




Poznań, dnia 28 listopada 2008 r.

## **NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI**

**DELEGATURA W POZNANIU**

**61-662 Poznań, ul. Dożynkowa 9H**

 (61) 64 63 800, fax (61) 64 63 801

**P/08/151**

**LPO-41025-4-2008**

**Pani**

**Bożena Budzik**

**Burmistrz Gminy i Miasta**

**Nowe Skalmierzyce**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie *art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701)*, zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu skontrolowała Urząd Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce, zwany dalej „Urzędem”, w zakresie pobierania oraz wykorzystania opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2006-2008 (I półrocze).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 7 listopada 2008 r., uwzględniając wyjaśnienia Pani Burmistrz złożone w dniu 20.11.2008 r. w trybie *art. 59 ust. 2 ustawy o NIK*, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie *art. 60 ustawy o NIK*, przekazuje niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia realizację przez Urząd zadań w kontrolowanym zakresie, mimo stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości. Powyższą ocenę ogólną uzasadniają przedstawione niżej ustalenia i oceny cząstkowe.

1. Z ustaleń kontroli wynika, że Rada Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce zwana dalej „Radą Gminy”, prawidłowo zrealizowała wynikający z *ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*<sup>1</sup>, obowiązek ustalenia stosownymi aktami prawa miejscowego liczby punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu oraz zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych

---

<sup>1</sup> Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 ze zm.

na terenie Gminy. Działalność Urzędu w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oparta była na uchwalonych zgodnie z przepisami przez Radę Gminy programach. Negatywnie natomiast NIK ocenia fakt, że w latach 2006-2007 Gmina i Miasto Nowe Skalmierzyce nie posiadało programu przeciwdziałania narkomanii, o jakim mowa w *art. 10 ust. 2 i 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii*<sup>2</sup>. Program taki uchwalono dopiero 22 lutego 2008 r. Obowiązujące w okresie objętym kontrolą programy profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (GPPiRPA) obejmowały cele i zadania określone w *art. 4<sup>1</sup> ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*. W związku z tym, że przedmiotowe programy ustalane były na okresy roczne, NIK zwraca uwagę na mało precyzyjny (ogólnikowy) sposób określenia niektórych celów i działań w nich przewidzianych. Tylko zadania zaplanowane w programie na 2008 r. poprzedzono analizą występujących problemów alkoholowych oraz zasobów lokalnych. W żadnym programie nie zamieszczono szacunkowych danych dotyczących np. liczby osób do których adresowane są zaplanowane działania.

2. NIK pozytywnie, mimo stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, ocenia działalność Urzędu w zakresie wydawania zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. W latach 2006 -2007 i w I półroczu 2008 r. wydano 183 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (w 2006 r. – 43 zezwolenia; w 2007 r. – 91; w I półroczu 2008 r. – 49). Przy wydawaniu zezwoleń nie stwierdzono przypadków naruszenia zasad usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych ani ustalonej liczby punktów, w których sprzedaje się napoje zawierające powyżej 4,5% alkoholu. Szczegółowa kontrola sposobu załatwienia 20 losowo wybranych wniosków zakończonych wydaniem łącznie 42 zezwoleń na sprzedaż lub podawanie napojów alkoholowych w 2007 r., ujawniła następujące nieprawidłowości:

- trzy zezwolenia zostały wydane w oparciu o wniosek mający istotną wadę formalną, a mianowicie został podpisany przez osobę nieupoważnioną do jednoosobowego działania w imieniu wnioskodawcy;
- trzy zezwolenia (I/A/20/2007; I/B/19/2007; I/C/14/2007) zastępca Burmistrza Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce wydał bez uprzedniego uzyskania pozytywnej opinii Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (GKRPA) o zgodności lokalizacji punktu sprzedaży z uchwałami Rady Gminy - co było niezgodne z *art. 18 ust. 3a ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi* i stanowić może podstawę wznowienia postępowania zakończonego wydaniem ww. zezwoleń.

---

<sup>2</sup> Dz. U. Nr 179, poz. 1485 ze zm.

Uchybieniem, zdaniem NIK, jest niezamieszczanie w treści wydawanych decyzji o udzieleniu zezwolenia informacji o powodach odstąpienia przez organ zezwalający od uzasadnienia tych decyzji. Brak takiego zapisu w ocenie NIK jest naruszeniem zasady przekonywania wyrażonej w *art. 11 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego*<sup>3</sup>.

3. NIK zwraca uwagę, na relatywnie niewielką liczbę przeprowadzonych kontroli przestrzegania zasad i warunków korzystania przez przedsiębiorców z udzielonych im zezwoleń (w 2006 r. takich kontroli nie przeprowadzano w ogóle, w 2007 r. kontroli takich było pięć, a w I półroczu 2008 r. zaledwie trzy). Zastrzeżenia NIK budzi też fakt, że kontrole te dotyczyły tylko funkcjonowania tzw. ogródków piwnych. Nie kontrolowano przestrzegania zasad i warunków korzystania z zezwoleń przez przedsiębiorców prowadzących stałe punkty sprzedaży napojów alkoholowych ani nie weryfikowano rzetelności składanych przez nich oświadczeń o wartości sprzedaży, o których mowa w *art. 11<sup>1</sup> ust 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*.

4. NIK pozytywnie ocenia, mimo stwierdzonych uchybień, wykorzystanie środków pozyskanych przez Gminę i Miasto Nowe Skalmierzyce z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. W okresie objętym kontrolą Urząd wywiązywał się z obowiązku przeznaczenia tych dochodów wyłącznie na finansowanie realizacji zadań określonych w *art. 18<sup>2</sup> ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi*. W latach 2006-2007 uzyskano z tytułu tych opłat dochody w łącznej kwocie 335.252 zł. W tym samym czasie na realizację GPPiRPA wydatkowano 318.038 zł, co odpowiadało 94,9% dochodów uzyskanych z opłat. W 2008 r na finansowanie zadań z zakresu przeciwdziałanie alkoholizmowi przewidziano 269.000 zł, tj. kwotę o 109.000 zł wyższą od planowanych dochodów z opłat, co związane było m.in. z zaplanowanym remontem świetlicy środowiskowej w Nowych Skalmierzycach. Zauważenia wymaga jednak fakt, że w budżecie Gminy i Miasta Nowe Skalmierzyce na 2008 r. nie przewidziano wydatków na sfinansowanie realizacji działań przewidzianych w przyjętym uchwałą Rady Gminy z dnia 22 lutego 2008 r. Gminnym Programie Przeciwdziałania Narkomanii.

Szczegółowe badanie wydatków z rozdziału 85154 klasyfikacji budżetowej (wydatki na przeciwdziałanie alkoholizmowi) zrealizowanych przez Urząd w 2007 r. nie ujawniło wydatkowania tych środków niezgodnie z postanowieniami *ww. ustawy*. Stwierdzono jednakże wystąpienie następujących uchybień:

---

<sup>3</sup> j.t. Dz. U. z 200 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.

- jednostkowego przypadku wypłacenia wynagrodzenia członkowi GKRPA w kwocie 170 zł brutto, mimo że nie podpisał on stosownej listy obecności, co stanowiło naruszenie zasad wynagradzania określonych przez Radę Gminy w GPPiRPA,
- brak odpowiedniego, zgodnego z zasadami określonymi w *art. 45 ust. 3 ustawy o finansach publicznych*<sup>4</sup> potwierdzenia na fakturach przeprowadzenia wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz wstępnej kontroli kompletności i rzetelności dokumentów, a także udokumentowania odpowiednim zapisem stosowania bądź przyczyn odstąpienia od stosowania przepisów *ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych*<sup>5</sup> (73 dowody księgowe dotyczące wydatków w łącznej kwocie 102.292,53 zł).

Zastrzeżenia NIK budzi również fakt niezgłoszenia przez Urząd odpowiedniemu organowi nadzoru budowlanego podjętych w grudniu 2007 r. robót budowlanych realizowanych w remontowanym budynku przy ul. 3 Maja w Nowych Skalmierzycach. W ocenie NIK zakres tych robót mógł mieć wpływ na zmianę parametrów użytkowych i technicznych tego obiektu.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. *Bardziej precyzyjne określenie celów i działań w przedkładanych Radzie Gminy projektach programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz przeciwdziałania narkomanii.*
2. *Zwiększenie nadzoru nad postępowaniami administracyjnymi w sprawach o wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, zwłaszcza w zakresie spełnienia wymogu uzyskania pozytywnej opinii GKRPA.*
3. *Objęcie kontrolami również stałych punktów sprzedaży napojów alkoholowych i uwzględnienie w zakresie przedmiotowym tych kontroli także sprawdzenia rzetelności składanych przez przedsiębiorców oświadczeń o wartości sprzedaży.*
4. *Podjęcie działań w kierunku uwzględniania w projekcie budżetu Gminy i Miasta wydatków na sfinansowanie realizacji działań przewidzianych w programie przeciwdziałania narkomanii.*
5. *Zgodne z przepisami potwierdzanie faktu przeprowadzenia wstępnej kontroli zgodności operacji gospodarczych i finansowych z planem finansowym oraz kontroli kompletności i rzetelności dokumentów.*

---

<sup>4</sup> Dz. U. z 2005 r., Nr 249, poz. 2104 ze zm.

<sup>5</sup> Dz. U. z 2007 r., Nr 223, poz. 1655.

Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Poznaniu, na podstawie *art. 62 ust. 1 ustawy o NIK*, oczekuje przedstawienia przez Panią Burmistrz, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków, bądź o działaniach podjętych w celu realizacji wniosków lub o przyczynach niepodjęcia takich działań.

Zgodnie z treścią *art. 61 ust. 1 ustawy o NIK*, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani prawo zgłoszenia na piśmie do dyrektora Delegatury NIK w Poznaniu umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z *art. 62 ust. 2 ustawy o NIK*, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały w sprawie rozpatrzenia zastrzeżeń właściwej komisji NIK.

**Rozdzielnik :**

1. Adresat.
2. Aa.