



## WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WSRRW.III.431.4.2014

Bydgoszcz, dnia 26 stycznia 2015 r.

**Pan**

**Władysław Łukasik**

**Wójt Wąbrzeźna**

### 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 Wąbrzeźnie ul. Mickiewicza 21 ,87 - 200 Wąbrzeźno, w dniach od 19 listopada 2014 r. do 21 listopada 2014 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: 01.01.2013 r. do 31.12.2013 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 otrzymała p. .... - inspektor, p. .... - inspektor oraz p. ....- inspektor;
- na wszystkich skontrolowanych wnioskach o zwrot podatku akcyzowego umieszczano adnotację potwierdzającą, iż dany wniosek sprawdzono pod względem " formalnym i rachunkowym oraz merytorycznym ".

## *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 pozostała o wykorzystania. Z wyjaśnień uzyskanych od p..... - inspektor, p. .... - inspektor oraz p. ....- inspektor - "decyzje wydawane w II okresie 2013 r. były generowane z programu komputerowego Radix Pogrun, który nie uwzględniał trzeciego elementu określonego art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego. Od 2015 r. usterki te zostaną wyeliminowane."

## *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 - przelewy w dniu 29 kwietnia 2013 r.;
- w II terminie wypłat - przelewy w dniu 21 października 2013 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. Nr 160, poz. 1132 ze zm.) Wójt w 2013 r. wystąpił do Wojewody z wnioskami o przekazanie dotacji celowej w terminach:

- 15.03.2013 r.( data nadania) na łączną kwotę 591.620,47 zł (w tym 580.020,07 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 11.600,40 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy);
- 17.09.2013 r. (data nadania) na łączną kwotę 313.097,77 zł (w tym 306.958,60 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 6.139,17 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy);
- 26.04.2013 r. (data nadania) z dodatkowym wnioskiem na łączną kwotę 290,78 zł ( w tym 285,08 zł - kwota na zwrot producentowi rolnemu i 5,70 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy).

Dodatkowy wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej złożony został przez Wójta, ponieważ zmieniono decyzję dla jednego producenta rolnego w związku z pominięciem ilości litrów oleju napędowego wykazanej na drugiej pozycji faktury, stąd też błędnie została ustalona kwota 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 dn. 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji;
- zgodnie z § 6 ww. rozporządzenia Wójt w 2013 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 2013 r. – dnia 29.05.2013 r. (data nadania); korekta w związku z dodatkowym zapotrzebowaniem 28.06.2013 r. oraz 04.07.2013 r. (data nadania);
    - od 1 października do 30 października 2013 r. – dnia 29.11.13 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 2013 - dnia 29.11.13 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: **905.009,02** zł ( w tym 887.263,75 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 17.745,27 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy), i tyle samo zostało faktycznie wydatkowane przez gminę;
- kwota 905.009,02 zł faktycznie wydatkowana na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym stanowi 72,7 % 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 2013 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 Wydziale Finansów p. .... - inspektor, p. .... - inspektor oraz p. ....- inspektor.
- nadzór sprawuje p..... - Skarbnik Gminy;
  - zadania dotyczące zwrotu podatku akcyzowego zostały umieszczone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Wąbrzeźno w załączniku Nr 2 poz. 33, str. 19.

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

Do ustaleń kontroli zawartych w "Projekcie wystąpienia pokontrolnego" z dnia 15 grudnia 2014 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 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. Nr 52, poz. 379 ze zm. ).

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 2011 r. 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 )