

PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Miasta i Gminy w Drawsku Pomorskim, ul. Sikorskiego 41 (kod: 78-500), REGON: 000523844, zwanego dalej „Urzędem”.

Burmistrzem Miasta i Gminy od dnia 19 listopada 2002 r. jest Zbigniew Ptak.

Skarbnikiem Gminy od dnia 1 sierpnia 1996 r. jest Jadwiga Jędrzejewska.

[Dowód: akta kontroli, str. 3-6]

Kontrolę przeprowadził Zbigniew Kowalewski, główny specjalista kontroli państwowej z Delegatury Najwyższej Izby Kontroli w Szczecinie na podstawie upoważnienia nr 072492 z dnia 10 stycznia 2011 r., w okresie od 11 stycznia do 21 stycznia 2011 r.

[Dowód: akta kontroli, str. 1]

Kontrolą objęto realizację przez organ gminy, w okresie od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2010 r. wniosków pokontrolnych sformułowanych w wyniku kontroli przeprowadzonej w zakresie prawidłowości pobierania oraz wykorzystania przez gminę opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2006-2008 (I półrocze).

W toku kontroli ustalono co następuje:

1. W 2008 r. Urząd objęty został kontrolą przez Delegaturę NIK w Szczecinie w zakresie prawidłowości pobierania oraz wykorzystania przez gminę w latach 2006-2008 (I półrocze) opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. W wystąpieniu skierowanym do Burmistrza Miasta i Gminy w dniu 5 września 2008 r., w którym pozytywnie z nieprawidłowościami oceniono kontrolowaną działalność, zawarto 4 wnioski pokontrolne:

- a. Wydanie decyzji o wygaśnięciu z dniem 1.06.2008 r. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o nr II/92/13/B oraz II/92/23/A z dnia 29.06.2006 r. oraz dokonanie zwrotu niezasadnie przyjętej opłaty.
- b. Przyjmowanie opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w terminach określonych w ustawie z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, a w razie ich przekroczenia wydawanie decyzji o cofnięciu zezwolenia.

- c. Przenoszenie do kategorii wydatków niewygasających środków pochodzących z dochodów za wydane zezwolenia na sprzedaż alkoholu, niewykorzystanych w danym roku budżetowym.
- d. Ustalanie wynagrodzenia członków gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych w gminnych programach, uchwalanych przez Radę Miejską.

[Dowód: akta kontroli str. 7-10]

W informacji przesłanej do Delegatury NIK w Szczecinie pismem z dnia 1.10.2008 r. o sposobie wykonania wniosków pokontrolnych, Burmistrz podał, że:

- a. Wydał decyzję z dnia 1.09.2008 r. Nr SP.III.6435/52/2008, w trybie art. 155 Kpa, stosownie do wniosku strony o wycofanie z dniem 1.09.2008 r. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w Cukierni w Drawsku Pomorskim, (numer zezwolenia II/92/23/A i II/92/13/B).
- b. Terminy ustawowe w zakresie przyjmowania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych będą rygorystycznie przestrzegane a każde wniesienie opłaty po terminie – zgodnie z art. 18 ust. 12 ustawy z dnia 12.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹, zwanej dalej ustawą z dnia 12.10.1982 r., będą skutkowały wygaśnięciem zezwolenia.
- c. Środki finansowe pochodzące z opłat za wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ ustawy z dnia 12.10.1982 r., zezwolenia oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ ww. ustawy wykorzystane są na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych. Środki niewykorzystane w danym roku budżetowym przenoszone są uchwałą Rady Miejskiej jako niewygasające, do wykorzystania w roku następnym. Pomimo że ustalenie wysokości środków niewykorzystanych jest trudne z uwagi na fakt późnego spływu faktur i rachunków do gminy pod koniec roku budżetowego, Burmistrz zobowiązał się, że podejmie działania mające na celu wykorzystanie środków pochodzących z ww. źródeł w danym roku budżetowym.
- d. Kwoty określające wynagrodzenie członkom Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych za inne czynności niż tylko udział w posiedzeniach komisji, będą zawarte w gminnych programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych na kolejne lata, uchwalonych przez Radę Miejską w Drawsku Pomorskim.

¹ j.t. z 2007 r. Dz. U. Nr 70, poz. 473 ze zm.



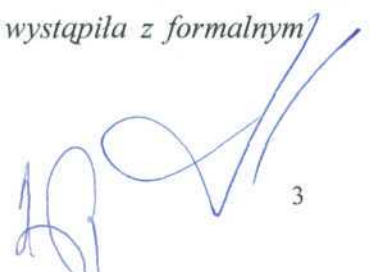
[Dowód: akta kontroli str.11-14]

1. W aktach Urzędu znajdowała się decyzja Burmistrza z dnia 1.09.2008 r. uchylająca z dniem 1.09.2008 r. zezwolenie Nr II/92/23/A i Nr II/92/13/B z dnia 29.06.2006 r. na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży w cukierni w Drawsku Pomorskim [redacted] - Piekarnia Cukiernia. Ww. decyzja była wydana na podstawie wniosku dnia 1.09.2008 r. o wycofanie zezwolenia z dniem 1.09.2008 r., złożonego przez właścicieli ww. Piekarni - Cukierni. Urząd nie dokonał natomiast zwrotu niezasadnie przyjętej, od właścicieli Piekarni – Cukierni, II raty opłaty za ww. zezwolenia, tj. opłata ta została wniesiona w dniu 2 czerwca 2008 r., gdy termin jej wniesienia upływał z dniem 31 maja 2008 r., jak stanowi o tym art. 11¹ ust. 7 ustawy z dnia 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi².

[Dowód: akta kontroli str. 15-18]

Odnosnie przyczyn, dla których Burmistrz wydał decyzję uchylającą zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych, dla właścicieli ww. Piekarni – Cukierni, dopiero od 1.09.2008 r. oraz nie dokonał zwrotu niezasadnie przyjętej raty opłaty za korzystanie z zezwolenia, Burmistrz wyjaśnił, że „...*W mojej ocenie istotny jest również fakt, że wydanie decyzji o wygaśnięciu zezwolenia pociąga dla wymienionego przedsiębiorcy poważne konsekwencje nieadekwatne do zaistniałej sytuacji. Jednak w związku z wystąpieniem pokontrolnym Nr LSZ-41023-2-08 P/08/151 z dnia 05 września 2008 r. Najwyższej Izby Kontroli Delegatura w Szczecinie, na podstawie wniosku z dnia 1 września 2008 r. Państw [redacted] i o wycofanie z dniem 1 września 2008 r. zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych dla Cukierni w Drawsku Pomorskim [redacted] numery zezwoleń II/92/23/A i II/92/13/B – Burmistrz Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie wydał decyzję z dnia 1 września 2008 r. nr SPIII6435/52/2008 stosownie do wniosku strony w trybie art.155 Kpa. W przedmiotowej sprawie stronie zasugerowano, że organ wydający winien cofnąć posiadane zezwolenia, na co zainteresowana złożyła wspomniany wyżej wniosek i w ten sposób uniknęła okresu karencyjnego 6 miesięcy, w którym organ wydający odmawia wydania zezwolenia.*” Oraz dalej „*Ustawa z dnia 26 października 1982r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi (Dz.U. z 2007r. Nr 70, poz.473 ze zmianami) określa tryb i zasady pobierania opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych, natomiast nie określa zasad i sposobu zwrotu opłat wpłaconych przez przedsiębiorców po ustawowym terminie. Strona, która wniosła opłatę po terminie nie wystąpiła z formalnym*

² j.t. Dz. U. z 2007 r. Nr 70, poz. 473 ze zm.



wnioskiem o jej zwrot. W przedmiotowej sprawie organ po stwierdzeniu faktu wniesienia opłaty po ustawowym terminie nie dokonał zwrotu opłaty „ z urzędu” sugerując się orzecznictwem wyrok z dnia 15 lipca 2008r. Naczelnego Sądu Administracyjnego w Warszawie II GSK 282/08 – kopia wyroku w załączeniu.”

[Dowód: akta kontroli str. 19-32]

W latach 2008-2010 na terenie miasta i gminy liczba sklepów i punktów gastronomicznych, w których sprzedawano napoje alkoholowe kształtowała się jak niżej:

Wyszczególnienie	Stan na:			
	1.01.2008 r.	31.12.2008 r.	31.12.2009 r.	31.12.2010 r.
1	2	3	4	5
Liczba punktów, w których sprzedaje się napoje alkoholowe ogółem*, w tym:	90	82	82	83
• o zawartości do 4,5% alkoholu i piwo	90	82	82	83
• o zawartości do 18 % alkoholu	65	62	61	60
• bez ograniczenia w zakresie zawartości alkoholu	51	52	50	49

* Liczba sklepów i punktów gastronomicznych, w których sprzedaje się napoje alkoholowe za zezwoleniem. Podział na grupy wg sumy wszystkich zezwoleń.

[Dowód: akta kontroli str. 33-34]

Liczba punktów w odniesieniu do limitów określonych przez Radę Miejską, kształtowała się jak niżej:

Wyszczególnienie	Stan na:			
	01.01.08 r.	31.12.08 r.	31.12.09 r.	30.06.10 r.
1	2	3	4	5
Faktyczna liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,5% z wył. piwa (sklep)	50	50	50	48
W odniesieniu do roku 2008-2009), limit wg § 1 pkt 1 uchwały RM Nr XXXII/322/20 z dnia 14.12.2001r. W odniesieniu do roku 2010, wg § 1 pkt 1 uchwały RM Nr XLIV/380/200 z dnia 26.11.2009 r. ¹	50	50	50	60
Faktyczna liczba punktów sprzedaży napojów alkoholowych powyżej 4,5% (gastronomia)	15	12	11	12
W odniesieniu do roku 2008-2009), limit wg § 1 pkt 1 uchwały RM Nr XXXII/322/20 z dnia 14.12.2001r. W odniesieniu do roku 2010, wg § 1 pkt 1 uchwały RM Nr XLIV/380/200 z dnia 26.11.2009 r. ¹	25	25	25	25

¹ Dziennik Urzędowy Wojewody Zachodniopomorskiego z 2010 r. Nr 11, poz. 215

[Dowód: akta kontroli str. 35-36]

W latach 2008 - 2010 wydano łącznie 182 zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych oraz 52 zezwolenia jednorazowe. Liczbę i kategorie wydanych zezwoleń obrazuje poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	2008 r.	2009 r.	2010 r.
1	2	3	4
Liczba wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (bez zezwoleń jednorazowych), w tym na sprzedaż napojów:	73	68	41
• o zawartości do 4,5% alkoholu i piwo	30	28	22
• o zawartości do 18 % alkoholu	23	22	11
• o zawartości powyżej 18 % alkoholu	22	18	8
Liczba wydanych zezwoleń jednorazowych.	17	19	16

[Dowód: akta kontroli str. 37-38]

Ze zbadania wszystkich 57 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych wydanych w 2010 r., w zakresie:

- zgodności składanych wniosków z art. 18 ust. 3a oraz 5 i 6 ustawy o wychowaniu w trzeźwości,
- zgodności wydanych zezwoleń z art. 14 ustawy o wychowaniu w trzeźwości oraz postanowieniami zawartymi w uchwale Nr XVIII/154/2004 Rady Miejskiej w Drawsku Pomorskim z dnia 26 lutego 2004 r. w sprawie usytuowania miejsc sprzedaży i podawania napojów alkoholowych na terenie Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie³,
- prawidłowości naliczenia wysokości wnoszonych opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (art. 11¹ ustawy o wychowaniu w trzeźwości),
- zgodności wydawania zezwoleń jednorazowych z postanowieniami art. 18¹ ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości,

wynika, że zezwolenia wydawano na zasadach określonych cyt. przepisach ustawy oraz uchwałą Rady Miejskiej.

[Dowód: akta kontroli, str.39-44]

W latach 2008-2010 nie występowały przypadki wydania decyzji odmownych w zakresie udzielania zezwoleń na sprzedaż i podawanie napojów alkoholowych, co obrazuje poniższe zestawienie.

Wyszczególnienie	2008 r.		2009 r.		2010 r.	
	Liczba	%	Liczba	%	Liczba	%
1	2	3	4	5	6	7
Liczba złożonych wniosków o zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych,	46	100	45	100	36	100

³ ogłoszonej w Zachodniopomorskim Dzienniku Urzędowym Nr 26, poz. 479



Liczba decyzji o odmowie udzielenia zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ogółem,	0	0	0	0	0	0
w tym z powodu:						
- niekompletności wniosku,	-	-	-	-	-	-
- nie wniesienia opłaty,	-	-	-	-	-	-
- niewłaściwej lokalizacji punktu sprzedaży,	-	-	-	-	-	-
- ze względu na przekroczenie ustalonego limitu punktów sprzedaży,	-	-	-	-	-	-
- inne.	-	-	-	-	-	-

[Dowód: akta kontroli, str.45-46]

2. Dochody uzyskane przez Gminę, z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2008-2010 oraz stopień wykonania planów w tym zakresie przedstawia poniższe zestawienie.

Rok	Plan dochodów z tytułu wpływów z opłat za wydanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu* (Dział 756, Rozdział 75618, § 0480)		Wykonanie*			Dotacje celowe** (zł)	Razem 4 + 7 (zł)
	Według uchwały budżetowej (zł)	Po zmianach (zł)	(zł)	% (4:2)	% (4:3)		
1	2	3	4	5	6	7	8
2008	230.000,00	348.302,00	348.302,38	151,4	100	1.000,00	349.302,38
2009	325.000,00	313.776,64	313.775,68	96,5	100	1.000,00	314.775,68
2010	309.700,00	313.800,00	314.099,91	101,4	100	-	314.099,91

* Dane wg rocznych sprawozdań Rb 27S i uchwał budżetowych na lata 2008-2010.

** Łączna kwota dotacji celowych uzyskanych przez jednostkę kontrolowaną na realizację zadań z zakresu profilaktyki i przeciwdziałania problemom alkoholowym i przeciwdziałania narkomanii.

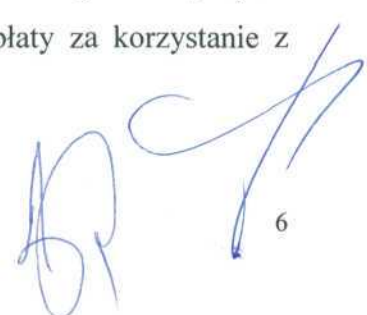
[Dowód: akta kontroli, str.47-58]

Nadzór i kontrolę w zakresie terminowości i wysokości wnoszonych opłat za zezwolenia oraz przedstawianych oświadczeń sprawował Referat Spraw Społecznych w Urzędzie.

[Dowód: akta kontroli, str.59-72]

W roku 2009 i 2010, Burmistrz podpisał trzy decyzje stwierdzające wygaśnięcie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, tj.:

- z dniem 31.01.2009 r. zezwolenia Nr II/109/27/A wydanego w dniu 23.04.2008 r., na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości 4,5% alkoholu oraz na piwo w pijalni (przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży), w związku z niedokonaniem wpłaty I raty opłaty za korzystanie z posiadanego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w ustawowym terminie do 31.01.2009 r.,
- z dniem 31.05.2009 r. zezwolenia nr II/107/26/A wydanego dnia 17.12.2007 r., na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości 4,5% alkoholu oraz piwa (przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży), w związku z niedokonaniem wpłaty II raty opłaty za korzystanie z



posiadanego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w ustawowym terminie do 31.05.2009 r.,

- z dniem 31.01.2010 r. zezwolenia Nr I/264/60/A i Nr I/264/47B wydanych w dniu 29.06.2006 r.. na sprzedaż napojów alkoholowych o zawartości do 4,5% alkoholu oraz piwa (przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży), w związku z niedokonaniem wpłaty I raty opłaty za korzystanie z posiadanego zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, w ustawowym terminie do 31.01.2010 r.

[Dowód: akta kontroli, str.73-134]

W latach 2009 i 2010 opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż alkoholu⁴ na terenie miasta i gminy Drawsko Pomorskie, były wnoszone na rachunek Gminy w obowiązujących terminach określonych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości⁵.

[Dowód: akta kontroli, str. 135-200]

3. Wysokość planowanych w Urzędzie wydatków na realizację zadań związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi i zwalczaniu narkomani, w latach 2008-2010, obrazuje poniższe zestawienie.

Rok	Koszty realizacji założeń programów* (zł)	Plan wydatków **		
		Rozdz. klasyfikacji budżetowej	Według uchwały budżetowej (zł)	Po zmianach (zł)
1	3	2	4	5
2008	11.200,00	85153	11.200,00	9.900,00
	218.800,00	85154	218.800,00	374.402,00
	230.000,00	Łącznie 85153 i 85154	230.000,00	384.302,00
2009	10.000,00	85153	10.000,00	4.000,00
	315.000,00	85154	315.000,00	324.775,00
	325.000,00	Łącznie 85153 i 85154	325.000,00	328.775,00
2010	7.700,00	85153	7.700,00	12.700,00
	302.000,00	85154	302.000,00	325.500,00
	309.700,00	Łącznie 85153 i 85154	309.700,00	338.200,00

* Przewidziane na dany rok budżetowy koszty realizacji przedsięwzięć zaplanowanych w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie przeciwdziałania narkomanii.

** Dane wg rocznych sprawozdań Rb 28S i uchwał budżetowych na lata 2008 – 2010.

[Dowód: akta kontroli, str.201-202]

⁴ Korzystających z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych o których mowa w art. 18 ustawy z 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

⁵ Opłaty o których mowa w art. 11¹ ustawy z 26.10.1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi wnoszone są na rachunek Gminy, przez przedsiębiorców rozpoczynających działalność, przed wydaniem zezwolenia, opłaty za korzystanie z zezwolenia na sprzedaż alkoholu wnoszone są do Gminy w każdym roku kalendarzowym, objętym zezwoleniem w trzech równych terminach do 31.01.; 31.05; i 30.09 danego roku kalendarzowego

Realizację planowanych wydatków w latach 2008-2010, na zadania z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomanii, obrazuje poniższe zestawienie.

Rok	Rozdz.	Plan po zmianach* (zł) -	Wykonanie* (łącznie z wydatkami niewygasającymi)		W tym wydatki na realizację programów** (zł)	
			(zł)	% (4:3)	(zł)	% (6:4)
1	2	3	4	5	6	7
2008	85153	9.900,00	9.608,56	97,06	9.608,56	97,06
	85154	374.402,00	359.919,84	96,13	359.919,84	96,13
	Łącznie 85153 i 85154	384.302,00	369.528,40	96,16	369.528,40	96,16
2009	85153	4.000,00	3.819,00	95,48	3.819,00	95,48
	85154	324.775,00	300.489,78	92,52	300.489,78	92,52
	Łącznie 85153 i 85154	328.775,00	304.308,78	92,56	304.308,78	92,56
2010	85153	12.700,00	10.624,04	83,65	10.624,04	83,65
	85154	325.500,00	311.858,08	95,81	311.858,08	95,81
	Łącznie 85153 i 85154	338.200,00	322.482,12	95,35	322.482,12	95,35

* Dane wg rocznych sprawozdań Rb 28S.

** Wydatki na realizację przedsięwzięć zaplanowanych na dany rok budżetowy w programie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programie przeciwdziałania narkomanii.

[Dowód: akta kontroli, str.203-204]

Niewykorzystane w 2008, 2009 i 2010 r. środki, pochodzące z opłat wniesionych do Urzędu za zezwolenia na sprzedaż alkoholu na terenie Miasta i Gminy, w wysokości jak niżej:

Rok	Zrealizowane przychody	Planowane wydatki	Zrealizowane wydatki (łącznie z wydatkami niewygasającymi)	Faktyczne wydatki	Różnica (2-6)
1	2	4	5	6	7
2009	313.775,68 ¹	328.775,00	304.308,78 ²	289.308,78	- 24.466,90
2010	314.099,91	338.200,00	322.482,12 ³	298.082,12	- 16.017,79

¹ w tym: 14.000,00 (niewykorzystane z 2008 r. + 1.000,00 dotacja (314.775,68))

² faktyczne wydatki 304.308,78 - (14.000,00 + 1.000,00) = 289.308,78

³ faktyczne wydatki 322.482,12 - 24.400,00 = 298.082,12

zwiększały budżet programów na rok następny. Środki niewykorzystane za rok 2009 w wysokości 24.400,00 zł, uchwałą Rady Miejskiej Nr L/428/2010 z dnia 29.04.2010 r. w sprawie dokonania zmian w budżecie gminy Drawsko pomorskie na 2011 r., zwiększono przychody w rozdziale 85153 Zwalczenie narkomanii o 5.000,00 zł i w rozdziale 85154 przeciwdziałanie alkoholizmowi o 19.400,00 zł. Natomiast niewykorzystane za 2010 r. środki w wysokości 16.017,00 zł, w projekcie uchwały⁶ RM z dnia 27.01.2011 r. przewidziane były do zwiększenia przychodów w rozdziale 85154 przeciwdziałanie alkoholizmowi.

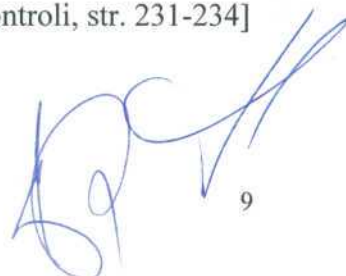
[Dowód: akta kontroli, str.205-230]

⁶ Na dzień 18.01.2011 r. – dzień kontroli NIK

4. Strukturę poniesionych wydatków na realizację zadań z zakresu przeciwdziałania alkoholizmowi i zwalczania narkomani. Wg klasyfikacji budżetowej za lata 2008-2010 obrazuje poniższe zestawienie.

L.p.	Wyszczególnienie*	2008 r.		2009 r.		2010 r.	
		Zł	%	zł	%	Zł	%
1	2	3	4	5	6	7	8
I	Rozdział 85153 (Zwalczanie narkomanii) w tym:	9.608,56	2,6	3.819,00	1,3	10.624,04	3,3
1	Wydatki na wynagrodzenia i inne wydatki na rzecz osób fizycznych ogółem.	6.348,60	66,1	3.819,00	100,00	5.916,00	55,7
1.2	§ 4170 (wydatki na wynagrodzenia bezosobowe z pochodnymi)	6.348,60		3.819,00	100,00	5.916,00	-
2.	Zakupy materiałów, wyposażenia i usług	3.259,96	33,9	-	-	4.708,04	44,34
2.1	§ 4210 - § 4240 (zakup materiałów i wyposażenia, środków żywności, leków, pomocy naukowych itp.)	1.196,96	36,8	-	-	1.958,04	41,6
2.2	§ 4300 § 4330 § 4390 (zakup pozostałych usług opinii, ekspertyz, analiz)	2.060,00	63,2	-	-	2.750,00	58,4
II	Rozdział 85154 (Przeciwdziałanie alkoholizmowi), z w tym:	359.919,84	97,4	300.489,78	98,7	311.858,08	96,7
1	Wydatki na wynagrodzenia i inne wydatki na rzecz osób fizycznych ogółem.	77.867,69	21,6	89.287,89	29,7	69.029,47	22,1
1.1	§ 4170 (wydatki na wynagrodzenia bezosobowe z pochodnymi)	73.073,69	93,8	82.921,89	92,9	64.389,47	93,3
1.2	§ 3030 (różne wydatki na rzecz osób fizycznych)	4.794,00	6,2	6.366,00	7,1	4.640,00	6,7
2.	Zakupy materiałów, wyposażenia i usług	268.052,15	74,5	196.201,89	65,3	227.828,61	73,1
2.1	§ 4210 - § 4240 (zakup materiałów i wyposażenia, środków żywności, leków, pomocy naukowych itp.)	61.882,96	23,1	29.243,68	14,9	36.341,67	15,9
2.2	§ 4300 § 4330 § 4390 (zakup pozostałych usług opinii, ekspertyz, analiz)	107.807,96	40,2	103.120,53	52,6	107.287,31	47,1
2.3	Inne w tym:	98.361,23	36,7	63.837,68	32,5	84.199,63	37,00
2.3.1	§ 4110 (składki na ubezpieczenia społeczne)	2.967,55	3,0	4.813,63	7,5	2.477,06	2,9
2.3.2	§ 4120 (składki na Fundusz Pracy)	247,45	0,3	1,96	-	-	-
2.3.3	§ 4260 (zakup energii)	34.129,62	34,7	37.970,87	59,5	47.789,89	56,7
2.3.4	§ 4410 (podróże służbowe)	-	-	-	-	-	-
2.3.5	§ 4430 (różne opłaty i składki)	-	-	-	-	-	-
2.3.6	§ 4610 (koszty postępowania sądowego)	3.788,00	3,9	6.380,00	10,0	4.956,00	5,9
2.3.7	§ 4370 (opłaty z tytułu zakupu usług telekom telefonii stacjon)	746,91	0,8	859,96	1,4	761,85	0,9
2.3.8	§ 4580 (pozostałe odsetki)	-	-	-	-	-	-
2.3.9	§ 4740 (zakup materiałów papierniczych do drukarek i ksero)	680,08	0,7	33,43	0,1	221,58	0,3
2.3.10	§ 4750 (zakup akcesoriów komput, w tym programów i licencji)	2.404,62	2,4	98,00	0,1	2.170,00	2,6
2.3.11	§ 3020 (wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń)	1.604,00	1,6	2.336,00	3,7	2.500,00	3,0
2.3.12	§ 3000 Wpłaty jednostek na fundusz celowy	3.300,00	3,3	-	-	-	-
2.3.13	§6060 Wydatki na zakupy inwestycyjne jednostek budżetowych	38.493,00	39,1	-	-	-	-
2.3.14	§6170 Wpłaty jednostek na państwowy fundusz celowy na finansowanie lub dofinansowanie zadań inwestycyjnych	10.000,00	10,2	3.336,00	-	-	-
2.3.15	§4400 Opłaty za administrowanie i czynsze za budynki, lokale i pomieszczenia garażowe	-	-	11.343,83	17,7	23.353,25	27,7
3.	Dotacje ogółem	14.000,00	3,9	15.000,00	5,0	15.000,00	4,8
	w tym:						
3.2	Dotacje dla jednostek niezaliczanych do sektora finansów publicznych	14.000,00	100,00	15.000,00	100,00	15.000,00	100,00
3.2.1	§ 2820 (dotacje celowe z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie zadań zleconych do realizacji stowarzyszeniom)	14.000,00	100,00	15.000,00	100,00	15.000,00	100,00
III	Razem I + II	369.528,40	100,00	304.308,78	100,00	322.482,12	100,00

[Dowód: akta kontroli, str. 231-234]



W roku 2009 i 2010, Urząd w rozdziale 85153 i 85154, ze środków pochodzących z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych pokrył wydatki na wynagrodzenia bezosobowe w łącznej kwocie, odpowiednio: 86.740,89 zł i 70.305,47 zł. W 2009 i 2010 r. z ogólnej kwoty pokryto, poza wynagrodzeniami członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, również przykładowo: wynagrodzenie z tytułu: prowadzenia profilaktycznej działalności informacyjno edukacyjnej w zakresie rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomani (za 2009 r. – 47.999,58 zł za 2010 r. – 38.569,44 zł.), prowadzenia punktu informacyjno-konsultacyjnego dla osób z problemami narkotykowymi (za rok 2009, była to kwota 3.627 a za 2010 r. kwota 5.300,-). utrzymanie Gminnego Centrum Profilaktyki (koszty gospodarza 2009 r. – 11.670,- zł, 2010 r. 11.503,68 zł).

[Dowód: akta kontroli, str. 235-236]

Zasady wynagradzania członków gminnej komisji rozwiązywania problemów alkoholowych, były ustalone w „Gminnych programach profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii...”, na rok 2009 i 2010, uchwalonych odpowiednimi uchwałami Rady Miejskiej w Drawsku Pomorskim⁷. Wysokość wynagrodzenia członków komisji była ustalona w programie na 2009 i 2010 r. w wysokości 80,- zł

- za każde posiedzenie komisji⁸, w której uczestniczył członek komisji⁹,
- za jeden dzień kontroli, placówek prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych.

Ponadto członkom komisji przysługiwał zwrot: diet, ryczałtów za noclegi oraz za dojazdy¹⁰

[Dowód: akta kontroli, str. 237-276]

Na podstawie zapisów § 6 ust. 2 ww. programów w brzmieniu, cyt.: „*Koszty realizacji Programu określa preliminarz kosztów realizacji programu na rok ...*”. Burmistrz corocznie w formie zarządzenia ustalał preliminarz kosztów realizacji programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych obowiązujący na terenie gminy, który zawierał zadania przewidziane do realizacji w danym roku wraz z ustaloną kwotą wydatków na ten cel Plan i realizacja preliminarza wydatków za lata 2009-2010 w części dotyczącej pozostałych wydatków w tym: wynagrodzeń członków komisji (80zł/osobę), kontroli sklepów (80 zł z jeden dzień/osoba), obrazuje poniższe zestawienie.

⁷ Na rok 2009 Uchwałą Nr XXXI/253/2008 z dnia 30.12.2008 r.; Na rok 2010 Uchwałą Nr XLV/391/2009 z dnia 30.12.2009 r.

⁸ Które odbywały się po godzinie 15.

⁹ Potwierdzenie udziału w posiedzeniu na liście obecności

¹⁰ Zwrot za dojazdy następował na podstawie przepisów ogólnych i rozliczenia zamieszczonego na formularzu 'polecenie wyjazdu'



Wyszczególnienie	2009 r.			2010 r.		
	Plan	Wykonanie	% 3 : 2	Plan	Wykonanie	% 6 : 4
1	2	3	4	5	6	7
Wynagrodzenia członków komisji	7.000,00	6.366,00	90,9	7.000,00	4.640,00	66,3
Szkolenie członków komisji	1.150,00	861,00	74,9	500,00	500,00	100
Kontrola sklepów	960,00	904,00	94,2	1.000,00	317,00	31,7

[Dowód: akta kontroli, str. 277-306]

Kontrolujący poprzez zamieszczenie poniższego wpisu poinformował Pana Nadleśniczego o przysługującym mu z mocy:

- art. 55 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o NIK¹¹ prawie zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli - w terminie 14 dni od daty jego otrzymania, umotywowanych zastrzeżeń na piśmie, co do ustaleń w nim zawartych,
- art. 57 ust. 1 ustawy o NIK, prawie odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność - w terminie 7 dni od daty przekazania protokołu – pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyn tej odmowy,
- art. 59 ust. 2 ustawy o NIK, prawie złożenia dodatkowych pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn i okoliczności powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w formie wpisu do księgi ewidencji kontroli pod poz.

Drawsko Pomorskie, dnia 21 stycznia 2010 r.

Główny specjalista k. p.
z Najwyższej Izby Kontroli
Delegatura w Szczecinie

.....
(-) Zbigniew Kowalewski

Drawsko Pomorskie, dnia stycznia 2010 r.

Burmistrz
Miasta i Gminy Drawsko Pomorskie

.....
(-) Zbigniew Ptak

¹¹ Dz. U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701