



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WIR.IX.431.4.2019

Bydgoszcz, 27 lutego 2020 r.



P. Skuska
P. D. Gucianka
27.02.2020

Pan

Tomasz Krasicki

Wójt Gminy Czernikowo

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 z późn. zm.) 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 2019 r. poz. 1464) oraz art. 175 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869) 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 2019 r. poz. 2188) w Urzędzie Gminy Czernikowo ul. Słowackiego 12, 87-640 Czernikowo w dniach od 4 do 6 grudnia 2019 r. odbyła się kontrola prawidłowości przeprowadzona przez:

- p. Elżę Nowak - starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa kierownik zespołu kontrolnego, upoważnienie nr 384/2019 oraz
- p. Małgorzatę Kuźbę - starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa, upoważnienie nr 383/2019 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: 01.01.2018 r. do 31.12.2018 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 485 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 264 wnioski natomiast w II terminie przyjęto 221 wniosków,
- na podstawie założeń metodyki kontroli, sprawdzeniu poddano 106 wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załącznikami, złożonymi przez 64 producentów rolnych oraz 106 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego, co stanowi 21,86 % 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 Czernikowo w terminach wynikających z art. 6 ust. 1 ww. ustawy,
- zgodnie z art. 4 ust. 2 ww. ustawy wyliczano roczny limit zwrotu podatku akcyzowego, który ustala się jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, wskazanej w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne według stanu na dzień 1 lutego danego roku dołączone do wniosków faktury VAT były przyjęte zgodnie z wymogami art. 6. ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,
- we wszystkich badanych przypadkach 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 pieczęć z adnotacją o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”, obok pieczęci stwierdzono brak podpisu upoważnionego przez Wójta pracownika Urzędu gminy,
- zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika, osobą upoważnioną do umieszczania na fakturach Vat adnotacji o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” jest p. Beata Marciniak zatrudniona na stanowisku ds. wymiaru podatków i opłat,
- na skontrolowanych wnioskach o zwrot podatku akcyzowego nie umieszczano adnotacji potwierdzającej, iż dany wniosek "sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym 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. 2018 r. poz. 2096 ze zm.),
- we wszystkich skontrolowanych decyzjach zarówno I terminu 2018 r. jak i II terminu 2018 r. pominięty został trzeci z wymaganych elementów art. 5 ust. 3 ww. ustawy tj. część limitu pozostała do wykorzystania,

– wszystkie skontrolowane decyzje wydane zostały w obowiązujących terminach zgodnie z art. 5 ust. 4 ww. ustawy i podpisane zostały w "I terminie 2018" oraz w "II terminie 2018" z upoważnienia Wójta Gminy Czernikowo przez p. Annę Baranowską - Sekretarza Gminy.

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 27 kwietnia 2018 r.,
- w II terminie wypłat - w dniu 30 października 2018 r.,
- wypłata dotacji z dodatkowego wniosku - w dniu 20 grudnia 2018 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 ze zm.) Wójt w 2018 r. wystąpił do Wojewody z wnioskami o przekazanie dotacji celowej w terminach:

- 15 marca 2018 r. (data wpływu) na łączną kwotę 299.324,03 zł (w tym 293.454,93 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 5.869,10 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),
- 17 września 2018 r. (data wpływu) na łączną kwotę 150.879,66 zł (w tym 147.921,24 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 2.958,42 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),
- 12 października 2018 r. (data nadania) na łączną kwotę 1.118,78 zł (w tym 1.096,84 zł - kwota na zwrot producentowi rolnemu i 21,94 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy) - dodatkowy wniosek o przekazanie gminie dotacji.

Dodatkowy wniosek o przekazanie dotacji celowej został złożony z uwagi, iż Wójt wydając decyzje w II terminie 2018 r. nie uwzględnił zmian powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu dwóch producentów rolnych, co miało wpływ na kwotę rocznego limitu, a także na kwotę zwrotu podatku akcyzowego.

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,
- zgodnie z terminami wynikającymi z § 6 ww. rozporządzenia Wójt w 2018 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 2018 r.- dnia 14 maja 2018 r. (data wpływu),
- od 1 października do 31 października 2018 r.- dnia 30 listopada 2018 r. (data nadania),
- korekta w związku z dodatkowym wnioskiem - 21 grudnia 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 2018 - dnia 21 grudnia 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:

- 451.322,47 zł (w tym 442.473,01 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 8.849,46 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy) i tyle samo zostało faktycznie wydatkowane przez gminę na realizację zadania,
- faktycznie wydatkowana na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym kwota 442.473,01 zł stanowi 73,05 % kwoty jaką producenci rolni mogliby uzyskać na powierzchnię użytków rolnych w całej gminie,
- kontroli poddano kwotę dotacji 102.707,41 zł, co stanowi 23,21 % dotacji wypłaconej producentom rolnym na zwrot podatku akcyzowego,
- 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 2018 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 zadanie w zakresie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym zostało wpisane do zakresu czynności pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. Wymiaru Podatków i Opłat tj. Pani Beaty Marciniak,
- zgodnie z § 13 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Czernikowo Skarbnik Gminy jest jednocześnie kierownikiem Referatu Finansowo - Podatkowego oraz głównym księgowym gminy. Uchwałą nr XVI/85/2016 na ww. stanowisko została powołana Pani Ewa Olkiewicz,
- na wnioskach producentów rolnych oraz na egzemplarzach wydanych decyzji stwierdzono brak podpisu i pieczęci - kierownika referatu - skarbnika, które mogłyby potwierdzić nadzór nad realizacją przydzielonego zadania,
- zarządzeniem Nr 57/2017 Wójta Gminy Czernikowo z dnia 11 grudnia 2017 r. zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zostało wpisane w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Gminy Czernikowo jako zadanie realizowane przez Referat Finansowo-Podatkowy - §19 pkt 2.

Wskazuje się następujący zakres, stwierdzonych uchybień:

- brak w decyzjach I i II terminu jednego z trzech obligatoryjnych elementów decyzji tj. "części limitu pozostającego do wykorzystania" określonych w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188),

- brak na wnioskach złożonych przez producentów rolnych adnotacji potwierdzającej, iż został on "sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym",
- brak na fakturach Vat obok pieczęci z adnotacją o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” podpisu osoby upoważnionej do dokonywania tej czynności,
- 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.

Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialność ponosi: Wójt Gminy Czernikowo.

Do „Projektu wystąpienia pokontrolnego” z dnia 27 stycznia 2020 r. nie zostały zgłoszone żadne zastrzeżenia.

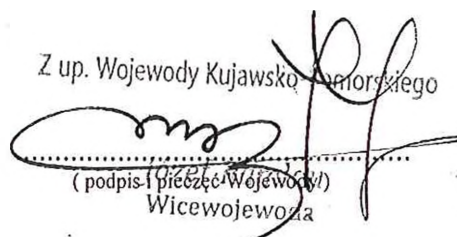
W "Projekcie wystąpienia pokontrolnego" nie dokonano sprostowań, skreśleń ani uzupełnień.

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 I i 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 2019 r. poz. 2188),
- umieszczenia na wnioskach złożonych przez producentów rolnych adnotacji potwierdzającej, iż został on "sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym",
- zawierania na fakturach Vat obok pieczęci z adnotacją o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” podpisu osoby upoważnionej do dokonywania tej czynności w taki sposób, aby móc zidentyfikować osobę, która takie upoważnienie otrzymała,
- potwierdzania na dokumentach wykonywanego 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.

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

(podpis i pieczęć Wojewody)
Wicewojewoda

