



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WIR.IX.431.1.2018

Bydgoszcz, czerwca 2018 r.

Pan
Krzysztof Dąbkowski
Wójt Gminy Tłuchowo
ul. Sierpecka 20
87-605 Tłuchowo

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 2017 r. poz. 2234) oraz art. 175 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077) 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 Tłuchowie, ul. Sierpecka 20, 87-605 Tłuchowo w dniach od 12 kwietnia do 13 kwietnia 2018 r. odbyła się kontrola prawidłowości przeprowadzona przez:

- p. - inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa kierownik zespołu kontrolnego, upoważnienie nr 214/2018 oraz
- p. - starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa, upoważnienie nr 215/2018 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: 01.01.2017 r. do 31.12.2017 r.;

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność ocenia się: pozytywnie z uchybieniami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,

- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

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

- w okresie objętym kontrolą przyjęto łącznie 718 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 386 wniosków natomiast w II terminie przyjęto 332 wnioski,
- na podstawie założeń metodyki kontroli, sprawdzeniu poddano 91 wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załącznikami, złożonymi przez 55 producentów rolnych oraz 91 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego, co stanowi 7,7 % 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 Tłuchowo w terminach wynikających z art. 6 ust.1 ww. ustawy,
- w 54 przypadkach wykazane we wnioskach użytki rolne, były zgodne ze stanem faktycznym, określonym w ewidencji gruntów i budynków,
- w jednym przypadku w decyzji II terminu 2017 r. błędnie wpisano powierzchnię użytków rolnych będących w posiadaniu producenta rolnego. Z wyjaśnień uzyskanych od Pani oraz Pani wynika, iż w decyzji wydanej dla P. omyłkowo wpisano 28,8016 ha, winno być 12,0667 ha. Różnica w powierzchni - 16,7349 ha są to grunty będące przedmiotem dzierżawy i mają one odzwierciedlenie w decyzji wydanej dla P. z dnia 27.09.2017 r. nr Fn.3153.00000635.2017. Zatem w decyzji z dnia 18.09.2017 r. nr Fn. 3153.00000510.2017 dla P. ... roczny limit zwrotu podatku akcyzowego powinien wynosić 1.037,74 zł, a kwota pozostała do wykorzystania 0,00 zł. Kwoty zwrotu podatku akcyzowego zostały ustalone i wypłacone prawidłowo w ramach rocznego limitu: I termin -292,32, II termin- 745,42,
- dołączone do wniosków faktury Vat były przyjęte zgodnie z wymogami art. 6. ust. 3 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”, pod pieczętką umieszczano parafkę zamiast podpisu upoważnionego przez Wójta pracownika urzędu gminy, w związku z powyższym w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych trudno było zidentyfikować osobę która przyjmowała faktury Vat do zwrotu części podatku akcyzowego, upoważnienie do dokonywania ww. czynności otrzymały:
p. oraz p.,

- na wszystkich skontrolowanych wnioskach o zwrot podatku akcyzowego umieszczano adnotację potwierdzającą, iż dany wniosek sprawdzono pod względem merytorycznym,

formalnym i rachunkowym, pod pieczętą umieszczano parafkę zamiast podpisu upoważnionego przez Wójta pracownika Urzędu gminy, w związku z powyższym w trakcie prowadzenia czynności kontrolnych trudno było zidentyfikować osobę, która dokonała potwierdzenia.

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. 2017 r. poz. 1257 ze zm.),
- wszystkie 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 pozostała 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 terminami art. 7 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego tj.
- w I terminie wypłat - w dniu w dniu 27 kwietnia 2017 r. oraz 28 kwietnia 2017 r.
- w II terminie wypłat - w dniu w dniu 30 października 2017 r.
- wypłata wynikająca z dodatkowego wniosku - 14 grudnia 2017 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 2017 r. wystąpił do Wojewody z wnioskami o przekazanie dotacji celowej w terminach:

- 17 marca 2017 r. (data nadania) na łączną kwotę 327.765,54 zł (w tym 321.338,76 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 6.426,78 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),
- 18 września 2017 r. (data nadania) na łączną kwotę 178.959,43 zł (w tym 175.450,42 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 3.509,01zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),
- 12 października 2017 r. (data nadania) z dodatkowym wnioskiem na łączną kwotę 4.061,86 zł (w tym 3.982,22 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 79,64 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy).

Dodatkowy wniosek o przekazanie gminie dotacji został złożony w związku ze zmianą decyzji z uwagi na zwiększoną liczbę użytkowników rolnych, co miało wpływ na ustalenie kwoty zwrotu podatku akcyzowego oraz ustalenie kwoty limitu zwrotu.

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,
- 54 decyzje poddane kontroli w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wydane zostały w obowiązujących terminach zgodnie z art. 5 ust. 4 ww. ustawy,
- jedna decyzja wydana została z datą 24 lutego 2017 r. jednakże była to data wpisana omyłkowo, gdyż wniosek producenta rolnego do Urzędu Gminy wpłynął w dniu 28 lutego 2017 r.
- zgodnie z terminami wynikającymi z § 6 ww. rozporządzenia Wójt w 2017 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 2017 r.- dnia 1 czerwca 2017 r. (data nadania),
 - od 1 października do 31 października 2017 r.- dnia 30 listopada 2017 r., (data nadania),
 - korekta w związku z dodatkowym zapotrzebowaniem - dnia 2 stycznia 2018 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 2017- dnia 2 stycznia 2018 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:

- 510.786,83 zł (w tym 500.771,40 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 10.015,43zł- kwota na pokrycie kosztów gminy),
- faktycznie wydatkowana przez gminę na realizację zadania została kwota: 510.738,12 zł (w tym 500.724,88 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 10.013,24 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),
- kwota 48,71 zł została zwrócona do budżetu państwa dnia 06.06.2017 r. jako kwota niewykorzystanej dotacji,
- kontroli poddano kwotę dotacji 72.941,24 zł, co stanowi 14,5 % dotacji wypłaconej producentom rolnym na zwrot podatku akcyzowego,
- wydatkowana kwota 500.724,88 zł na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym stanowi 76,87 % 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 2017 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 Finansowo-Budżetowym: p. - inspektorowi oraz p. - podinspektorowi,
- nadzór bezpośredni nad Referatem Finansowo-Budżetowym sprawuje p. - Skarbnik Gminy- Kierownik Referatu,
- zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego zostało umieszczone Zarządzeniem nr 0050.26.2013 z dnia 1 lipca 2013 r. Wójta Gminy Tłuchowo w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Tłuchowo - § 26.1 pkt 13.

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),
 - niezgodnie z art. 4 ust. 2 ww. ustawy ustalono roczny limit zwrotu podatku akcyzowego w decyzji z dnia 18.09.2017 r. nr Fn. 3153.00000510.2017,
 - niezgodnie z dyspozycją art. 5 ust. 4 ww. ustawy wydana została decyzja nr Fn.3153.00000385.2017 z datą 24 lutego 2017 r.
- za które odpowiedzialność ponosi: Wójt Gminy Tłuchowo.

Kontrolę wpisano do książki kontroli.

Do „Projektu wystąpienia pokontrolnego” z dnia 18 maja 2018 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),
- ustalać roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zgodnie art. 4 ust. 2 ww. ustawy,
- wydawać decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z dyspozycją art. 5 ust. 4 ww. ustawy,
- umieszczać czytelne podpisy upoważnionych przez Wójta pracowników urzędu gminy przy przyjmowaniu faktur Vat oraz przy potwierdzaniu, iż dany wniosek sprawdzono pod

względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym w taki sposób by była możliwość zidentyfikowania osoby, która dokonała ww. adnotacji.

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

Oczekuję od Pana 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)