



## WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WSRRW.III.431.2.2015

Bydgoszcz, 10 grudnia 2015 r.

**Pan**  
**Gerard Stępkowski**  
**Wójt Bądkowa**

### 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. Nr 31 poz. 206 ze zm. ) oraz art. 175 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych ( Dz. U. z 2013 r. , poz. 885 ze zm.) 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 Bądkowie ul. Włocławska 82, 87- 704 Bądkowo, w dniach od 21 października 2015 r. do 23 października 2015 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez:

- ..... - inspektora wojewódzkiego w Wydziale Środowiska, Rolnictwa i Rozwoju Wsi - kierownik zespołu kontrolnego oraz  
- ..... - kierownika "Oddziału Rolnictwa" w Wydziale Środowiska, Rolnictwa i Rozwoju Wsi 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: 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.;

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki została oceniona pozytywnie z uchybieniami na podstawie następujących ustaleń:

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

- wnioski producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej złożone zostały do Wójta w terminach wynikających z art. 6 ust.1 ww. ustawy;
- wykazane we wnioskach użytki rolne, były zgodne ze stanem faktycznym, wykazanym w ewidencji gruntów i budynków;
- dołączone do wniosków faktury Vat były przyjęte zgodnie z wymogami ustawy o zwrocie podatku akcyzowego;

- na podstawie faktur Vat, poprawnie uwzględniano ilości litrów oleju napędowego i prawidłowo przyznawano kwoty zwrotu podatku akcyzowego;
- zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, na fakturach Vat umieszczano pieczęć z adnotacją o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”, upoważnienie do dokonywania ww. czynności otrzymała p. .... - inspektor ds. wymiaru podatków i zamówień publicznych oraz p. ....- inspektor ds. realizacji podatków;
- na wszystkich skontrolowanych wnioskach o zwrot podatku akcyzowego umieszczano adnotację potwierdzającą, iż dany wniosek sprawdzono pod względem formalno-prawnym.

## *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. 2013 r. poz. 267 ze zm. );
- wszystkie skontrolowane decyzje I 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 oraz część limitu pozostałą do wykorzystania;
- natomiast w decyzjach wydawanych w II terminie pominięty został trzeci z wymaganych elementów art. 5 ust. 3 ww. ustawy tj. część limitu pozostałego do wykorzystania. Z wyjaśnień uzyskanych od p. .... - inspektor ds. wymiaru podatków - "brak określenia części limitu pozostałego do wykorzystania w decyzjach dot. zwrotu podatku akcyzowego w 2014 r. wynikał z błędnej interpretacji zapisów art. 5 ust. 3 ustawy. Decyzje wydawane w 2015 r. zawierają wszystkie elementy określone art. 5 ust. 3 ustawy".

## *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 obowiązującymi w ustawie o zwrocie podatku akcyzowego terminach tj.
- w I terminie wypłat - w dniu 30 kwietnia 2014 r.
- w II terminie wypłat - w dniu 31 października 2014 r.
- wypłata wynikająca z dodatkowego wniosku - w dniu 04.11.2014 r.

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

Zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dn. 23 sierpnia 2006 r. ( Dz. U. z 2013 r., poz. 1339) Wójt w 2014 r. wystąpił do Wojewody z wnioskami o przekazanie dotacji celowej w terminach:

- 14.03.2014 r.( data nadania) na łączną kwotę 342.485,97 zł (w tym 335.770,56 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 6.715,41 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy);
- 17.09.2014 r. (data nadania) na łączną kwotę 164.187,49 zł (w tym 160.968,13 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 3.219,36 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy);

- 05.11.2014 r. (data nadania) z dodatkowym wnioskiem na łączną kwotę 1.643,75 zł ( w tym 1.611,52 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 32,23 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy).

Dodatkowy wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej złożony został przez Wójta z uwagi na nie ujęcie kwoty zwrotu podatku akcyzowego dla dwóch producentów rolnych do zestawienia zbiorczego, co spowodowało, że kwoty zwrotu nie zostały wykazane we wniosku gminy o przekazanie dotacji w II terminie 2014 r. Kontrolujący stwierdzili iż, wystąpienie z dodatkowym wnioskiem o przekazanie gminie dotacji było zasadne.

#### 5. Sprawdzenie terminowości realizacji zadań:

- decyzje poddane kontroli w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wydane zostały w obowiązujących terminach zgodnie z art. 5 ust. 4 ww. ustawy;
- wnioski o przekazanie gminie dotacji celowej zostały złożone zgodnie z terminami wynikającymi z § 2 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dn. 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji;
- zgodnie z § 6 ww. rozporządzenia Wójt w 2014 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 2014 r. – dnia 19.05.2014 r. (data wpływu);
    - ❖ od 1 października do 30 października 2014 r. – dnia 27.11.14 r., (data nadania), korekta w związku z dodatkowym wnioskiem 30.12.2014 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 2014 - dnia 30.12.2014 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: **508.317,21** zł ( w tym 498.350,21 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 9.967,00 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy), i tyle samo zostało faktycznie wydatkowane przez gminę na realizację zadania;
- kwota 498.350,21 zł faktycznie wydatkowana na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym stanowi 81,2 % kwoty jaką producenci rolni mogliby uzyskać na powierzchnię użytków rolnych w całej gminie;
- 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 2014 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:

- ponadto podczas kontroli stwierdzono, że zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności został przypisany w Referacie Finansowo - Budżetowym p. ....- inspektorowi ds. wymiaru podatków i zamówień publicznych;
- nadzór bezpośredni sprawuje p. .... - Główny Księgowy i Skarbnik Gminy;
- zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego umieszczono w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Bądkowo Zarządzeniem Nr 18/2011 Wójta Gminy Bądkowo z dnia 23 lutego 2011 w § 26 punkt 16 a.

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

- brak w decyzjach II terminu jednego z trzech obligatoryjnych elementów decyzji tj. "części limitu pozostałego do wykorzystania" wynikającego z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ( Dz. U. z 2015 r., poz. 1340 ).

Do ustaleń kontroli zawartych w "Projekcie wystąpienia pokontrolnego" z dnia 17 listopada 2015 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 uchybień, a w szczególności do:

- zawarcia w decyzjach II terminu obligatoryjnych elementów decyzji wynikających z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego ( Dz. U. z 2015 r. , poz. 1340 ).

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

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej ( Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oczekuję od Pana Wójta 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.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski

.....  
( podpis i pieczęć Wojewody )