



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WIR.IX.431.4.2018

Bydgoszcz, stycznia 2019 r.

Pan
Waldemar Kurkowski
Wójt Gminy Gruta
Gruta 244
86-330 Melno

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2017 r. poz. 2234) oraz art. 175 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) oraz na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340) w Urzędzie Gminy w Grucie, Gruta 244, 86-330 Melno w dniach od 14 listopada do 16 listopada 2018 r. odbyła się kontrola prawidłowości przeprowadzona przez:

– p. - inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa kierownik zespołu kontrolnego, upoważnienie nr 764/2018 oraz

– p. - starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa, upoważnienie nr 765/2018 w zakresie:

1. przedmiot kontroli: realizacja zadań wynikających z ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;

2. okres objęty kontrolą: 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.;

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się: pozytywnie z nieprawidłowościami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,

- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. Analiza wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej:

- w okresie objętym kontrolą przyjęto łącznie 557 wniosków wraz z załącznikami o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej złożonych przez producentów rolnych, przy czym w I terminie składnia wniosków przyjęto 332 wnioski natomiast w II terminie przyjęto 225 wniosków,
- na podstawie założeń metodyki kontroli, sprawdzeniu poddano 89 wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załącznikami, złożonymi przez 61 producentów rolnych w tym pięć osób prawnych oraz 89 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego, co stanowi 16 % złożonych wniosków i wydanych decyzji,
- wnioski producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej złożone zostały do Wójta Gminy Gruta w terminach wynikających z art. 6 ust. 1 ww. ustawy,
- we wszystkich badanych przypadkach wykazane we wnioskach użytki rolne, były zgodne ze stanem faktycznym, określonym w ewidencji gruntów i budynków,
- dołączone do wniosków faktury VAT były przyjęte zgodnie z wymogami art. 6. ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,
- w 88 przypadkach na podstawie faktur VAT, poprawnie uwzględniano ilości litrów oleju napędowego i prawidłowo ustalano kwoty zwrotu podatku akcyzowego,
- w jednym przypadku nieprawidłowo ustalono kwotę zwrotu podatku za II półrocze 2017 r.: w decyzji z dnia 1 marca 2017 r. ustalono kwotę rocznego limitu w wysokości 1.271,08 zł, przyznano kwotę zwrotu podatku akcyzowego z wysokości 536,47 zł i określono kwotę limitu pozostałego do wykorzystania w wysokości 734,16 zł. Producent rolny w okresie od 1 lutego 2017 r. do 31 lipca 2017 r. zakupił 977,056 litrów oleju napędowego, co ma odzwierciedlenie w fakturach VAT załączonych do wniosku. Dodatkowo we wniosku złożonym w dniu 17 sierpnia 2018 r. oświadczył, iż jest posiadaczem 23,6100 ha użytków rolnych. Natomiast w decyzji z dnia 1 września 2017 r. kwotę rocznego limitu ustalono w wysokości 2.030,46 zł zgodnie z oświadczeniem producenta rolnego o posiadaniu 23,6100 ha użytków rolnych. Jednakże kwotę zwrotu podatku akcyzowego przyznano w kwocie limitu pozostałego do wykorzystania wynikającego z decyzji z I terminu w kwocie 734,61 zł, a nie w wysokości zgodnej z zakupionymi litrami oleju napędowego oraz przysługującego zwiększonego rocznego limitu. Stąd też, wnioskodawca otrzymał zaniżony zwrot podatku akcyzowego o kwotę 242,44 zł,
- zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, na fakturach VAT umieszczano pieczętkę z adnotacją o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”,
- upoważnienie do dokonywania ww. czynności otrzymały: p.
- inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych oraz p. - podinspektor ds. księgowości podatkowej,

– na wszystkich skontrolowanych wnioskach o zwrot podatku akcyzowego umieszczano adnotację potwierdzającą, iż dany wniosek sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym. Potwierdzenia dokonywali p.- Główny księgowy oraz p. - Sekretarz Gminy.

2. Analiza decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:

– badane decyzje ustalające zwrot podatku akcyzowego wydane zostały z zachowaniem właściwości miejscowej organu wydającego, określonej w art. 5 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego z zachowaniem formy decyzji administracyjnej zgodnie z ustawą z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. 2018 r. poz. 2096 ze zm.),

– wszystkie skontrolowane decyzje zarówno I terminu jak i II terminu zawierały elementy wymienione w art. 5 ust. 3 ww. ustawy czyli limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2 ww. ustawy oraz kwotę zwrotu podatku, a także część limitu pozostała do wykorzystania,

– wszystkie skontrolowane decyzje podpisane zostały w "I terminie 2017" oraz w "II terminie 2017" z upoważnienia Wójta przez p. - Sekretarza Gminy lub z upoważnienia Wójta przez p. -inspektora.

3. Sprawdzenie przyznanych kwot zwrotu podatku akcyzowego wynikających z wytypowanych decyzji z przelewami przekazanymi do właściwych producentów rolnych:

– ustalone w decyzjach w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, kwoty zwrotu podatku, zostały wypłacone zgodnie z terminami art. 7 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego tj.

– w I terminie wypłat - w dniu w dniu 26 kwietnia 2017 r.

– w II terminie wypłat - w dniu w dniu 30 października 2017 r.

– przekazanie dotacji wynikającej z dodatkowego zapotrzebowania - 15 grudnia 2017 r.

4. Zbadanie rzetelności i legalności wystąpień o przekazanie gminie dotacji celowej:

zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 1339) Wójt w 2017 r. wystąpił do Wojewody z wnioskami o przekazanie dotacji celowej w terminach:

– 17 marca 2017 r. (data wpływu) na łączną kwotę 506.653,35 zł (w tym 496.718,97 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 9.934,38 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),

– 18 września 2017 r. (data wpływu) na łączną kwotę 179.163,03 zł (w tym 175.650,03 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 3.513,00 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),

– 19 października 2017 r. (data nadania) na łączną kwotę 1.639,82 zł (w tym 1.607,67 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 32,15 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy)- dodatkowy wniosek.

Dodatkowy wniosek o przekazanie gminie dotacji został złożony z uwagi na wydanie decyzji zmieniającej dla producenta rolnego, ponieważ zwiększyła się liczba użytków rolnych będących w posiadaniu producenta rolnego. Zmiany decyzji dokonano w zakresie ustalenia

rocznego limitu oraz kwoty zwrotu podatku akcyzowego. Kontrolujący stwierdzili iż, wystąpienie z dodatkowym wnioskiem o przekazanie gminie dotacji celowej było zasadne.

5. *Sprawdzenie terminowości realizacji zadań:*

- wnioski o przekazanie gminie dotacji celowej zostały złożone zgodnie z terminami wynikającym § 2 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji,
- 89 decyzji poddanych kontroli w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wydane zostało w obowiązujących terminach zgodnie z art. 5 ust. 4 ww. ustawy,
- zgodnie z terminami wynikającymi z § 6 ww. rozporządzenia Wójt w 2017 r. przekazał Wojewodzie sprawozdania:
 - okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres:
 - od 1 kwietnia do 30 kwietnia 2017 r.- dnia 22 maja 2017 r. (data wpływu),
 - od 1 października do 31 października 2017 r.- dnia 30 listopada 2017 r., (data nadania),
 - korekta w związku z dodatkowym zapotrzebowaniem - dnia 2 stycznia 2018 r. (data wpływu),
 - roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2017- dnia 2 stycznia 2018 r. (data wpływu).

6. *Badanie prawidłowości sporządzenia sprawozdań z wydatkowania środków w dziale 010, rozdział 01095 § 2010:*

na podstawie analizy ww. sprawozdań stwierdza się, że łączna kwota dotacji celowej wykazana we wnioskach złożonych do Wojewody wynosiła:

- 687.456,20 zł (w tym 673.976,67 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 13.479,53 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),
- faktycznie wydatkowana na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym kwota 673.976,67 zł stanowi 78,13 % kwoty jaką producenci rolni mogliby uzyskać na powierzchnię użytków rolnych w całej gminie,
- kontroli poddano kwotę dotacji 234.952,88 zł, co stanowi ok. 34,18 % dotacji wypłaconej producentom rolnym na zwrot podatku akcyzowego,
- zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową i w obowiązującym terminie sporządzono sprawozdania budżetowe Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2017 r., które są zgodne z ww. rocznym rozliczeniem dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym podatku akcyzowego.

7. Sprawdzenie organizacji systemu realizacji zadań w zakresie zwrotu podatku akcyzowego:

- podczas kontroli stwierdzono, że zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności został przypisany w Referacie Finansowym: p. - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych oraz p. - podinspektor ds. księgowości podatkowej,
- zgodnie z § 15 i 26 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Gruta oraz zgodnie z zakresem czynności nadzór bezpośredni nad Referatem Finansowym i pracownikami sprawuje p. - Skarbnik Gminy - Kierownik Referatu Finansowego,
- zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej nie zostało umieszczone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Gruta.

Ponadto wskazuje się następujący zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości:

- w jednym przypadku przy wydawaniu decyzji II terminu naruszono art. 4 ust. 1 o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340) czyli nieprawidłowo ustalono kwotę zwrotu podatku dla producenta rolnego za II półrocze 2017 r. ,
- nie umieszczono w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Gruta zadania z zakresu administracji rządowej dotyczącego postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

za które odpowiedzialność ponosi: Wójt Gminy Gruta.

Kontrolę wpisano do książki kontroli.

Do „Projektu wystąpienia pokontrolnego” z dnia 17 grudnia 2018 r. nie zostały zgłoszone żadne zastrzeżenia.

W „Projekcie wystąpienia pokontrolnego” nie dokonano sprostowań, skreśleń ani uzupełnień.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu Wójtowi podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli nieprawidłowości, a w szczególności do:

- postępowania zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340), czyli prawidłowo ustalać kwotę zwrotu podatku akcyzowego, a także ustalić i przekazać prawidłową kwotę zwrotu podatku akcyzowego dla producenta rolnego u którego zaniżono zwrot podatku akcyzowego za II półrocze 2017 r. ;
- umieszczenia w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Gruta zadania z zakresu administracji rządowej dotyczącego postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz

pozostaje w aktach kontroli.

Oczekuję od Pana w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

Z up. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego
Józef Ramlau
Wicewojewoda

.....
(podpis i pieczęć Wojewody)