



WOJEWODA OPOLSKI

Opole, 28 kwietnia 2014 r.

FBC.V.431.4.2014.ZG

**Pan
Artur Kotara
Burmistrz Lewina Brzeskiego**

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), w związku z 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. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.) oraz art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o *województwie i administracji rządowej w województwie* (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.) w dniach od 24 lutego do 20 marca 2014 r., Opolski Urząd Wojewódzki w Opolu przeprowadził w Urzędzie Miejskim w Lewinie Brzeskim (ul. Rynek 1, 49 - 340 Lewin Brzeski - dalej: *Urząd*) kontrolę problemową, której przedmiotem było wykorzystanie dotacji celowych udzielonych w 2013 r. z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w dziale 750 *Administracja publiczna*, rozdział 75011 *Urzędy wojewódzkie*, postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz środków Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r.

Kontrola została przeprowadzona przez Zbigniewa Gołę - starszego inspektora w Wydziale Finansów, Budżetu i Certyfikacji Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia Wojewody Opolskiego znak: FBC.V.057.4.2014 z dnia 18 lutego 2014 r.

W wyniku kontroli działalność Gminy Lewin Brzeski (dalej: *Gmina*) w kontrolowanym zakresie ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Powyższą ocenę uzasadniają przedstawione niżej ustalenia dotyczące kontrolowanych zagadnień.

Dotacje celowe oraz środki Funduszu Pracy otrzymane w 2013 r. z budżetu państwa na realizację zadań objętych zakresem kontroli, Gmina Lewin Brzeski wykorzystwała zgodnie z przeznaczeniem. Nieprawidłowości polegające na wykorzystaniu dotacji w nadmiernej wysokości opisano w punkcie 2.2 niniejszego pisma.

1. Wykorzystanie dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa w roku 2013 w ramach rozdziału 75011 Urzędy wojewódzkie na realizację zadań z zakresu administracji rządowej.

1.1 Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej i innych zadań zleconych ustawami Gmina otrzymała w roku 2013 w dziale 750 *Administracja publiczna*, rozdział 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* dotację celową w kwocie 111.101,00 zł, z czego wykorzystano 109.293,00 zł. Niewykorzystaną kwotę dotacji 1.808,00 zł zwrócono na rachunek Wojewody Opolskiego w dniu 4 lutego 2014 r., tj. 4 dni po terminie określonym w art. 168 ust. 1 i 6 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o *finansach publicznych*. Wymienione przepisy stanowią, iż dotacje w części niewykorzystanej w danym roku, podlegają zwrotowi do budżetu państwa w terminie do 31 stycznia roku następnego.

Skarbnik (działająca z upoważnienia Burmistrza) wyjaśniła: *Ponieważ decyzja Wojewody Opolskiego (...) przez przeoczenie nie została odebrana ze skrzynki podawczej e-PUAP przez pracownika odpowiedzialnego za to zadanie – środki te nie zostały wprowadzone do planu budżetu roku 2013 Gminy Lewin Brzeski po stronie dochodów oraz wydatków. Powyższy fakt stwierdziłam przy analizie sprawozdań budżetowych tj. dn. 03.02.2014 r. kiedy okazało się, że plan dochodów w zakresie Dz. 750, rozdz. 75011 § 2010 jest mniejszy, niż otrzymane środki. Wobec powyższego w dniu 04.02.2014 r. poleciłam dokonać zwrotu środków w wysokości 1.808 zł na adres Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego.*

Według danych ewidencji księgowej oraz sprawozdawczości budżetowej środki dotacyjne wydatkowane na:

- wynagrodzenia osobowe 91.352,00 zł,
- dodatkowe wynagrodzenie roczne 15.703,00 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne 2.238,00 zł.

1.2 Z ustaleń kontroli wynika, że w 2013 r. wydatki z tytułu wynagrodzeń pracowników realizujących zadania administracji rządowej, na które była przekazana dotacja w ramach rozdziału 75011, księgowano miesięcznie w rozdziale 75023 *Urzędy gmin (miast i miast na prawach powiatu)*, a następnie na podstawie wewnętrznych dowodów PK (*Polecenie księgowania*) dokonywano kwartalnie przeksięgowania tych wydatków z rozdziału 75023 do rozdziału 75011. Sposób prowadzenia w Urzędzie ewidencji księgowej nie odzwierciedlał faktycznie poniesionych w danym miesiącu wydatków w rozdziale 75011. Z ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej nie wynika, które stanowiska faktycznie finansowane były ze środków dotacji oraz w jakiej wysokości.

W związku z powyższym, na potrzeby kontroli Urząd sporządził zestawienia pracowników wykonujących w 2013 r. zadania z zakresu administracji rządowej w poszczególnych komórkach organizacyjnych, z wyszczególnieniem liczby etatów i wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, finansowanych ze środków dotacji, a także wykazy zadań zrealizowanych w 2013 r.

Z zestawień tych wynika, że środki dotacji wydatkowano na wynagrodzenia wraz z pochodnymi 11 pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, w łącznym wymiarze 3,91 etatu, w podanych niżej komórkach organizacyjnych Urzędu, z uwzględnieniem liczby załatwionych spraw:

- Wydziale Spraw Obywatelskich - 4 pracowników w łącznym wymiarze 3,50 etatu (8.907 spraw),
- Wydziale Oświaty i Spraw Społecznych - 1 pracownik w wymiarze 0,35 etatu (456 spraw),
- Wydziale Organizacyjnym - 1 pracownik w wymiarze 0,01 etatu (17 spraw),
- Wydziale Podatkowym - 1 pracownik w wymiarze 0,01 etatu (18 spraw),
- Wydziale Finansowo-Budżetowym - 4 pracowników w łącznym wymiarze 0,04 etatu (146 spraw).

Dokonana przez kontrolującego weryfikacja podanych w wykazach ilości spraw, z danymi w spisach spraw i teczках aktowych prowadzonych na poszczególnych stanowiskach, potwierdziła ich zgodność.

2. Wykorzystanie dotacji z rezerwy celowej budżetu państwa przyznanej na realizację zadań dotyczących postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

2.1 Na realizację zadań z zakresu administracji rządowej określonych ustawą 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*), Gmina otrzymała w roku 2013 w dziale 010 *Rolnictwo i łowiectwo*, rozdział 01095 *Pozostała działalność*, § 2010 dotację z rezerwy celowej budżetu państwa w kwocie 764.199,08 zł, z czego wykorzystowała 764.136,73 zł.

W roku 2013 dwukrotnie dokonano korekty wniosków o przekazanie Gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dalej: *podatek akcyzowy*), w związku z ujęciem we wnioskach nieprawidłowej ilości oleju napędowego. W rezultacie weryfikacji wniosków Gmina zwróciła dotację w łącznej kwocie 62,35 zł.

Na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego wydatkowano w 2013 r. 749.153,65 zł, a należne Gminie koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku akcyzowego wyniosły 14.983,08 zł i zostały naliczone zgodnie z zasadą określoną art. 8 ust. 5 ustawy, (*tj. w wysokości stanowiącej 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconej producentom rolnym*).

2.2. W roku 2013 producenci rolni z terenu Gminy złożyli 323 wnioski o zwrot podatku akcyzowego w dwóch terminach przewidzianych przepisem art. 6 ust. 1 ustawy, tj. w okresach: od 1 lutego do 28 lutego 2013 r. - 166 wniosków i od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2013 r. - 157 wniosków. Działając na podstawie przepisu art. 5 ustawy Burmistrz wydał 323 decyzje administracyjne przyznające producentom rolnym zwrot podatku akcyzowego, na łączną kwotę 749.153,65 zł, z tego za okres rozliczeniowy od 1 sierpnia 2012 r. do 31 stycznia 2013 r. - 526.491,84 zł i za okres od 1 lutego 2013 r. do 31 lipca 2013 r. - 222.661,81 zł.

W wyniku kontroli 30 wniosków (9,28 % ogółu wniosków) złożonych przez producentów rolnych oraz wydanych na ich podstawie 30 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego na łączną kwotę 466.819,48 zł (62,31 % wypłaconych środków) stwierdzono, że wnioski spełniały wymogi określone w art. 6 ust. 2 i 3 ustawy. Do wniosków załączono faktury VAT, albo ich kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem (łącznie 181), stanowiące dowód zakupu oleju napędowego. Na fakturach VAT (lub ich kopiach) dołączonych do wniosków została dokonana adnotacja o treści: „przyjęto w dniu ...do zwrotu części podatku akcyzowego”. Weryfikacja danych we wnioskach złożonych przez producentów rolnych dotyczących posiadanej przez nich powierzchni użytków rolnych, z danymi w ewidencji gruntów (według stanu na dzień 1 lutego 2013 r.) rozbieżności nie wykazała.

Kwoty zwrotu podatku akcyzowego oraz roczne limity zwrotu podatku akcyzowego, przysługujące producentom rolnym i części limitu pozostałego do wykorzystania w roku 2013 r. zostały ustalone w decyzjach prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa materialnego.

Kontrola wykazała również nieprawidłowości w realizacji zadań. Stwierdzono, że do rozliczenia zwrotu podatku akcyzowego (sprawa zakończona decyzją znak: FP.3032.I.100.2013 z dnia 11 marca 2013 r.) przyjęto fakturę VAT, jako dowód dokonania zakupu 21,27 litrów paliwa eurosuper 95, nieobjętego zwrotem podatku akcyzowego. Producentowi rolnemu wypłacono z tego tytułu kwotę 20,21 zł.

Dotację w kwocie 20,61 zł (w tym naliczone 2% kosztów na realizację zadania), jako wykorzystaną w nadmiernej wysokości, Gmina zwróciła na rachunek Wojewody Opolskiego w dniu 7 kwietnia 2014 r., zgodnie z dyspozycją art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Ponadto, na podstawie decyzji (znak: FP.3032.I.163.2013 z dnia 11 marca 2013 r.) nienależnie wypłacono producentowi rolnemu kwotę 3.325,00 zł, tytułem zwrotu podatku akcyzowego za zakup 3500 litrów oleju napędowego, udokumentowany fakturą wystawioną na innego nabywcę.

W powyższej sprawie Burmistrz wyjaśnił: (...) Zarówno pracownik przyjmujący wniosek wraz z fakturami, jak i kierownik wydziału podpisujący ww. decyzje nie zauważyli błędu w nazwie nabywcy. W związku z ustaleniem spółce Agropol limitu zwrotu podatku akcyzowego i kwoty do wypłaty Agropol otrzymał również kwotę 3.325,00 zł za 3500 litrów wynikających z błędnej faktury.

Dnia 20.03.2014 r. pracownik tuż. Urzędu zadzwonił do spółki Agropol i poinformował główną księgową o zaistniałej pomyłce. Spółka złożyła w tym samym dniu pismo z prośbą o wymianę błędnej faktury (...) na prawidłową nr OP/1570/10/2012 z dnia 29.10.2012 r. wystawioną na Agropol, potwierdzającą nabycie 4400 litrów.

W odpowiedzi na ww. pismo wyraziłem zgodę na uzupełnienie wniosku złożonego dn. 26.02.2013 r. o zwrot podatku (...) Dodam, że w wyniku uzupełnienia wniosku o zwrot podatku akcyzowego o prawidłową fakturę, nie uległa zmianie kwota zwrotu podatku akcyzowego określona w prawomocnej decyzji nr FP.3032.I.163.2013 z dnia 11.03.2013 r. w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W trakcie kontroli uzupełniono wnioski o prawidłową fakturę VAT, przedłożoną przez producenta rolnego.

Stwierdzono również, że 27 faktur VAT przedłożonych przez producentów rolnych na łączną kwotę 110.743,53 zł, nie posiadało oznaczenia oleju napędowego klasyfikacją kodową, określoną w art. 1 ustawy.

3. Wykorzystanie środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

3.1 Na realizację zadań finansowanych ze środków Funduszu Pracy w ramach umowy nr 31/2013 w sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2013 r. środków Funduszu Pracy na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz ich rozliczenia zawartej w dniu 1 marca 2013 r. pomiędzy Wojewodą Opolskim a Burmistrzem Lewina Brzeskiego, Gmina otrzymała 207.353,21 zł, które wykorzystwała w pełnej wysokości.

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Urzędzie ustalono, że dofinansowanie w łącznej kwocie 207.353,21 zł otrzymało 24 pracodawców, z tytułu zwrotu kosztów kształcenia 34 młodocianych pracowników.

3.2 Kontrola dokumentacji wszystkich pracodawców, którym przyznano i wypłacono dofinansowanie wykazała, że pracodawcy spełnili warunki określone przepisem art. 70b ust. 1 ustawy z dnia 7 września 1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.). Postępowania administracyjne w niniejszych sprawach wszczęte na wniosek pracodawców, złożony wraz z wymaganymi ustawowo dokumentami, przeprowadzone zostały prawidłowo. Wydano 35 decyzji, z czego 34 decyzje przyznające zwrot kosztów kształcenia i 1 decyzję odmowną, ze względu na przekroczony okres 3 m-cy od zdania przez ucznia egzaminu, tj. terminu określonego w art. 70b ust. 7 przywołanej wyżej ustawy. Od wydanych decyzji strony nie wniosły odwołań.

Dofinansowanie wypłacono pracodawcom na wskazany przez nich we wnioskach rachunek bankowy, w kwotach wynikających z decyzji.

4. Prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie spraw objętych kontrolą.

W wyniku dokonanych czynności kontrolnych ustalono, że wydatki poniesione na wynagrodzenia i pochodne pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, na które w 2013 r. przekazana była w miesięcznych transzach dotacja w ramach rozdziału 75011 (opisane w pkt.1), księgowano miesięcznie na podstawie dokumentów źródłowych w rozdziale 75023 Urzędy gmin, jako sfinansowane w całości ze środków własnych. Następnie, na podstawie wewnętrznych dowodów PK (Polecenie księgowania) Urząd dokonywał kwartalnie przeksięgowania wydatków z rozdziału 75023 do rozdziału 75011, do wysokości otrzymanych środków dotacji.

Ewidencja księgowa otrzymanych i wydatkowanych środków dotacyjnych na zadania dotyczące postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju

napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (*opisane w pkt. 2*) oraz środków Funduszu Pracy (*opisane w pkt. 3*) prowadzona była prawidłowo, a poniesione wydatki właściwie udokumentowano.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2013 r., były zgodne z zapisami ewidencji księgowej.

W związku z ustaleniami kontroli, proszę Pana Burmistrza o podjęcie stosownych działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, poprzez realizację podanych niżej zaleceń:

1. Dokonywać bieżącej weryfikacji planu finansowego zadań z zakresu administracji rządowej, celem wyeliminowania przypadków nieuwzględnienia w planie zmian wynikających z decyzji Wojewody Opolskiego (*dot. pkt. 1.1*).
2. Dotrzymywać obowiązujących terminów zwrotu niewykorzystanych części dotacji celowych otrzymanych z budżetu państwa (*dot. pkt. 1.1*).
3. Zapewnić prawidłowy tryb i zasady przyjmowania oraz rozpatrywania wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (*dot. pkt. 2.2*).

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, proszę o przesłanie w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń.

WOJEWODA OPOLSKI

Ryszard Wilczyński