



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Warszawie

LWA.411.002.15.2019

Mirosław Krysiak
Wójt Gminy Nowy Duninów
Urząd Gminy w Nowym Duninowie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I/19/002 – Realizacja i wykorzystanie przez gminy województwa mazowieckiego dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Gminy w Nowym Duninowie, ul. Osiedlowa 1, 09-505 Nowy Duninów. ¹
Kierownik jednostki kontrolowanej	Mirosław Krysiak, Wójt Gminy Nowy Duninów.
Zakres przedmiotowy kontroli	1. Prawdliwość i terminowość egzekwowania przez wójtów od przedsiębiorców opłat z tytułu udzielonych zezwoleń na sprzedaż (detaliczną) napojów alkoholowych. 2. Prawdliwość wydatkowania przez wójtów środków uzyskanych z tytułu udzielonych zezwoleń na sprzedaż (detaliczną) napojów alkoholowych.
Okres objęty kontrolą	Lata 2017-2018 z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli ² .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie
Kontroler	Paweł Piotrowski, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LWA/101 z 12 czerwca 2019 r. (akta kontroli str. 1-5)

II. Ocena ogólna kontrolowanej działalności

OCENA OGÓLNA	Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację i wykorzystanie przez Gminę Nowy Duninów dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.
Uzasadnienie oceny ogólnej	Z tytułu sprzedaży napojów alkoholowych Gmina Nowy Duninów osiągnęła dochody w wysokości: 66,7 tys. zł w 2017 r. oraz 55,4 tys. zł w 2018 r., tj. łącznie 122,1 tys. zł, które były prawidłowo klasyfikowane. W badanym okresie przedsiębiorcy wnosili opłaty z tytułu sprzedaży napojów alkoholowych w wysokościach określonych w art. 11¹ ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi³. W latach 2017-2018 kwotę w wysokości ogółem 124,4 tys. zł przeznaczono wyłącznie na cele określone w art. 18² ww. ustawy, natomiast środki niewykorzystane w 2017 r. (3,1 tys. zł) zostały przeniesione, do budżetu Gminy roku 2018, z przeznaczeniem na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. W 2018 r. na realizację ww. zadań z środków własnych Gminy, przeznaczono kwotę 2,3 tys. zł.

¹ Dalej także: Urząd.

² Dz. U. z 2019 r. poz. 489, dalej: ustawa o NIK.

³ Dz. U. z 2018 r. poz. 2137, ze zm. Dalej: ustawa o wychowaniu w trzeźwości.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny częściowej kontrolowanej działalności

OBSZAR

1. Prawidłowość i terminowość egzekwowania od przedsiębiorców opłat z tytułu udzielonych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

1.1 Organizacja wykonywania zadań związanych z wydawaniem zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz egzekwowaniem od przedsiębiorców opłat z tytułu zezwoleń.

Opis stanu faktycznego

Wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należało do zadań Referatu Finansowego Urzędu, natomiast prowadzenie spraw z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, w tym m.in. opracowanie i koordynacja realizacji gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz gminnego programu przeciwdziałania narkomanii do zadań Referatu Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich Urzędu⁵.

Naliczanie, kontrola i ściągalność należności za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych należała do obowiązków inspektora ds. działalności gospodarczej Referatu Finansowego Urzędu, natomiast opracowanie i koordynacja realizacji ww. programów – do obowiązków referenta ds. organizacyjnych w Referacie Organizacyjnego i Spraw Obywatelskich Urzędu.

(akta kontroli str. 11, 14, 17-19)

W Urzędzie prowadzony jest rejestr wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych oraz opłat z tego tytułu wraz z dokumentacją źródłową⁶.

W 2017 r. i 2018 r. na terenie gminy Bulkowo sprzedaż napojów alkoholowych prowadzona była, odpowiednio: w 25 punktach przez 24 przedsiębiorców (w tym trzech przedsiębiorców rozpoczęło działalność w 2017 r.) oraz 18 punktach przez 18 przedsiębiorców (w jednym punkcie sprzedaży przedmiotową działalność rozpoczęło w 2018 r.).

(akta kontroli str. 21-29)

W 2018 r. Regionalna Izba Obrachunkowa w ramach kontroli kompleksowej gospodarki finansowej Gminy Bulkowo za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. sprawdziła wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – prawidłowość poboru oraz wydatki na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i gminnego programu przeciwdziałania narkomanii. Nieprawidłowości w niniejszym zakresie nie stwierdzono.

W badanym okresie do Urzędu nie wpłynęły skargi i wnioski dotyczące badanych obszarów.

(akta kontroli str. 30-37)

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

Stwierdzone nieprawidłowości

⁴ Oceny częściowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena częściowa może być sformułowana, jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

⁵ Zgodnie z Regulaminem organizacyjnym Urzędu nadanym zarządzeniem Wójta nr 19/2017 z dnia 31 marca 2017 r.

⁶ M.in. wnioski z załącznikami, zezwolenia, dowody wpłat, korespondencje.

1.2 Prawdliwość i terminowość dokonywanych przez przedsiębiorców opłat z tytułu sprzedaży napojów alkoholowych.

Opis stanu faktycznego

W badanym okresie przedsiębiorcy wnosili opłaty z tytułu sprzedaży napojów alkoholowych w wysokości określonej w art. 11¹ ustawy o wychowaniu w trzeźwości. Terminy wnoszenia tych opłat, wynikające z art. 11¹ ust. 7 ww. ustawy, były przestrzegane.

(akta kontroli str. 23-29)

Z tytułu sprzedaży napojów alkoholowych Gmina Nowy Duninów osiągnęła dochody w wysokości: 66,7 tys. zł w 2017 r. oraz 55,4 tys. zł w 2018 r.

Przedmiotowe dochody były prawidłowo klasyfikowane w Dziale 756 „Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem”, Rozdziale 75618 „Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw” oraz § 0480 „Wpływy z opłat za zezwolenie na sprzedaż alkoholu”.

(akta kontroli str. 38-40)

Stwierdzone nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OBSZAR

IV. Wydatkowanie przez Gminę środków z opłat uzyskanych z tytułu udzielonych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

Opis stanu faktycznego

Rada Gminy Nowy Duninów przyjęła Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Program Przeciwdziałania Narkomanii na 2017 r.⁷ oraz 2018 r.⁸ zgodnie z art. 4¹ ust. 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii⁹.

Przedmiotowe programy zawierały m.in. wykazy zadań do realizacji, związanych z profilaktyką uzależnień i rozwiązywaniem problemów alkoholowych oraz narkomanii.

(akta kontroli str. 43-60, 67-87)

W latach 2017-2018 planowane wydatki na realizację zadań z zakresu profilaktyki i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz narkomanii wynoszące odpowiednio: 62,0 tys. zł¹⁰ i 65,1 tys. zł¹¹ zostały zrealizowane w wysokości, odpowiednio: 63,6 tys. zł i 60,8 tys. zł, tj. 124,4 tys. zł.

(akta kontroli str. 41-42, 93-94, 100)

Ustalono, że w latach 2017-2018 ww. kwota została przeznaczona na realizację zadań i celów określonych w ww. programach, z tego najwyższe środki, w kwocie 58,1 tys. zł wydatkowano na działalność Świetlicy Socjoterapeutycznej dla dzieci i młodzieży w Soczewce, do której zadań należało m.in. zapewnienie terapii zapobiegającej uzależnieniom, łagodzenie niedostatków wychowawczych w rodzinie oraz eliminowanie zaburzeń zachowania.

W świetlicy prowadzono m.in. zajęcia wychowawcze, edukacyjne oraz profilaktyczno-terapeutyczne, takie m.in. jak: „Zapobiegaj agresji”, „Trzeźwy umysł”, „Dziękuję nie piję, dziękuję nie palę”, „Uczymy się żyć w przyjaźni”. W trakcie ferii

⁷ Uchwała Rady Gminy nr 142/XVII/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r.

⁸ Uchwała Rady Gminy nr 211/XXIV/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r.

⁹ Dz. U. z 2019 r. poz. 852.

¹⁰ Zgodnie z uchwałą budżetową na rok 2017 nr 138/XVII/2016 z dnia 29 grudnia 2016 r.

¹¹ Zgodnie z uchwałą budżetową na rok 2018 nr 208/XXIV/2017 z dnia 28 grudnia 2017 r. oraz uchwałą nr 224/XXVI/2018 z dnia 23 lutego 2018 r. zmieniającą uchwałę budżetową na 2018 r.

zimowych realizowano projekt¹², którego jednym z celów było wdrażanie do efektywnego spędzania czasu wolnego dzieci z rodzin z problemem alkoholowym.

W ramach realizacji ww. programów, pozostałe środki wydatkowano m.in. na:

- organizowanie czasu wolnego dla dzieci i młodzieży z rodzin dotkniętych problemem alkoholowym¹³ w kwocie 34,9 tys. zł;
- wynagrodzenia członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w kwocie 10,6 tys. zł;
- prowadzenie działalności przez Punkt Konsultacyjno-Motywacyjny w Nowym Duninowie¹⁴ w kwocie 9,9 tys. zł;
- realizację programu profilaktycznego „NIEĆPA 2017” i „NIEĆPA 2018” w kwocie 4,0 tys. zł.

(akta kontroli str. 107-131)

Środki, które nie zostały wykorzystane w 2017 r. (3,1 tys. zł) zostały przeniesione, do budżetu Gminy roku 2018¹⁵, z przeznaczeniem na realizację zadań określonych w gminnym programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych.

W 2018 r. na realizację ww. zadań ze środków własnych Gminy, przeznaczono kwotę 2,3 tys. zł.

(akta kontroli str. 38-42, 132-134)

Stwierdzone
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

V. Wnioski

Najwyższa Izba Kontroli odstępuje od formułowania wniosków pokontrolnych.

VI. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia
zastrzeżeń

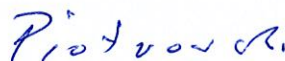
Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Warszawie.

Warszawa, 25 lipca 2019 r.

Kontroler

Paweł Piotrowski

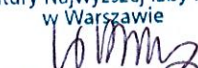
Główny specjalista kontroli państwowej



podpis

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Warszawie
DORADCA EKONOMICZNY
p.o. WICE Dyrektora
Delegatury Najwyższej Izby Kontroli
w Warszawie


Wiesława Bronisz

podpis

¹² W lutym 2017 r. pn. „Kulinarne zakątki Narni”, w styczniu 2018 r. pn. „Zimowa olimpiada”.

¹³ Niniejsze zadanie realizowano poprzez m.in. organizację warsztatów edukacyjno-profilaktycznych dla uczniów (15 lutego 2017 r. i 11.01.2018 r.), dofinansowanie programów o charakterze profilaktycznym pt. „Tradycje Świąt Wielkanocnych” i „Magia Bożego Narodzenia”, sfinansowanie wycieczek dla ogółem 12 dzieci w lipcu 2017 r. i 2018 r., dofinansowanie udziału dzieci i młodzieży w feriiach zimowych.

¹⁴ W badanym okresie specjalista psychoterapii uzależnień dzielił ogółem 192 porady.

¹⁵ Zgodnie z uchwałą nr 224/XXV/2018 z dnia 23 lutego 2018 r. zmieniającą uchwałę budżetową na 2018 r.

