



## WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WSRRW.III.431.1.2015

Bydgoszcz, 28 sierpnia 2015 r.

**Pan**

**Janusz Tyburski**

**Wójt Rypina**

### 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. Nr 52, poz. 379 ze zm. )

w Urzędzie Gminy w Rypinie ul. Lipnowska 4 ,87-500 Rypin, w dniach od 24 czerwca 2015 r. do 26 czerwca 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 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 otrzymał p. ....-inspektor ds. gospodarki rolnej;
- 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 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 w 69 przypadkach 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 30 października 2014 r.
- natomiast w dziewięciu przypadkach stwierdzono naruszenie art. 7 ust.1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego czyli wypłata zwrotu przyznanego na podstawie decyzji nastąpiła z opóźnieniem od 2 - 27 dni w stosunku do terminu wynikającego z przepisów ustawy.

Z wyjaśnień uzyskanych od p. .... - inspektora ds. gospodarki rolnej wynika, że: "dokonano zwrotu podatku akcyzowego niektórym rolnikom w terminie dłuższym od ustawowego, ponieważ rolnicy zalegają w zobowiązaniach wobec Urzędu Gminy z powodu nie zapłaconych należności np. za wodę lub odpady i są telefonicznie informowani o konieczności zgłoszenia się do Urzędu Gminy w celu odbioru zwrotu podatku akcyzowego i uregulowania należnych zobowiązań, stąd też termin wypłaty wynika z czasu zgłoszenia się rolnika po odbiór należności".

## *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 395.847,22 zł (w tym 388.085,51 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 7.761,71 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy);

- 24.04.2014 r. ( data nadania) z dodatkowym wnioskiem na łączną kwotę 941,74 zł ( w tym 923,27 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 18,47 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy).
- 19.09.2014 r. (data nadania) na łączną kwotę 220.343,83 zł (w tym 216.023,36 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 4.320,47 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy);
- 21.11.2014 r. (data wpływu) z dodatkowym wnioskiem na łączną kwotę 1.083,02 zł ( w tym 1.061,78 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 21,24 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy).

Pierwszy dodatkowy wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej złożony został przez Wójta z uwagi na błędnie ustaloną kwotę zwrotu podatku akcyzowego dla producenta rolnego. Natomiast drugi dodatkowy wniosek złożony został w związku z pominięciem gruntów dzierżawionych, stąd też błędnie została ustalona kwota zwrotu podatku akcyzowego oraz kwota rocznego limitu zwrotu. Kontrolujący stwierdzili iż, wystąpienie z dodatkowymi wnioskami 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;
- wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej za II termin wypłat został złożony 19.09.2014 r. czyli z jednodniowym opóźnieniem w stosunku do terminu wynikającego z § 2 ust. 3 pkt 2 ww. rozporządzenia;
- 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 03.06.2014 r. (data nadania);
    - ❖ od 1 października do 30 października 2014 r. – dnia 01.12.14 r., (data nadania), korekta w związku z dodatkowym wnioskiem 5.01.2015 r. ( data wpływu)
 przekazano z jednodniowym 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 5.01.2015 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: **618.215,81** zł ( w tym 606.093,92 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 12.121,89 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy), a faktycznie wydatkowana przez gminę wynosiła: **618.013,24** zł. ( w tym 605.895,33 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 12.117,91 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy);

- natomiast różnica **202,57 zł** została zwrócona do budżetu państwa dnia 17.06.2014 r. - kwota 193,58 zł oraz dnia 31.12.2014 r.-kwota 8,99 zł ( data zaksięgowania na koncie Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy) jako kwota dotacji niewykorzystana;
- kwota 618.013,24 zł faktycznie wydatkowana na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym stanowi 71 % 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 Rolnictwa i Rozwoju Wsi p. .... - inspektorowi ds. gospodarki rolnej;
- nadzór bezpośredni sprawuje p. .... -Kierownik Referatu Rolnictwa i Rozwoju Wsi;
- 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 Rypin.

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

- wypłata zwrotu podatku akcyzowego przyznanego na podstawie decyzji w dziewięciu przypadkach nastąpiła niezgodnie z dyspozycją art. 7 ust.1 ww. ustawy z opóźnieniem od 2 - 27 dni od wyznaczonego ustawą terminu;
- na wnioskach o zwrot podatku akcyzowego brak adnotacji potwierdzającej, iż został on sprawdzony pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym;
- nie umieszczono w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Rypin zadania z zakresu administracji rządowej dotyczącego postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego;
- wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej został złożony 19.09.2014 r. czyli z jednodniowym opóźnieniem w stosunku do terminu wynikającego z § 2 ust. 3 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dn. 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji ( Dz. U. z 2013 r., poz. 1339. );
- 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 zarówno za I i II termin wypłat zostały przekazane z jednodniowym opóźnieniem w stosunku do terminu wynikającego z § 6 ust. 1, pkt 1 ww. rozporządzenia.

Do ustaleń kontroli zawartych w "Projekcie wystąpienia pokontrolnego" z dnia 30 lipca 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:

- wypłaty zwrotu podatku akcyzowego przyznanego na podstawie decyzji zgodnie z dyspozycją art. 7 ust. 1 ww. ustawy;
- umieszczania na wnioskach o zwrot podatku akcyzowego adnotacji potwierdzającej, iż został on sprawdzony pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym;
- zawarcia w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Rypin zadania z zakresu administracji rządowej dotyczącego postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego;
- składania wniosków o przekazanie gminie dotacji celowej zgodnie z terminami wynikającym z § 2 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dn. 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji ( Dz. U. z 2013 r., poz. 1339. );
- 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 zarówno za I i II termin wypłat zgodnie z terminem wynikającym z § 6 ust. 1, pkt 1 ww. rozporządzenia.

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.

z up. Wojewody Kujawsko- Pomorskiego  
Wicewojewoda  
( podpis i pieczęć Wojewody )