



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 10 kwietnia 2013 r.

FBC.V.431.2.2013.



Pan
Tadeusz GOC
Burmistrz Strzelec Opolskich

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: Urząd Miejski w Strzelcach Opolskich, Plac Myśliwca 1, 47 - 100 Strzelce Opolskie (dalej: *Urząd*).

Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolerów:

- Henryk Wróbel - starszy inspektor, przewodniczący zespołu,
 - Halina Małolepsza - starszy inspektor
- w Wydziale Finansów, Budżetu i Certyfikacji Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu.

Termin kontroli: od 4 lutego 2013 r. do 28 lutego 2013 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: 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,
- okres objęty kontrolą: 2012 rok.

W wyniku kontroli pozytywnie ocenia się działalność Gminy Strzelce Opolskie (dalej: *Gmina*), w kontrolowanym zakresie. Środki dotacji celowych otrzymane w roku 2012 z budżetu państwa na realizację zadań zakresu administracji rządowej, Gmina wykorzystwała prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem. Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

1. Gmina Strzelce Opolskie 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 ustawami* otrzymała na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami

dotacje celowe w łącznej kwocie 256.928,00 zł. Środki dotacji wykorzystano w pełnej wysokości w ramach podanych niżej podziałek klasyfikacji budżetowej wydatków:

4010 Wynagrodzenia osobowe	215.551,00 zł,
4110 Składki na ubezpieczenia społeczne	36.074,00 zł,
4120 Składki na Fundusz Pracy	5.303,00 zł.

W wyniku kontroli ustalono, że ww. środki dotacji wydatkowano wyłącznie na wynagrodzenia (wraz z pochodnymi) 9 pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, zatrudnionych w 2 wydziałach Urzędu, tj.:

- Urzędzie Stanu Cywilnego: 4 pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (w pełnym wymiarze czasu pracy) na stanowiskach kierownika, zastępcy kierownika i 2 inspektorów,
- Wydziale Organizacyjnym, Referacie Ewidencji Ludności: 5 pracowników zatrudnionych na podstawie umowy o pracę (w pełnym wymiarze czasu pracy) na stanowiskach kierownika, 3 inspektorów i samodzielnego referenta.

W zakresach czynności tych pracowników, ujęto wyłącznie zadania z zakresu administracji rządowej.

2. Na zadania z zakresu administracji rządowej wykonywane na mocy 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 dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdziale 01095 Pozostała działalność, § 2010 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminom (związkom gmin) ustawami, w roku 2012 Gmina otrzymała z rezerwy celowej budżetu państwa i wykorzystała dotację w kwocie 561.580,53 zł.

2.1. W roku 2012 producenci rolni z terenu Gminy złożyli 439 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dalej: *podatek akcyzowy*) w terminach przewidzianych przepisem art. 6 ust. 1 ustawy, tj. w okresach: od 1 lutego do 28 lutego 2012 r. – 225 wniosków i od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2012 r. – 214 wniosków.

Działając na podstawie przepisu art. 5 wymienionej ustawy, Burmistrz Strzelec Opolskich w kontrolowanym okresie wydał 439 decyzji administracyjnych przyznających producentom rolnym zwrot podatku akcyzowego na łączną kwotę 550.569,15 zł, z tego za okres rozliczeniowy od 1 września 2011 r. do 31 stycznia 2012 r. - 284.820,14 zł oraz za okres od 1 marca 2012 r. do 31 lipca 2012 r. - 265.749,01 zł.

W wyniku kontroli 60 wniosków (13,67% ogółu wniosków) złożonych przez 43 producentów rolnych oraz wydanych na ich podstawie 60 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego na łączną kwotę 147.719,99 zł (26,83% wypłaconych środków) stwierdzono, że wnioski spełniały wymogi określone w art. 6 ust. 2 i 3 ustawy. Do wniosków załączono faktury VAT albo ich kopie

(łącznie 541) potwierdzone za zgodność z oryginałem, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 5 miesięcy (*w pierwszym terminie*) i 6 miesięcy (*w drugim terminie*) poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, a w przypadku osób prawnych także odpis z Krajowego Rejestru Sądowego.

W oparciu o sporządzone w czasie kontroli wydruki z ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Urząd, kontrolujący dokonali weryfikacji danych we wnioskach złożonych przez producentów rolnych dotyczących posiadanej przez nich powierzchni użytków rolnych. Nie stwierdzono rozbieżności w tym zakresie.

Kwoty zwrotu podatku akcyzowego zostały przyznane decyzjami prawidłowo, zgodnie z przepisem art. 4 ust. 1 ustawy, z uwzględnieniem stawki zwrotu podatku akcyzowego, określonej rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2011 r. *w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2012 r.* (Dz. U. z 2012 r. poz. 19). Ustalane w decyzjach roczne limity zwrotu podatku akcyzowego, przysługujące wnioskodawcom oraz części limitu pozostałego do wykorzystania w roku 2012 r. są zgodne z normami prawnymi określonymi w art. 4 ust. 2 i 3 ustawy. Decyzje wydano na wniosek stron w ustawowym terminie 30 dni, od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku akcyzowego.

Na podstawie ewidencji księgowej oraz dokumentów źródłowych stwierdzono, że środki tytułem zwrotu podatku akcyzowego wypłacono producentom rolnym (objętym badaniem kontrolnym) z zachowaniem ustawowego terminu oraz w kwotach ustalonych w decyzjach.

2.2. Należne Gminie koszty postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zostały naliczone w kwocie 11.011,38 zł ($550.569,15 \text{ zł} \times 2 \%$), zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy, tj. w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji celowej wypłaconej producentom rolnym w roku 2012 oraz wykorzystane na obsługę tych zadań.

2.3. Rozliczenia dotacji i sprawozdania rzeczowo-finansowe (*okresowe i roczne*) za 2012 r. z realizacji wypłat zwrotu podatku zawartego w cenie oleju napędowego, Urząd przekazał Wojewodzie Opolskiemu w terminach wynikających z § 6 ust.1 pkt. 1 i 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.). Stwierdzono, że w okresowym sprawozdaniu rzeczowo - finansowym za okres od 1 października 2012 r. do 31 października 2012 r. oraz w okresowym rozliczeniu dotacji celowej za ww. okres sprawozdawczy w pozycji 7 *Kwota zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w okresie, za który jest składane sprawozdanie w ramach rocznego limitu* błędnie podano 456.469,01 zł, zamiast 356.519,57 zł. W czasie kontroli Urząd dokonał korekty sprawozdań i przekazał je Wojewodzie Opolskiemu.

3. Objęte kontrolą dokumenty księgowe spełniały wymogi określone w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.) – sprawdzone były pod względem merytorycznym formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty. Sposób prowadzenia ewidencji księgowej otrzymanych środków dotacji z budżetu państwa na zadania z zakresu administracji rządowej oraz wydatków dokonywanych z tych środków, odpowiadał wymogom przywołanej wyżej ustawy, z wyjątkiem ujmowania w księgach rachunkowych wydatków w ramach rozdziału 75011 (pkt 1).

W związku z powyższymi ustaleniami, proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, poprzez:

Prowadzenie ewidencji księgowej wydatków w sposób odzwierciedlający faktycznie poniesione w danym miesiącu wydatki w ramach rozdziału 75011.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), proszę o przestanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zalecenia.

WOJEWODA OPOLSKI

Ryszard Wilczyński