



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Bydgoszczy

LBY.410.11.2.2024

Rafał Bruski  
Prezydent Miasta Bydgoszczy  
Urząd Miasta Bydgoszczy  
ul. Jezuicka 1  
85-102 Bydgoszcz

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/24/085 Realizacja zadań związanych z poborem i wydatkowaniem opłat od środków spożywczych oraz od napojów alkoholowych

# I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	Urząd Miasta Bydgoszczy, ul. Jezuicka 1, 85-102 Bydgoszcz <sup>1</sup> .
Kierownik jednostki kontrolowanej	Rafał Bruski, Prezydent Miasta Bydgoszczy <sup>2</sup> , od 14 grudnia 2010 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Organizacja i realizacja zadań finansowanych z dochodów pochodzących z opłat od napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml.</li><li>2. Przeznaczanie dochodów pochodzących z opłat od napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml na realizację celów ustawowych.</li></ol>
Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2021 r. do 31 marca 2024 r., z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie, jeżeli miały istotny wpływ na zagadnienia objęte kontrolą NIK.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	Art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>3</sup> .
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Bydgoszczy
Kontroler	Artur Nierebiński, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr LBY/85/2024 z 15 maja 2024 r.

(akta kontroli str. 1-8)

---

<sup>1</sup> Dalej: „UM” lub „Urząd”.

<sup>2</sup> Dalej: „Prezydent”.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: „ustawa o NIK”.

## II. Ocena ogólna<sup>4</sup> kontrolowanej działalności

### OCENA OGÓLNA

Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia w badanym okresie organizację realizacji zadań finansowanych ze środków pochodzących z opłaty od napojów alkoholowych w opakowaniach o pojemności do 300 ml, o której mowa w art. 9<sup>2</sup> ust. 11 ustawy z dnia 26 października 1982 r. o wychowaniu w trzeźwości i przeciwdziałaniu alkoholizmowi<sup>5</sup>.

Obowiązujące w Urzędzie regulacje wewnętrzne umożliwiały rzetelną realizację zadań finansowanych dochodami z opłat od napojów alkoholowych. W wewnętrznych procedurach UM określono sposób ewidencji dochodów z tytułu opłaty alkoholowej i prawidłowo ujmowano te dochody w księgach rachunkowych. Wyznaczono także pracowników do realizacji tego zadania. Realizację zadań finansowanych ze środków pochodzących z opłaty alkoholowej powierzono jednostkom organizacyjnym Miasta Bydgoszczy, których działalnością statutową było realizowanie zadań ujętych w Miejskim Programie Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii<sup>6</sup>.

W okresie objętym kontrolą wpływy z tytułu opłaty alkoholowej były prawidłowo ujmowane w księgach rachunkowych jak i w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S z wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego. Regionalna Izba Obrachunkowa pozytywnie zaopiniowała projekty uchwał budżetowych Miasta Bydgoszczy na lata 2021-2024 oraz sprawozdania Prezydenta z wykonania budżetu Miasta za lata 2021-2023. W uchwałach nie zgłoszono uwag dotyczących sposobu ujęcia dochodów z opłat od napojów alkoholowych. Podległe jednostki organizacyjne, którym powierzono realizację zadań finansowanych z opłaty alkoholowej przeznaczyły je na zadania ujęte w MPPiRPA.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego oraz oceny cząstkowej<sup>7</sup> kontrolowanej działalności

### OBSZAR

### 1. Organizacja realizacji zadań finansowanych z dochodów pochodzących z opłat od napojów alkoholowych w opakowaniach jednostkowych o ilości nominalnej napoju nieprzekraczającej 300 ml

#### Opis stanu faktycznego

1. W okresie objętym kontrolą Rada Miasta Bydgoszczy<sup>8</sup> uchwałami przyjmowała do realizacji Miejskie Programy Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2021<sup>9</sup>, 2022<sup>10</sup>, 2023- 2025<sup>11</sup>. Programy zawierały informacje dotyczące m.in. celu głównego z uzasadnieniem, realizowanych

<sup>4</sup> Najwyższa Izba Kontroli formułuje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>5</sup> Dz.U. z 2023 r. poz. 2151, dalej: „opłata od napojów alkoholowych”.

<sup>6</sup> Dalej: „MPPiRPA”.

<sup>7</sup> Oceny cząstkowe to oceny działalności w poszczególnych obszarach badań kontrolnych. Ocena cząstkowa może być sformułowana jako ocena pozytywna, ocena negatywna albo ocena w formie opisowej.

<sup>8</sup> Dalej: „Rada”.

<sup>9</sup> Uchwała nr XXXII/748/20 Rady z 16 grudnia 2020 r. w sprawie Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2021 rok dwukrotnie zmieniana uchwałami Rady nr XLIV/929/21 z 29 września 2021 r. oraz nr XLVI/980/21 z 24 listopada 2021 r.

<sup>10</sup> Uchwała nr XLVIII/1000/21 Rady z 15 grudnia 2021 r. w sprawie Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na 2022 rok dwukrotnie zmieniona uchwałami nr LI/1076/22 Rady z 30 marca 2022 r. oraz nr LXII/1270/22 z 14 grudnia 2022 r.

<sup>11</sup> Uchwała nr LXII/1271/22 Rady z 14 grudnia 2022 r. w sprawie Miejskiego Programu Profilaktyki i Rozwiązywania Problemów Alkoholowych oraz Przeciwdziałania Narkomanii na lata 2023-2025.

zadań, wskaźników i środków finansowych przeznaczonych na ich realizację, adresatów programu oraz podmiotów biorących udział w ich realizacji.

(akta kontroli str.12-266)

Prezydent wskazał m.in. że w strukturze Urzędu dokonywaniem ewidencji księgowej, wpływów dochodów z pobranych opłat od napojów alkoholowych zajmuje się Wydział Zarządzania Budżetem Miasta, natomiast realizację zadań finansowanych ze środków pochodzących z tej opłaty powierzono miejskim jednostkom organizacyjnym: Bydgoskiemu Ośrodkowi Rehabilitacji, Terapii Uzależnień i Profilaktyki „BORPA”<sup>12</sup> oraz Bydgoskiemu Zespołowi Placówek Opiekuńczo-Wychowawczych<sup>13</sup>.

Zgodnie z treścią § 29 Regulaminu organizacyjnego Urzędu<sup>14</sup>, do podstawowych zadań Wydziału Zarządzania Budżetem Miasta<sup>15</sup> należało m.in. planowanie budżetu Miasta i sporządzanie wieloletniej prognozy finansowej, zarządzanie płynnością budżetu, prowadzenie sprawozdawczości budżetowej i finansowej oraz ewidencji księgowej. W Regulaminie wewnętrznym WZB<sup>16</sup> wydzielono w jego strukturze Referat Zarządzania Płynnością i Sprawozdawczości, gdzie w zakresie jego działania wskazano m.in. prowadzenie ewidencji księgowej dochodów budżetowych wpływających bezpośrednio na rachunek organu, w tym uzgadnianie sprawozdań i rozliczeń z administracją skarbową, prowadzenie ewidencji księgowej przychodów i rozchodów budżetu, sporządzanie sprawozdań budżetowych, prowadzenie ewidencji księgowej środków przekazanych jednostkom budżetowym na wydatki.

W okresie objętym kontrolą zadania objęte niniejszą kontrolą w Urzędzie realizowały dwie osoby, które miały tożsame z Regulaminami obowiązki wpisane w karty stanowisk pracy.

Do zadań statutowych BORY należało m.in.:

- udzielanie indywidualnych świadczeń zapobiegawczo – leczniczych i rehabilitacyjnych,
- leczenie odwykowe osób uzależnionych od alkoholu i innych uzależnień,
- udzielanie pomocy terapeutycznej osobom współuzależnionym,
- prowadzenie zajęć psychoprofilaktycznych z dziećmi, młodzieżą z rodzin z chorobą uzależnienia i ich opiekunami,
- działania terapeutyczne wobec rodziny pacjenta i jego środowiska,
- prowadzenie szkoleń i staży w zakresie profilaktyki i rozwiązywania problemów uzależnień,
- badanie i rozpoznawanie zagrożonych środowisk i budowanie programów psychoprofilaktycznych,
- prowadzenie działalności zapobiegawczej i oświatowo-zdrowotnej.

Natomiast do zadań BZPOW należało m. in:

- prowadzenie (indywidualnie i grupowo) oświaty zdrowotnej m.in. z zakresu szkodliwości palenia papierosów, picia alkoholu, narkotyzowania się
- podejmowanie specjalistycznych działań profilaktycznych i terapeutycznych przez zaproszonych do współpracy praktyków z BORY, MONAR-u, SANEPID-u, poradni AA oraz przez pracowników placówki w ramach realizowanych programów pracy w placówce;

<sup>12</sup> Dalej: „BORPA”.

<sup>13</sup> Dalej: „BZPOW”.

<sup>14</sup> Ustalonego zarządzeniem nr 63/2024 Prezydenta z 30 stycznia 2024 r. w sprawie ustalenia tekstu jednolitego regulaminu organizacyjnego Urzędu. Poprzednio obowiązywały regulaminy ustalone Zarządzeniami Prezydenta: nr 39/2023 z 20 stycznia 2023 r., nr 7/2022 z 5 stycznia 2022 r. oraz 436/2020 z 28 lipca 2020 r. Dalej: „Regulamin”

<sup>15</sup> Dalej: „WZB”

<sup>16</sup> Ustalonego Zarządzeniem nr 159/2024 Prezydenta z 4 marca 2024 w sprawie ustalenia tekstu jednolitego zarządzenia w sprawie nadania regulaminów wewnętrznych Urzędu. Poprzednio ustalonych zarządzeniami Prezydenta: nr 99/2023 z 14 lutego 2023 r., 205/2022 z 29 marca 2022 r. oraz nr 437/2020 z 28 lipca 2020 r.

- zapewnienie udziału wychowanków w programie profilaktyki wczesnych uzależnień;
- promocja zdrowego stylu życia i prawidłowego odżywiania się (uwzględnienie szkodliwości używek oraz podkreślenie wagi regularnych, zbilansowanych posiłków);
- zachęcanie do udziału w zajęciach terapeutycznych prowadzonych przez uprawnionych pedagogów i psychologów oraz wychowawców w celu przywrócenia równowagi psychofizycznej.

W MPPiRPA, w odniesieniu do działalności BORPY, wskazano na przeciwdziałanie alkoholizmowi, a dla BZPOW – na podejmowanie działań skierowanych na rozwiązywanie sytuacji kryzysowych dzieci i młodzieży oraz ich rodzin spowodowanych problemami wynikającymi z nadużywania środków psychoaktywnych.

Bezpośredni nadzór nad WZB sprawował Skarbnik Miasta, natomiast BORPA i BZPOW objęto nadzorem Zastępcy Prezydenta.

(akta kontroli str. 9-11, 267-334)

2. Zarządzeniem nr 296/2020 Prezydenta z 1 czerwca 2020 r. (ze zm.) ustalono w Urzędzie zasady (politykę) rachunkowości. Ustalono tam m.in. zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych i ewidencji dochodów oraz ustalono Plany kont, w którym wyszczególniono konta:

- 133 – „Rachunek Budżetu” służące do ewidencji operacji pieniężnych dokonywanych na bankowych rachunkach budżetu. Po stronie Wn miano ujmować wpływy środków pieniężnych na rachunek budżetu;
- 224 – „Rozrachunki Budżetu” służące do rozrachunków z innymi budżetami na którym ujmowano m.in. rozliczenia dochodów budżetowych realizowane przez organy podatkowe na rzecz budżetu jst;
- 901 – „Dochody Budżetu”, które służyło do ewidencji dochodów (wskazano, że ujmowano je po stronie Ma).

W poszczególnych latach objętych kontrolą dochody z tytułu opłaty alkoholowej, które wpłynęły z Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy (Centrum Kompetencyjne Rozliczeń) zostały zaewidencjonowane na kontach księgowych 133 (po stronie Wn) i 224 (po stronie Ma) z zapisem w „opisie” o treści: „Podmiot: Centrum, Kompetencyjne Rozliczeń (...) przekazanie opłaty od napojów alkoholowych (ALK) z Urzędów skarbowych (..) Rozdział 75618 Paragraf 0/KI/09.

(akta kontroli str.335-426)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

**OCENA CZĄSTKOWA**

Obowiązujące w Urzędzie regulacje wewnętrzne umożliwiały prawidłową organizację realizacji zadań finansowanych dochodami z opłat od napojów alkoholowych. W wewnętrznych procedurach UM określono sposób ewidencji dochodów z tytułu opłaty alkoholowej i prawidłowo ujmowano te dochody w księgach rachunkowych. Wyznaczono także pracowników do realizacji tego zadania. Realizację zadań finansowanych ze środków pochodzących z opłaty alkoholowej powierzono jednostkom organizacyjnym Miasta Bydgoszczy, których działalnością statutową było realizowanie zadań ujętych w MPPiRPA.

## 2. Przeznaczenie dochodów pochodzących z opłat od napojów alkoholowych.

Opis stanu faktycznego

1. W poszczególnych latach okresu objętego kontrolą Miasto Bydgoszcz uzyskało wpływy z opłat od napojów alkoholowych w wysokości: 895 563,18 zł w 2021 r., 3 127 952,00 zł w 2022 r. oraz 2 578 271,21 zł w 2023 r. Nie uzyskano wpływów z tego tytułu w I kwartale 2024 r<sup>17</sup>. Powyższe środki Miasto przekazało do jednostek organizacyjnych wyznaczonych do realizacji zadań statutowych, ujętych w MPPiRPA, tj. do BORPY i BZPOW.

(akta kontroli str.427, 489-494)

2. W badanym okresie zaewidencjonowane kwoty dochodów w zakresie wpływów z tytułu udziału 50 % w opłacie od napojów alkoholowych zostały następnie wykazane w sprawozdaniach budżetowych Rb-27S wykonania planu dochodów budżetowych jednostki samorządu terytorialnego sporządzanych przez Urząd w dziale 756 rozdziale 75618 paragrafie 0270.

(akta kontroli str.417-426, 428-458,495)

3. Skład orzekający Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy pozytywnie zaopiniował projekty uchwał budżetowych Miasta Bydgoszczy na lata 2021-2024<sup>18</sup> oraz sprawozdania z wykonania budżetu Miasta Bydgoszcz za lata 2021-2023, przedłożone wraz z informacjami o stanie mienia<sup>19</sup>. W uchwałach nie zgłoszono uwag dotyczących sposobu ujęcia dochodów z opłat od napojów alkoholowych i ich wykorzystania. W uchwałach nie zgłoszono uwag dotyczących sposobu ujęcia dochodów z opłat od napojów alkoholowych. Urząd w badanym okresie nie realizował wydatków w tym zakresie.

(akta kontroli str.459-477, 496-507)

4. W latach 2021-2023 nie wystąpiły przypadki niewykorzystania w danym roku budżetowym środków z tytułu opłaty od napojów alkoholowych.

(akta kontroli str.427, 489-494)

5. Wykorzystanie środków z opłat od napojów alkoholowych nie było przedmiotem innych kontroli (zewnętrznej, wewnętrznej, audytu), również w ramach nadzoru Prezydenta sprawowanego nad podległymi jednostkami organizacyjnymi.

(akta kontroli str.9-11)

6. Zadania finansowane środkami z opłaty alkoholowej w badanym okresie realizowały dwie jednostki organizacyjne Miasta Bydgoszcz, tj.: BORPA i BZPOW.

-BORPA na realizację zadań statutowych w badanym okresie otrzymał łącznie 3 492 834,39 zł<sup>20</sup>, które pochodziły z wpływów z tytułu opłaty alkoholowej.

<sup>17</sup> Wpływy z US następowały dwukrotnie w ciągu roku. Ostatni przelew odnotowano 26 kwietnia 2024 r. na kwotę 1 298 112,28 zł.

<sup>18</sup> W uchwałach nr: 17/P/2020 z 9 grudnia 2020 r. w sprawie opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Bydgoszczy na 2021 r., 14/P/2021 z 3 grudnia 2021 r. w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Bydgoszcz na 2022 r., 17/P/2022 z 2 grudnia 2022 r. w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Bydgoszcz na 2023 r. i 15/P/2023 z 4 grudnia 2023 r. w sprawie wydania opinii o projekcie uchwały budżetowej Miasta Bydgoszcz na 2024 r.

<sup>19</sup> W uchwałach nr: 11/S/2022 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2022 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2021 r. wraz z informacją o stanie mienia Miasta, Nr 12/S/2023 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 13 kwietnia 2023 r. w sprawie wydania opinii o sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2022 r. wraz z informacją o stanie mienia, Nr 15/S/2024 Składu Orzekającego Nr 3 Regionalnej Izby Obrachunkowej w Bydgoszczy z dnia 11 kwietnia 2024 r. w sprawie wyrażenia opinii o przedłożonym przez Prezydenta Miasta Bydgoszczy sprawozdaniu z wykonania budżetu Miasta za 2023 r. wraz z informacją o stanie mienia Miasta.

<sup>20</sup> 895 563,18 w 2021 r., 1 595 000 w 2022 r. oraz 1 002 271,21 zł

W analogicznym zakresie zrealizował łącznie zadania statutowe ujęte w MPPiRPA dotyczące przeciwdziałania alkoholizmowi<sup>21</sup>, na łączną kwotę 26 989 080,12 zł. Realizowane zadania, oprócz środków pochodzących z opłaty alkoholowej, były również finansowane z wpływów z opłat za wydawanie zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych. Wartość zrealizowanych przez tą jednostkę zadań statutowych w latach 2021-2023 wzrosła w porównaniu do lat 2018-2020 o 7 351 536,34 zł.

-BZPOW na realizację zadań statutowych w badanym okresie otrzymał łącznie 3 108 952,00 zł<sup>22</sup>, które pochodziły z wpływów z tytułu opłaty alkoholowej, które zostały wykorzystane na realizację zadań ujętych w MPPiRPA<sup>23</sup>. W latach 2018-2020 nie realizowano w tej jednostce organizacyjnej zadań ujętych w MPPiRPA.

(akta kontroli str. 12-266, 427,478-488)

Stwierzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości

OCENA CZĄSTKOWA

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność jednostki w kontrolowanym zakresie.

#### IV. Uwagi i wnioski

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości Najwyższa Izba Kontroli nie formułuje uwag ani wniosków.

#### V. Pozostałe informacje i pouczenia

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

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń


Zgodnie z art. 54 ust. 1 i 2 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do dyrektora Delegatury NIK w Bydgoszczy. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Bydgoszcz, 5 lipca 2024 r.

Kontroler  
Artur Nierebiński  
główny specjalista k.p.

  
.....  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Bydgoszczy  
p.o. Dyrektor  
Tomasz Sobeci

  
.....  
podpis

<sup>21</sup> Opisane w punkcie 1.1. niniejszego wystąpienia.

<sup>22</sup> 1 532 952,00 w 2022 r. oraz 1 576 000,00 zł w 2023 r.

<sup>23</sup> Opisanych szczegółowo w punkcie 1.1. niniejszego wystąpienia.

Bydgoszcz, 10 lipca 2024r.

LBY.410.11.2.2024

DELEGATURA NIK w Bydgoszczy

Przydział .....

Data ... 10. 07. 2024

Teczka ... Sprawa ...

*Delegat*

**Najwyższa Izba Kontroli**  
Delegatura w Bydgoszczy

Odpowiadając na wystąpienie pokontrolne P/24/085 *Realizacja zadań związanych z poborem i wydatkowaniem opłat od środków spożywczych oraz od napojów alkoholowych* z dnia 5 lipca br. uprzejmie informuję, iż nie zgłaszam zastrzeżeń do jego treści.

Z poważaniem

*[Signature]*  
Rajcowski

*[Signature]*  
Rajcowski

SKARBNIK MIASTA

*[Signature]*  
Piotr Tomaszewski 09. 07. 2024

SEKRETARZ MIASTA  
*[Signature]*  
Elżbieta Wiewióra