



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WSRRW.III.431.3.2015

Bydgoszcz, 4 stycznia 2016 r.

Pan
Krzysztof Wypij
Wójt Chełmna

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 Chełmnie ul. Dworcowa 1, 86- 200 Chełmno, w dniach od 4 listopada 2015 r. do 6 listopada 2015 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez:

- - inspektora wojewódzkiego w Wydziale Środowiska, Rolnictwa i Rozwoju Wsi - przewodniczącą 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 nieprawidłowościami 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;

– w 92 na 95 skontrolowanych wniosków na podstawie faktur Vat, poprawnie uwzględniano ilości litrów oleju napędowego i prawidłowo przyznawano kwoty zwrotu podatku akcyzowego, natomiast w trzech przypadkach stwierdzono naruszenie art. 4 ust. 1 ww. ustawy czyli nieprawidłowo ustalono kwoty zwrotu podatku, ponieważ błędnie zliczono ilość litrów oleju napędowego z załączonych do wniosku faktur Vat i w związku z powyższym na podstawie decyzji:

- nr PLF.3125.190012.228.2014.JW z dnia 19 marca 2014 r. wypłacono producentowi rolnemu kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawyżoną o 2,85 zł, ponieważ w decyzji uwzględniono 552,665 litrów, a załączone do wniosku faktury Vat dokumentują zakup 549,665 l. oleju napędowego;
- nr PLF.3125.160005.78.2014.JW z dnia 6 marca 2014 r. wypłacono producentowi rolnemu kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawyżoną o 0,09 zł, gdyż w decyzji omyłkowo uwzględniono 1891,5926 l. oleju, a załączone do wniosku faktury Vat dokumentują zakup 1891,4926 l. oleju napędowego. Jednakże fakt ten pozostał bez wpływu, ponieważ producent rolny złożył jeszcze wniosek w II terminie, a zakupiona ilość litrów oleju pozwoliła na przyznanie kwoty zwrotu podatku akcyzowego w wysokości, co do pozostałego rocznego limitu;
- nr PLF.3125.60031.64.2014.JW z dnia 17 września 2014 r. omyłkowo uwzględniono 1.868,500 l. oleju napędowego. Dołączone do wniosku za II termin 2014 r. faktury Vat dokumentują zakup 1.817,500 l. oleju. Jednakże fakt ten pozostał bez wpływu, ponieważ zakupiona ilość litrów oleju pozwoliła na przyznanie kwoty zwrotu podatku akcyzowego w wysokości, co do pozostałego rocznego limitu.

– 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 otrzymały p.
- inspektor ds. wymiaru podatków i opłat oraz p. - inspektor ds. ewidencji i windykacji podatków i opłat;

– na wszystkich skontrolowanych wnioskach o zwrot podatku akcyzowego stwierdzono brak adnotacji potwierdzającej, iż dany wniosek sprawdzono pod względem " formalnym, merytorycznym i rachunkowym ".

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.);

– 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;

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 28 kwietnia 2014 r.
- w II terminie wypłat - w dniu 29 października 2014 r.
- wypłata wynikająca z dodatkowego wniosku - w dniu 28 listopada 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:

- 17.03.2014 r.(data nadania) na łączną kwotę 308.907,66 zł (w tym 302.850,65 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 6.057,01 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy)- wniosek został anulowany i przesłano drugi wniosek:
- 20.03.2014 r. (data nadania) na łączna kwotę 309.199,22 zł (w tym 303.136,49 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 6.062,73 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy)
- 18.09.2014 r. (data nadania) na łączną kwotę 140.316,33 zł (w tym 137.565,03 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 2.751,30 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy);
- 16.10.2014 r. (data nadania) z dodatkowym wnioskiem na łączną kwotę 687,87 zł (w tym 674,38 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 13,49 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy).

Dodatkowy wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej złożony został przez Wójta z uwagi podjęcie się wniosku o zwrot podatku akcyzowego do akt sprawy innego producenta rolnego w związku z powyższym kwota zwrotu podatku akcyzowego nie została ujęta 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 wynikającym § 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 02.06.2014 r. (data nadania);
 - ❖ od 1 października do 30 października 2014 r. – dnia 10.12.14 r., (data nadania), przekazano z siedmiodniowym opóźnieniem w stosunku do terminu wynikającego z § 6 ust. 1, pkt 1 ww. rozporządzenia;
 - 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 10.12.2014 r. (data nadania).

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: **450.203,42** zł (w tym 441.375,90 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 8.827,52 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy) i tyle samo zostało faktycznie wydatkowane przez gminę na realizację zadania;
- kwota 450.203,42 zł faktycznie wydatkowana na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym stanowi 65,47 % kwoty jaką producenci rolni mogliby uzyskać na powierzchni 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 Planowania i Finansów p.
- inspektorowi ds. wymiaru podatków i opłat;
- nadzór bezpośredni sprawuje p. - Skarbnik Gminy;
- zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego nie zostało umieszczone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Chełmno.

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

- na wnioskach o zwrot podatku akcyzowego brak adnotacji potwierdzającej, iż został on sprawdzony pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym;
- nierzetelnie zliczano ilości litrów oleju napędowego w związku z powyższym niezgodnie z art. 4 ust. 1 ww. ustawy ustalono kwoty zwrotu podatku akcyzowego dla trzech producentów rolnych;
- 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);
- okresowe rozliczenie dotacji celowej oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 1 października do 30 października 2014 r. zostały przekazane - dnia 10.12.14 r. (data nadania) czyli z siedmiodniowym opóźnieniem w stosunku do terminu wynikającego z § 6 ust. 1 pkt 1 ppkt

b rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dn. 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji (Dz. U. Nr z 2013 r. poz. 1339);

- nie umieszczono w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Chełmno zadania z zakresu administracji rządowej dotyczącego postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Do ustaleń kontroli zawartych w "Projekcie wystąpienia pokontrolnego" z dnia 7 grudnia 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 nieprawidłowości, a w szczególności do:

- umieszczania na wnioskach o zwrot podatku akcyzowego adnotacji potwierdzającej, iż został on sprawdzony pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym;
- postępowania zgodnie z art. 4 ust.1 ww. ustawy: precyzyjnie zliczać ilości litrów oleju napędowego i prawidłowo ustalać kwoty zwrotu podatku akcyzowego;
- postępowania zgodnie z art. 9 ww. ustawy czyli zwrócić wypłaconą w nadmiernej wysokości kwotę zwrotu podatku akcyzowego;
- zawarcia w decyzjach II terminu elementów obligatoryjnych 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);
- składania okresowego rozliczenia dotacji celowej oraz okresowego sprawozdania rzeczowo - finansowego z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za II termin wypłat zgodnie z terminem wynikającym z § 6 ust. 1, pkt 1 ppkt b ww. rozporządzenia;
- zawarcia w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Chełmno 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.

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 nieprawidłowości.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski

.....

(podpis i pieczęć Wojewody)