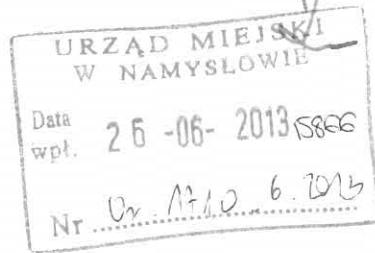




Dekretowano: *P. Gępa*
27.06.2013 data
podpis

WOJEWODA OPOLSKI

FBC.V.431.5.2013.ZG



Opole, 25 czerwca 2013 r.

Pan
Krzysztof Kuchczyński
Burmistrz Namysłowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3, ust. 2 pkt 2 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.) i art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 z późn. zm.) w dniach od 10 kwietnia do 10 maja 2013 r., Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu przeprowadził w Urzędzie Miejskim w Namysłowie (46-100 Namysłów, ul. Dubois 3 - dalej: *Urząd*) kontrolę problemową, której przedmiotem była prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w roku 2012 w ramach rozdziału 75011 *Urzędy wojewódzkie* na realizację zadań z zakresu administracji rządowej oraz na zadania dotyczące postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.

Kontrola przeprowadzona została przez Zbigniewa Gołę - starszego inspektora w Wydziale Finansów, Budżetu i Certyfikacji Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia Wojewody Opolskiego znak: FBC.V.057.9.2013 z dnia 8 kwietnia 2013 r.

W wyniku kontroli pozytywnie ocenia się działalność Gminy Namysłów (dalej: *Gmina*) w kontrolowanym zakresie. Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Wykorzystanie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w roku 2012 w ramach rozdziału 75011 *Urzędy wojewódzkie* na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

Gmina Namysłów w roku 2012 w dziale 750 *Administracja publiczna*, rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie*, § 2010 *Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin)* ustawami otrzymała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych

ustawami dotację celową w łącznej kwocie 203.108,00 zł, którą wykorzystwała w pełnej wysokości.

W roku 2012 zadania z zakresu administracji rządowej wykonywało w Urzędzie 14 pracowników w łącznym wymiarze 7 etatów, z czego 3 osoby w Urzędzie Stanu Cywilnego (3 etaty), w Wydziale Spraw Obywatelskich 4 osoby (3,2 etatu), 6 osób w Wydziale Finansowym (0,6 etatu) oraz 1 osoba w Wydziale Organizacyjnym (0,2 etatu).

Kontrola wykazała, iż obowiązki związane z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej wynikają z zakresów czynności pracowników, którym dofinansowano wynagrodzenia osobowe oraz pochodne od wynagrodzeń środkami dotacji celowej. Kontrola formalna dokumentacji dotyczącej wynagrodzeń pracowników wykonujących zadania z zakresu administracji rządowej, ujętych w listach płac za marzec, czerwiec, wrzesień i grudzień 2012 r. nie wykazała nieprawidłowości.

Z ustaleń kontroli wynika, że wydatki z tytułu wynagrodzenia pracowników realizujących zadania administracji rządowej, na które była przekazana dotacja w ramach rozdziału 75011, księgowano miesięcznie w rozdziale 75023 *Urzędy gmin*, a następnie na podstawie wewnętrznych dowodów PK (*Polecenie księgowania*) Urząd dokonywał kwartalnie przeksięgowania tych wydatków z rozdziału 75023 do rozdziału 75011. Sposób prowadzenia ewidencji księgowej nie odzwierciedlał faktycznie poniesionych w danym miesiącu wydatków w ramach rozdziału 75011.

W złożonym wyjaśnieniu Burmistrz Namysłowa podał m.in., że (...) *od miesiąca maja br. wydatki dotyczące realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej będą przeksięgowywane na koniec każdego miesiąca.*

2. Wykorzystanie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w roku 2012 na zadania dotyczące postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Na realizację zadania z zakresu administracji rządowej, dotyczącego zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dalej: *podatek akcyzowy*), w roku 2012 Gmina otrzymała w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdziale 01095 *Pozostała działalność*, § 2010 dotację celową w kwocie 910.113,42 zł, z czego w dniu 25 kwietnia 2012 r. w kwocie 523.323,06 zł i w dniu 25 października 2012 r. w kwocie 386.790,36 zł.

W roku 2012 producenci rolni złożyli 645 wniosków o zwrot podatku akcyzowego, z czego rozpatrzono pozytywnie 641 wniosków i wydano decyzje przyznające zwrot podatku. Negatywnie rozpatrzono 4 wnioski niespełniające wymogów przepisów art. 5 ust. 2

i art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52 poz. 379 z późn. zm. - dalej: ustawa).

W drodze decyzji przyznano zwrot podatku i wypłacono producentom rolnym ogółem 892.268,06 zł. Kwoty zwrotu podatku przelano na rachunki bankowe wskazane przez wnioskodawców, z zachowaniem terminów określonych w art. 7 ust. 1 ustawy.

Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym ponoszone przez gminę, wyliczone zostały w wysokości 17.845,24 zł (2 % łącznej kwoty dotacji wypłaconych w gminie), zgodnie z przepisami art. 8 ust. 5 ustawy. Środki te przeznaczone zostały w całości na sfinansowanie wynagrodzeń wraz z pochodnymi za luty – kwiecień 2012 r. oraz sierpień – październik 2012 r.

Niewykorzystaną kwotą dotacji 0,12 zł Gmina zwróciła na rachunek Wojewody Opolskiego w dniu 14 grudnia 2012 r.

Kontrola wykazała, że w Urzędzie dokonano prawidłowej klasyfikacji wydatków poniesionych ze środków dotacji w dziale 010, rozdziale 01095 w kwocie 910.113,30 zł.

Wnioski o przekazanie Gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, złożone przez Burmistrza Namysłowa w roku 2012 do Wojewody Opolskiego, zawierały wszystkie dane wymagane przepisem § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. Nr 160, poz. 1132 z późn. zm.).

Wyrównaną kontrolą objęto 64 wnioski producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego w roku 2012, z czego 32 wnioski złożone w okresie od 1 lutego do 29 lutego 2012 r. oraz 32 wnioski złożone od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2012 r. Skontrolowano 762 faktury załączone do wniosków, na podstawie których dokonano zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 533.508,06 zł (59,8 % podatku zwróconego producentom rolnym w łącznej kwocie 892.268,06 zł).

W wyniku kontroli losowo wybranych wniosków producentów rolnych o zwrot części podatku akcyzowego ustalono, że:

- dochowano terminów przyjmowania od producentów rolnych wniosków o zwrot podatku akcyzowego, określonych art. 6 ust. 1 ustawy,
- pieczęć „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego” umieszczona została na fakturach w miejscu umożliwiającym w sposób jednoznaczny jej odczytanie,
- decyzje w sprawie przyznania zwrotu podatku akcyzowego były wydane na podstawie złożonych wniosków, w terminie nieprzekraczającym 30 dni od dnia ich złożenia,

- decyzje zawierały limit zwrotu podatku ustalony w sposób określony przepisem art. 4 ust. 2 ustawy,
- w prawidłowej wysokości przyznano decyzjami kwotę zwrotu podatku, zgodnie z regulacją prawną zawartą w art. 4 ust. 1 ustawy.

Kontrola wykazała, że w badanych sprawach 199 faktur VAT przedłożonych przez 21 producentów rolnych na łączną kwotę 88.446,06 zł, nie posiadało oznaczenia oleju napędowego klasyfikacją kodową, określoną w art. 1 ustawy, co zwiększało ryzyko powstania nieprawidłowości przy rozpatrywaniu wniosków.

Burmistrz Namysłowa wyjaśnił w tej sprawie, że (...) *identyfikacji części faktur dokonano na podstawie nazw handlowych oleju napędowego zgodnie z wykazem zamieszczonym na stronie Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi. (...) aby zapobiec powstawaniu wątpliwości co do prawidłowości przyjętych do rozliczenia faktur zostanie wystosowane pismo do właścicieli stacji paliw z prośbą o zamieszczenie kodów CN na fakturach. Ponadto powyższa informacja zostanie rozesłana do sołtysów oraz zamieszczona na naszej stronie internetowej. Tak zaplanowana procedura postępowania pozwoli na pełną identyfikację rodzaju paliwa używanego w procesie produkcji rolnej.*

Ponadto kontrola wykazała, iż w dwóch decyzjach z dnia 7 września 2012 r. błędnie podano powierzchnię użytków rolnych, tj.: w decyzji nr RiN.3153.40.2012 zamiast 774,8315 ha, podano 775,1015 ha, a w decyzji nr RiN.3153.46.2012 zamiast 285,8449 ha, podano 285,8649 ha. Stwierdzone błędy nie miały jednak wpływu na wysokość kwoty zwrotu podatku.

Rozliczenia dotacji celowej i sprawozdania rzeczowo-finansowe (*okresowe i roczne*) z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego, Urząd przekazał Wojewodzie Opolskiemu w terminie określonym w § 6 ust. 1 pkt. 1 i 2 powołanego wyżej rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r.

3. Prowadzenie ewidencji księgowej i sporządzanie sprawozdawczości.

Do otrzymanych i wydatkowanych kwot dotacji Urząd prowadził wyodrębnioną ewidencję księgową. Poniesione wydatki zostały udokumentowane dowodami księgowymi spełniającymi wymogi ustawy z dnia 29 września 1994 r. o *rachunkowości* (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.). Kontrola sprawozdań Rb-50 *o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za II i IV kwartał roku 2012* wykazała, że dane w nich ujęte dotyczące badanych zagadnień, były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

Z ustaleń kontroli wynika, że środki dotacji celowych udzielonych z budżetu państwa w roku 2012 na realizację zadań administracji rządowej, będących przedmiotem kontroli, Gmina Namysłów wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem.

W związku z ustaleniami kontroli, proszę Pana Burmistrza o podjęcie stosownych działań zmierzających do wyeliminowania stwierdzonych uchybień, poprzez realizację podanych niżej zaleceń:

- 1 Wydatki finansowane ze środków dotacji celowej z budżetu państwa otrzymanej w rozdziale 75011 *Urzędy wojewódzkie* na utrzymanie stanowisk pracy realizujących zadania administracji rządowej, wykazywać w księgach rachunkowych w sposób umożliwiający ustalenie faktycznie poniesionych wydatków w danym miesiącu (*dot. ustaleń zawartych w pkt. 1 wystąpienia*).
2. Zapewnić odpowiedni tryb i zasady przyjmowania i rozpatrywania wniosków o zwrot podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, celem zagwarantowania prawidłowej realizacji tych zadań (*dot. ustaleń zawartych w pkt. 2 wystąpienia*).

Stosownie do przepisu art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, proszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń.

w z. Wojewody Opolskiego

Antoni Jastrzembski