



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WIR.X.431.3.2023

Bydgoszcz, 5 października 2023 r.

Pan

Daniel Kożuch

Wójt Gminy Śliwice

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 4 pkt 3 oraz art. 21 ust.1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224), 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 2023 r. poz. 190), art. 175 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1270 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 2023 r. poz. 1948) w dniach od 7 sierpnia 2023 r. do 21 sierpnia 2023 r. odbyła się kontrola prawidłowości działań Wójta Gminy Śliwice przeprowadzona przez:

– p. - kierownika oddziału Koordynacji Zarządzania i Wsparcia Finansowego Rolnictwa w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa, upoważnienie nr 581/2023 - kierownik zespołu kontrolnego,

– p. - inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa, upoważnienie nr 582/2023 - członek zespołu kontrolnego,
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 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli, kontrolowaną działalność jednostki 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:

- I. *Analiza wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej:*
 - a. w okresie objętym kontrolą przyjęto łącznie 267 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 przyjęto 137 wniosków, natomiast w II terminie przyjęto 130 wniosków;
 - b. na podstawie założeń metodyki kontroli, kontrolą objęto 48 wniosków o zwrot podatku akcyzowego, wraz z załącznikami, złożonych przez 27 producentów rolnych oraz 48 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego, co stanowi 17,98% złożonych wniosków i wydanych decyzji;
 - c. 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;
 - d. zgodnie z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy do wniosków załączano faktury VAT albo ich kopie stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie sześciu miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku;
 - e. w toku przeprowadzonej kontroli ujawniono, że w odniesieniu do dwóch producentów rolnych przyjęto do wniosków łącznie dwie faktury VAT zawierające błędne dane nabywcy. Z przesłanych pisemnych wyjaśnień wynika, że wykazane nieprawidłowości są następstwem pomyłek stacji benzynowych powstałych podczas sporządzania faktur VAT. W pierwszym przypadku błąd polegał na wpisaniu nazwiska panińskiego nabywcy, a imię, adres oraz NIP były zgodne z danymi podanymi we wniosku. Natomiast w drugim przypadku pracownik stacji benzynowej jako nabywcę na fakturze VAT wpisał inną osobę o tym samym imieniu i nazwisku jak wnioskodawca. W tym przypadku, dla faktury zawierającej błąd, została przedstawiona nota korygująca. Przesłane wyjaśnienia i nota korygująca pozwalają stwierdzić, że załączone do wniosków faktury VAT prawidłowo dokumentują zakup oleju napędowego i uprawniają wnioskodawców do wykorzystania przysługujący im zwrotu w ramach rocznego limitu;
 - f. 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”, jednakże kontrolujący stwierdzili brak czytelnego podpisu lub pieczęci, które umożliwiłyby identyfikację, czy ww. adnotacja została wykonana przez pracownika upoważnionego do jej wykonania;
 - g. osobą upoważnioną przez Wójta Gminy Śliwice do umieszczania na fakturach VAT adnotacji o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” jest Pan
 - h. na wnioskach o zwrot podatku akcyzowego, złożonych przez producentów rolnych, kontrolujący stwierdzili brak adnotacji potwierdzającej, iż dany wniosek sprawdzono pod względem formalnym, rachunkowym i merytorycznym.

II. *Analiza decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:*

- a. 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 oraz zgodnie z wymogami wynikającymi z ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2023 r. poz. 775).;
- b. we wszystkich badanych przypadkach, zgodnie z art. 4 ust. 2 ww. ustawy, na podstawie oświadczeń producentów rolnych o ilości użytków rolnych oraz na podstawie załączonych dokumentów wydanych przez kierownika biura powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zawierających informacje o średniej liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego, poprawnie wyliczono roczne limity wypłat zwrotu podatku akcyzowego, które mają odzwierciedlenie w decyzjach przyznających zwrot podatku akcyzowego;
- c. wszystkie skontrolowane decyzje z I terminu zawierały elementy określone 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;
- d. natomiast decyzje z II terminu zawierały elementy określone w art. 5 ust. 3 ww. ustawy czyli limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2 ww. ustawy oraz kwotę zwrotu podatku, lecz nieprecyzyjnie określały część limitu pozostałą do wykorzystania (zapisywano w decyzjach "niewykorzystana część limitu");
- e. zgodnie z art. 5 ust. 4 ww. ustawy wszystkie decyzje wydane zostały w obowiązujących terminach i zostały podpisane przez Pana - Wójta Gminy Śliwice lub z up. Wójta Pana - Sekretarza Gminy.

III. *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 z zm.) Wójt w 2022 r. wystąpił do Wojewody z wnioskami o przekazanie gminie dotacji celowej w terminach:

- 17 marca 2022 r. (data nadania) na łączną kwotę 175.333,09 zł (w tym 171.895,19 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 3.437,90 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),
- 16 września 2022 r. (data nadania) na łączną kwotę 100.940,60 zł (w tym 101.902,55 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 2.038,05 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy).

IV. *Sprawdzenie terminowości realizacji zadań:*

- a. wnioski o przekazanie gminie dotacji celowej zostały złożone zgodnie z terminami wynikającymi § 2 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji;
- b. zgodnie z § 6 ww. rozporządzenia Wójt w 2022 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 2022 r. - dnia 17 maja 2022 r. (data wpływu),
 - od 1 października do 31 października 2022 r. - dnia 24 listopada 2022 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 2022 - dnia 12 grudnia 2022 r. (data wpływu).

V. *Badanie prawidłowości sporządzenia sprawozdań z wydatkowania środków w dziale 010, rozdział 01095 § 2010:*

- a. na podstawie analizy ww. sprawozdań stwierdza się, że łączna kwota dotacji celowej wykazana we wnioskach złożonych do Wojewody wynosiła: 279.273,69 zł (w tym 273.797,74 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 5.475,95 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy) i tyle samo zostało faktycznie wydatkowane przez gminę na realizację zadania;
- b. kwota 273.797,74 zł faktycznie wydatkowana na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym stanowi 52,80% kwoty jaką producenci rolni mogliby uzyskać w celu wsparcia produkcji rolnej prowadzonej na terenie gminy (uwzględniając dane o użytkach rolnych w gminie oraz sztuki duże bydła zgłoszone przez producentów rolnych we wnioskach);
- c. kontroli poddano kwotę dotacji 54.447,32 zł, co stanowi 19,5% dotacji wypłaconej producentom rolnym jako zwrot podatku akcyzowego;
- d. 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 2022 r.

VI. *Sprawdzenie organizacji systemu realizacji zadań w zakresie zwrotu podatku akcyzowego:*

- a. podczas kontroli stwierdzono, że zadanie z zakresu zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym zostało wpisane do zakresu czynności pracownika: Pana, zatrudnionego na stanowisku inspektor. Jednocześnie stwierdzono, że bezpośrednim przełożonym w zakresie spraw związanych z księgowością jest Skarbnik Gminy;
- b. zgodnie z § 7 pkt 3 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Śliwice nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego sprawuje Skarbnik Gminy - Pan pełniący funkcję kierownika referatu finansowego;
- c. zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego jest zadaniem z zakresu administracji rządowej i jak wynika z Załącznika do zarządzenia nr 31/19 Wójta Gminy Śliwice z dnia 17 czerwca 2019 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy

Śliwice zostało ono umieszczone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Śliwice w rozdziale 6 § 20 pkt 3 tiret trzecie.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości:

- a. brak w decyzjach wydanych w II terminie precyzyjnego, zgodnego z zapisami art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej tj. zapisu określającego część limitu pozostałą do wykorzystania;
- b. brak czytelnego podpisu lub pieczęci pracownika upoważnionego do umieszczania na fakturach VAT adnotacji o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”;
- c. brak potwierdzenia wykonywania nadzoru nad pracownikiem realizującym zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczącym postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;
- d. brak adnotacji o tym, iż dany wniosek sprawdzono pod względem, formalnym, merytorycznym i rachunkowym, pieczęci służbowej lub czytelnego podpisu pracownika potwierdzającego wykonanie czynności.

Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialność ponosi: Wójt Gminy Śliwice.

Do „Projektu wystąpienia pokontrolnego” z dnia 7 września 2023 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 Wójtowi Śliwic podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień i nieprawidłowości, a w szczególności do:

- a. zawarcia w decyzjach II terminu wszystkich elementów obligatoryjnych, wynikających z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2023 r. poz.1948);
- b. umieszczania na fakturach VAT obok pieczęci z adnotacją o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” czytelnego podpisu lub pieczęci służbowej z parafką pracownika upoważnionego do dokonywania tej czynności;
- c. działań mających na celu potwierdzenie wykonywania nadzoru nad pracownikiem realizującym zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczącym postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;
- d. umieszczania na wnioskach złożonych przez producentów rolnych adnotacji potwierdzającej, że dany wniosek: "sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym", wraz z pieczęcią służbową z parafką lub czytelnym podpisem pracownika.

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
Radosław Kempieński
II Wicewojewoda Kujawsko-Pomorski

.....
(podpis i pieczęć Wojewody)