



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WIR.X.431.5.2023

Bydgoszcz, 22 grudnia 2023 r.

Pani
Magdalena Korpolak-Komorowska
Wójt Gminy Włocławek

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 9 października 2023 r. do 20 października 2023 r. odbyła się kontrola prawidłowości działań Wójta Gminy Włocławek przeprowadzona przez:

- p. - kierownika oddziału Koordynacji Zarządzania i Wsparcia Finansowego Rolnictwa w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa, upoważnienie nr 877/2023 - kierownik zespołu kontrolnego,
 - p. - starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa, upoważnienie nr 878/2023 - członek zespołu kontrolnego,
 - p. - inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa, upoważnienie nr 879/2023 - 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 nieprawidłowością.

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 372 wnioski, 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 208 wniosków, natomiast w II terminie przyjęto 164 wnioski;
- b. na podstawie założeń metodyki kontroli, kontrolą objęto 47 wniosków o zwrot podatku akcyzowego, wraz z załącznikami, złożonych przez 29 producentów rolnych oraz 47 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego, co stanowi 12,63 % złożonych wniosków i wydanych wszystkich 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 przypadków stwierdzono nieprawidłowości naruszające przepisy ustawy, gdyż:
 - do wniosku złożonego przez producenta rolnego (DK) w II terminie 2022 r. dołączono faktury VAT dokumentujące zakup 1025,700 litrów oleju napędowego uprawiające do uzyskania zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 1025,70 zł. jednakże ze względu na nieprawidłowo zliczoną sumę litrów oleju napędowego z dołączonych do wniosku faktur VAT, na podstawie decyzji nr FK.3153.1.289.2022 z dnia 06.09.2022 r. wypłacono producentowi rolnemu kwotę zwrotu podatku akcyzowego zawyżoną o 0,18 zł,
 - do wniosku złożonego przez producenta rolnego (ŻS) w I terminie 2022 r. dołączono faktury VAT dokumentujące zakup 399,130 litrów oleju napędowego uprawiające do uzyskania zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 399,13 zł. jednakże ze względu na nieprawidłowo zliczoną sumę litrów oleju napędowego z dołączonych do wniosku faktur VAT, na podstawie decyzji nr FK.3153.1.192.2022 z dnia 09.03.2022 r. wypłacono producentowi rolnemu kwotę zwrotu podatku akcyzowego zaniżoną o 13,00 zł, tj. 386,13 zł. Z kolei do wniosku złożonego przez ww. producenta rolnego w II terminie 2022 r. dołączono faktury VAT dokumentujące zakup 628,740 litrów oleju napędowego uprawiające do uzyskania zwrotu podatku akcyzowego w kwocie 620,57 zł. jednakże ze względu na nieprawidłowo ustaloną kwotę pozostałą do wykorzystania w II terminie składania wniosków, na podstawie decyzji nr FK.3153.1.344.2022 z dnia 13.09.2022 r. wypłacono producentowi rolnemu kwotę zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 628,74 zł. W efekcie powyższego, biorąc pod uwagę cały przysługujący producentowi rolnemu limitu na 2022 rok, została mu wypłacona kwota zwrotu podatku akcyzowego zaniżona o 4,83 zł.

- f. 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”, jednakże kontrolujący stwierdzili, że w odniesieniu do niektórych przypadków, ww. adnotacja była umieszczana bezpośrednio na kopii faktury VAT, co budzi wątpliwość czy taka sama adnotacja została wykonana na oryginale danej faktury VAT;
- g. osobą upoważnioną przez Wójta Gminy Włocławek do umieszczania na fakturach VAT adnotacji o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” jest Pani
- h. na wnioskach o zwrot podatku akcyzowego, złożonych przez producentów rolnych, kontrolujący stwierdzili adnotacje potwierdzające, iż dany wniosek "zatwierdzono pod względem formalno-rachunkowym".

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 była 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 nie określały część limitu pozostałej do wykorzystania;
- e. zgodnie z art. 5 ust. 4 ww. ustawy wszystkie decyzje wydane zostały w obowiązujących terminach i zostały podpisane przez Panią - Wójta Gminy Włocławek lub z up. Wójta Gminy Włocławek 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:

- 15 marca 2022 r. (data doręczenia) na łączną kwotę 261.042,32 zł (w tym 255.923,84 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 5.118,48 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),

– 14 września 2022 r. (data doręczenia) na łączną kwotę 116.649,98 zł (w tym 114.362,73 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 2.287,25 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 30 maja 2022 r. (data wpływu),
 - od 1 października do 31 października 2022 r. - dnia 23 listopada 2022 r. (data doręczenia);
 - 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 20 grudnia 2022 r. (data doręczenia).

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: 377.692,30 zł (w tym 370.286,57 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 7.405,73 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy) i tyle samo zostało faktycznie wydatkowane przez gminę na realizację zadania;
- b. kwota 370.286,57 zł faktycznie wydatkowana na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym stanowi 49,72 % 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 47.212,14 zł, co stanowi 12,75% 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: Pani, zatrudnionej na stanowisku Głównego specjalisty ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowym. Jednocześnie stwierdzono, że bezpośrednim przełożonym w zakresie spraw związanych z księgowością jest Skarbnik Gminy Włocławek - Kierownik Referatu Finansowego;
- b. zgodnie z § 17 ust. 1 i 3 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Włocławek nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego sprawuje Skarbnik Gminy - Pani, która pełni jednocześnie funkcję kierownika Referatu Finansowego;
- c. zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego jest zadaniem z zakresu administracji rządowej i jak wynika z załącznika do zarządzenia nr 18/2023 Wójta Gminy Włocławek z dnia 11 sierpnia 2023 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Włocławek zostało ono umieszczone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Włocławek w rozdziale V § 28 ust.1 pkt 17.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości:

- a. niezgodnie z dyspozycją art. 4 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego w dwóch decyzjach została uwzględniona ilość litrów oleju napędowego inna niż wynikająca z faktur VAT dołączonych przez producenta rolnego do wniosku o zwrot podatku akcyzowego. Stąd też, jeden producent rolny otrzymał zwrot podatku akcyzowego w nadmiernej wysokości o kwotę 0,18 zł, natomiast drugi producent rolny otrzymał dotację zaniżoną o 4,83 zł;
- b. 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;
- c. adnotację o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”(art. 6 ust. 4 ww. ustawy) umieszczano bezpośrednio na kopii faktury VAT, co budzi wątpliwość czy taka sama adnotacja została wykonana na oryginale danej faktury VAT.

Do „Projektu wystąpienia pokontrolnego” z dnia 29 listopada 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 Gminy Włocławek podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień i nieprawidłowości, a w szczególności do:

- a. rzetelnej weryfikacji dołączonych do wniosków producentów rolnych faktur VAT lub ich kopii, o których mowa w art. 6 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy, a w szczególności dokładnego zliczania ilości litrów oleju napędowego, wynikającego z tych faktur;

- b. postępowania zgodnie z art. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, czyli prawidłowo ustalać kwoty zwrotu podatku akcyzowego, w szczególności ustalić i przekazać prawidłową kwotę zwrotu podatku akcyzowego dla dwóch producentów rolnych, co do których stwierdzono nieprawidłowości;
- c. 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);
- d. umieszczania bezpośrednio na oryginałach faktur VAT pieczęci z adnotacją o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

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

Oczekuję od Pani 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 i nieprawidłowości.

Wojewoda Kujawsko-Pomorski
Michał Szybel

.....
(podpis i pieczęć Wojewody)