GPPiRPA”), oraz „Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2012-2014” i „Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2015-2020”.

(dowód: akta kontroli: 22-40, 41-84)

W badanym okresie, zadania zawarte w ww. programach, były realizowane przez Ośrodek Pomocy Społecznej w Dopiewie⁶, (dalej „OPS w Dopiewie”), którego działalność w przedmiotowym zakresie była w całości finansowana ze środków pochodzących z opłat za korzystanie z zezwoleń.

(dowód: akta kontroli: 1730-1733, 1773-1775)

W latach 2014, 2015, 2016 (I kw.) liczba złożonych wniosków i wydanych przez Burmistrza zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wyniosła odpowiednio: 21, 45 i 8 wniosków oraz 21, 46 i 11 zezwoleń. W badanych latach liczba wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w podziale na poszczególne ich rodzaje wynosiła odpowiednio: 8, 18 i 4 zezwolenia na sprzedaż napojów o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa, 8, 15 i 3 zezwolenia na sprzedaż napojów

⁴ Uchwała nr VIII/47/07 z dnia 23 kwietnia 2007 r. oraz uchwałą nr VI/59/15 z dnia 30 marca 2015 r.

⁵ Uchwały: nr LV/373/13, nr LXXVII/511/14 oraz XIII/159/2015.

⁶ Gminna jednostka organizacyjna.

o zawartości do 18% alkoholu oraz 5, 13 i 4 zezwolenia na sprzedaż napojów o zawartości powyżej 18% alkoholu.

(dowód: akta kontroli: 1590, 1598)

W badanym okresie miało miejsce 35 przypadków wygaśnięcia zezwolenia⁷, w tym 25 z powodu likwidacji punktu sprzedaży⁸ oraz 10 z powodu niezłożenia oświadczenia lub niedokonania opłaty w ustawowym terminie⁹. We wszystkich sześciu objętych szczegółowym badaniem przypadkach wygaśnięcia zezwolenia z mocy prawa, które miały miejsce w latach 2015-2016 (I kw.), Wójt, na podstawie art. 18 ust. 12 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, wydał decyzje o stwierdzeniu wygaśnięcia zezwolenia.

(dowód: akta kontroli str. 1592, 1598)

Szczegółowym badaniem przestrzegania zasad i warunków udzielania zezwoleń objęto dokumentację dotyczącą 20 przedsiębiorców, którym bezpośrednio przed 31 marca 2016 r. wydano 78 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w stałych punktach sprzedaży (z wyłączeniem zezwoleń jednorazowych).

Poddane analizie kontrolnej wnioski o wydanie zezwoleń zawierały wymagane przepisem art. 18 ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości informacje, dotyczące rodzaju wnioskowanego zezwolenia, nazwy, adresu i numeru przedsiębiorcy (NIP lub KRS), przedmiotu prowadzonej działalności gospodarczej, adresów punktu sprzedaży oraz miejsca składowania napojów alkoholowych. Do wniosków zostały dołączone dokumenty, o których mowa w art. 18 ust. 6 ww. ustawy, w tym potwierdzenie tytułu prawnego do lokalu stanowiącego punkt sprzedaży napojów alkoholowych oraz decyzję właściwego państwowego inspektora sanitarnego o zatwierdzeniu zakładu, zgodnie z art. 62 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 25 sierpnia 2006 r. o bezpieczeństwie żywności i żywienia¹⁰.

Zezwolenia zostały wydane oddzielnie dla poszczególnych rodzajów napojów w zależności od zawartości alkoholu, na czas oznaczony, nie krótszy niż cztery lata, w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży i nie krótszy niż dwa lata, w przypadku sprzedaży napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży.

Wszystkie zbadane wnioski o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych zostały pozytywnie zaopiniowane przez Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Dopiewie (dalej „Gminna Komisja”), w zakresie zgodności lokalizacji punktu sprzedaży napojów alkoholowych z warunkami określonymi w odpowiednich uchwałach Rady Gminy w sprawie zasad usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych.

Decyzje Wójta o udzieleniu zezwoleń zostały sporządzone zgodnie z wymogami określonymi w art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹¹ (dalej „Kpa”), z zachowaniem terminów określonych w art. 35 tej ustawy. W przypadku przedsiębiorców rozpoczynających działalność, opłaty za korzystanie z zezwoleń, zostały uregulowane przed wydaniem zezwolenia, w wysokości określonej w art. 11¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, natomiast przedsiębiorcy kontynuujący działalność, opłaty te uregulowali w terminach wynikających z art. 11¹ ust. 7 tej ustawy i w wysokości zgodnej z treścią oświadczenia o wartości sprzedaży napojów alkoholowych w roku poprzednim¹².

(dowód: akta kontroli str. 114-476)

⁷ 13 w 2014 r., 14 w 2015 r. oraz 8 w I kw. 2016 r.

⁸ 9 w 2014 r., 11 w 2015 r. oraz 5 w I kw. 2016 r.

⁹ 4 w 2014 r., 3 w 2015 r. i 3 w I kw. 2016 r.

¹⁰ Dz. U. z 2015 r. poz. 594, ze zm.

¹¹ Dz. U. z 2016 r. poz. 23, ze zm.

¹² Art. 11¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości.

W latach 2014-2016 (I kw.), stwierdzono jeden ,przypadek odmowy wydania zezwolenia oraz jeden przypadek dotyczący wydania trzech nieprawomocnych decyzji dotyczących cofnięcia trzech zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
(dowód: akta kontroli str. 1599-1607)

W okresie objętym kontrolą miał miejsce jeden przypadek odmowy wydania przez Wójta zezwolenia, z powodu zawieszenia przez wnioskodawcę prowadzenia działalności gospodarczej. Zgodnie z art. 18 ust. 7 pkt. 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, warunkiem prowadzenia sprzedaży napojów alkoholowych do spożycia w miejscu lub poza miejscem sprzedaży jest wykonywanie działalności gospodarczej w zakresie objętym zezwoleniem.
(dowód: akta kontroli str. 1678-1681)

W 2015 r. Wójt wszczął postępowania w sprawie wydania decyzji o cofnięciu jednemu przedsiębiorcy trzech zezwoleń dotyczących sprzedaży detalicznej napojów alkoholowych zawierających do 4,5% alkoholu oraz piwa, zawierających powyżej 4,5% do 18% alkoholu (z wyjątkiem piwa) oraz zawierających powyżej 18% alkoholu. Przyczyną wszczęcie przez Wójta tych postępowań było uznanie przedsiębiorcy przez Sąd za winnego popełnienia przestępstwa z art. 43 ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, polegającego na sprzedaży alkoholu osobie nieletniej. W dniu 29 października 2015 r. Wójt wydał trzy decyzje cofające zezwolenia, od których przedsiębiorca odwołał się do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu (dalej „SKO”). SKO uchyliło ww. decyzje i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia przez Wójta. Do czasu zakończenia czynności kontrolnych przedmiotowe postępowanie nie zostało zakończone.
(dowód: akta kontroli: 1599-1627)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

W latach 2015-2016 Wójt nie sporządził rocznych raportów z wykonania gminnych programów przeciwdziałania narkomanii za lata 2014-2015, co stanowiło zaniechanie wykonania obowiązku wynikającego z art. 11 ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii.

W złożonych wyjaśnieniach, Wójt podał, że informacje o wydatkach związanych z realizacją Programu Przeciwdziałania Narkomanii uwzględniano w sprawozdaniach z wykonania budżetu Gminy za lata 2014 i 2015 przedkładanych Radzie Gminy do dnia 31 marca roku następującego po roku, którego dotyczyły sprawozdania. Wójt potwierdził niesporządzenie w formie odrębnych dokumentów ww. raportów za lata 2014 i 2015, nie odnosząc się do przyczyn przedmiotowego zaniechania.

(dowód: akta kontroli: 1984)

1.2. Nadzór nad przestrzeganiem przez przedsiębiorców warunków korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Opis stanu
faktycznego

W latach 2014-2016 (I kw.) zarówno do Urzędu jak i do właściwego miejscowo Komisarjatu Policji w Tarnowie Podgórnym nie wpłynęły zgłoszenia dotyczące zakłócania porządku publicznego w związku z działalnością punktów sprzedaży napojów alkoholowych na terenie gminy.

(dowód: akta kontroli str. 1983, 1986)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Wójt nie dokonał w 2014 r., 2015 r. i w I kw. 2016 r. kontroli przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwoleń w punktach sprzedaży, co stanowiło zaniechanie wykonywania obowiązku wynikającego z art. 18 ust. 8 ustawy o wychowaniu

w trzeźwości oraz postanowień obowiązujących w tych latach gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych¹³.

(dowód: akta kontroli str. 41-52, 53-69, 70-84 i 85-95)

W wyjaśnieniach w sprawie przyczyn, nieprzeprowadzania w latach 2014-2016 (I kw.) ww. kontroli, Wójt podał, że z uwagi na to iż swoje stanowisko objął pod koniec 2014 r., nie może odnieść się do przyczyn nieprzeprowadzania kontroli w okresie wcześniejszym, natomiast przyczyną ich nieprzeprowadzenia w 2015 r. i w I kw. 2016 r. był brak skarg dotyczących prowadzenia sprzedaży napojów alkoholowych. Wójt poinformował także o wydaniu w dniu 30 czerwca 2016 r. zarządzenia nr 50/2016 w sprawie przeprowadzania kontroli przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na terenie Gminy Dopiewo oraz o niezwłocznym podjęciu działań w celu wszczęcia takich kontroli.

(dowód: akta kontroli str.1985, 1974-1982)

1.3. Funkcjonowanie systemu ustalania opłat – egzekwowanie obowiązku składania oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych oraz wnoszenia opłat

Opis stanu faktycznego

W okresie objętym kontrolą, przedsiębiorcy złożyli 151 pisemnych oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych, w tym: za 2013 r. (49 oświadczeń), za 2014 r. (50 oświadczeń) i za 2015 r. (52 oświadczenia). Wszystkie oświadczenia zostały złożone w terminie określonym w art. 11¹ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości, tj. do dnia 31 stycznia każdego roku. Wysokość opłat za korzystane z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono z uwzględnieniem wartości sprzedaży podanych w oświadczeniach.

(dowód: akta kontroli str. 477-514)

Kontrola terminowości składania przez przedsiębiorców oświadczeń o wartości sprzedaży napojów alkoholowych oraz wnoszenia opłat za zezwolenia była wykonywana na bieżąco przez pracownika Urzędu odpowiedzialnego za prowadzenie ww. spraw w ramach stanowisk: inspektora do spraw księgowości budżetowej oraz podinspektora do spraw księgowości podatkowej. Wysokość opłat za korzystanie z zezwoleń była także weryfikowana przez ww. pracownika podczas przyjmowania od przedsiębiorców ww. oświadczeń. Nadzór nad wykonywaniem ww. zadań sprawował Skarbnik Gminy.

Według wyjaśnień złożonych przez inspektora ds. księgowości budżetowej, przy składaniu oświadczeń, przedsiębiorcy przedkładali do wglądu paragony lub raporty z kasy fiskalnej i na podstawie tych dokumentów była przeprowadzana weryfikacja danych z oświadczeń o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych. Weryfikacja oświadczeń obejmowała także porównywanie oświadczeń z roku poprzedniego oraz analizę innych okoliczności, które mogły spowodować istotne zmiany w zakresie składanych oświadczeń.

(dowód: akta kontroli str. 1973)

W okresie objętym kontrolą nie było przypadków przedłużenia terminu wnoszenia opłat za korzystanie z zezwoleń.

(dowód: akta kontroli str. 477-514, 1812-1843)

Ocena cząstkowa

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie, mimo stwierdzonych nieprawidłowości¹⁴, działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

¹³ Kontrole podmiotów prowadzących działalność gospodarczą uprawnionych do sprzedaży napojów alkoholowych oraz miejsc objętych zakazem sprzedaży napojów alkoholowych.

2. Wykorzystanie dochodów uzyskanych z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

2.1. Przestrzeganie obowiązku przeznaczenia dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, na realizację zadań określonych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości – realizacja planu dochodów i wydatków.

Planowane na 2014 r. dochody z tytułu opłat wnoszonych przez przedsiębiorców w wysokości 280.000,00 zł zwiększone zostały o kwotę 47.000,00 zł¹⁵, natomiast planowane na 2015 r. dochody w wysokości 360.000,00 zł zwiększone zostały o kwotę 10.000,00 zł¹⁶. Dochody na 2016 r. z tytułu opłat wnoszonych przez przedsiębiorców zaplanowano w wysokości 370.000,00 zł. W I kwartale 2016 r. nie dokonywano zmian w tym zakresie.

Zaplanowane na 2014 r. i 2015 r. dochody z opłat za korzystanie z zezwoleń w kwocie odpowiednio: 327.000,00 zł oraz 370.000,00 zł, zostały wykonane w wysokości wynoszącej odpowiednio 326.711,27 zł (tj. 99,91%) i 372.703,77 zł (tj. 100,73%). Wykonanie zaplanowanych na 2016 r. dochodów z ww. opłat w kwocie 370.000,00 zł wyniosło za I kwartał 2016 r. 60.759,94 zł (tj. 16,42%).

(dowód: akta kontroli str. 1592)

Zaplanowano w uchwałach budżetowych Gminy Dopiewo wydatki na realizację zadań w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii, w latach: 2014, 2015, 2016 wyniosły odpowiednio: 327.000,00 zł, 370.000,00 zł, oraz 370.000,00 zł.

Wysokość zrealizowanych przez Gminę Dopiewo wydatków na realizację zadań z zakresu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz przeciwdziałania narkomanii w roku: 2014, 2015 i 2016 wyniosła odpowiednio: 326.994,42 zł (99,9% zaplanowanych wydatków), 338.539,49 zł (90,8% zaplanowanych wydatków) oraz 60.759,94 zł (100% zrealizowanych dochodów z tytułu opłat za korzystanie z zezwoleń). Niewykorzystane w 2015 r. środki na realizację programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych zwiększyły wydatki zaplanowane na 2016 r. o kwotę 40.000,00 zł¹⁷.

(dowód: akta kontroli: 1592-1594)

Regionalna Izba Obrachunkowa w Poznaniu, opiniując projekty uchwał budżetowych na lata 2014, 2015 i 2016 oraz sprawozdania z wykonania budżetu za lata 2014 i 2015 nie zgłaszała uwag i zastrzeżeń dotyczących wpływów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, jak i wydatków związanych z profilaktyką i rozwiązywaniem problemów alkoholowych i przeciwdziałaniem narkomanii.

(dowód: akta kontroli str. 97-113)

Wykorzystanie środków pochodzących z opłat za zezwolenia w latach 2014-2016 (I kwartał) nie było przedmiotem audytu wewnętrznego.

(dowód: akta kontroli: 1972)

W latach 2014-2016 (I kw.) wyłącznym źródłem finansowania realizowanych przez Gminę zadań zawartych w programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych dla gminy Dopiewo na 2014 oraz 2015 r., były środki pochodzące z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. NIK zwraca

Uwagi
dotyczące badanej
działalności

¹⁴ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen częściowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

¹⁵ Uchwała Nr LXXVII/518/2014 z dnia 28.10.2014 r.; Uchwała Nr III/28/14 z dnia 11.12.2014 r.

¹⁶ Uchwała Nr XII/170/2015 z dnia 26.10.2015 r.

¹⁷ Uchwała Nr XVII/244/16 z dnia 21.03.2016 r.

uwagę, że zaniechanie to nie wyczerpywało dyspozycji art. 11¹ ust. 1 ww. ustawy o wychowaniu w trzeźwości, zgodnie z którym środki pochodzące z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych winny być dodatkowym źródłem finansowania zadań wymienionych w art. 4¹ tej ustawy.

2.2. Prawdliwość klasyfikowania wydatków jako kosztu realizacji zadań określonych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości.

Szczegółową analizą objęto wszystkie wydatki Gminy Dopiewo zaplanowane w rozdziale 85153 (zwalczanie narkomanii) i rozdziale 85154 zrealizowane w 2015 r. przez OPS w Dopiewie w wysokości 338.539,49 zł.¹⁸

(dowód: akta kontroli: 1592)

Wszystkie objęte badaniem wydatki dotyczyły realizacji wymienionych w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w Gminie Dopiewo na rok 2015 oraz w Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2015-2020 zadań, takich jak:

- prowadzenie i utrzymanie świetlic opiekuńczo-wychowawczych z elementami socjoterapii w Więckowicach, Trzcielinie i Konarzewie,
- sfinansowanie obozu letniego we Władysławowie dla 77 uczestników, obozu zimowego w Tleniu dla 20 dzieci i w Kudowie-Zdroju dla 3 dzieci,
- udzielanie pomocy prawnej w Punkcie Informacyjno-Konsultacyjnym,
- prowadzenie warsztatów profilaktycznych w szkołach oraz
- uczestniczenia w kampanii „przeciw pijanym kierowcom”.

Objęte badaniem wydatki zostały przeznaczone głównie na zakupy materiałów, wyposażenia i usług (220.063,85 zł) oraz na wynagrodzenia i inne wydatki na rzecz osób fizycznych (118.475,64 zł).

Wszystkie poddane analizie wydatki zostały przeznaczone na realizację zadań, o których mowa w art. 4¹ ustawy o wychowaniu w trzeźwości.

(dowód: akta kontroli: 22-40, 710-812, 1434-1588, 1952-1954, 1595-1597)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym obszarze.

IV. Wnioski

Wnioski
pokontrolne

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi wynikające z ustaleń kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli¹⁹, wnosi o:

1. Przeprowadzanie kontroli przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwoleń.
2. Sporządzanie i przedkładanie Radzie Gminy rocznych raportów z wykonania oraz efektów realizacji gminnych programów przeciwdziałania narkomanii.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

¹⁸ 325.340,36 zł w rozdziale 85154 oraz 13.199,13 zł w rozdziale 85153.

¹⁹ Dz. U. z 2015 r. poz. 1096 oraz z 2016 r. poz. 677.

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Poznaniu.

Obowiązek
poinformowania
NIK o sposobie
wykorzystania
uwag i wykonania
wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK proszę o poinformowanie Najwyższej Izby Kontroli, w terminie 21 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.

Poznań, dnia 29 lipca 2016 r.

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Poznaniu

Kontroler

Krzysztof Matuszek
doradca ekonomiczny

Dyrektor

z up. Grzegorz Malesiński
wicedyrektor

.....
podpis

.....
podpis