



WOJEWODA OPOLSKI

FBC.V.431.1.2016

*J. B. Bukopiniński*  
*[Signature]*

Opole, dnia 15 kwietnia 2016 r.

URZĄD MIEJSKI w Zdzieszowicach  
SEKRETARIAT  
WPŁYNEŁO

15-04-2016

Nr w rej. 1995/2016  
Ilość zał. \_\_\_\_\_ Podpis \_\_\_\_\_

Pani  
Sybila Zimmerman  
Burmistrz Zdzieszowic

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

#### I. Podstawowe informacje formalno-prawne dotyczące kontroli:

##### 1) Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

- Urząd Miejski w Zdzieszowicach, ul. Bolesława Chrobrego 34, 47- 330 Zdzieszowice (dalej - *Gmina*),
- Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdzieszowicach, ul. Piastów 20, 47- 330 Zdzieszowice (dalej: *Ośrodek*),
- Biuro Administracyjno - Ekonomiczne Oświaty w Zdzieszowicach, ul. Nowa 3, 47- 330 Zdzieszowice.

##### 2) Podstawa prawna podjęcia kontroli: art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>, art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ust. 2 pkt 2 i 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup> oraz art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>3</sup>.

##### 3) Zakres kontroli:

- a) przedmiot kontroli: Prawidłowość wykorzystania dotacji celowych udzielonych w 2015 r. z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących prowadzenia postępowań w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz zadań własnych dotyczących pomocy materialnej dla uczniów,
- b) okres objęty kontrolą: 1 stycznia - 31 grudnia 2015 r.

##### 4) Rodzaj kontroli: problemowa.

##### 5) Tryb kontroli: zwykły.

##### 6) Termin kontroli: od 22 lutego do 15 marca 2016 r. (z przerwą w dniach 29 lutego 2016 r., 1, 2, 3 i 4 marca – H. Wróbel).

##### 7) Skład zespołu kontrolnego:

- Henryk Wróbel, inspektor wojewódzki, w Oddziale Kontroli Gospodarki Finansowej Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu,
- Halina Małolepsza, starszy inspektor w Oddziale Kontroli Gospodarki Finansowej Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu.

<sup>1</sup> Dz. U. Nr 185, poz. 1092

<sup>2</sup> Dz. U. z 2013 r., poz. 885, z późn. zm.

<sup>3</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 525, z późn. zm.

- 8) Kierownik jednostki kontrolowanej:  
– Sybilla Zimmerman, funkcję Burmistrza Zdzeszowic sprawuje od dnia 27 listopada 2014 r.

9) Kierownicy kontrolowanych komórek organizacyjnych:

- Zdzisława Krukowska, funkcję skarbnika gminy sprawuje od dnia 18 czerwca 1990 r.
- Michał Kilisz, stanowisko kierownika Referatu Gospodarki Mieniem i Rolnictwa Urzędu Miejskiego w Zdzeszowicach pełni od dnia 2 maja 2006 r.
- Joanna Paciorek, stanowisko dyrektora Biura Administracyjno-Ekonomicznego Oświaty w Zdzeszowicach pełni od dnia 1 stycznia 2006 r.
- Renata Nachtygal, stanowisko kierownika Miejsko - Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Zdzeszowicach pełni od dnia 30 lipca 2004 r.

II. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem nieprawidłowości, na których została oparta.

W wyniku kontroli działalność Gminy w kontrolowanym zakresie, ocenia się jako pozytywną z nieprawidłowościami. Powyższa ocena ogólna wynika z ocen częściowych obszarów objętych kontrolą. Podstawą oceny pozytywnej z nieprawidłowościami było m.in.:

- rzetelne ewidencjonowanie, terminowe rozliczenie oraz zgodne z przeznaczeniem wydatkowanie otrzymanej dotacji z budżetu państwa na realizację zadania z zakresu administracji rządowej dotyczącego zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- przyznawanie uczniom z terenu gminy świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym (stypendium szkolnego),
- stworzenie warunków do wykorzystania dotacji z budżetu państwa na realizację Rządowego programu pomocy uczniom w 2015 r. - „Wyprawka szkolna”.

Stwierdzone nieprawidłowości dotyczyły:

- braku upoważnienia przez Burmistrza pracownika do wykonywania czynności polegających na umieszczaniu na fakturach VAT adnotacji o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”, w ramach realizowanego zadania dotyczącego prowadzenia postępowań w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- niepodjęcia niezbędnych działań zapewniających niezwłoczne dokonywanie zwrotu na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego nadmiaru środków dotacji celowych z budżetu państwa, przeznaczonych na pomoc materialną dla uczniów, w stosunku do faktycznych potrzeb finansowych na realizację dotowanego zadania.

**1. Wydatkowanie dotacji udzielonej na realizację zadań dotyczących postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.**

1.1. 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<sup>4</sup> (dalej: *ustawa*), Gmina otrzymała w 2015 r. dotację z rezerwy celowej z budżetu państwa w kwocie 180 829,82 zł<sup>5</sup>

Stosownych zmian w budżecie Gminy na 2015 r. dokonano na podstawie zarządzeń Burmistrza z dnia 27 kwietnia 2015 r. i 29 października 2015 r.

Według danych z ewidencji księgowej i dokumentacji źródłowej łączne koszty poniesione przez Gminę na realizację zadania wyniosły 180 829,82 zł. Na wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dalej: *podatek akcyzowy*) wydatkowano 177 284,14 zł. Należne Gminie koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku akcyzowego wyniosły 3 545,68 zł i zostały naliczone

<sup>4</sup> Dz. U. z 2015, poz. 1340

<sup>5</sup> w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 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

zgodnie z normą prawną wyrażoną w art. 8 ust. 5 ustawy (tj. w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconej producentom rolnym<sup>6</sup>).

Zadania związane ze zwrotem części podatku akcyzowego realizował pracownik zatrudniony w Referacie Gospodarki Mieniem i Rolnictwa. W wyniku kontroli ustalono, iż nie posiadał on upoważnienia Burmistrza do wykonywania czynności, o których mowa w art. 6 ust. 4 ustawy, tj. do umieszczania na fakturach VAT, adnotacji o treści "przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego". W trakcie kontroli Burmistrz Zdzeszowic udzielił pracownikowi pisemnego upoważnienia w tym zakresie.

[Dowód: akta kontroli str. 1 - 2]

1.2. Ustalono, że w 2015 r. producenci rolni z terenu Gminy złożyli 110 wniosków o zwrot podatku akcyzowego w dwóch terminach, określonych przepisem art. 6 ust. 1 ustawy, tj. w okresach od dnia 1 lutego 2015 r. do dnia 28 lutego 2015 r. (dalej: *pierwszy termin*) - 58 wniosków i od dnia 1 sierpnia 2015 r. do dnia 31 sierpnia 2015 r. (dalej: *drugi termin*) - 52 wnioski.

Wnioski o przekazanie Gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego, złożone przez Burmistrza Gminy w 2015 r. do Wojewody Opolskiego, zawierały wszystkie dane wymagane § 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<sup>7</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 3 - 6]

W 2015 r. przyznano w drodze decyzji i wypłacono producentom rolnym tytułem zwrotu podatku akcyzowego środki dotacji w ogólnej kwocie 177 284,14 zł, z tego za okres rozliczeniowy od 1 sierpnia 2014 r. do 31 stycznia 2015 r. – 111 877,64 zł oraz za okres od 1 lutego 2015 r. do 31 lipca 2015 r. – 65 406,50 zł. Zwrot podatku akcyzowego wypłacono producentom rolnym w terminach określonych w art. 7 ust. 1 ustawy.

1.3 Kontroli poddano 110 wniosków (100% ogółu wniosków) złożonych przez producentów rolnych (58 wniosków złożonych w pierwszym terminie, z tego jeden pozostawiono bez rozpatrzenia z uwagi na braki formalne, 52 wnioski złożone w drugim terminie) oraz wydanych na ich podstawie 109 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego na łączną kwotę 177 284,14 zł, pod kątem zgodności z przepisami ustawy oraz rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej<sup>8</sup>

Przeprowadzona kontrola wykazała, że do wniosków załączono faktury VAT albo ich kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego. Na fakturach VAT (lub ich kopiach) została umieszczona adnotacja o treści „przyjęto w dniu ...do zwrotu części podatku akcyzowego”. Na podstawie wydruków 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.

Ustalono, że 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 25 listopada 2014 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2015 r.<sup>9</sup> Ustalone w decyzjach roczne limity zwrotu podatku akcyzowego, przysługujące wnioskodawcom oraz części limitu pozostałego do wykorzystania w roku 2015 r. są zgodne z normami prawnymi określonymi w art. 4 ust. 1, 2 i 3 ustawy. Decyzje wydano na wniosek stron, w ustawowym terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku.

<sup>6</sup> 177 284,14 zł x 2%

<sup>7</sup> Dz. U. z 2013, poz. 1339

<sup>8</sup> Dz. U. 2013, poz. 789

<sup>9</sup> Dz. U. z 2014 r., poz. 1669

Ewidencja księgową otrzymanych środków dotacji w dziale 010, rozdziale 01095 oraz wydatków zrealizowanych z tych środków prowadzona była prawidłowo. Dane wykazane w sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach i wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej za IV kwartał 2015 r. były zgodne z ewidencją księgową.

W obowiązujących terminach przekazano Wojewodzie Opolskiemu okresowe i roczne rozliczenia dotacji oraz okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego. Dane w nich zawarte były zgodne z zapisami ewidencji księgowej.

[Dowód: akta kontroli str. 7 - 18]

## 2. Wykorzystanie dotacji celowej przyznanej na pomoc materialną dla uczniów.

2.1. Na dofinansowanie świadczeń pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów przyznana została dotacja celowa na 2015 r. dla Gminy w kwocie 46 608 zł<sup>10</sup>. Dodatkowo na podstawie decyzji Wojewody Opolskiego zwiększono dotację o kwotę 25 243 zł<sup>11</sup>.

Zarządzeniem Burmistrza Zdzeszowic z dnia 15 kwietnia 2015 r. oraz 29 października 2015 r. wymienione kwoty dotacji celowej, ujęto odpowiednio w planie finansowym budżetu Gminy na 2015 r. Po przeprowadzonych zmianach plan dotacji celowej na 2015 r. ustalono w wysokości 71 851 zł.

[Dowód: akta kontroli str.19- 24]

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, że część dotacji otrzymanej przez Gminę na pomoc materialną dla uczniów w formie stypendiów szkolnych nie została wykorzystana i Gmina zwróciła środki na rachunek Wojewody Opolskiego. W ramach rozliczenia dotacji z budżetu państwa dokonano zwrotu w łącznej wysokości 13 291,31 zł, w tym:

- w dniu 3 sierpnia 2015 r. - 4 624,84 zł (WB nr 151),
- w dniu 13 stycznia 2016 r. - 8 666,47 zł (WB nr 7).{

[Dowód: akta kontroli str. 25-28]

Z powyższych ustaleń wynika, że na realizację przedmiotowych zadań w 2015 r. Gmina wykorzystwała środki dotacji z budżetu państwa w kwocie 58 559,69 zł. Ogółem w ramach pomocy materialnej o charakterze socjalnym wypłacono uczniom w formie stypendiów szkolnych 73 199,70 zł, a udział środków własnych Gminy wyniósł 14 640,01 zł (20%). Tym samym Gmina zapewniła udział środków własnych w realizacji zadania z zakresu pomocy materialnej dla uczniów, wymagany przepisami art.128 ust. 2 ustawy o finansach publicznych.

Kontrola wykazała, że w wydanych decyzjach administracyjnych przyznających stypendium szkolne określono, że stypendium realizowane będzie poprzez zwrot poniesionych wydatków, w postaci wypłaty gotówkowej w Banku Spółdzielczym w Zdzeszowicach, która nastąpi w pierwszy i trzeci piątek danego miesiąca po złożeniu w Ośrodku odpowiednich rachunków i faktur, w okresie od 1 października do 15 grudnia 2015 r.

[dowód: akta kontroli str. 29 - 30]

Na podstawie ewidencji księgowej prowadzonej w Ośrodku ustalono, że ostatniej wypłaty - zwrotu poniesionych przez rodziców na ww. cel wydatków w łącznej kwocie 4 061,53 zł (64,4 % ogółu środków otrzymanych w grudniu 2015 r. - 6 310,75 zł) dokonano 18 grudnia 2015 r.

Zaplanowane wydatki okazały się nieadekwatne do wysokości wykorzystanych przez Gminę środków. Analiza wydatkowania środków dotacji na podstawie miesiąca grudnia 2015 r. wskazuje, iż nie zachodziła racjonalna przesłanka utrzymywania wysokiego poziomu środków na rachunku bankowym Gminy, niż wynikało to z faktycznych potrzeb (wydanych decyzji przyznających stypendium szkolne).

Przepis art. 168 ust. 1 ustawy o finansach publicznych stanowi wprawdzie, iż dotacje udzielone z budżetu państwa niewykorzystane do końca roku budżetowego, podlegają zwrotowi do 31 stycznia następnego roku, jednak mając na względzie efektywne gospodarowanie środkami publicznymi, konieczne jest bezzwłoczne zwracanie niewykorzystanych środków. W analizowanym przypadku kwotę 8 666,47 zł zwrócono na rachunek Wojewody Opolskiego

<sup>10</sup> w dziale 854 Edukacyjna opieka wychowawcza, rozdział 85415 Pomoc materialna dla uczniów, § 2030 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację własnych zadań bieżących gmin (związków gmin)

<sup>11</sup> decyzja z 7 kwietnia 2015 r. znak: FBC.I.3111.1.6.2015.UP oraz z 27 października 2015 r. znak: FBC.I.3111.1.6.2014.AS

dopiero 13.01.2016 r., przy czym wiedzę o nadmiarze środków powzięto co najmniej w dniu realizacji ostatniej wypłaty, tj. 18.12.2015 r.

W wyjaśnieniu Burmistrza i Kierownika Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej podano, że (...) *środki finansowe na pomoc materialną dla uczniów w zakresie stypendiów szkolnych w roku 2015 r. nie zostały w pełni wykorzystane, gdyż świadczeniodawcy nie dostarczyli dowodów zakupu środków rzeczowych związanych z edukacją. W związku z powyższym nie było podstawy do wypłacenia, refundowania stypendium szkolnego.*

[Dowód: akta kontroli str. 31 - 32]

W 2015 r. nie udzielono uczniom pomocy materialnej w formie zasiłków szkolnych.

2.2. Pomoc materialną o charakterze socjalnym w formie zakupu podręczników i innych pomocy szkolnych w 2015 r. realizowano w Miejsko-Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Zdzeszowicach. W roku szkolnym 2014/2015 złożono 74 wnioski o przyznanie pomocy materialnej, z czego wydano 71 decyzji przyznających stypendium (*negatywnie rozpatrzono 2 wnioski ze względu na przekroczenie dochodu w rodzinie, 1 wniosek złożono po terminie*), natomiast w roku szkolnym 2015/2016 złożono 58 wniosków, a wydano 54 decyzje przyznające stypendium (*w 3 wypadkach odmówiono przyznania stypendium ze względu na przekroczenie dochodu w rodzinie, w jednym przypadku wniosek wpłynął po terminie*).

W oparciu o zestawienie przyznanych i wypłaconych stypendiów w 2015 r. sporządzone dla potrzeb kontroli, do szczegółowej kontroli wytypowano 30 wniosków (*tj. 22,7% wszystkich wniosków*), na podstawie których wydano decyzje przyznające stypendium szkolne na łączną kwotę 41 729,60 zł, z tego:

- 25 dotyczących roku szkolnego 2015/2016 (wrzesień - grudzień 2015),
- 5 dotyczących roku szkolnego 2014/2015 (styczeń - czerwiec 2015 r.),

Skontrolowano wydatki z tytułu wypłaconego uczniom w 2015 r. stypendium szkolnego w łącznej kwocie 9 443,42 zł, co stanowi 12,9% ogółem poniesionych wydatków.

[Dowód: akta kontroli str. 33- 38]

W wyniku kontroli ustalono, iż stypendia wypłacono na podstawie gotówkowych list wypłat w kasie Banku Spółdzielczego Gogolin Oddział w Zdzeszowicach.

Analiza dokumentacji dotyczącej losowo wybranych 30 decyzji administracyjnych w sprawie przyznania pomocy materialnej uczniom w formie stypendiów szkolnych wykazała, że decyzje zawierały elementy określone w art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego*<sup>12</sup>.

Stypendium szkolne przyznano uczniom w wysokościach i na zasadach określonych art. 90 d ustawy z dnia 7 września 1991 r. *o systemie oświaty*<sup>13</sup> i § 3 regulaminu udzielania pomocy materialnej o charakterze socjalnym dla uczniów zamieszkałych na terenie Gminy Zdzeszowice, ustalonym uchwałą<sup>14</sup>.

[Dowód: akta kontroli str. 39 - 43]

### **3. Udzielanie pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników.**

3.1. Na sfinansowanie zakupu podręczników szkolnych w ramach Rządowego programu pomocy uczniom w 2015 r. – „Wyprawka szkolna”<sup>15</sup> (dalej: *Program*) Wojewoda Opolski przekazał dotację celową w łącznej kwocie 9 045 zł<sup>16</sup>.

Stosownych zmian w budżecie Gminy na 2015 r. dokonano na podstawie zarządzenia Burmistrza z dnia 18 września 2015 r. i z dnia 27 października 2015 r.

Zadanie realizowano w 7 szkołach na terenie Gminy (5 podstawowych, gimnazjum i szkole ponadgimnazjalnej). Obsługę finansową szkół prowadziło Biuro Administracyjno- Ekonomiczne

<sup>12</sup> Dz.U. z 2016 r. poz. 23

<sup>13</sup> Dz.U. z 2015 r. poz. 2156

<sup>14</sup> Nr L/382/10 Rady Miejskiej w Zdzeszowicach z dnia 7 lipca 2010 r.

<sup>15</sup> ustanowionym uchwałą nr 80/2015 Rady Ministrów z dnia 23 czerwca 2015 r.

<sup>16</sup> w dziale 854, rozdział 85415, § 2040 *Dotacje przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących gmin*

Oświaty w Zdzeszowicach. Środki dotacji wykorzystano na pomoc w formie dofinansowania zakupu podręczników dla 33 uczniów rozpoczynających naukę w roku szkolnym 2015/2016, na łączną kwotę 9 045 zł. Z ustaleń kontroli wynika, że Gmina wykorzystwała dotację w pełnej wysokości.

3.2. W roku szkolnym 2015/2016 do klas III szkoły podstawowej i klasy IV technikum uczęszczało na terenie gminy 149 uczniów, w tym do klas III szkoły podstawowej – 136 i do klas IV technikum – 13.

Zarządzeniem Burmistrza Zdzeszowic nr SG.0050.98.2015 z dnia 11 sierpnia 2015 r. ustalono termin składania wniosków o przyznanie pomocy w formie dofinansowania zakupu podręczników uczniom w ramach Programu do dnia 11 września 2015 r. Wszystkie wnioski złożono w wyznaczonym terminie.

[Dowód: akta kontroli, str. 44]

Sprawdzeniu poddano wydatki na kwotę 9 045 zł (100%) dotyczące pomocy finansowej na zakup podręczników, udzielonej uczniom rozpoczynającym naukę w roku szkolnym 2015/2016. Dofinansowanie kosztów zakupu podręczników przyznano:

- 5 uczniom pochodzącym z rodzin, w których dochód na osobę nie przekroczył kryterium dochodowego (w łącznej kwocie 1 125 zł),
- 20 uczniom niepełnosprawnym (w łącznej kwocie 5 900 zł),
- 8 uczniom (5% ogółu uczniów) poza kryterium dochodowym (w łącznej kwocie 2 020 zł),

z uwzględnieniem zasad wskazanych przepisami rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23 czerwca 2015 r. w sprawie szczególnych warunków udzielania pomocy finansowej uczniom na zakup podręczników i materiałów edukacyjnych<sup>17</sup>

[Dowód: akta kontroli str. 45 - 52]

### III. Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.

Ujawnione w wyniku kontroli nieprawidłowości dotyczyły:

- 1) Braku upoważnienia Burmistrza dla pracownika do wykonywania czynności polegających na umieszczaniu na fakturach VAT adnotacji o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego", w ramach realizowanego zadania dotyczącego prowadzenia postępowań w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (nieprawidłowość opisano w pkt 1.1).

Przyczyną nieprawidłowości było nieprzestrzeganie przepisów ustawy o zwrocie podatku akcyzowego. Skutkiem ujawnionej nieprawidłowości było stwarzanie warunków do nieracjonalnego wydatkowania środków publicznych.

- 2) Niepodjęcia niezbędnych działań zapewniających niezwłoczne dokonywanie zwrotu na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego nadmiaru środków dotacji celowych z budżetu państwa, przeznaczonych na pomoc materialną dla uczniów, w stosunku do faktycznych potrzeb finansowych na realizację zadania (nieprawidłowość opisano w pkt 2.1).

Przyczyną nieprawidłowości był brak nadzoru ze strony kierownictwa Gminy nad realizacją zadania. Skutkiem tego było nieefektywne gospodarowanie środkami publicznymi.

IV. Kontrolę wpisano do książki kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej, pod pozycją nr 1/2016.

V. Informacja o zastrzeżeniach zgłoszonych do projektu wystąpienia pokontrolnego i wyniku ich rozpatrzenia lub o niezgłoszeniu zastrzeżeń.

Gmina Zdzeszowice nie wniosła zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

z zakresu edukacyjnej opieki wychowawczej finansowanych w całości przez budżet państwa w ramach programów rządowych - na podstawie decyzji Wojewody Opolskiego z dnia 31 sierpnia 2015 r. znak: FBC.I.3111.1.53.2015.EG oraz z dnia 21 października 2015 r. znak: FBC.I.3111.1.53.2015.UP

<sup>17</sup> Dz. U. z 2015 r. poz. 938

**VI.** Zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, wnoszę podjęcie niezbędnych działań zapewniających bezzwłoczne dokonywanie zwrotu na rachunek bankowy Wojewody Opolskiego niewykorzystanych środków dotacji celowych z budżetu państwa, będących na rachunku bankowym Gminy, w stosunku do faktycznych potrzeb finansowych na realizację dotowanych zadań.

**VII.** Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości - nie dotyczy

**VIII.** Na podstawie art. 49 oraz art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092), proszę o przekazanie pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania, o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia, albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego dokumentu.

**XI.** Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Opolskiego

*Rafał Duszewski*  
Dyrektor Wydziału  
Finansów, Budżetu i Certyfikacji

