



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WSRRW.III.431.4.2015



Bydgoszcz, 8 stycznia 2016 r.

Pan

Błażej Łabędzki

Wójt Gąsawy

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, t.j.) w Urzędzie Gminy w Gąsawie ul. Żnińska 8, 88 – 410 Gąsawa, w dniach od 23 listopada 2015 r. do 25 listopada 2015 r. przeprowadzona została kontrola prawidłowości przez:

- Elżbę Nowak - inspektora wojewódzkiego w Wydziale Środowiska, Rolnictwa i Rozwoju Wsi -kierownik zespołu kontrolnego oraz
- Małgorzatę Kuźbę - 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, wykazany 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 otrzymały p. Teresa Szymańska - podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych oraz p. Emilia Wojtaś - referent ds. księgowości podatkowej i innych dochodów gminy;
- 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. 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 29 kwietnia 2014 r.
- w II terminie wypłat - w dniu 29 października 2014 r.
- wypłata wynikająca z dodatkowego wniosku - w dniu 29 sierpnia 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:

- 11.03.2014 r. (data nadania) na łączną kwotę 383.084,15 zł (w tym 375.572,70 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 7.511,45 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy),
- 18.09.2014 r. (data nadania) na łączną kwotę 164.571,02 zł (w tym 161.344,14 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 3.226,88 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy),

- 27.06.2014 r. (data nadania) z dodatkowym wnioskiem na łączną kwotę 2.502,97 zł (w tym 2.453,89 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 49,08 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy).

Dodatkowy wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej złożony został przez Wójta z uwagi na omyłkowe nie wydanie decyzji dla producenta rolnego w związku z powyższym kwota zwrotu podatku akcyzowego nie została ujęta we wniosku gminy o przekazanie dotacji w I 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 19.05.2014 r. (data nadania), korekta w związku z dodatkowym wnioskiem- dnia 01.07.2014 r.;
 - ❖ od 1 października do 31 października 2014 r. – dnia 26.11.14 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 2014 - dnia 26.11.2014 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: 550.158,14 zł (w tym 539.370,73 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 10.787,41 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy) i tyle samo zostało faktycznie wydatkowane przez gminę na realizację zadania;
- kwota 539.370,73 zł faktycznie wydatkowana na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym stanowi 79,4 % 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 Finansów p. Teresie Szymańskiej-podinspektorowi ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych;
- nadzór bezpośredni sprawuje p. Teresa Katulska - Skarbnik Gminy - Kierownik Referatu Finansowego;
- zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego zostało umieszczone Zarządzeniem nr 10/2013 Wójta Gminy Gąsawa w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Gąsawa.

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).

Do ustaleń kontroli zawartych w „Projekcie wystąpienia pokontrolnego” z dnia 17 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 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 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

.....
Mikołaj Bogdanowicz