



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Rzeszowie

LRZ – 4101-01/2012
P/12/165

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI
Delegatura w Rzeszowie
ul. Kraszewskiego 8, 35-016 Rzeszów
T +48 17 780 23 00, F +48 17 780 23 06
lrz@nik.gov.pl

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Numer i tytuł kontroli

P/12/165 – Realizacja i wykorzystanie przez samorządy województw i gmin dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych

Jednostka
przeprowadzająca
kontrolę

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Rzeszowie

[Kontroler/Kontrolerzy]

Małgorzata Hasman, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82374 z dnia 12 września 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 1-2)

Jednostka
kontrolowana

Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie, kod 35-010 Rzeszów, al. Łukasza Cieplińskiego 4

Kierownik jednostki
kontrolowanej

Mirosław Karapyta, Marszałek Województwa Podkarpackiego IV kadencji

(dowód: akta kontroli str. 3-10)

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie¹ ocenia wykorzystanie w latach 2010-2012 (I półrocze) środków pochodzących z opłat, wnoszonych przez przedsiębiorców za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz wywiązywania się przez Województwo Podkarpackie z zadań, z zakresu regulacji lokalnego rynku napojów alkoholowych

Uzasadnienie
oceny ogólnej

Oceniając pozytywnie działalność Marszałka Województwa Podkarpackiego Najwyższa Izba Kontroli uwzględniła w szczególności: opracowanie wojewódzkich programów dotyczących profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, przemocy w rodzinie oraz przeciwdziałania narkomanii. Kontrola wykazała, że prowadzone postępowania w zakresie wydawania zezwoleń na obrót hurtowy napojów alkoholowych były rzetelne i zgodne z obowiązującymi przepisami prawa. Sposób ustalenia planu finansowego na dany rok w dziale 851 w rozdziale 85154, zapewniał ciągłość realizacji działań, wynikających z ww. programów wojewódzkich (m.in. punktów konsultacyjnych, udzielających porad i wsparcia psychologicznego rodzinom z problemami alkoholowymi, prowadzenie świetlic socjoterapeutycznych dla dzieci z rodzin dotkniętych alkoholizmem).

Ustalono, iż poniesione wydatki w rozdziałach 85153 i 85154 klasyfikacji budżetowej dotyczyły działań określonych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości, w ustawie o narkomanii i wynikały z planowanych działań określonych w wojewódzkich programach: przeciwdziałania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Ocenę ogólną potwierdzają oceny częściowe.

¹ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny ogólnej według proponowanej skali byłoby nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, stosuje się ocenę opisową, bądź uzupełnia ocenę ogólną o dodatkowe objaśnienie

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Wywiązywanie się samorządu województwa z obowiązku uchwalania i realizacji programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programów przeciwdziałania narkomanii

Opis stanu
faktycznego

Sejmik Województwa Podkarpackiego (Sejmik) uchwałą Nr VII/101/07 z dnia 30 kwietnia 2007 r. uchwalił *Wojewódzki Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2007-2013*. Wykonanie uchwały powierzono Zarządowi Województwa Podkarpackiego i Regionalnemu Ośrodkowi Polityki Społecznej w Rzeszowie (ROPS). Powyższy Program został zmieniony uchwałą Sejmiku Nr LIII/1021/10 z dnia 9 listopada 2010 r. Zmiana dotyczyła zastąpienia w Obszarze IV. *Szkody zdrowotne i psychospołeczne osób żyjących w rodzinie z problemem alkoholowym, w tym przemoc domowa* Celu 2. *Zmniejszenie rozmiarów przemocy domowej w rodzinach z problemem alkoholowym*, nowym Celem 2. *Wojewódzki Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie na lata 2010-2012*.

(dowód: akta kontroli str. 11-63)

Wojewódzki Program Przeciwdziałania Narkomanii na rok 2008-2011 został uchwalony uchwałą Sejmiku Nr XXII/378/08 z dnia 26 maja 2008 r.

Uchwałą Sejmiku Nr XX/330/12 z dnia 26 marca 2012 r. uchwalono *Wojewódzki Program Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2012-2016*.

Wykonanie ww. uchwał powierzono Zarządowi Województwa Podkarpackiego i ROPS.

(dowód: akta kontroli str. 64-125)

Wymienione uchwały w sprawie uchwalenia ww. Programów nie były przedmiotem rozstrzygnięć nadzorczych.

(dowód: akta kontroli str.126)

Wojewódzki Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2007-2013 opracowany został na podstawie badania dotyczącego diagnozy problemów alkoholowych na terenie województwa podkarpackiego, przeprowadzonych przez Sopocką Pracownię Badań Społecznych Sp. z o.o. oraz *Raportu o stanie leczenia odwykowego w Województwie Podkarpackim w latach 2004/2005*, wydanego przez Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnienia od Alkoholu i Współuzależnienia w Stalowej Woli.

Wojewódzki Program Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2008-2011 opracowany został m.in. w oparciu o raport z badań pn. *Picie alkoholu i używania narkotyków przez młodzież szkolną w województwie podkarpackim – ESPAD 2007* oraz badania lokalne prowadzone na użytek poszczególnych samorządów, szkół, organizacji pozarządowych oraz danych statystycznych prowadzonych przez instytucje wojewódzkie (Uniwersytet Rzeszowski, Stowarzyszenie Katolicki Ruch Antynarkotyczny KARAN Oddział w Rzeszowie, Wojewódzkie Centrum Analiz i Nadzoru w Ochronie Zdrowia w Rzeszowie, poradnie psychologiczno-pedagogiczne, Podkarpackie Kuratorium Oświaty w Rzeszowie, Komendę Wojewódzką Policji w Rzeszowie, Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Rzeszowie).

Wojewódzki Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie na lata 2010-2013 opracowany został m.in. w oparciu: o dane Ogólnopolskiego Pogotowia dla Ofiar Przemocy w Rodzinie *Niebieska Linia* w Warszawie, *Diagnozę przemocy domowej i szkolnej na terenie województwa podkarpackiego*, opracowaną w 2008 r. - przez Wyższą Szkołę Społeczno-Gospodarczą w Tyczynie - na zlecenie ROPS. W opracowaniu Programu wykorzystano również dane Komendy Wojewódzkiej Policji w Rzeszowie zawarte w *Informacji z przeprowadzonych interwencji wobec przemocy w rodzinie w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2008 r.* oraz *Informacji z podjętych przez policję działań wobec przemocy w rodzinie, dotyczących procedury Niebieskie Karty w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2009 r.* Skorzystano też z danych Wydziału Polityki Społecznej Podkarpackiego Urzędu Wojewódzkiego w Rzeszowie (*Ankieta nt. skali przemocy w rodzinie – zestawienie zbiorcze z analizą porównawczą - 2009 r.*)

Wojewódzki Program Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2012-2016 został opracowany m.in. w oparciu o raport - z badań, wykonanych na zlecenie ROPS przez Instytut Psychologii Zdrowia Polskiego Towarzystwa Psychologicznego w Warszawie - pn. *Picie alkoholu i używanie narkotyków przez młodzież szkolną w województwie podkarpackim ESPAD 2011* oraz raport *Substancje psychoaktywne – postawy i zachowania*, opracowany przez Obserwatorium Integracji Społecznej ROPS, na podstawie badań przeprowadzonych w województwie podkarpackim na próbie 706 osób w wieku od 15 do 64 lat przez firmę General Projekt Sp. z o.o. z Olsztyna. Do opracowania tego Programu wykorzystano również *Raport o narkotykach i narkomanii w województwie podkarpackim w 2010 roku*, opracowany przez Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie.

Do opracowania ww. Programu został powołany zespół roboczy składający się z 8 osób reprezentujących: Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego w Rzeszowie i ROPS, Uniwersytet Rzeszowski, Punkt Konsultacyjno-Diagnostyczny HIV/AIDS w Rzeszowie, Wojewódzki Ośrodek Terapii Uzależnień w Rzeszowie, Komendę Wojewódzką Policji w Rzeszowie, Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Rzeszowie. Zespół roboczy wykorzystał również badania lokalne prowadzone na użytek poszczególnych samorządów, szkół, organizacji pozarządowych oraz dane statystyczne prowadzone przez instytucje wojewódzkie tj. Komendę Wojewódzką Policji w Rzeszowie, Wojewódzką Stację Sanitarno-Epidemiologiczną w Rzeszowie i Podkarpacki Urząd Wojewódzki w Rzeszowie.

Projekt Wojewódzkiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2007-2013 oraz projekt Wojewódzkiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2008-2011 zostały zamieszczone w celu zapoznania się z nimi na stronie internetowej ROPS.

Projekt Wojewódzkiego Programu Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie na lata 2010-2013 poddany został konsultacjom społecznym, poprzez wysłanie go do zaopiniowania: powiatowym centróm pomocy rodzinie z województwa podkarpackiego, Komendzie Wojewódzkiej Policji w Rzeszowie, ośrodkom interwencji kryzysowej z terenu województwa podkarpackiego oraz poprzez umieszczenie go na stronie internetowej ROPS.

Projekt Wojewódzkiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2012 – 2016 poddany został konsultacjom społecznym poprzez wysłanie go do zaopiniowania: członkom Komisji Ochrony Zdrowia, Polityki Prorodzinnej i Społecznej Sejmiku, organizacjom pozarządowym z terenu województwa podkarpackiego, powiatowym centróm pomocy rodzinie z województwa podkarpackiego oraz poprzez

umieszczenie go na stronie internetowej ROPS. Wszystkie sugestie, które zostały zgłoszone, a uznano je za zasadne znalazły odzwierciedlenie w treści programów.

Sejmik uchwalił ww. Programy nie zmieniając ich projektów, przedłożonych przez Zarząd Województwa Podkarpackiego.

(dowód: akta kontroli str.89-90, str.126-127)

Działania zaplanowane w ww. Programach były zgodne z określonymi w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz. U. z 2007 r. Nr.70, poz. 473, ze zm.) - zwanej *ustawą o wychowaniu w trzeźwości*), w ustawie z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii (Dz. U. z 2012 r., poz.124 ze zm.) - zwanej *ustawą o przeciwdziałaniu narkomanii* oraz wynikały z zadań województwa określonych w ustawie z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (Dz. U. z 2001 r., Nr 142, poz.1590 ze zm.)

(dowód: akta kontroli str.11-125)

W badanym okresie zakres działań objętych Programem Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2007-2013 (finansowanych w rozdziale 85154 klasyfikacji budżetowej) był ustalany na podstawie:

- informacji Marszałka Województwa Podkarpackiego (Marszałka) o wysokości wpływów z tytułu wydanych zezwoleń - w roku poprzedzającym planowany rok budżetowy - na obrót hurtowy napojami alkoholowymi oraz opłat za wydawanie innych decyzji, wynikających z przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi,
- analizy poszczególnych wydatków poniesionych w poprzednich latach na realizację tego Programu oraz analizy bieżących potrzeb w trakcie realizacji roku budżetowego (wnioski i prośby o współpracę z innymi instytucjami państwowymi oraz organizacjami pozarządowymi, kierowane do Marszałka oraz dyrektora ROPS).

Do projektu budżetu Województwa na 2010 r. opracowano plan finansowo-rzeczowy zadań realizowanych w ramach Wojewódzkiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2008-2013, wyszczególniający planowane dochody w kwocie 974 tys. zł, w tym niewykorzystane środki z 2009 r. – 444,8 tys. zł. Zaplanowano kwotę dotacji udzielonych w ramach otwartych konkursów ofert w wysokości 500 tys. zł, kwotę 25 tys. zł z przeznaczeniem na wynagrodzenia dla wykładowców realizujących szkolenia i konferencje oraz pozostałe wydatki bieżące dotyczące realizacji zadań z Programu, na podstawie zawartych porozumień – 429 tys. zł.

Plan wyszczególniał również wydatki majątkowe: *zakup sprzętu audio-video do Niebieskich pokoi-specjalistycznych pomieszczeń do przesłuchania ofiar przestępstw w ramach realizacji zadań zapisanych w Programie* w kwocie 20 tys. zł.

W planach finansowo-rzeczowych zadań na 2011 rok i 2012 rok podano tylko kwotę ogółem planowanych wydatków, w ramach realizacji Programu oraz przeznaczenie tych środków na:

- dotacje dla podmiotów wymienionych w art.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz.1536 – zwanej *ustawą o działalności pożytku publicznego*),
- realizację porozumień zawartych z organami administracji publicznej.

(dowód: akta kontroli str. 128 -133)

Uchwałą Nr V/53/11 Sejmiku z dnia 31 stycznia 2011 r. została uchwalona dla Województwa Podkarpackiego wieloletnia prognoza finansowa z prognozą długu na lata 2011-2025. W załączniku nr 2 do tej uchwały zostały m.in. określone limity

wydatków w poszczególnych latach, w tym dla przedsięwzięcia *Wojewódzki Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2007-2013* - w dziale 851 w rozdziale 85154 klasyfikacji budżetowej – 1.028.700 zł w 2011 r., 370.000 zł w 2012 r., 1.070.000 zł w 2013 r.

Limit wydatków na 2011 r. w rozdziale 85154 został ustalony zgodnie z opisanymi wyżej zasadami i w ciągu roku uaktualniony do kwoty 1.135.109 zł o niewykorzystane w 2010 r. kwoty z uzyskanych opłat z tytułu wydanych zezwoleń na obrót hurtowy napojami alkoholowymi.

(dowód: akta kontroli str.134 -144)

Zakres działań objętych Wojewódzkim Programem Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2008-2011 ustalany był na poszczególne lata badanego okresu, na podstawie przyznanych środków z budżetu Województwa Podkarpackiego w rozdziale 85153 klasyfikacji budżetowej.

W planie finansowo-rzeczowym na 2010 r. wykazano w odniesieniu do tego Programu planowane środki finansowe w kwocie 70 tys. zł, z tego 60 tys. zł z przeznaczeniem na dotacje w ramach otwartych konkursów ofert na realizację zadań objętych tym programem oraz 10 tys. zł z przeznaczeniem *na pozostałe wydatki bieżące*. W planach finansowo-rzeczowych na 2011 rok oraz 2012 r. podano planowane kwoty wydatków - po 80 tys. zł w każdym roku, z określeniem ich przeznaczenia na dotacje dla podmiotów wymienionych w art.3 ustawy o działalności pożytku publicznego.

Zadania przewidziane do sfinansowania z tego Programu w latach 2010-2011 zostały zrealizowane odpowiednio w wysokości 67.679 zł (97 % wydatków planowanych) i 79.955 zł (99,9 %).

(dowód: akta kontroli str. 128 -133, str.184)

Ostateczny plan (po zmianach) na 2010 r. na realizację zadań wynikających z Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2007-2013 stanowił kwotę 1.045.877 zł a wykorzystanie tych środków było w wysokości 793.934 zł (75,9 %). W *Informacji o realizacji w roku 2010 Wojewódzkiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2007-2013* jako przyczynę niewykorzystania wszystkich środków z tytułu opłat za wydawane przez Marszałka zezwolenia na obrót hurtowy napojami alkoholowymi podano, iż zezwolenia te wydawane są na 2 lata, co skutkuje, że co drugi rok wpływ z tego tytułu wynoszą ok. 1 mln zł a w kolejnym roku tylko 300 tys. zł. W związku z tym w latach ubiegłych nie wykonywano w 100 % planu wydatków, by móc każdego roku zapewnić możliwość ciągłości realizowanych przez ROPS zadań, związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi, przemocy domowej i innym patologiom.

W 2011 r. na planowaną kwotę wydatków 1.135.109 zł na realizację zadań ujętych w ww. Programie, wydatkowano – 630.974 zł (55,6 %). Przyczyną tak niskiego wykonania planu – oprócz chęci zapewnienia ciągłości realizacji zadań z Programu – było m.in.: niższe niż zakładano koszty współorganizacji zadań dotyczących przeciwdziałania alkoholizmowi, brak pełnego wykorzystania dotacji przekazanych organizacjom pozarządowym, odstąpienie przez jeden podmiot od podpisania umowy o wsparcie zadania publicznego w kwocie 16 tys. zł, z przyczyn niewywiązania się z obowiązku przedłożenia wymaganych zaświadczeń, przed podpisaniem umowy.

W latach 2010-2011 zrealizowano wszystkie planowane formy realizacji zadań (dotacje dla podmiotów wymienionych w art.3 ustawy o działalności pożytku publicznego, porozumienia z organami administracji publicznej) określone w planach

finansowych dla Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2007-2013.

(dowód: akta kontroli str.145-182, str.184)

Dyrektor ROPS pismem z dnia 11 marca 2011 r. przekazała Dyrektorowi Gabinetu Marszałka Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego *Raport z wykonania w roku 2010 Wojewódzkiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2008-2011 oraz Informację o realizacji w roku 2010 Wojewódzkiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2007-2013*, celem przyjęcia ich przez Zarząd i skierowania pod obrady Sejmiku. Pismem z dnia 1 marca 2012 r. przekazano Dyrektorowi Gabinetu Marszałka *Informacje* dotyczące realizacji w 2011 r. Wojewódzkiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2007-2013, Wojewódzkiego Programu Przeciwdziałania Przemocy w rodzinie na lata 2010-2013 oraz Wojewódzkiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2008-2011, w celu przyjęcia ich przez Zarząd i skierowania pod obrady Sejmiku.

(dowód: akta kontroli str.145-182)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie² działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2. Udzielanie zezwoleń na obrót hurtowy napojami alkoholowymi i egzekwowanie warunków korzystania z tych zezwoleń

2.1. Przestrzeganie zasad i warunków udzielania zezwoleń na obrót hurtowy napojami alkoholowymi

Opis stanu
faktycznego

W latach 2010-2012 (I półrocze) Marszałek wydał ogółem 259 zezwoleń na hurtowy obrót napojami alkoholowymi, z tego: w 2010 r. 35, w 2011 r. – 59, w I półroczu 2012 r. – 15, co stanowiło odpowiednio: 89,7 %, 105,3%, 100 % liczby złożonych wniosków o wydanie tych zezwoleń. Różnica w liczbie zezwoleń w stosunku do złożonej liczby wniosków w danym roku wynikała z faktu złożenia przez przedsiębiorców wniosków w grudniu danego roku, a zezwolenie było wydane w styczniu następnego roku.

Na początku 2010 r. (stan na 1 stycznia) obrotem hurtowym napojami alkoholowymi zajmowało się 60 podmiotów, w tym o zawartości do 4,5 % alkoholu i piwa – 50 i o zawartości alkoholu do 18 % (bez piwa) 42. Na koniec 2010 r. liczba tych podmiotów wzrosła do 65, w tym zajmujących się napojami o zawartości do 4,5 % alkoholu i piwa – 48 oraz 44 o zawartości alkoholu do 18 % (bez piwa). Na koniec 2011 r. oraz wg stanu na 30 czerwca 2012 r. obrotem hurtowym napojów alkoholowych zajmowało się odpowiednio 68 i 66 podmiotów, w tym po 50 w każdym roku zajmujących się napojami o zawartości do 4,5 % alkoholu i piwa oraz odpowiednio 44 i 43 zajmujących się napojami o zawartości alkoholu do 18 % (bez piwa)

² Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen częściowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny częściowej według proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, należy zastosować ocenę opisową.

W badanym okresie Marszałek nie wydał decyzji o odmowie udzielenia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

(dowód: akta kontroli str.183)

Dokonano analizy 20 dokumentacji podmiotów, które złożyły wniosek - przed 30 czerwca 2012 r.- o udzielenie zezwolenia na hurtowy obrót napojami o zawartości alkoholu do 18 % i ustalono, że wszystkie podmioty otrzymały takie zezwolenie, a przy ich wydawaniu przestrzegano zasad i warunków ustalonych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości. W każdej z ww. spraw wniosek o wydanie zezwolenia został sporządzony zgodnie ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Gospodarki z dnia 13 czerwca 2001 r. w sprawie rodzaju dokumentów wymaganych przy składaniu wniosku o wydanie zezwoleń na obrót hurtowy napojami alkoholowymi, wzorów wniosków oraz wzorów informacji o sprzedaży napojów alkoholowych (Dz. U. Nr 60, poz.614 - zwanym rozporządzeniem Ministra Gospodarki z dnia 13 czerwca 2001 r.) oraz zawierał wszystkie dane i dokumenty określone w tym rozporządzeniu. Kontrola wykazała, że przed wydaniem decyzji zezwalającej na hurtowy obrót napojami alkoholowymi, dokonano rzetelnej analizy przedłożonych dokumentów, decyzje o udzieleniu zezwolenia zostały wydane w terminie zgodnym z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz.1071 ze zm.- zwanej *kpa*).

(dowód: akta kontroli str.186-225, str.237)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie³ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

2.2. Nadzór ze strony Marszałka nad przestrzeganiem przez przedsiębiorców warunków korzystania z zezwolenia na hurtowy obrót napojami alkoholowymi

Opis stanu
faktycznego

W latach 2010-2012 (I półrocze) Marszałek nie przeprowadzał kontroli przestrzegania przez przedsiębiorców - którym zostały udzielone zezwolenia na prowadzenie obrotu hurtowego napojami alkoholowymi o zawartości do 18 % alkoholu – zasad i warunków korzystania z tych zezwoleń.

(dowód: akta kontroli str. 226-227)

W badanym okresie do Marszałka wpłynęły dwie informacje: od Podkarpackiego Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej w Rzeszowie (11 listopada 2011 r.) oraz od Wojewódzkiego Inspektora Inspekcji Handlowej w Gorzowie Wielkopolskim Delegatura w Zielonej Górze (10 stycznia 2011 r.) dotyczące sprzedaży przez 2 przedsiębiorców z terenu województwa podkarpackiego napojów alkoholowych 2 przedsiębiorcom nieposiadającym zezwolenia na obrót hurtowy napojami alkoholowymi do 18 % zawartości alkoholu lub zezwolenia na sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych. Stwierdzone nieprawidłowości powodowały fakultatywne cofnięcie zezwoleń na obrót hurtowy napojami alkoholowymi wydanych tym

³ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen częściowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny częściowej według proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, należy zastosować ocenę opisową.

przedsiębiorcom. Marszałek nie wydał decyzji cofających zezwolenia, gdyż w obu przypadkach naruszenie przepisów ustawy o wychowaniu w trzeźwości wystąpiło u tych podmiotów po raz pierwszy. Do obu przedsiębiorców Marszałek przesłał pismo przypominające, że warunkiem prowadzenia działalności na podstawie zezwoleń, o których mowa w art.9¹ jest m.in. sprzedaż napojów alkoholowych wyłącznie przedsiębiorcom posiadającym zezwolenie na obrót hurtowy tymi napojami lub zezwolenie na sprzedaż detaliczną napojów alkoholowych oraz pouczył, iż zgodnie z przepisem art.9⁵ ust.2 pkt 1 ww. ustawy właściwy marszałek województwa może cofnąć wydane zezwolenia w przypadku nieprzestrzegania warunków określonych przepisami art.9⁴ pkt 2 tej ustawy.

(dowód: akta kontroli str.226-236)

Informacje o wielkości sprzedaży napojów alkoholowych za 2011 r. złożyło w terminie do 31 stycznia 2012 r. 43 spośród 67 przedsiębiorców. Po 31 stycznia do Urzędu wpłynęły 24 informacje, w tym 9 od przedsiębiorców, którzy wysłali informację pocztą do 31 stycznia 2012 r. Do 11 przedsiębiorców, którzy nie złożyli wymaganej informacji Marszałek skierował pisma, z przypomnieniem o tym obowiązku i wskazaniem, że jest to warunek prowadzenia działalności na podstawie zezwoleń, o których mowa w art.9¹ ust.1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości. W wyniku tego działania przedsiębiorcy przedłożyli informacje o wysokości sprzedaży napojów alkoholowych.

(dowód: akta kontroli str. 238-239)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁴ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

3. Wykorzystanie dochodów uzyskanych z opłat pobranych za korzystanie z zezwoleń na hurtowy obrót napojami alkoholowymi

3.1. Przestrzeganie obowiązku przeznaczenia dochodów pochodzących z opłat za korzystanie z zezwolenia na hurtowy obrót napojami alkoholowymi na realizację zadań wskazanych w ustawie – realizacja planu dochodów i wydatków

Opis stanu
faktycznego

Planowane dochody z tytułu opłat wnoszonych przez przedsiębiorców w latach 2008-2012 (I półrocze) w stosunku do faktycznie zrealizowanych, jak również planowane kwoty wydatków na realizację zadań z zakresu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii, w stosunku do poniesionych wydatków na ten cel, przedstawiono w poniższej tabeli:

⁴ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen częściowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny częściowej według proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, należy zastosować ocenę opisową.

Rok	Dochody z tytułu opłat wnoszonych przez przedsiębiorców		Wydatki na realizację zadań z zakresu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz przeciwdziałania narkomanii		Różnica	
					(kol. 3 – kol. 5)	
	Planowane (uchwała budżetowa)	Faktycznie zrealizowane	Planowane (uchwała budżetowa)	Faktycznie zrealizowane	kwota	%
1	2	3	4	5	6	7
2008	X	529 200	X	486 605,28	42 594,72	108,8
2009	X	1 028 700	X	709 645,37	319 054,63	145,0
2010	529 200	383 100	379 200	793 933,76	-410 833,76	48,3
2011	1 028 700	1 063 700	1 028 700	630 974,30	432 725,70	168,6
2012 (do 30.06)	383 100	155 300*	383 100	19 387,11	135 912,89	801,0

*Kwota zrealizowana wg stanu na 30.06.2012 r.

Faktycznie poniesione wydatki na realizację zadań z zakresu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz przeciwdziałania narkomanii w latach 2010 - 2012 (do 30.06.) – w stosunku do faktycznie zrealizowanych kwot dochodów w poszczególnych latach – były niższe w 2011 r. o 432,726 zł (o 69 %), a w 2010 r. wyższe o 410.834 zł (o 52 %). Planowane w uchwale budżetowej na 2012 r. dochody z ww. tytułu oraz planowane wydatki wynosiły 383.100 zł. Do 30 czerwca 2012 r. faktycznie zrealizowane dochody stanowiły 155.300 zł, a poniesione wydatki na realizację zadań z zakresu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz przeciwdziałania narkomanii – 19.387 zł.

Plan po zmianach wydatków na 2010 r. i 2011 r. przewidywał odpowiednio: kwotę 1.045.877 zł, tj. o 662.777 zł wyższą od zrealizowanych dochodów w 2010 r.(383.100 zł) oraz kwotę 1.135.109 zł, tj. o 71.409 zł wyższą od kwoty zrealizowanych dochodów w 2011 r. (1.063.700 zł).

Łączna kwota wydatków poniesionych okresie od 1 stycznia 2010 r. do 31 grudnia 2011 r. na realizację zadań wskazanych w art. 9³ ustawy o wychowaniu w trzeźwości wynosiła 1.424.908 zł i była niższa o 21.892 zł (o 1,5%) od łącznej kwoty uzyskanych dochodów w tym okresie (1.446.800 zł). Kwota 21.892 zł wynikała ze zwrotów niewykorzystanej dotacji, dokonanych na koniec danego roku oraz rezygnacji jednej organizacji pozarządowej z przyznanej dotacji w kwocie 16.000 zł.

(dowód: akta kontroli str.184)

Sposób planowania wydatków na realizację zadań z zakresu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz przeciwdziałania narkomanii opisano w punkcie 1 niniejszego *Wystąpienia pokontrolnego* (str.4).

Regionalna Izba Obrachunkowa opiniując projekt uchwały budżetowej na lata 2010, 2011 i 2012 oraz sprawozdania z wykonania budżetu w 2010 r. i 2011 r. nie zgłaszała uwag dotyczących sposobu ujęcia dochodów z opłat za zezwolenia na obrót hurtowy napojami alkoholowymi o zawartości do 18 % alkoholu.

(dowód: akta kontroli str.240-289)

W II kwartale 2010 r. został przeprowadzony audyt wewnętrzny w Departamencie Ochrony Zdrowia Urzędu Marszałkowskiego Województwa Podkarpackiego w zakresie *oceny systemu zarządzania i kontroli wewnętrznej*. Audytem były objęte m.in. zadania Eksperta Wojewódzkiego do spraw informacji o narkotykach i narkomanii oraz wykonywanie przez Zarząd i Sejmik Województwa Podkarpackiego obowiązków wynikających z ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii i wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości. W wyniku przeprowadzonego audytu stwierdzono, m.in., iż Zarząd i Sejmik wykonują zadania wynikające z przepisów ww. ustaw. Zarząd Województwa koordynuje przygotowanie i realizację wojewódzkiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, stanowiącego część strategii wojewódzkiej w zakresie polityki społecznej. W sprawozdaniu z audytu wyszczególniono planowane i poniesione w 2009 r. kwoty wydatków w rozdziale 85153 i w rozdziale 85154 z określeniem, na jaki cel zostały wydatkowane.

(dowód: akta kontroli str. 290-300)

Strukturę wydatków Województwa Podkarpackiego na profilaktykę i rozwiązywanie problemów alkoholowych i przeciwdziałanie narkomanii obrazuje poniższe zestawienie:

Wyszczególnienie	2010 r.		2011 r.		2012 r. (do 30.06.)	
	zł	%	zł	%	zł	%
1	2	3	4	5	6	7
Wydatki ogółem, w tym:	861 913	100	714 169	100	19 388	100
na realizację wojewódzkiego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, w tym:						
-rozdział 85154	793 934	92,1	634 214	88,8	19 388	100
-rozdział 85205	0	0,0	3 240	0,5	0	0
na realizację wojewódzkiego programu przeciwdziałania narkomanii						
- rozdział 85153	67 979	7,9	79 955	11,2	0	0

Poniesione w 2011 r. wydatki w kwocie 3.240 zł w rozdziale 85205 *Zadania w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie* dotyczyły szkoleń dla osób realizujących zadania związane z przeciwdziałaniem przemocy w rodzinie i były sfinansowane z dotacji celowej z budżetu Wojewody Podkarpackiego.

(dowód: akta kontroli str.301-302)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁵ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

⁵ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen częściowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny częściowej według proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, należy zastosować ocenę opisową.

3.2. Prawidłowość kwalifikowania wydatków jako kosztu realizacji zadań określonych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości

Kontrolą objęto wszystkie wydatki sfinansowane w 2011 r. ze środków Wojewódzkiego Programu Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2008-2011 (79.955 zł) oraz wydatki poniesione na realizację zadań wynikających z Wojewódzkiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2007-2013 (630.974 zł).

Kontrola wykazała, że poniesione wydatki w ww. rozdziałach klasyfikacji budżetowej dotyczyły działań określonych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości, w ustawie o narkomanii i wynikały z planowanych działań określonych w wojewódzkich programach: przeciwdziałania narkomanii oraz profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

Z wydatkowanej w ww. rozdziałach kwoty 710.929 zł, wydatki na dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych wynosiły 595.978 zł i stanowiły aż 83,8 %, poniesionych wydatków ogółem.

(dowód: akta kontroli str. 303-386)

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia przyjęty przez Zarząd Województwa sposób oceny merytorycznej ofert - złożonych w ramach otwartych konkursów ofert - na realizację w 2011 r. zadań z zakresu przeciwdziałania narkomanii, rozwiązywania problemów alkoholowych i przemocy w rodzinie. W 2011 r. ogłoszono łącznie 7 takich konkursów. Złożone oferty były oceniane pod względem merytorycznym przez *Komisję konkursową*, powołaną przez Zarząd Województwa dla każdego konkursu odrębną uchwałą. W komisjach uczestniczyli przedstawiciele: ROPS, organizacji pozarządowych i przedstawiciel Urzędu Marszałkowskiego.

Komisje konkursowe zwracały szczególną uwagę na zamieszczone w ofertach stawki wynagrodzeń realizatorów projektu, przewidziane do sfinansowania z dotacji. Przy ocenie ofert zalecano obniżenie stawek tych wynagrodzeń, co było uwzględniane w skorygowanym kosztorysie zadania, stanowiącym załącznik do umowy o wsparcie zadania. W związku z powyższym nie stwierdzono w kontroli wydatkowania rażąco wysokich kwot na ten cel.

(dowód: akta kontroli str.349, str.959-1075)

W ogłoszeniach poszczególnych otwartych konkursów ofert dla podmiotów uprawnionych, zgodnie z przepisami ustawy o działalności pożytku publicznego zastrzeżono, że dotacje nie będą udzielane m.in. na: inwestycje, zakupy inwestycyjne, roboty remontowo-budowlane, wynagrodzenia kadry zarządzającej i obsługi finansowo księgowej oraz wyjazdy wakacyjne z wyjątkiem tych, które wynikają ze specyfiki projektu.

(dowód: akta kontroli str.959-1075)

Na podstawie umowy Nr 159/2011 z dnia 22 września 2011 r. - zawartej z Komendą Wojewódzką Policji w Rzeszowie - została udzielona dotacja celowa na Fundusz Wsparcia Policji w wysokości 90 tys. zł. Dotacja została wykorzystana w kwocie 88.560 zł na zakup urządzenia do pomiaru zawartości alkoholu we krwi (8 szt.).

W umowie zobowiązano *Dotowanego*, do dokonania zakupu urządzeń, z zachowaniem przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. *Prawo zamówień publicznych* (Dz. U. z 2010 r., Nr 113, poz.759 ze zm.).

Sejmik Województwa Podkarpackiego uchwalił Nr XII/188/11 z dnia 29 sierpnia 2011 r., dokonał zmian w planie wydatków w dziale 851 w rozdziale 85154, poprzez

zmniejszenie planu wydatków w § 2360 o kwotę 90.000 zł i ustalenie planu wydatków w § 6170 w kwocie 90.000 zł.

(dowód: akta kontroli str.1203-1220)

W 2011 r. ROPS nie dokonywał bezpośrednio ze środków rozdziału 85153 i 85154 zakupów inwestycyjnych i nie finansował z tych środków zakupu budynków lub remontu budynków.

(dowód: akta kontroli str.329-344)

Ustalone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁶ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

3.3. Przestrzeganie zasad udzielania: zamówień publicznych, dotacji oraz powierzania realizacji zadań publicznych podmiotom zewnętrznym

Uchwałą Nr VI/79/11 Sejmiku Województwa Podkarpackiego z dnia 28 lutego 2011 r. został uchwalony *Program współpracy Województwa Podkarpackiego z organizacjami pozarządowymi i innymi podmiotami prowadzącymi działalność pożytku publicznego na rok 2011* (zwanym w dalszej treści *Programem*). W Programie określono priorytetowe zadania publiczne, w tym m.in.: profilaktykę uzależnień od alkoholu, przeciwdziałanie przemocy w rodzinie i profilaktykę uzależnień od narkomani. W rozdziale VIII Programu został ustalony *Tryb powoływania i zasady działania komisji konkursowych*, w tym m.in. zadania komisji konkursowej, zasady oceny jakości merytorycznej ofert.

(dowód: akta kontroli str.895-912)

Załącznik do uchwał Zarządu w sprawie ogłoszenia otwartego konkursu ofert na realizację zadań z kontrolowanego zakresu, stanowiło ogłoszenie otwartego konkursu, w którym szczegółowo określano m.in: cele zadań do realizacji, wysokość środków publicznych, zasady przyznawania dotacji, termin i warunki realizacji zadania, zasady, tryb i kryteria wyboru ofert.

Ostatecznego wyboru najkorzystniejszych ofert wraz z decyzją o wysokości kwoty przyznanej dotacji, dokonywał Zarząd Województwa.

(dowód: akta kontroli str.913-1082)

W zawartych umowach o wsparcie realizacji zadania publicznego określano precyzyjnie zadanie, na które przekazano środki publiczne.

W ocenie Najwyższej Izby Kontroli pracownicy ROPS rzetelnie sprawdzali przedkładane przez organizacje pozarządowe rozliczenia dotacji, w tym kserokopie rachunków potwierdzających poniesione wydatki.

Na 45 sprawozdań w 18 (40 %) - w wyniku ich weryfikacji przez pracowników ROPS - dokonano uzupełnień informacji w sprawozdaniu lub korekty rozliczenia.

(dowód: akta kontroli str.349)

W 2012 r. wg stanu na 30 czerwca 5 podmiotów, którym udzielono w 2011 r. wsparcia finansowego ze środków Programu Profilaktyki i Rozwiązywania

⁶ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen częściowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny częściowej według proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, należy zastosować ocenę opisową.

Problemów Alkoholowych na lata 2007-2013, zwróciło kwotę 6.339,20 zł niewykorzystanej lub wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem dotacji. Od dotacji niewykorzystanych i niezwróconych w wymaganym terminie oraz wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem, podmioty te wpłaciły 301 zł odsetek.

(dowód: akta kontroli str.337-340)

W 2011 r. udzielono dotacji w trybie art.19a ustawy o działalności pożytku publicznego 2 podmiotom w łącznej kwocie 6.838 zł, z tego 1 w oparciu o pełnomocnictwo udzielone dyrektorowi ROPS - uchwałą Zarządu Województwa Podkarpackiego do zlecania w ww. trybie zadań Województwa w zakresie polityki społecznej - oraz 1 na podstawie uchwały Zarządu Województwa, w której uznano celowość organizacji zadania publicznego pod nazwą *Trzeźwe Podkarpackie-rodzinnie pożegnanie wakacji* przez Parafię św. Jadwigi Królowej w Rzeszowie.

(dowód: akta kontroli str.1083-1127)

W ramach współpracy przy realizacji zadań z zakresu przeciwdziałania uzależnieniom i patologiom społecznym Województwo Podkarpackie – Regionalny Ośrodek Polityki Społecznej w Rzeszowie, reprezentowane przez dyrektora ROPS zawarło w 2011 r. dwa *Porozumienia* z dwoma podmiotami z sektora finansów publicznych – Komendą Wojewódzką Policji w Rzeszowie i Wojewódzką Stacją Sanitarno-Epidemiologiczną w Rzeszowie - w zakresie przeprowadzenia wspólnych działań, które były współfinansowane ze środków Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2007-2013, w łącznej kwocie 8.529 zł.

(dowód: akta kontroli str.1128-1138, str.1221-1229)

Kontrola wykazała, że ROPS nie dokonywał w 2011 r. zakupów materiałów i usług, których wartość w złotych przekraczała równowartość kwoty 14 tys. euro.

(dowód: akta kontroli str.326-344)

Na wynagrodzenia i inne wydatki na rzecz osób fizycznych w 2011 r. wydatkowano łącznie 254.897 zł (36%), a na zakup materiałów i wyposażenia – 456.032 zł (64 %).

(dowód: akta kontroli str.345-386)

Dyrektor ROPS w złożonym wyjaśnieniu dotyczącym utrudnień w zapewnieniu rzetelności rozliczenia dotacji udzielonych organizacjom pozarządowym wskazała, że sposób rozliczenia dotacji jest określony przepisem art.18 ustawy o działalności pożytku publicznego wg wzoru – określonego rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. (Dz. U. z 2011 r.Nr.6, poz.25) - składającego się z części sprawozdania merytorycznego i części sprawozdania finansowego. ROPS wymaga dodatkowo przedłożenia dokumentacji finansowo-księgowej. Dotujący sprawdza opis dokumentów finansowych w połączeniu z ofertą, natomiast poprawność merytoryczna i formalno-rachunkowa samego dokumentu jest po stronie dotowanego. Zdaniem dyrektora ROPS zapis ww. ustawy dotyczący sprawozdania z wykonania zadania publicznego nie powinien być fakultatywny w zakresie sposobu i zasad rozliczenia finansowego dotacji. Przedstawiciele organizacji pozarządowych wymagają ciągłego i systematycznego edukowania w zakresie praw i obowiązków wynikających z ww. ustawy, tak aby mogły one w sposób partnerski współpracować z Samorządem w realizacji zadań publicznych. W ocenie dyrektora ROPS wskazane by było uruchomienie w tej instytucji systemu kontroli wszystkich udzielonych dotacji i organizacji pozarządowych z nich korzystających w trakcie realizacji zadania i w miejscu jego realizacji. Pani Mariola Zajdel – Ostrowska stwierdziła, że czyni starania w celu utworzenia oddziału kontroli

dotacji, ze względu na bezpieczeństwo i rzetelność wydatkowanych środków publicznych.

(dowód: akta kontroli str.387)

Ustalone
nieprawidłowości

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

Ocena częściowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie⁷ działalność kontrolowanej jednostki w zbadanym zakresie.

IV. Uwagi i wnioski

1. Urząd Marszałkowski Województwa Podkarpackiego nie był objęty kontrolą NIK nr P/08/151 w zakresie pobierania oraz wykorzystania przez samorządy województw i gmin opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2006-2008.

2. W ramach realizacji Wojewódzkiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2007-2013 - Obszar VI *Przestępstwa i wykroczenia spowodowane przez osoby nietrzeźwe, w szczególności przez nietrzeźwych kierowców, Cel 3 zmniejszenie ilości przestępstw i wykroczeń powodowanych przez osoby nietrzeźwe, Metoda działań: podniesienie kompetencji służb publicznych (m.in. Policja, Straż Miejska) w dziedzinie podejmowania interwencji wobec osób nietrzeźwych* - udzielono pomocy finansowej dla Komendy Wojewódzkiej Policji w Rzeszowie (dotacja celowa na zakup stacjonarnych urządzeń do badania zawartości alkoholu typu Alkomat). W zawartej umowie przyznania tej dotacji nie określono sposobu wykorzystania zakupionych alkomatów, dla celów określonych w ww. Programie.

V. Pozostałe informacje i pouczenia

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

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

Zgodnie z art. 54 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli⁸ 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 Rzeszowie.

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.

⁷ Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen częściowych dotyczących działalności w badanym obszarze: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna. Jeżeli sformułowanie oceny częściowej według proponowanej skali byłoby niemożliwe lub nadmiernie utrudnione, albo taka ocena nie dawałaby prawdziwego obrazu funkcjonowania kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą, należy zastosować ocenę opisową.

⁸ Dz.U. z 2012 r., poz.82

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.

Rzeszów

....., dnia

miejsowość

data

Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Rzeszowie

Dyrektor
Stanisław Sikora

Kontroler
Małgorzata Hasman
Główny specjalista kontroli państwowej

.....
podpis

.....
podpis