



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WIR.IX.431.1.2016

Bydgoszcz, października 2016 r.

Pan

Andrzej Rodziewicz

Wójt Gminy Grudziądz

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 2015 r. poz. 525 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 Grudziądzu, ul. Wybickiego 38, 86-300 Grudziądz w dniach od 5 lipca 2016 r. do 7 lipca 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez:

p. - inspektora wojewódzkiego w Wydziale Środowiska, Rolnictwa i Rozwoju Wsi - kierownik zespołu kontrolnego, upoważnienie nr 319/2016 oraz

p. - kierownika „Oddziału Rolnictwa” w Wydziale Środowiska, Rolnictwa i Rozwoju Wsi, upoważnienie nr 318/2016 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: od 1 stycznia 2015 r. do 31 grudnia 2015 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki została oceniona pozytywnie 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 pieczętkę z adnotacją o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”, upoważnienie do dokonywania ww. czynności otrzymali: p.-podinspektor ds. wymiaru podatku oraz p. - specjalista ds. egzekucji i należności pieniężnych,
- na wszystkich skontrolowanych wnioskach o zwrot podatku akcyzowego umieszczano adnotację potwierdzającą, iż dany wniosek sprawdzono pod względem " merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zgodności z prawem".

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. 2016 r. poz. 23 ze zm.),
- skontrolowane decyzje zarówno I 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 oraz część limitu pozostałą 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 30 kwietnia 2015 r.,
- w II terminie wypłat - w dniu 30 października 2015 r.,
- wypłata wynikająca z dodatkowego wniosku - w dniu 29 grudnia 2015 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 2015 r. wystąpił do Wojewody z wnioskami o przekazanie dotacji celowej w terminach:

- 18 marca 2015 r. (data nadania) na łączną kwotę 266.306,80 zł (w tym 261.085,10 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 5.221,70 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),
- 18 września 2015 r. (data nadania) na łączną kwotę 170.258,18 zł (w tym 166.919,78 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 3.338,40 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),
- 3 listopada 2015 r. (data nadania) z dodatkowym wnioskiem na łączną kwotę 7.686,48 zł (w tym 7.535,76 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 150,72 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy).

Dodatkowy wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej złożony został przez Wójta z uwagi na wydanie dwóch decyzji zmieniających, co było konsekwencją

błędnego przyjęcia ilości litrów oleju napędowego i skutkowało źle ustalonymi kwotami zwrotu podatku akcyzowego.

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 dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji,
- zgodnie z terminami wynikającym z § 6 ww. rozporządzenia Wójt Gminy Grudziądz w 2015 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 2015 r.- dnia 28 maja 2015 r. (data wpływu),
 - od 1 października do 31 października 2015 r.- dnia 30 listopada 2015 r., (data nadania); korekty w związku z dodatkowym zapotrzebowaniem - dnia 12 stycznia 2016 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 2015- dnia 31 grudnia 2015 r. (data nadania), korekty w związku z dodatkowym zapotrzebowaniem - dnia 12 stycznia 2016 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: 444.251,46 zł (w tym 435.540,64 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 8.710,82 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy) i tyle samo zostało faktycznie wydatkowane przez gminę na realizację zadania,
- kwota 435.540,64 zł faktycznie wydatkowana na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym stanowi 51,38 % 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 2015 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 finansów i podatków p. - podinspektor ds. wymiaru podatków oraz p. - specjalście ds. egzekucji należności pieniężnych,
- nadzór bezpośredni sprawuje p. - Skarbnik Gminy,
- zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego zostało umieszczone Zarządzeniem nr 7/2014 Wójta Gminy Grudziądz w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Grudziądz § 15 pkt 14.

Do ustaleń kontroli zawartych w „Projekcie wystąpienia pokontrolnego” z dnia 5 września 2016 r. nie zostały zgłoszone żadne zastrzeżenia.

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

Ze względu na pozytywną ocenę kontrolowanej działalności nie wskazuje się zakresu, przyczyn i skutków stwierdzonych uchybień lub nieprawidłowości.

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

W związku z pozytywną oceną kontrolowanej działalności i brakiem zaleceń pokontrolnych niniejsze wystąpienie pokontrolne proszę pozostawić bez odpowiedzi.

Z up. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego
Wicewojewoda

.....
(podpis i pieczęć Wojewody)