

PROTOKÓŁ KONTROLI

Urzędu Gminy Goworowo, 07-440 Goworowo, ul. Ostrołęcka 21; REGON: 000538998, zwanego w dalszej części protokołu: „Urzędem Gminy”, „Urzędem” lub „UG”.

Wójtem Gminy Goworowo (dalej: Wójt Gminy lub Wójt) od dnia 05 grudnia 2010 roku wybranym na kadencję 2010-2014 jest Pani Małgorzata Maria Kulesza, która złożyła ślubowanie w dniu 13 grudnia 2010 roku podczas Sesji Rady Gminy Goworowo, a Wójtem Gminy wybranym w dniu 26 listopada 2006 roku na kadencję 2006-2010 był Pan Janusz Bogusław Gajewski, który złożył ślubowanie w dniu 05 grudnia 2006 roku.

[Dowód: akta kontroli str. 3-11]

Kontrolę przeprowadził Jerzy Tchórzewski – specjalista kontroli państwowej z Najwyższej Izby Kontroli Delegatury w Warszawie na podstawie upoważnienia nr 075146 z dnia 12 lipca 2011 r. w okresie od 13 lipca do 27 lipca 2011 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1]

Przedmiotem kontroli było wykorzystanie przez UG dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2009 do 2011 (do dnia zakończenia kontroli).

W toku kontroli ustalono, co następuje:

1. Prawidłowość planowania wydatków na realizację Gminnych Programów Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programów Przeciwdziałania Narkomanii

UG Goworowo dysponował gminnymi programami corocznie wprowadzonymi uchwałami Rady Gminy odpowiednio w roku:

- 2008 uchwałą nr IX/52/07 z dnia 28 września 2007 roku pn.:
 - *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, dla Gminy Goworowo na 2008 rok* (dalej: Gminny Program PiRPA na 2008 rok),
 - *Gminny Program Zapobiegania Narkomanii na 2008 rok* (dalej: Gminny Program ZN na 2008 rok),
 - *Gminny Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie na 2008 rok* (dalej: Gminny Program PPwR na 2008 rok),

[Dowód: akta kontroli str. 13-61]

- 2009 uchwałą nr XX/131/08 z dnia 28 listopada 2008 roku pn.:
 - *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii na 2009 rok* (dalej: Gminny Program na 2009 rok), który nie obejmował zadań przemocy w

rodzinie, zmieniony Uchwałą Nr XXII/143/09 z dnia 27 lutego 2009 roku w obszarze współfinansowania i współrealizacji programów profilaktycznych w zakresie zapobiegania zjawiskom patologii społecznych,

[Dowód: akta kontroli str. 63-81]

- 2010 uchwałą Nr XXX/187/09 z dnia 29 grudnia 2009 roku pn.:

- *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii dla Gminy Goworowo na 2010 rok* (dalej: Gminny Program na 2010 rok), który nie obejmował zadań przemocy w rodzinie,

[Dowód: akta kontroli str. 83-95]

Podczas kontroli Wójt Gminy dysponował aktualnymi oddzielnymi gminnymi programami profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomani oraz przemocy w rodzinie, które zostały wprowadzone:

- uchwałą Nr XL/229/10 z dnia 21 października 2010 roku 3-letni Program pn.: *Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych na lata 2011-2013*, (dalej: Gminny Program PiRPA na lata 2011-2013)

[Dowód: akta kontroli str. 97-117]

- uchwałą Nr XL/230/10 z dnia 21 października 2010 roku 3-letni Program pn.: *Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2011-2013* (dalej: Gminny Program PN na lata 2011-2013),

[Dowód: akta kontroli str. 119-129]

- uchwałą Nr IX/47/11 z dnia 31 maja 2011 roku 5-letni Program pn.: *Gminny Program Przeciwdziałania Przemocy w Rodzinie oraz Ochrony Ofiar Przemocy w Rodzinie na lata 2011-2015* (dalej: Gminny Program PPwR na lata 2011-2015),

[Dowód: akta kontroli str. 131-138]

Wszystkie ww. Programy uchwałami zostały powierzone przez Radę Gminy do wykonania Wójtowi,

[Dowód: akta kontroli str. 13, 63, 83, 97, 119, 131]

który udzielił pełnomocnictwa i upoważnił Panią Bożenę Pomacho – kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Goworowie (dalej: GOPS) w dniu:

- 15.11.2004 roku do zawierania w imieniu Gminy Goworowo umów związanych z wykorzystaniem środków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,



- 15.12.2005 roku do załatwiania spraw z zakresu realizacji ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii, w tym do zawierania w imieniu Gminy Goworowo umów związanych z wykorzystaniem środków na realizację gminnego programu przeciwdziałania narkomanii,
- 14.12.2010 roku do zawierania w imieniu Gminy Goworowo umów związanych z wykorzystaniem środków na realizację gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych,
- 14.12.2010 roku do załatwiania spraw z zakresu realizacji ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii, w tym do zawierania w imieniu Gminy Goworowo umów związanych z wykorzystaniem środków na realizację gminnego programu przeciwdziałania narkomanii.

Ww. pełnomocnictwa nie zawierały okresu obowiązywania.

Przy wydawaniu pełnomocnictwa w 2010 roku pełnomocnictwa z 2004 roku i 2005 roku nie były uchylone.

[Dowód: akta kontroli str. 139-145]

W Gminnych Programach określono jako ich realizatorów: Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Goworowie (dalej: GOPS) i UG w Goworowie. Natomiast jako współrealizatorów określono m.in. Gminną Komisję Rozwiązywania Problemów Alkoholowych (dalej: Gminna Komisja) oraz Punkt Konsultacyjny ds. Uzależnień (dalej: PK).

[Dowód: akta kontroli str. 13-138]

Zarządzeniami Nr 1/2005 z dnia 03 stycznia 2005 roku oraz Nr 5/10 z dnia 27 września 2010 roku Kierownik GOPS wprowadził regulaminy organizacyjne, które zawierały m.in. stanowisko pracy – konsultant ds. uzależnień (etat), umocowane do opracowywania projektu corocznych Gminnych Programów i ich realizacji oraz opracowywania sprawozdania z prowadzonej działalności. W regulaminach wyznaczono też stanowisko ds. prowadzenia punktu konsultacyjnego dla osób uzależnionych i ich rodzin oraz do współpracy z Gminną Komisją.

[Dowód: akta kontroli str. 151-167, 191-203]

Na podstawie ww. Zarządzeń Wójt ustalił zakres czynności dla Pani Bożeny Pomacho – Kierownika GOPS w dniu 04 marca 2005 roku (obowiązujący podczas kontroli), w tym wykonywanie funkcji Kierownika zakładu pracy i zwierzchnika służbowego w stosunku do pracowników GOPS, a także wykonywanie innych zadań zleconych przez Wójta.

[Dowód: akta kontroli str. 147-149]

Wyjaśniając dlaczego ustalając jako realizatorów Gminnych Programów GOPPS w Goworowie i UG w Goworowie nie ustalono szczegółowego podziału zadań za ich realizację

102

oraz sposobu ich finansowania Pani Wójt wyjaśniła: „Szczegółowy podział środków na wydatki z Gminnych Programów jest dokonywany po uchwaleniu Budżetu Gminy, Zarządzeniem Wójta Gminy (zarządzenia w załączeniu). W zarządzeniu tym dokonywany jest szczegółowy podział środków. Za realizację poszczególnych zadań odpowiada kierownik jednostki. (...) Środki na finansowanie programów były przekazywane co miesiąc, łącznie z innymi wydatkami GOPS, a rozliczane sprawozdaniem RB 28S”, nie odnosząc się braku podziału zadań odpowiedzialności za realizację Gminnych Programów.

[Dowód: akta kontroli str. 205-209, 247]

Uchwałą Nr XXXI/216/06 z dnia 23 marca 2006 roku Rada Gminy uchwaliła *Gminną Strategię Rozwiązywania Problemów Alkoholowych Gminy Goworowo* (dalej: Gminna Strategia), która zawiera m.in. cel strategiczny pn. *Budowa zintegrowanego systemu profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień na terenie gminy.*

Ustawa z dnia 26 października 1982 roku o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi¹ w art. 4¹ ust. 2 stanowi: „Realizacja zadań (...) jest prowadzona w postaci gminnego programu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, stanowiącego część strategii rozwiązywania problemów społecznych, uchwalanego corocznie przez radę gminy. Program jest realizowany przez ośrodek pomocy społecznej, o którym mowa w przepisach o pomocy społecznej (...). W celu realizacji programu wójt (...) może powołać pełnomocnika”.

[Dowód: akta kontroli str. 169-189]

Gminne Programy na lata 2009 i 2010 zawierały wykazy zadań przyjętych do realizacji w poszczególnych latach z zakresu profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i narkomanii, różne co do treści odpowiednio w roku:

2009: wykaz 5 głównych kierunków działań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości, tj.:

- 1) współpracę osób i instytucji zajmujących się problematyką przeciwdziałania alkoholizmowi i narkomanii celem zwiększenia skuteczności podejmowanych inicjatyw, zgodnie z art. 4¹ ust. 1 pkt 5,
- 2) zapobieganie uzależnieniom wśród dzieci i młodzieży szkolnej, w tym prowadzenie programów profilaktycznych, edukacyjnych i sportowych, zgodnie z art. 4¹ ust. 1 pkt 3,

¹ Dz. U. z 2007 roku Nr 70, poz. 473, tekst jednolity, ze zm.

- 3) prowadzenie działań profilaktyczno-edukacyjnych dla mieszkańców gminy, w tym prowadzenie akcji informacyjnej propagującej zdrowy styl życia, zgodnie z art. 4¹ ust. 1 pkt 3,
- 4) zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej oraz rehabilitacji dla osób uzależnionych i ich rodzin, w tym funkcjonowanie punktu konsultacyjnego ds. uzależnień w wymiarze 8 godzin tygodniowo, zgodnie z art. 4¹ ust. 1 pkt 2,
- 5) wyrównywanie skutków społecznych spowodowanych uzależnieniami, w tym funkcjonowanie świetlicy opiekuńczo-wychowawczej w miejscowości Żabin w budynku po byłej szkole, zgodnie z art. 4¹ ust. 1 pkt 1,

[Dowód: akta kontroli str. 65-79]

2010: wykaz 19 głównych kierunków działań oraz 4 podstawowe zadania, wynikające z ustawy o wychowaniu w trzeźwości, tj.:

- 1) zapobieganie uzależnieniom wśród dzieci i młodzieży szkolnej, w tym prowadzenie programów profilaktycznych i działań edukacyjnych, finansowanie wypoczynku letniego dzieci i młodzieży, itp., zgodnie z art. 4¹ ust. 1 pkt 3,
- 2) działania profilaktyczno-edukacyjne dla mieszkańców gminy, zgodnie z art. 4¹ ust. 1 pkt 3,
- 3) zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej oraz leczenia dla osób uzależnionych i ich rodzin, zgodnie z art. 4¹ ust. 1 pkt 2,
- 4) wyrównywanie skutków społecznych spowodowanych uzależnieniami, w tym funkcjonowanie świetlicy środowiskowej i zapewnienie dożywiania dzieci, zgodnie z art. 4¹ ust. 1 pkt 1 i 3,

[Dowód: akta kontroli str. 85-95]

Na rok 2011 uchwalone zostały dwa oddzielne Gminne Programy, które zawierały odpowiednio:

Gminny Program PiRPA na lata 2011-2013: wykaz 17 celów programu oraz 3 podstawowe zadania, wynikające z ustawy o wychowaniu w trzeźwości, tj.:

- 1) zapobieganie uzależnieniom wśród dzieci i młodzieży szkolnej, w tym prowadzenie programów profilaktycznych i działań edukacyjnych, finansowanie wypoczynku letniego dzieci i młodzieży, itp., zgodnie z art. 4¹ ust. 1 pkt 3,
- 2) działania profilaktyczno-edukacyjne dla mieszkańców gminy, zgodnie z art. 4¹ ust. 1 pkt 3,
- 3) zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej oraz leczenia dla osób uzależnionych i ich rodzin, zgodnie z art. 4¹ ust. 1 pkt 2,



- 4) wyrównanie skutków społecznych spowodowanych uzależnieniami, w tym funkcjonowanie świetlicy środowiskowej i zapewnienie dożywiania dzieci, zgodnie z art. 4¹ ust. 1 pkt 1 i 3.

[Dowód: akta kontroli str. 99-117]

Gminny Program PN na lata 2011-2013: wykaz 5 podstawowych zadań, wynikających z ustawy z dnia 29 lipca 2005 roku o przeciwdziałaniu narkomanii² (dalej: ustawa o przeciwdziałaniu narkomanii), tj.:

- 1) zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych i osób zagrożonych uzależnieniem, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 1 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii³,
- 2) udzielania rodzinom, w których występują problemy narkomanii pomocy psychologicznej i prawnej, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 2 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 3) prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii, w szczególności dla dzieci i młodzieży, w tym prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 4) wspomagania działalności instytucji, organizacji pozarządowych i osób fizycznych, służących rozwiązywaniu problemów narkomanii, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 4 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii,
- 5) udzielanie pomocy społecznej osobom uzależnionym i rodzinom osób uzależnionych dotkniętym ubóstwem i wykluczeniem społecznym i integrowanie ich ze środowiskiem lokalnym tych osób z wykorzystaniem pomocy socjalnej i kontraktu socjalnego, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 5 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii.

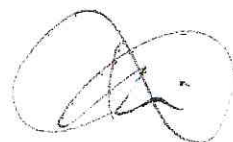
[Dowód: akta kontroli str. 121-129]

Wszystkie zaplanowane działania ww. Gminnych Programach ukierunkowane były na konkretną realizację zadań wskazanych odpowiednio w art. 4¹ ust. 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości oraz w art. 10 ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii i nie było wśród nich przedsięwzięć służących innym celom Gminy, przy czym wśród zaplanowanych działań nie było zadań:

– prowadzenia pozalekcyjnych zajęć sportowych, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnych programach opiekuńczo - wychowawczych i socjoterapeutycznych (art. 4¹ ust. 1 pkt. 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości),

² Dz. U. z 2005 roku Nr 179, poz. 1485

³ Dz. U. z 2005 roku Nr 179, poz. 1485



- podejmowania interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13¹ i 15 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi⁴ oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego (art. 4¹ ust. 1 pkt. 6 ww. ustawy),
- wspieranie zatrudnienia socjalnego poprzez organizowanie i finansowanie centrów integracji społecznej (art. 4¹ ust. 1 pkt. 7 ustawy o wychowaniu w trzeźwości).

[Dowód: akta kontroli str. 63-129]

Na pytanie, dlaczego Urząd nie realizował ww. zadań Pani Wójt wyjaśniła: *"Programy na lata 2009-2010-2011 zawierają w rozdziale „Zapobieganie uzależnieniom wśród dzieci i młodzieży szkolnej” zapis o wspieraniu zajęć profilaktycznych dających możliwość alternatywnego spędzania czasu wolnego, w tym finansowe wsparcie zajęć sportowych Klubu Sportowego „Orz”. W ramach tego opłacany jest instruktor sportowy, który prowadzi zajęcia dwa razy w tygodniu po 90 minut, natomiast w weekendy odbywają się mecze. Młodzież biorąca udział w zajęciach, w tym z rodzin z problemem alkoholowym korzysta z nieodpłatnego dożywiania w szkole w ramach Programu „Pomoc państwa w zakresie dożywiania”. Ponieważ zajęcia odbywają się tylko przez 1,5 godziny nie ma potrzeby dodatkowego dożywiania. W Programach w rozdziale „Tryb prowadzenia kontroli” jest zapis dotyczący zakazu sprzedaży alkoholu nieletnim, nietrzeźwym, przestrzegania zakazu reklamy napojów alkoholowych. Jednocześnie Urząd Gminy realizuje Ustawę o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi, w której jest to wszystko zapisane. Zatem w Programie nie ma potrzeby powielania tych przepisów. O możliwości występowania przed Sądem jest zapis w rozdziale: „Zabezpieczenie finansowe programu”- udział w rozprawach sądowych nie jest obowiązkowy, dlatego przedstawiciele Komisji nie biorą w nim udziału. Tworzenie Centrów Integracji Społecznej nie jest obowiązkowe, dlatego też Gmina Goworowo ze względu na niewielką liczbę osób korzystających z takiej formy pomocy nie ma potrzeby tworzenia w/w Centrów. Urząd Gminy i jednostki samorządowe w ramach zatrudnienia wspierają przy współpracy z PUP w Ostrołęce zatrudniając osoby korzystające z pomocy GOPS w Goworowie na pracę interwencyjne, roboty publiczne i staże”.*

[Dowód: akta kontroli str. 1073-1081]

Zadania wymienione do realizacji w Gminnych Programach nie zawierały m.in. szczegółowego zakresu rzeczowego planowanych przedsięwzięć, jak na przykład: wskazania liczby osób, którymi planuje się nimi objąć, wskazania określonych celów jakie się zamierza osiągnąć oraz oszacowania kosztów realizacji przewidzianych w nich zadań, co Wójt

⁴ Dz. U. z 2007 roku Nr 70, poz. 473, tekst jednolity

wyjaśniła: „Corocznie Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej przedkładał do Rady Gminy projekt Gminnego Programu Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, do którego nie były wnoszone uwagi przez Radę Gminy i Wójta. W planie zadań do realizacji w Gminnym Programie trudno jest określić konkretną liczbę osób, która weźmie udział w danym przedsięwzięciu, np. piknik, pielgrzymka, punkt konsultacyjny ds. uzależnień. Ustalane programy skierowane są do wszystkich mieszkańców gminy, dlatego też ciężko określić rozmiar i zakres przedsięwzięcia. Treści działań są zbliżone ponieważ corocznie organizowane są podobne zadania i realizowane cele”.

[Dowód: akta kontroli str. 13-59, 205-209, 215, 245]

Planowane dochody z tytułu opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych były ewidencjonowane w dziale 756 – Dochody od osób prawnych, od osób fizycznych i od innych jednostek nieposiadających osobowości prawnej oraz wydatki związane z ich poborem, rozdział 75618 – Wpływy z innych opłat stanowiących dochody jednostek samorządu terytorialnego na podstawie ustaw (§ 048 – wpływy z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu).

W uchwałach budżetowych plan dochodów został ustalony za lata 2008-2011 w wysokości 311.000,00 zł, odpowiednio w roku: 2008 – 71.000,00 zł, 2009 rok – 80.000,00 zł, 2010 roku – 80.000,00 zł, 2011 roku – 80.000 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 707-895]

Plan wydatków określony uchwałami budżetowymi na poszczególne lata ustalony został odpowiednio w kwocie (dział 851 – ochrona zdrowia, rozdziały: 85153 – zwalczanie narkomanii i 85154 – przeciwdziałanie alkoholizmowi): 2008 – 71.000 zł (tylko przeciwdziałanie alkoholizmowi), 2009 – 80.000 zł (tylko przeciwdziałanie alkoholizmowi), 2010 – 80.000 zł, w tym: zwalczanie narkomanii – 9.000,00 zł, przeciwdziałanie alkoholizmowi – 71.000,00 zł, 2011 – 80.000 zł, w tym: zwalczanie narkomanii – 9.000,00 zł, przeciwdziałanie alkoholizmowi – 71.000,00 zł, który w każdym z ww. roku równy był zaplanowanej kwocie dochodów uzyskiwanych z tytułu opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

[Dowód: akta kontroli str. 707-769]

Z analizy zarządzeń Wójta w sprawie zmian w budżecie Gminy Goworowo wynika, że w trakcie kolejnych lat budżetowych nie doszło do zmian planu finansowego powodującego zmniejszenie planu wydatków na przeciwdziałanie alkoholizmowi i zwalczanie narkomanii (dotacje celowe na ww. zadania nie wystąpiły), natomiast doszło do zwiększenia planu dochodów i wydatków odpowiednio w roku o kwotę: 2008 – 9.000,00 zł i 7.000,00 zł, czyli

do kwoty 87.000,00 zł, 2009 – nie było zmian w wydatkach, w rozdziale 85154 – przeciwdziałanie alkoholizmowi, 2010 – 4.000,00 zł, 2011 – nie było zmian w wydatkach, w rozdziale 85153 – przeciwdziałanie narkomanii oraz w rozdziale 85154 – przeciwdziałanie alkoholizmowi.

[Dowód: akta kontroli str. 771-899]

Faktycznie zrealizowane dochody z tytułu opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych (wykonanie planu dochodów) wyniosły w kolejnych latach odpowiednio: 2008 rok – 89.137,00 zł, 2009 rok – 72.206,00 zł, 2010 rok – 87.092,00 zł, 2011 rok (30.06.) – 66.167,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 357, 361, 367, 373, 515-521]

Faktycznie zrealizowane wydatki (wykonanie planu wydatków) na realizację zadań Gminnych Programów wyniosły w kolejnych latach odpowiednio: 2008 rok – 83.020,00 zł, 2009 rok – 77.083,00 zł, 2010 rok – 79.894,00 zł, 2011 rok (30.06.) – 42.320,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 359, 363, 371, 375, 515-521]

Nie zostały wykorzystane zrealizowane dochody na wydatki odpowiednio w roku i w kwocie: 2008 – 6.117,00 zł, 2009 – 1.240,00 zł (na wydatki Urząd powinien przeznaczyć kwotę 78.323,00 zł, w tym: 72.206,00 zł - wykonanie dochodów w 2009 roku oraz 6.117,00 zł - niewykorzystane dochody z 2008 roku w stosunku do wykonania planu wydatków w kwocie 77.083,00 zł), 2010 – 7.198,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 515-521]

W kontrolowanym okresie Gminna Komisja Rozwiązywania Problemów Alkoholowych ustalona była zarządzeniem Wójta Gminy Goworowo nr 27/05 z dnia 11 kwietnia 2005 roku, który powołał 5-osobowy skład Komisji i Regulamin jej pracy, ale nie wyznaczył przewodniczącego. Wójt w Regulaminie ustalił m.in., że koszty bieżącego funkcjonowania Komisji oraz zasady wynagradzania jej członków zostaną ustalone przez Radę Gminy w Gminnym Programie.

[Dowód: akta kontroli str. 667-671]

Wójt dokonywał zmiany składu Gminnej Komisji w 5 zarządzeniach, w tym zwiększył liczbę jej członków do 6 osób, powierzając każdorazowo wykonanie zarządzenia Sekretarzowi Gminy.

[Dowód: akta kontroli str. 673-681]

Zarządzeniem Nr 1/11 z dnia 13 stycznia 2011 roku Wójt na nowo powołał Gminną Komisję określając jej skład 6-osobowy, ustalił nowy Regulamin jej pracy.

[Dowód: akta kontroli str. 683-687]

Na pytanie dlaczego nie wyznaczył przewodniczącego i w jaki sposób realizowane były zadania w ramach właściwości Komisji, skoro nie był powołany jej przewodniczący Wójt wyjaśnił: *„Zarządzeniem Nr 1/11 Wójta Gminy Goworowo z dnia 13 stycznia 2011 r. został powołany nowy skład komisji, ale nie została wskazana osoba imiennie - jako Przewodniczący. Komisji przewodniczy zastępca Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej - wybrany przez członków Komisji w 2005r, ponieważ głównym realizatorem Gminnego Programu jest GOPS w Goworowie. Członkowie nowo powołanej Komisji nie wskazywali na potrzebę zmiany wybranego wcześniej Przewodniczącego Komisji”*.

[Dowód: akta kontroli str. 1083-1091]

Na 6 członków Gminnej Komisji 2 członków odbyło szkolenia w zakresie zadań i kompetencji komisji rozwiązywania problemów alkoholowych, a jeden członek w zakresie przeciwdziałania przemocy w rodzinie. Pozostałych 4 członków nie odbyło żadnego szkolenia, co Pani Wójt wyjaśniła: *„(...) W 2011 roku w związku ze zmianą składu komisji jej członkowie zgłosili się na bezpłatne szkolenie do Mazowieckiego Centrum Polityki Społecznej, natomiast nie zostali zakwalifikowani (dołączamy xero zgłoszeń). Ponowne zgłoszenie zostanie wysłane podczas kolejnej edycji szkoleń”*.

Z analizy zgłoszeń udziału w szkoleniu dla Gminnych Komisji, dostępnych w Urzędzie, pt. *„Wsparcie gmin w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych w małych społecznościach lokalnych”* wynika, że Urząd dysponuje niepodpisanymi zgłoszeniami 3 osób – członków Gminnej Komisji na ww. szkolenie, spośród których tylko jedna osoba nie odbyła szkolenia. Natomiast nie zostało zgłoszonych pozostałych 3 członków nieposiadających szkolenia.

Art. 4¹ ust. 4 ustawy o wychowaniu w trzeźwości stanowi: *„W skład gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych wchodzi osoby przeszkolone w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych”*.

[Dowód: akta kontroli str. 205-209, 349-355, 689-701]

Umową z dnia 02 stycznia 2009 roku GOPS zlecił firmie *„HARMONIA-Usługi terapeutyczne w ochronie zdrowia”* wykonywanie czynności specjalisty ds. uzależnień od alkoholu i narkomanii oraz współuzależnień w roku 2009. Wśród obowiązków wymieniono m.in. realizację Gminnego Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi, realizację ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii, prowadzenie punktu konsultacyjnego dla osób uzależnionych i ich rodzin, współpracę z Gminną Komisją, sporządzanie sprawozdań i informacji z prowadzonej działalności Kierownikowi GOPS i Radzie Gminy Goworowo. Nie ustalono

żadnej formy współpracy z Wójtem i Urzędem. Przyjęto stawkę 45 zł/godz. wynagrodzenia przy wykonywaniu obowiązków 8 godzin tygodniowo.

[Dowód: akta kontroli str. 703-705]

Na pytanie dlaczego nie rozliczono ww. umowy Pani Wójt wyjaśniła: „*Specjalista ds. Uzależnień od alkoholu i narkomanii co miesiąc składa do kierownika GOPS w Goworowie sprawozdanie z ilości przyjętych osób w Punkcie Konsultacyjnym ds. Uzależnień i odbytych wizyt w środowisku. Natomiast z ilości przepracowanych godzin rozlicza się rachunkiem składanym po skończonym miesiącu. Informacja o działalności Punktu Konsultacyjnego ds. Uzależnień jest ujęta w corocznym opisowym sprawozdaniu składanym do Urzędu Gminy. Umowy ze Specjalistą ds. Uzależnień od alkoholu i narkomanii na rok 2010-2011 zostały zawarte i znajdują się w GOPS w Goworowie oraz księgowości Urzędu Gminy. W załączeniu kserokopie umów na 2010 i 2011r.*”.

[Dowód: akta kontroli str. 703-705, 1083-1085, 1095-1103]

Osobą odpowiedzialną w zakresie ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi za wydawanie i cofanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz za prowadzenie spraw związanych z pobieraniem opłat za wydane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych, a także za prowadzenia innych zadań wynikających z ustawy o wychowaniu w trzeźwości i ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii jest pani Bożena Ptak zatrudniona od 01 października 1994 roku do chwili obecnej na stanowisku inspektora ds. ewidencji działalności gospodarczej i obsługi klientów.

[Dowód: akta kontroli str. 1001-1007, 1135-1141]

Pracownikiem GOPS od 02 marca 2005 roku do chwili obecnej wykonującym nadzór nad realizacją Gminnego Programu Przeciwdziałania Alkoholizmowi jest Pani Hanna Siekierska.

[Dowód: akta kontroli str. 1009-1013, 1143, 1179]

We wszystkich Gminnych Programach zawarto oddzielny punkt pn. *Zabezpieczenie finansowe Programu*, w których zamieszczono tą samą zasadę dotyczącą finansowania Gminnych Programów z rocznych opłat za korzystanie ze zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych nie zamieszczając oszacowania kosztów realizacji poszczególnych zadań oraz zasad wynagradzania członków Gminnych Komisji.

Natomiast zamieszczono w Gminnych Programach konkretne stawki wynagrodzenia przewodniczącego Komisji oraz członków Gminnej Komisji za udział w posiedzeniu Komisji oraz w rozprawach sądowych, odpowiednio w roku:

- 2008: 100 zł dla przewodniczącego Komisji, 50 zł dla członków Komisji,
- 2009-2013: 120 zł dla przewodniczącego Komisji, 70 zł dla członków Komisji.

Art. 4¹ ust. 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości stanowi: „Zasady wynagradzania członków gminnych komisji rozwiązywania problemów alkoholowych określa rada gminy w gminnych programach rozwiązywania problemów alkoholowych”.

[Dowód: akta kontroli str. 25, 75, 95, 113]

Uchwałą Nr III/172/93 z dnia 01 sierpnia 1993 roku Rada Gminy ustaliła 20 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia poza miejscem sprzedaży oraz zasady usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych.

[Dowód: akta kontroli str. 1067-1069]

Uchwałą Nr VI/161/01 z dnia 25 października 2001 roku Rada Gminy ustaliła 20 punktów sprzedaży napojów zawierających powyżej 4,5% alkoholu (z wyjątkiem piwa) przeznaczonych do spożycia w miejscu sprzedaży oraz zasady usytuowania miejsc sprzedaży napojów alkoholowych.

[Dowód: akta kontroli str. 1071]

Urząd nie prowadził bieżącego zbiorczego zestawienia wartości sprzedaży napojów alkoholowych za lata 2008-2011 (do dnia zakończenia kontroli). Na podstawie analizy wykazu placówek posiadających aktualne zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych ustalono, że plan dochodów na lata 2009-2011 z tytułu opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych powinien kształtować się odpowiednio w roku i w wysokości: 2008 – 86.981,30 zł, 2009 – 74.522.49 zł, 2010 – 88.451,16 zł, 2011 – 63.507,91zł.

[Dowód: akta kontroli str. 515-521, 1015-1065]

W wyjaśnieniu dlaczego Urząd nie ustalał rocznej wartości sprzedaży napojów alkoholowych i naliczonych od nich opłat Pani Wójt podała: „W Urzędzie Gminy w Goworowie prowadzony jest rejestr wydawanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w miejscu i poza miejscem sprzedaży. Odrębnego rejestru na wydane zezwolenia jednorazowe na sprzedaż napojów alkoholowych nie prowadzi się, zezwolenia wpisywane są do ogólnego rejestru pod kolejnym numerem. Przedsiębiorcy prowadzący sprzedaż napojów alkoholowych są obowiązani do złożenia do 31 stycznia pisemnego oświadczenia o wartości sprzedaży poszczególnych rodzajów napojów alkoholowych w roku poprzednim. Naliczone opłaty i dowody wpłat dołączane są do oświadczeń składanych przez przedsiębiorców. Roczne opłaty za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych naliczane są na podstawie złożonego oświadczenia za rok poprzedni oraz opłat określonych w ustawie. Plan dochodów w dziale 756 rozdział 75618 § 0480 w latach 2008, 2009, 2010 i 2011 został ustalony na

podstawie pisma pracownika, który oszacował dochody na podstawie roku poprzedzającego rok planowany (...). W księgowości nie są prowadzone są odrębne zestawienia wartości sprzedaży i naliczonych od nich opłat. Opłaty wnoszone są na rachunkach Urzędu Gminy w banku i na podstawie wyciągów księgowane są w rozdziale 75618, § 0480. Pracownik merytorycznie odpowiedzialny za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych prowadzi roczne zestawienia wartości sprzedaży i naliczonych od nich opłat dla poszczególnych zezwoleń. (...)"

[Dowód: akta kontroli str. 205-221]

2. Przeznaczenie środków uzyskanych z opłat za wydawanie zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację celów wskazanych w ustawie o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi

W celu łącznego ujęcia stanu realizacji zadań określonych w Gminnych Programach z lat 2008-2011 opracowano tabelę dotyczącą finansowania zadań przez UG Goworowo.

Tabela 1 Finansowanie zadań gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programach przeciwdziałania narkomanii w UG Goworowo [zł]						
Lp.	Wyszczególnienie	2008 r.	2009 r.	2010 r.	2011 r. (stan na 30.06.11)	Razem
Dochody						
1.	Plan dochodów wynikający z naliczenia opłat od wartości sprzedaży napojów alkoholowych	71.000	80.000	80.000	80.000	311.000
2.	Plan dochodów według uchwały budżetowej z tytułu wpływów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych (dział 756, rozdział 75618, paragraf 0480)	71.000	80.000	80.000	80.000	311.000
3.	Różnica pomiędzy poz. 1 (Plan dochodów wynikający z naliczenia opłat od wartości sprzedaży napojów alkoholowych) i poz. 2 (Plan dochodów według uchwały budżetowej z tytułu wpływów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych)	0	0	0	0	x
4.	Plan dochodów po zmianach z tytułu wpływów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu (dział 756, rozdział 75618, paragraf 0480)	87.000	80.000	84.000	80.000	331.000
5.	Wykonanie dochodów z tytułu wpływów z opłat za wydawanie	89.137	72.206	87.092	66.167	314.602

412

	zezwoleń na sprzedaż alkoholu oraz dotacje celowe ⁵ , w tym:					
5.1	Wykonanie dochodów z tytułu wpływów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż alkoholu	89.137	72.206	87.092	66.167	314.602
5.2	Dotacje celowe					
Wydatki						
6.	Plan wydatków według przewidywanych kosztów realizacji określonych w Gminnych Programach	71.000	80.000	80.000	80.000	311.000
7.	Plan wydatków według uchwały budżetowej na realizację Gminnych Programów (razem), w tym ⁶ :	71.000	80.000	80.000	80.000	327.000
7.1	Rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii	0	0	9.000	9.000	18.000
7.2	Rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	71.000	80.000	71.000	71.000	293.000
8.	Plan wydatków po zmianach na realizację Gminnych Programów (razem), w tym:	87.000	80.000	84.000	80.000	331.000
8.1	Rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii	0	0	9.000	9.000	18.000
8.2	Rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	87.000	80.000	75.000	71.000	313.000
9.	Różnica pomiędzy poz. 6 (Plan wydatków według kosztów realizacji określonych w Gminnym Programie) i poz. 2 (Plan dochodów według uchwały budżetowej)	0	0	0	0	x
10.	Różnica pomiędzy poz. 7 (Plan wydatków według uchwały budżetowej) i poz. 2 (Plan dochodów według uchwały budżetowej)	0	0	0	0	x
11.	Różnica pomiędzy poz. 6 (Plan wydatków według kosztów realizacji określonych w Gminnym Programie) i poz. 1 (Plan dochodów z naliczenia opłat)	0	0	0	0	x
12.	Różnica pomiędzy poz. 8 (Plan wydatków według uchwały budżetowej) i poz. 1 (Plan dochodów z naliczenia opłat)	0	0	0	0	x
13.	Różnica pomiędzy poz. 7 (Plan wydatków po zmianach) i poz. 5 (Wykonanie planu dochodów)	2.137	-7.794	3.092	-13.833	x

⁵ Należy podać źródło dotacji celowych

⁶ W przypadku przeznaczenia dodatkowych środków z dochodów własnych należy je wykazać w oddzielnej pozycji

410

14.	Wykonane planu wydatków na realizację Gminnych Programów – łącznie z wydatkami niewygasającymi (razem), w tym:	83.020	77.083	79.894	42.320	282.317
14.1	Rozdział 85153 – Zwalczanie narkomanii	0	0	9.000	4.550	13.550
14.2	Rozdział 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi	83.020	77.083	70.894	37.770	268.767
15.	Różnica pomiędzy poz. 8 (Plan wydatków po zmianach) i poz. 5 (Wykonanie planu dochodów z tytułu opłat za zezwolenia oraz ew. dotacji celowych)	2.137	-7.794	-3.092	-13.833	x
16.	Różnica pomiędzy poz. 7 (Plan wydatków według uchwały budżetowej) i poz. 14 (Wykonanie planu wydatków)	-12.020	-2.917	-106	-37.777	x
17.	Różnica pomiędzy poz. 8 (Plan wydatków po zmianach) i poz. 14 (Wykonanie planu wydatków)	-3.980	-2.917	-106	-37.777	x
18.	Faktycznie zrealizowane wydatki według informacji zamieszczonej w sprawozdaniu wykonania gminnego Programu	83.020	77.083	79.894	42.320	282.317
19.	Kwota niezrealizowanych wydatków nieprzeznaczona na wydatki w roku następnym	1.240	0	7.198	0	8.496
20.	Kwota niezrealizowanych wydatków przeznaczona na wydatki w roku następnym	4.877	0	0	0	4.877

[Dowód: akta kontroli str. 357-375, 445-539, 563-665, 707-895, 901-985]

Rada Gminy Goworowo przeznaczyła uzyskane środki z opłat za wydawane zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację następujących celów, które zamieszczone zostały w Gminnych Programach bez oszacowania kosztów (koszty zaplanowano w trakcie prac nad uchwałami budżetowymi):

- 1) zwiększenie dostępności pomocy terapeutycznej i rehabilitacyjnej dla osób uzależnionych od alkoholu, zgodnie z art. 4¹ ust. 1 pkt 1 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi⁷ (dalej: ustawa o wychowaniu w trzeźwości): funkcjonowanie Punktu Konsultacyjnego ds. Uzależnień, realizacja wydatków: 2009 - 15.815,00 zł, 2010 – 17.610,00 zł, 2011 (do dnia 18.07.2011 roku) – 7.300,00 zł,
- 2) udzielania rodzinom, w których występują problemy alkoholowe pomocy terapeutycznej i prawnej, a w szczególności ochrony przed przemocą w rodzinie, zgodnie z art. 4¹ ust. 1 pkt 2 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi:

⁷ Dz. U. z 2007 roku Nr 70, poz. 473, tekst jednolity

sfinansowanie wypoczynku letniego dzieci: 2009 – 3.136,00 zł, 2010 – 1.540,00 zł, 2011 – 500,00 zł,

- 3) prowadzenie profilaktycznej działalności informacyjnej, szkoleniowej i edukacyjnej w szczególności dla dzieci i młodzieży, zgodnie z art. 4¹ ust. 1 pkt 3 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi oraz prowadzenie zajęć sportowo-rekreacyjnych dla uczniów, a także działań na rzecz dożywiania dzieci uczestniczących w pozalekcyjnym programach opiekuńczo-wychowawczych i socjoterapeutycznych, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii: 2009 – 17.117,00 zł, 2010 – 38.284,00 zł, 2011 – 22.680,00 zł
- 4) wspomaganie działalności instytucji, stowarzyszeń i osób fizycznych, służącej rozwiązywaniu problemów alkoholowych, w tym prowadzenie interwencji w związku z naruszeniem przepisów określonych w art. 13¹ i 15 ustawy o wychowaniu w trzeźwości oraz występowanie przed sądem w charakterze oskarżyciela publicznego, zgodnie z art. 4¹ ust. 1 pkt 5 ustawy o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałania alkoholizmowi: 2009-2011 - nie był realizowany,
- 5) udzielanie pomocy społecznej osobom uzależnionym dotkniętym ubóstwem i wykluczeniem społecznym i integrowanie ich ze środowiskiem lokalnym z wykorzystaniem pomocy socjalnej i kontraktu socjalnego, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 6 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii – nie przeznaczono żadnych środków finansowych.
- 6) Zadania w zakresie zwalczania narkomanii nie były realizowane poza:
 - prowadzeniem profilaktycznej działalności informacyjnej, edukacyjnej oraz szkoleniowej w zakresie rozwiązywania problemów narkomanii, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 3 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii: 2010 – 700,00 zł,
 - udzielanie pomocy społecznej osobom uzależnionym dotkniętym ubóstwem i wykluczeniem społecznym i integrowanie ich ze środowiskiem lokalnym z wykorzystaniem pomocy socjalnej i kontraktu socjalnego, zgodnie z art. 10 ust. 1 pkt 5 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii: 2009-2011 (do dnia zakończenia kontroli) środki własne Gminy,

W sprawie nieoszacowania kosztów realizacji zadań zamieszczonych w Gminnych Programach Pani Wójt wyjaśniła: „Urząd Gminy nie widzi konieczności szacowania kosztów przewidzianych do realizacji zadań. Organ nadzoru prawnego (...). Plany wydatków w dziale 85153 oraz w dziale 85154 na lata budżetowe 2009,2010 i 2011 zostały ustalone na podstawie roku poprzedzającego rok planowany”.

[Dowód: akta kontroli str. 205-209,223]

Z art. 11 ust. 1 ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii wynika, że: „*Organ wykonawczy (...) gminy sporządza raport z wykonania w danym roku (...) Gminnego Programu i efektów ich realizacji, który przedkłada (...) radzie gminy, w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku, którego dotyczy raport*”. Ustawa o wychowaniu w trzeźwości nie reguluje ww. kwestii, stąd obowiązują tutaj takie same zasady jak w przypadku wykonywania innych zadań własnych w Gminie, wprowadzanych uchwałami Rady Gminy, to jest zgodnie z art. 18 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 08 marca 1990 roku o samorządzie gminnym⁸, który stanowi: „*Do wyłącznej właściwości gminy należy (...) przyjmowanie sprawozdań z jego (tutaj: Wójta) działalności*”. Wykonanie Gminnych Programów na lata 2008, 2009, 2010 i 2011 Rada Gminy powierzyła Wójtowi Gminy nie ustalając formy ani terminów składania sprawozdań lub raportów z wykonanych zadań.

[Dowód: akta kontroli str. 523-539]

Z analizy rocznych sprawozdań z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych (dalej: PARPA-G1) za lata 2008, 2009 i 2010 wynika, że roku:

– 2008: dochody z tytułu opłat za korzystanie ze zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – 89.137,00 zł, wysokość środków zaplanowanych w budżecie gminy na realizację Gminnego Programu – 87.000,00 zł, środki finansowe faktycznie wykorzystane na realizację Gminnego Planu 83.000,00 zł, w tym 15.000,00 zł – na działania z zakresu kampanii publicznej, 8000,00 – na pozalekcyjne zajęcia sportowe, 4.200,00 zł – na działania profilaktyczne skierowane do dzieci i młodzieży (kolonie i obozy dla dzieci z rodzin z problemem alkoholowym), 1.600,00 zł – na realizację szkolnych programów profilaktycznych, 15.000,00 zł – na realizację środowiskowych programów profilaktycznych,

[Dowód: akta kontroli str. 445-465, 563-603]

– 2009: dochody z tytułu opłat za korzystanie ze zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – 72.206,00 zł, wysokość środków zaplanowanych w budżecie gminy na realizację Gminnego Programu – 80.000,00 zł, środki finansowe faktycznie wykorzystane na realizację Gminnego Planu 77.083,00 zł, w tym 19.500,00 zł – na działania z zakresu kampanii publicznej, 800,00 – na pozalekcyjne zajęcia sportowe, 3.636,00 zł – na działania profilaktyczne skierowane do dzieci i młodzieży (kolonie i obozy dla dzieci z rodzin z

⁸ Dz. U. z 2001 roku Nr 142, poz. 1591, tekst jednolity

problemem alkoholowym), 1.500,00 zł – na realizację szkolnych programów profilaktycznych, 1.500,00 zł – na realizację środowiskowych programów profilaktycznych,

[Dowód: akta kontroli str. 467-489, 605-624]

– 2010: dochody z tytułu opłat za korzystanie ze zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych – 87.092,00 zł, wysokość środków zaplanowanych w budżecie gminy na realizację Gminnego Programu – 84.000,00 zł, środki finansowe faktycznie wykorzystane: na realizację Gminnego Planu PiRPA - 70.894,00 zł (oraz środki na realizację Gminnego Programu PN - 9.000,00 zł), w tym 13.500,00 zł – na działania z zakresu kampanii publicznej, 7.000,00 – na pozalekcyjne zajęcia sportowe, 1.540,00 zł – na działania profilaktyczne skierowane do dzieci i młodzieży (kolonie i obozy dla dzieci z rodzin z problemem alkoholowym), 1.000,00 zł – na realizację szkolnych programów profilaktycznych, 1.000,00 zł – na realizację środowiskowych programów profilaktycznych,

[Dowód: akta kontroli str. 491-513, 625-665]

Sprawozdania roczne PARPA-G1 z działalności samorządów gminnych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych składane do Państwowej Agencji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz sprawozdania z realizacji Krajowego programu Przeciwdziałania Narkomanii nie zawierały informacji w strukturze wykonania zadań zaplanowanych w Gminnych Programach.

[Dowód: akta kontroli str. 445-513, 563-665]

GOPS opracował odpowiednie sprawozdania z realizacji Gminnych Programów za lata 2008-2009 i 2010, które zawierały zestawienia rzeczowe i finansowe wykonanych zadań, ale bez odniesienia do zadań zaplanowanych w Gminnych Programach.

Sprawozdania z realizacji Gminnych Programów za lata 2008-2010 nie były przedmiotem obrad Rady Gminy co Pani Wójt wyjaśniła: *„Sprawozdanie z realizacji Gminnego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnego Programu Przeciwdziałania Narkomanii za lata 2008, 2009 i 2010 były przedkładane do Biura Rady Gminy (...).*

[Dowód: akta kontroli str. 205-209, 225-243]

Na pytanie dlaczego w trybie nadzoru nad realizacją zadań finansowanych w ramach Gminnego Programu na 2011 rok nie zostały podjęte żadne działania prowadzące do wyjaśnienia przyczyn niezrealizowania umowy o dzieło zgodnie z jej uregulowaniami Pani Wójt wyjaśniła: *„Umowa zawarta w dniu 7.09.2010 roku przez GOPS w Goworowie na wykonanie koncertu oraz pokazu pieczenia chleba i obrzędów cygańskich została zrealizowana w dniu 3 lipca 2011 r. podczas Pikniku „Bawmy się trzeźwo i żyjmy zdrowo”.*

Wyplacona kwota 5.460 zł (...) stanowi wynagrodzenie zespołu, a kwota 540 zł (różnica między umową a listą płac) stanowi podatek od umowy o dzieło, który zostanie odprowadzony do 20 sierpnia 2011 r. Rachunek nie został wystawiony ponieważ zespół nie ma zarejestrowanej działalności. W załączeniu znajduje się faktura VAT i polecenie przelewu, której treścią jest usługa hotelowa dla członków zespołu opiewająca na kwotę 550 zł. Została ona opłacona z bieżących środków GOPS § 4300”.

[Dowód: akta kontroli str. 1083-1085, 1107-1113]

Wśród wykonanych wydatków związanych z Realizacją Gminnego Programu największą pozycję stanowiły koszty dotyczące zakupu usług odpowiednio w roku i kwocie: 2009 – 41.644,00 zł (54,0% wykonania wydatków), 2010 – 30.340,00 zł (42,8% wykonania wydatków), 2011 (30.06.) – 22.095,00 zł (52,2% planu kosztów).

[Dowód: akta kontroli str. 515-521]

Kwoty faktycznie zrealizowanych dochodów z opłat (wykonanie dochodów z tytułu wpływów z opłat) w poszczególnych latach wyniosły odpowiednio w roku: 2008 – 89.137,00 zł, 2009 – 72.206,00 zł, 2010 – 87.092,00 zł, 2011 (30.06) – 66.167,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 357, 361, 367, 373, 515-521]

Faktycznie wykonane wydatki (wykonanie planu wydatków) wyniosły odpowiednio w latach (rozdziały 85153 i 85154): 2008: 83.020,00 zł w rozdziale 85154, 2009: 77.083,00 zł w rozdziale 85154, 2010: 79.894,00 zł w rozdziale 85153 i 85154 odpowiednio 9.000,00 zł i 70.894,00 zł, 2011 (30.06): 42.320,00 zł w rozdziale 85153 i 85154 odpowiednio 4.550,00 zł i 37.770,00 zł.

W latach 2008 i 2010 nie zostały wykorzystane odpowiednie kwoty wydatków w wysokości 6.117,00 zł i 7.198,00 zł, z których tylko kwota w wysokości 4.877,00 zł niezrealizowana w 2008 roku została przeznaczona na realizację zadań określonych ww. Gminnych Programach w roku 2009, pozostałe kwoty nie zostały przeznaczone na wydatki w roku następnym co Pani Wójt wyjaśniła: „(...) na najbliższą sesję Rady Gminy (w sierpniu 2011 r. zostanie złożony projekt uchwały o zwiększenie planu wydatków w rozdziale 85154 – Przeciwdziałanie alkoholizmowi o kwotę 7.198,00 zł z tytułu niewykorzystanych środków za poprzednie lata z tytułu wpłat z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych. Projekt jest w trakcie opracowywania”.

[Dowód: akta kontroli str. 515-521, 1181]

Niezrealizowane wydatki nieprzeznaczone na wydatki w roku następnym wyniosły odpowiednio w roku: 2008 – 1.240,00 zł i 2010 – 7.198,00 zł.

W roku 2009 wykorzystano dodatkowo kwotę niezrealizowanych wydatków z 2008 roku w wysokości 4.877,00 zł oraz wykorzystano w całości pozyskane dochody z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w kwocie 72.206,00 zł, czyli łącznie przeznaczono 77.083,00 zł na realizację zadań Gminnych Programów.

Zgodnie z art. 18² ustawy o wychowaniu w trzeźwości dochody z opłat za zezwolenia wydane na podstawie art. 18 lub art. 18¹ oraz dochody z opłat określonych w art. 11¹ wykorzystywane będą na realizację gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz Gminnych Programów, o których mowa w art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 20 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii, i nie mogą być przeznaczane na inne cele.

[Dowód: akta kontroli str. 707-895, 515-521]

Skarbnikiem (Głównym Księgowym Budżetu) Gminy Goworowo jest Pani Anna Pietras, powołana Uchwałą Nr VI/32/11 Rady Gminy z dnia 01 maja 2011 roku na czas określony do dnia 30 kwietnia 2012 roku, a w okresie od 01 grudnia 1993 roku do 30 kwietnia 2011 roku ww. funkcję pełniła Pani Elżbieta Kowalczyk.

[Dowód: akta kontroli str. 1115-1133]

3. Dokonywanie wydatków na zadania związane z realizacją gminnych programów profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych oraz programach przeciwdziałania narkomanii

W latach 2009-2011 (do dnia zakończenia kontroli) w UG wydatki dotyczące profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i przeciwdziałania narkomanii dokonywane były w dziale 851 – ochrona zdrowia z rozdziałów: 85153 – przeciwdziałanie alkoholizmowi i 85154 – przeciwdziałanie narkomanii.

Z wykonania wydatków ustalonego na podstawie sprawozdań Rb28 oraz obrotów na Klasyfikacjach Wydatków wynika, że Urząd w latach 2008-2011 (do dnia zakończenia kontroli) na ww. zadania wykonał plan wydatków w łącznej kwocie 282.317,00 zł, odpowiednio w roku: 2008 – 83.020,00 zł, 2009 – 77.083,00 zł, 2010 – 79.894,00 zł, 2011 (do 30.06) – 42.320,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 359, 363-365, 369-371, 375, 515-521]

Z analizy wykonania planu wydatków w stosunku do planu wydatków według uchwały budżetowej wynika, że Urząd nie wykonał planu wydatków odpowiednio w roku i w kwocie: 2008 – -12.020,00 zł, 2009 – -2.917,00 zł, 2010 – -106,00 zł.



Z analizy wykonania planu wydatków w stosunku do planu wydatków po zmianach wynika, że Urząd nie wykonał planu wydatków odpowiednio w roku i w kwocie: 2008 – -3.980,00 zł, 2009 – -2.917,00 zł, 2010 – -106,00 zł.

[Dowód: akta kontroli str. 515-521]

Wójt Gminy Goworowo nie wprowadził wewnętrznych zasad i trybu udzielania zamówień publicznych o wartości nie przekraczającej wyrażonej w złotych równowartości kwoty 14.000 Euro.

Przy realizacji zamówień ze środków uzyskiwanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych o ww. wartości w UG nie prowadzono żadnych rejestrów i kontroli zamówień, co Wójt wyjaśnił: „(...) *Wymóg posiadania takich procedur nie został określony w ustawie z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych (...). Zadania finansowane z tych środków kontrolowane są przez pracowników merytorycznych w poszczególnych jednostkach*”.

[Dowód: akta kontroli str. 205-209, 295]

Z analizy obrotów na klasyfikacjach Wydatków z roku 2009, 2010 i 2011 wynika, że 3 kwotowo największe wydatki poniesione w ramach Gminnego Programu wynosiły odpowiednio w roku:

[Dowód: akta kontroli str. 393-443]

2009:

- 1) 10.000,00 zł – koncert Zespołu BAYER FULL podczas pikniku rodzinnego „Bawmy się trzeźwo i żyjmy zdrowo” zorganizowanego przez GOPS w dniu 5 lipca 2009 roku w Goworowie zgodnie z umową z dnia 05 stycznia 2009 roku, faktura nr 38/2009 z dnia 05.07.2009 roku z terminem płatności do dnia 12.07.2009 roku, przelew w dniu 02.06.2009 roku – 5.000,00 zł (zaliczka wniesiona przed zawarciem umowy) oraz w dniu 07.07.2009 roku – 5.000,00 zł, sfinansowano: rozdz. 85154 § 4300.

[Dowód: akta kontroli str. 299-307]

- 2) 6.500,00 zł – opłata za udział 54 osób, w tym 50 dzieci i młodzieży z terenu Gminy Goworowo) w imprezie wyjazdowej do Warszawy w ramach Projektu Zapobiegania Uzależnieniom zorganizowanego przez firmę BTIP JUVENTUS Biuro Turystyki i Podróży w dniu 14 grudnia 2009 roku, oferta Biura JUVENTUS zaakceptowana przez Kierownika GOPS w Goworowie, z której nie wynikają cele zapisane w Gminnym Programie na 2009 rok (nie załączono też Programu imprezy), faktura nr 429/2009 z dnia 02.12.2009 roku z terminem płatności 16.12.2009 roku, przelew w dniu 02.12.2009 roku – 6.500,00 zł, sfinansowano: rozdz. 85154 § 4300.

[Dowód: akta kontroli str. 309-313]

- 3) 3.135,00 zł – opłata za uczestnictwo 7 dzieci i młodzieży (rodzeństwa) w obozie profilaktyczno-terapeutycznym w Przerwaniach k/Giżycka zorganizowanym przez Prywatną Pracownię Psychologiczną w Giżycku, wniosek o dofinansowanie Dyrektora Rodzinnego Domu Dziecka, w którym przebywają dzieci z dnia 09.06.2009 roku, rachunek nr 7/06/2009 z dnia 26.06.2009 roku po dokonaniu przelewu środków w dniu 18.06.2009 roku, sfinansowano: rozdz. 85154 § 4300.

[Dowód: akta kontroli str. 315-319]

2010:

- 4) 9.500,00 zł – opłata za organizację wyjazdu terapeutycznego dla dzieci i młodzieży z terenu Gminy Goworowo, brak wskazania liczby dzieci, które wzięły udział w wyjeździe, brak Programu pobytu, z którego wynikałyby cele Gminnego Programu na 2010 rok, brak umowy/porozumienia/zaakceptowanej oferty, faktura nr 161/2010 z dnia 25.06.2010 z terminem płatności do dnia 25.07.2010 roku, przelew w dniu 30.06.2010 roku na kwotę 9.500,00 zł, sfinansowano: rozdz. 85154 § 4300.

[Dowód: akta kontroli str. 321-323]

- 5) 1.950,00 zł – wynagrodzenie za prowadzenie Punktu konsultacyjnego ds. uzależnień zgodnie z umową z dnia 02 stycznia 2009 roku zawartą z firmą HARMONIA – Usługi terapeutyczne w ochronie zdrowia, rachunek nr 24/2010 z dnia 30.09.2010 bez określonego terminu płatności, przelew w dniu 30.09.2010 roku na kwotę 1.950,00 zł, sfinansowano: rozdz. 85153 § 4300.

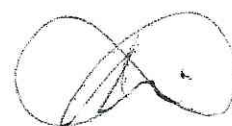
[Dowód: akta kontroli str. 325-327, 703-705]

- 6) 999,91 zł – zakup kijków NORDIC ALU dla młodzieży Zespołu Szkół Nr 1 w Goworowie w celu zorganizowania czasu wolnego, brak wniosku o sfinansowanie, ani umowy, z których wynikałyby cele Gminnego Programu na 2010 rok, faktura nr 195/2010 z dnia 07.06.2010 z terminem płatności do dnia 21.06.2010 roku, przelew w dniu 22.06.2010 roku na kwotę 999,91 zł, sfinansowano: rozdz. 85154 § 4210.

[Dowód: akta kontroli str. 329-331]

2011:

- 7) 8.295,00 zł – wyjazd edukacyjny dla dzieci i młodzieży z Gminy Goworowo, nie załączono Programu profilaktycznego ani umowy/porozumienia, z których wynikałby cel wyjazdu zgodnie z zadaniami Gminnego Programu na 2011 rok, rachunek nr 189/2011 z dnia 17.06.2011 z terminem płatności do 01.07.2011 roku, przelew w dniu 21.06.2011 roku na kwotę 8,295,00 zł, sfinansowano: rozdz. 85153 § 4300.



[Dowód: akta kontroli str. 333-335]

- 8) 6.000,00 zł – umowa o dzieło zawarta w dniu 07 września 2010 roku przez GOPS w Goworowie na wykonanie koncertu „*Wasył Junior i Cygańskie Gwiazdy*” wraz z pokazem pieczenia chleba i obrzędów cygańskich w dniu 03.07.2011 roku w Goworowie oraz zapewnieniem noclegu (4 pokoje dwuosobowe i 3 pokoje jednoosobowe), dokonano wypłaty przelewem w dniu 06.07.2011 roku według listy płac z lipca 2011 roku w kwocie 5.460,00 zł, brak wystawionego rachunku z tytułu wykonania umowy o dzieło oraz brak sposobu naliczenia wynagrodzenia do wypłaty, brak uzasadnienia dla zapewnienia noclegów dla 7 osób i brak potwierdzenia rozliczenia noclegów, w tym poniesionych w związku z tym kosztów oraz brak odbioru dzieła i brak Programu Koncertu potwierdzającego fakt realizacji zadań zawartych w Gminnym Programie na 2011 rok, sfinansowano: rozdz. 85153 § 4170.

[Dowód: akta kontroli str. 337-342]

- 9) 3.500,00 zł – umowa o dzieło zawarta w dniu 12.11.2010 roku przez GOPS w Gaworowie na poprowadzenia Konferencji nt. uzależnień w terminie 02-03.07.2011 roku, brak Programu Konferencji pokazującej jej związek z zadaniami Gminnego Programu na 2011 rok, brak odbioru dzieła i wystawionego rachunku z tytułu wykonania umowy o dzieło, brak wyliczenia wynagrodzenia za wykonaną umowę o dzieło, dokonano wypłaty przelewem w dniu 06.07.2011 roku według listy płac z lipca 2011 roku w kwocie 3.185,00 zł, sfinansowano: rozdz. 85153 § 4170.

[Dowód: akta kontroli str. 343-348]

W roku 2009 obowiązywał średni kurs złotego w stosunku do euro stanowiący podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych w wysokości 3,839 zł wprowadzony Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów⁹ z dnia 19 grudnia 2007 roku, a w roku 2010 i 2011 w wysokości 3,839 zł wprowadzony Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów¹⁰ z dnia 23 grudnia 2009 roku.

Wszystkie skontrolowane ww. zamówienia kwalifikują się kwotowo do realizacji bez stosowania ustawy Prawo zamówień publicznych zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy, ale na dokumentach nie dokonano adnotacji, że pracownik merytoryczny dokonał kontroli i zamówienie zostało zrealizowane zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy Prawo zamówień publicznych.

⁹ Dz. U. z 2007 roku Nr 241, poz. 1763

¹⁰ Dz. U. z 2009 roku Nr 224, poz. 1796



Wszystkie zamówienia zostały zrealizowane bez zastosowania wewnętrznych procedur, które w latach 2009-2011 (do dnia zakończenia kontroli) nie były wprowadzone w Urzędzie.

[Dowód: akta kontroli str. 803-819]

4. Realizacja wniosków i zaleceń pokontrolnych

W UG Goworowo zagadnienia objęte przedmiotem kontroli były badane przez:

- 1) Regionalną Izbę Obrachunkową w Warszawie (dalej: RIO) w 2009 roku w zakresie kompleksowej gospodarki finansowej Gminy za okres od 01.01 do 31.12.2008 roku, w tym z zakresu wydawanych zezwoleń i wnoszonych opłat za sprzedaż napojów alkoholowych. Na podstawie poddanych kontroli 29,41% wydanych 34 zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych w 2008 roku RIO w Warszawie nie stwierdziła nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli str. 289-293, 987-995, 1163-1171]

- 2) Komisję Rolnictwa, Ochrony Środowiska, Przestrzegania Prawa i Porządku w 2009 roku z zakresu działalności Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych w 2008 roku oraz z realizacji Gminnego Programu PiRPA w 2008 roku. Komisja podniosła kwestię rosnącej w szybkim tempie marginalizacji społeczeństwa w zakresie wzrostu liczby osób pijących oraz przemocy i znęcania w rodzinie. Komisja nie wniosła innych uwag do Gminnego Programu PiRPA, a do sprawozdania z działalności Gminnej Komisji nie odniosła się.

[Dowód: akta kontroli str. 987-999]

- 3) Komisję Rewizyjną w dniu 11 grudnia 2008 roku, która stwierdziła, że: „Wydatki określone w Gminnym Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych i Narkomanii były realizowane w ciągu roku 2008 w sposób racjonalny, prawidłowy i rzeczowy”.

[Dowód: akta kontroli str. 1173-1175]

Poprzez zamieszczenie w protokole kontroli niżej wymienionych pouczeń kontrolujący informuje Pana Wójta o przysługującym mu prawie:

- zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego protokołu kontroli, pisemnych, umotywowanych zastrzeżeń co do ustaleń zawartych w protokole kontroli (art. 55 ust. 1 i 2 ustawy o NIK);
- odmowy podpisania niniejszego protokołu kontroli, z jednoczesnym obowiązkiem złożenia na tę okoliczność, w terminie 7 dni, wyjaśnień dotyczących przyczyn odmowy



**Najwyższa Izba Kontroli
Delegatura w Warszawie**

Warszawa, 12 sierpnia 2011 r.

BIURO URZĘDU GMINY
Goworowo

Wpłynęło dn. 16.08.2011 r.

Nr 1376. Podpis

LWA-4114-05-21/2011
I/11/005

**Pani
Małgorzata Maria Kulesza
Wójt Gminy Goworowo**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 roku o Najwyższej Izbie Kontroli¹, zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Warszawie przeprowadziła w Urzędzie Gminy Goworowo (zwanym dalej Urzędem) kontrolę prawidłowości wykorzystania dochodów z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych w latach 2009-2011 (do dnia zakończenia kontroli).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym 27 lipca 2011 r., Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Wójt niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie, pomimo stwierdzonych nieprawidłowości, ocenia wykorzystywanie przez Urząd dochodów z opłat za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

1. Stosownie do art. 4¹ ust. 2 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi² (dalej ustawa o wychowaniu w trzeźwości) oraz art. 10 ust. 3 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o przeciwdziałaniu narkomanii³, Rada Gminy w Goworowie w latach 2009-2010 uchwałała „Gminne Programy Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii”. W 2010 r. Rada Gminy Goworowo uchwalała dwa odrębne programy, tj. „Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych na lata 2011-2013” oraz „Gminny Program Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2011-2013”. Zastrzeżenia NIK dotyczą okresu na jaki

¹ Dz. U. z 2007 roku Nr 231, poz. 1701, ze zm.

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

³ Dz. U. Nr 179, poz. 1485 ze zm.

został uchwalony Gminny Program Profilaktyki i Rozwiązywania problemów Alkoholowych. Zgodnie z przywołanym wyżej art. 4¹ ust. 2 *ustawy o wychowaniu w trzeźwości* gminny program profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych uchwalany jest przez radę gminy corocznie.

Wskazane do realizacji w ww. „Gminnych Programach...” działania mieściły się w katalogu zadań wskazanych w art. 4¹ ust. 1 *ustawy o wychowaniu w trzeźwości* oraz art. 10 ust. 1 *ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii*. „Gminne Programy Profilaktyki...” zawierały m.in. zasady wynagradzania członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych, zgodnie z art. 4¹ ust. 5 ww. *ustawy o wychowaniu w trzeźwości*, a wszystkie Programy wskazywały realizatorów zadań w nich określonych, stosownie do art. 4¹ ust. 2 *ustawy o wychowaniu w trzeźwości* i art. 10 ust. 4 *ustawy o przeciwdziałaniu narkomanii*. NIK zwraca uwagę, iż do dnia zakończenia kontroli 4 z 6 członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych nie zostało przeszkolonych w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych, zgodnie z art. 4¹ ust. 4 *ustawy o wychowaniu w trzeźwości*.

2. W Urzędzie planowano wydatki na realizację Gminnych Programów w wysokości równej planowanym dochodom z tytułu opłat za korzystanie z wydanych zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych.

W objętym kontrolą okresie (do 30 czerwca 2011 r.) z tytułu opłat pobieranych za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych Urząd uzyskał dochody w łącznej wysokości 225,5 tys. zł, z tego: w 2009 r. – 72,2 tys. zł, w 2010 r. – 87,1 tys. zł, a w 2011 r. – 66,2 tys. zł. W tym samym okresie poniesiono wydatki w łącznej wysokości 185,8 tys. zł, z tego w 2009 r. – 77,1 tys. zł, w 2010 r. – 70,9 tys. zł, a w 2011 r. – 37,8 tys. zł. Niewykorzystane w 2010 r. środki w wysokości 7,2 tys. zł nie zostały przeznaczone na realizację Programów w roku następnym, co było niezgodne z art. 18² *ustawy o wychowaniu w trzeźwości*. W toku kontroli Wójt Gminy Goworowo zobowiązała się do przygotowania projektu zmian w budżecie Gminy w celu zwiększenia wydatków o ww. środki na realizację zadań Gminnego Programu Profilaktyki w 2011 r.

3. W wyniku analizy 9 największych wydatków, poniesionych w objętym kontrolą okresie na realizację Gminnych Programów, stwierdzono brak odpowiedniego udokumentowania realizacji badanych zadań.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Przeszkolenie członków Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych stosownie do art. 4¹ ust. 4 *ustawy o wychowaniu w trzeźwości*.

2. Przeznaczanie niewykorzystanych środków uzyskanych z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych na realizację zadań określonych w Gminnych Programach Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Gminnych Programach Przeciwdziałania Narkomanii w latach następnych.
3. Dokumentowanie realizacji zadań finansowanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 *ustawy o NIK*, zwraca się do Pani Wójt o przedstawienie, 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 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 Warszawie 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 której mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej Komisji NIK.

WICEDYREKTOR DELEGATURY
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
w Warszawie


Mirosław Hamera

Urząd Gminy w Goworowie

ul. Ostrołęcka 21, 07-440 Goworowo
pow. ostrołęcki, woj. mazowieckie
NIP 758-10-42-422,

tel/fax (029) 76-14-066, 76-14-043

e-mail: goworowo@ostroleka.hcmz.pl

Regon 000538998

Goworowo, 2011-08-23

UG.170.4.2011

Najwyższa Izba Kontroli

Delegatura w Warszawie

W odpowiedzi na wystąpienie pokontrolne LWA-4114-05-21/2011 I/11/05 pragnę poinformować, że podjęłam niżej wymienione działania celem realizacji wniosków:

1. Członkowie Gminnej Komisji Rozwiązywania Problemów Alkoholowych zostaną przeszkoleni w najbliższym możliwym terminie, w którym będzie zorganizowane szkolenie.
2. Na Sesji Rady Gminy Goworowo w dniu 19 sierpnia 2011r. została podjęta uchwała w sprawie zmian w budżecie gminy na 2011r. w której wprowadzono niewykorzystaną w 2010r. kwotę 7198, 00 zł pochodząca z opłat za wydane zezwolenia, na wydatki 2011 roku w dziale 851, rozdział 85154-Przeciwdziałanie alkoholizmowi §4300.
3. Realizacja zadań finansowanych z opłat za zezwolenia na sprzedaż napojów alkoholowych będzie szczegółowo dokumentowana.



Spon. A. Mulewska

wyśł. 26.08.2011r