



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WIR.IX.431.4.2016

Bydgoszcz, grudnia 2016 r.

Pan
Tadeusz Wiewiórski
Wójt Gminy Wielgie

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 2016 r. poz. 1870), a także 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 Wielgie, ul. Starowiejska 8, 87-603 Wielgie w dniach od 19 października do 21 października 2016 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez:

p. - inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa - kierownik zespołu kontrolnego, upoważnienie nr 642/2016 oraz

p. - starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa, upoważnienie nr 641/2016 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 z uchybieniami na podstawie następujących ustaleń:

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

– w okresie objętym kontrolą przyjęto łącznie 810 wniosków wraz z załącznikami o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej złożonych przez producentów rolnych, przy czym w I terminie składnia wniosków przyjęto 452 wnioski natomiast w II terminie przyjęto 358 wniosków,

- na podstawie założeń metodyki kontroli, sprawdzeniu poddano 98 wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załącznikami, złożonymi przez 58 producentów rolnych oraz 98 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego, co stanowi 12,1 % złożonych wniosków i wydanych decyzji,
- wnioski producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej złożone zostały do Wójta Gminy Wielgie w terminach wynikających z art. 6 ust.1 ww. ustawy,
- wykazane we wnioskach użytki rolne, były zgodne ze stanem faktycznym, określonym 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 ustalano 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 otrzymały p.-inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, p. - inspektor ds. realizacji podatków i opłat, p. - inspektor ds. ochrony środowiska i rolnictwa,
- na wszystkich skontrolowanych wnioskach o zwrot podatku akcyzowego umieszczano adnotację potwierdzającą, 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. 2016 r. poz. 23 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, a także 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 29 kwietnia oraz 30 kwietnia 2015 r.,
- w II terminie wypłat - w dniu 28 października 2015 r.,

- wypłata wynikająca z dodatkowych wniosków- w dniu 18 czerwca oraz 1 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 356.852,40 zł (w tym 349.855,29 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 6.997,11 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),
- 17 września 2015 r. (data nadania) na łączną kwotę 104.320,32 zł (w tym 102.274,82 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 2.045,50 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),
- 14 kwietnia 2015 r. (data nadania) z dodatkowym wnioskiem na łączną kwotę 2.243,31 zł (w tym 2.199,32 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 43,99 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),
- 7 października 2015 r. (data nadania) z dodatkowym wnioskiem na łączną kwotę 502,57 zł - w tym 492,72 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 9,85 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy).

Pierwszy dodatkowy wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej złożony został przez Wójta, z uwagi na wydanie decyzji zmieniającej dla producenta rolnego, ponieważ w wyniku błędu komputerowego w pierwotnej decyzji nie ustalono kwoty zwrotu podatku akcyzowego.

Następny dodatkowy wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej złożony został przez Wójta, gdyż w terminie, o którym mowa w art. 5 ust. 4 ustawy omyłkowo nie wydał decyzji o zwrocie podatku akcyzowego dla producenta rolnego, który złożył wniosek zgodnie z postanowieniami przepisu art. 6 ww. ustawy, a w konsekwencji należna kwota zwrotu podatku akcyzowego nie została ujęta we wniosku, złożonym do Wojewody w terminie do 18 września 2015 r. Kontrolujący stwierdzili iż, wystąpienie z dodatkowymi wnioskami o przekazanie gminie dotacji było zasadne.

5. *Sprawdzenie terminowości realizacji zadań:*

- 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,
- decyzje poddane kontroli w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wydane zostały w obowiązujących terminach zgodnie z art. 5 ust. 4 ww. ustawy,
- zgodnie z terminami wynikającymi z § 6 ww. rozporządzenia Wójt 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 29 maja 2015 r. (data wpływu),

- od 1 października do 31 października 2015 r.- dnia 30 listopada 2015 r., (data nadania); korekty w związku z dodatkowymi zapotrzebowaniami - dnia 25 czerwca 2015 r. (data wpływu) oraz 11 grudnia 2015 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 11 grudnia 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: 533.183,94 zł (w tym 522.729,35 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 10.454,59 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),
- kontroli poddano kwotę dotacji 56.467,05 zł, co stanowi 10,1 % całej dotacji przekazanej gminie na zwrot podatku akcyzowego,
- faktycznie wydatkowane przez gminę na realizację zadania zostało 533.183,94 zł (w tym 522.729,35 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 10.454,59 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),
- wydatkowana kwota 533.183,94 zł na zwrot podatku akcyzowego stanowi 69,74 % 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: p. - inspektor ds. wymiaru podatków i opłat, p. - inspektor ds. realizacji podatków i opłat oraz w Referacie Rozwoju: p. - inspektor ds. ochrony środowiska i rolnictwa,
- nadzór bezpośredni nad Referatem Finansów sprawuje p. - Skarbnik Gminy, a nad Referatem Rozwoju p. - Zastępca Wójta Gminy Wielgie,
- zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego zostało umieszczone zarządzeniem nr 32/2011 z dnia 1 kwietnia 2011 r. Wójta Gminy Wielgie w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Wielgie-w rozdziale VII § 33 pkt 23.

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),
za które odpowiedzialność ponosi: Wójt Gminy Wielgie.

Do ustaleń kontroli zawartych w „Projekcie wystąpienia pokontrolnego” z dnia 28 listopada 2016 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. 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 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)