



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WIR.X.431.7.2023

Bydgoszcz, 23 stycznia 2024 r.

Pan

Jan Surdyka

Wójt Gminy Zławieś Wielka

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 6 listopada 2023 r. do 17 listopada 2023 r. odbyła się kontrola prawidłowości działań Wójta Gminy Zławieś Wielka przeprowadzona przez:

- p. - kierownika oddziału Koordynacji Zarządzania i Wsparcia Finansowego Rolnictwa w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa, upoważnienie nr 950/2023 - kierownik zespołu kontrolnego,
- p. - starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa, upoważnienie nr 951/2023 - członek zespołu kontrolnego,
- p. - inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa, upoważnienie nr 952/2023 - 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 490 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 263 wnioski, natomiast w II terminie przyjęto 227 wniosków, a w odniesieniu do złożonych wniosków wydano łącznie 490 decyzji przyznających producentom rolnym zwrot podatku akcyzowego;
- b. na podstawie założeń metodyki kontroli, kontrolą objęto 51 wniosków o zwrot podatku akcyzowego, wraz z załącznikami, złożonych przez 30 producentów rolnych oraz 51 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego, co stanowi 10,41% 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. na podstawie art. 4 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego we wszystkich skontrolowanych przypadkach poprawnie zliczano ilości litrów oleju napędowego wynikających z faktur VAT i prawidłowo ustalano kwoty zwrotu podatku akcyzowego;
- 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”;
- g. osobą upoważnioną przez Wójta Gminy Zławieś Wielka do umieszczania na fakturach VAT adnotacji o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” jest Pani - inspektor ds. podatków i opłat lokalnych;
- h. na wnioskach o zwrot podatku akcyzowego, złożonych przez producentów rolnych, kontrolujący stwierdzili adnotacje potwierdzające, iż dany wniosek: "sprawdzono pod względem merytorycznym " oraz "sprawdzono pod względem formalnym i 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 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 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 Pana - Wójta Gminy Zławieś Wielka lub z up. Wójta przez Panią - Sekretarz Gmin.

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:

- 16 marca 2022 r. (data doręczenia), korekta złożona 25 marca 2022 r. na łączną kwotę 570.443,89 zł (w tym 559.258,72 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 11.185,17 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),

- 15 września 2022 r. (data doręczenia) na łączną kwotę 258.408,17 zł (w tym 253.341,34 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 5.066,83 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy).

- 5 kwietnia 2022 r. (data doręczenia), korekta 13 kwietnia 2022 r. na łączną kwotę 1.635,23 zł (w tym 1.603,17 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 32,06 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy) - dodatkowy wniosek o przekazanie gminie dotacji za I termin 2022 r.

Dodatkowy wniosek został złożony na podstawie § 4 ust. 1a rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę. Dotyczył I półrocza 2022 r. i został złożony dla producenta rolnego, który złożył wniosek zgodnie z postanowieniami przepisu art. 6 ww. ustawy. Wójt dokonał zmiany decyzji z uwagi na błędnie ustaloną kwotę rocznego limitu zwrotu i tym samym zaniżył kwotę zwrotu podatku akcyzowego dla producenta rolnego.

Kontrolujący stwierdzili, że wystąpienie z dodatkowym wnioskiem było zasadne.

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 31 maja 2022 r. (data wpływu) oraz korekty z dnia 7 i 10 czerwca 2022 r.,
 - od 1 października do 31 października 2022 r. - dnia 29 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 29 listopada 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: 830.487,29 zł (w tym 814.203,23 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 16.284,06 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy) i tyle samo zostało faktycznie wydatkowane przez gminę na realizację zadania;
- b. kwota 814.203,23 zł faktycznie wydatkowana na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym stanowi 58,98% 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 69.133,23 zł, co stanowi 8,49 % 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 inspektor ds. podatków i opłat lokalnych

w Referacie Finansowym. Jednocześnie stwierdzono, że bezpośrednim przełożonym jest Skarbnik Gminy Zławieś Wielka - Kierownik Referatu Finansowego;

b. zgodnie z § 26 ust. 17 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Zławieś Wielka nadzór nad pracownikami Referatu Finansowego sprawuje Skarbnik Gminy, który pełni jednocześnie funkcję kierownika Referatu Finansowego - Pani

c. zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego jest zadaniem z zakresu administracji rządowej i jak wynika z Załącznika do zarządzenia nr 1/2023 Wójta Gminy Zławieś Wielka z dnia 2 stycznia 2023 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Zławieś Wielka zostało ono umieszczone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Zławieś Wielka w rozdziale IV § 29 ust. 14.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych uchybień:

a. 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.

Do „Projektu wystąpienia pokontrolnego” z dnia 21 grudnia 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 Zławieś Wielka podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, 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).

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

Piotr Hemmerling

I Wicewojewoda Kujawsko-Pomorski

.....
(podpis i pieczęć Wojewody)