

Olsztyn, dnia 25 września 2014 r.



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
FK-VI.431.26.2014

Szanowny Pan
Artur Jankowski
Wójt Gminy Lidzbark Warmiński
ul. Krasickiego 1
11-100 Lidzbark Warmiński

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zwanej dalej „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Gminy Lidzbark Warmiński, ul. Krasickiego 1, 11-100 Lidzbark Warmiński; NIP: 743-18-62-715, REGON: 510742787.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

1. Pan **Artur Mariusz Jankowski** – Wójt, wybrany na stanowisko w wyniku wyborów bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 r. (kierownik jednostki kontrolowanej).
2. Pan **Stanisław Piasecki** – Zastępca Wójta powołany na stanowisko z dniem 1 września 2010 r. Zarządzeniem Nr 230/10 z dnia 1 września 2010 r.
3. Pani **Małgorzata Sobolewska** - Skarbnik powołana na stanowisko w dniu 1 lipca 2011 r. Uchwałą Nr IX/66/11 Rady Gminy Lidzbark Warmiński z dnia 30 czerwca 2012 r. (nadzorująca bezpośrednio pracowników odpowiedzialnych za realizację zadania).

[akta kontroli str.21]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- **Pani Iwona Zajac** – inspektor wojewódzki, legitymacja służbowa nr 2/10, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie - przewodnicząca zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.874.2014 z dnia 26 sierpnia 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego;
- **Pan Ryszard Rowiński** – starszy inspektor wojewódzki; legitymacja służbowa nr 4/10, wydana przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – członek zespołu kontrolnego, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.875.2014 z dnia 26 sierpnia 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[akta kontroli str. 18-19]

Kontrolę przeprowadzono w dniach 1-2 września 2014 r., co udokumentowano wpisem do książki kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją 3/2014.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: realizacja zadań w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej, realizowanych na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379, ze zm.), zwanej dalej „ustawą”.
- Okres objęty kontrolą: 2013 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.), w związku z art. 8 ust. 1 ustawy. *[akta kontroli str. 8-15]*

Wójt Lidzbarka Warmińskiego pismem z dnia 1 września 2014 r., znak: OG.0052.23.2014, upoważnił: Panią Danutę Gajdamowicz oraz Panią Elżbietę Lasowską, inspektorów w Referacie Finansowym Urzędu Gminy Lidzbark Warmiński, pracowników realizujących zadanie objęte kontrolą, do udzielania ustnych i pisemnych informacji i wyjaśnień w czasie trwania czynności kontrolnych. *[akta kontroli str. 21]*

Zadania objęte kontrolą ujęte zostały w zakresie czynności pracowników realizujących zadanie w 2013 r. oraz w Regulaminie Organizacyjnym, stanowiącym załącznik nr 1 do Zarządzenia Nr 144 Wójta Gminy Lidzbark Warmiński z dnia 5 marca 2012 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Lidzbark Warmiński. *[akta kontroli str. 22-30]*

W dniach od 20 października 2011 r. do 10 listopada 2011 r. w Urzędzie Gminy Lidzbark Warmiński została przeprowadzona przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie kontrola, dotycząca wykorzystania dotacji i wykonanych dochodów za 2010 r., która swoim zakresem obejmowała również zwrot podatku akcyzowego. W wyniku powyższej kontroli, w przedmiotowym zakresie, nie wydano zaleceń pokontrolnych.

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie**.

Ocena działalności jednostki kontrolowanej wynika z następujących ustaleń i ocen dokonanych w poszczególnych obszarach (zagadnieniach) objętych kontrolą:

1. Kompletność i prawidłowość wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W okresie objętym kontrolą do Urzędu Gminy Lidzbark Warmiński wpłynęło łącznie **313** wniosków, z tego:

- w okresie od 1 do 28 lutego 2013 roku - 149 wniosków,
- w okresie od 1 do 31 sierpnia 2013 roku - 164 wniosków.

[akta kontroli str. 31-32]

Postępowaniem kontrolnym objęto 100% dokumentacji dotyczącej 2013 roku.

Ustalono, że wnioski były składane przez producentów rolnych według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. poz. 87), w brzmieniu obowiązującym do 22 lipca 2013 r. oraz rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. poz. 789), w brzmieniu obowiązującym od 23 lipca 2013 r.

Wszystkie wnioski, na podstawie których organ wydał pozytywne decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, zostały złożone w wymaganym terminie, wynikającym z art. 6 ust. 1 ustawy, który to przepis stanowi, że wniosek o zwrot podatku składa się w terminach od 1 do ostatniego dnia lutego i od 1 do 31 sierpnia danego roku. Dane dotyczące powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, wskazane w przedmiotowych wnioskach, weryfikowane były przez pracowników realizujących zadanie, w oparciu o dane zawarte w ewidencji podatkowej prowadzonej przez Urząd Gminy w Lidzbarku Warmińskim oraz ewidencji gruntów i budynków prowadzonej przez Starostwo Powiatowe w Lidzbarku Warmińskim.

Wraz z wnioskiem producenci rolni składali oświadczenia o prowadzonej działalności rolniczej, posiadaniu bądź nieposiadaniu gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej w rozumieniu ustawy o podatku rolnym oraz posiadaniu bądź nieposiadaniu gruntów gospodarstw rolnych zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza w rozumieniu przepisów ustawy o podatku rolnym. Na podstawie powyższych oświadczeń weryfikowane było prowadzenie przez wnioskodawcę działalności rolniczej.

[akta kontroli str. 33, 69-72]

2. Poprawność wystawionych faktur VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego.

Do każdego skontrolowanego wniosku dołączone były wymagane ustawowo załączniki, tj. faktury VAT, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Łączna ilość faktur VAT dołączonych do wniosków w roku 2013 wyniosła **3765**, z tego:

- dla wniosków złożonych w okresie od 1 do 28 lutego 2013 roku - **1921** faktur,
- dla wniosków złożonych w okresie od dnia 1 do 31 sierpnia 2013 r. - **1844** faktur.

[akta kontroli str. 31-32]

Analizie poddano wszystkie faktury dołączone do wniosków w okresie objętym kontrolą.

Skontrolowane faktury VAT stanowiły dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy. Na fakturach lub ich kopiach upoważniony przez Wójta pracownik Urzędu umieszczał stosowną adnotację o treści: „Fakturę przyjęto do zwrotu podatku akcyzowego dnia...”. Ponadto, w pierwszym okresie rozliczeniowym 2013 roku kserokopie składanych faktur były potwierdzane za zgodność z oryginałem przez upoważnionego pracownika.

[akta kontroli str. 73]

3. Poprawność wystawionych decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego.

W okresie objętym kontrolą, Wójt Lidzbarka Warmińskiego wydał łącznie **313** decyzji, z tego:

- na podstawie wniosków złożonych w okresie od 1 do ostatniego dnia lutego 2013 roku - **149** decyzji,

- na podstawie wniosków złożonych w okresie od 1 do 31 sierpnia 2013 roku - 164 decyzje, w tym 1 decyzję odmowną.

[akta kontroli str. 31-32, 34-46]

Weryfikacji poddano wszystkie decyzje, wydane na podstawie złożonych przez producentów rolnych wniosków, w obu okresach rozliczeniowych.

Decyzje ustalające zwrot podatku akcyzowego wydane zostały z zachowaniem właściwości miejscowej organu wydającego, określonej w art. 5 ust. 1 ustawy, w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku przez producenta rolnego, zgodnie z ust. 4 ww. art. Decyzje zostały podpisane przez upoważnionego pracownika Urzędu w oparciu o § 1 pkt 1 Zarządzenia Nr 21/07 Wójta Gminy Lidzbark Warmiński z dnia 17 kwietnia 2007 r. w sprawie upoważnienia pracownika Urzędu Gminy do podpisywania w imieniu Wójta Gminy decyzji administracyjnych. Wszystkie decyzje zawierały elementy wymagane art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2013 r. poz. 267) oraz art. 5 ust. 3 ustawy, tj.: roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania. Ww. elementy naliczano w oparciu o przepisy ustawy oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2013 r. (Dz. U. z 2012 r., poz. 1380), wynoszącej 0,95 zł na litr oleju napędowego. Do naliczania kwoty zwrotu podatku akcyzowego w Urzędzie Gminy Lidzbark Warmiński, wykorzystywany jest program komputerowy PUMA Firmy ZETO Olsztyn - Moduł PALIWA.

[akta kontroli str. 47, 66-68]

4. Terminowość składania przez Gminę wniosków do Wojewody o dotację z tytułu zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego.

Zapotrzebowania (wnioski) o przekazanie gminie dotacji na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, zostały przesłane do Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w następujących terminach:

- I półrocze 2013 r. - wniosek z dnia 15 marca 2013 r. (kwota 341.133,95 zł) wpłynął do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 20 marca 2013 r. – nadany w polskiej placówce nadawczej w dniu 18 marca 2013 r.
- II półrocze 2013 r. – wniosek z dnia 17 września 2013 r. (kwota 267.914,97) wpłynął do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 19 marca 2013 r.

[akta kontroli str. 31-32, 48-53]

Zgodnie z § 2 ust. 3 pkt 1 i 2 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1339.), wniosek o przekazanie gminie dotacji składa się w terminie do dnia 18 marca danego roku - w przypadku wniosków o zwrot podatku złożonych przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego danego roku i do 18 września w przypadku wniosków złożonych przez producentów od 1 do 31 sierpnia danego roku. Obowiązujący termin złożenia zapotrzebowania, zarówno za I półrocze 2013 r., jak i za II półrocze 2013 r. został zachowany.

W okresie objętym kontrolą Urząd nie występował, na podstawie § 4 ww. rozporządzenia z wnioskiem o dodatkowe zapotrzebowanie.

Na podstawie terminowo złożonych do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego wniosków, Urząd Gminy Lidzbark Warmiński otrzymał dotacje na realizację zwrotu podatku akcyzowego w łącznej wysokości **609.048,14 zł**, z tego:

- I półrocze 2013 r. - kwotę 341.133,95 zł – decyzja Wojewody nr FK 52/2013 z dnia 25 kwietnia 2013 r., data wpływu środków na konto Urzędu - 26.04.2013 r.
- II półrocze 2013 r. - kwotę 267.914,19 zł – decyzja Wojewody nr FK 245/2013 z dnia 16 października 2013 r., data wpływu środków na konto Urzędu - 25.10.2013 r.

[akta kontroli str. 31-32]

5. Terminowość wypłaty zwrotu podatku akcyzowego przyznanego producentom rolnym na podstawie decyzji.

Terminy realizacji wypłat oraz wysokość wypłaconych kwot zwrotu podatku akcyzowego, przedstawiały się następująco:

- I półrocze 2013 r. - kwota zrealizowanych wypłat wyniosła **334.445,05 zł**; wypłaty dokonano w dniu **30 kwietnia 2013r.** (na konto),
- II półrocze 2013 r. - kwota zrealizowanych wypłat wyniosła **262.660,97zł**; wypłaty dokonano w dniu **29 października 2013r.** (na konto).

[akta kontroli str. 31-32]

Realizacja wypłat zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego producentom rolnym została dokonana w terminie określonym w art. 7. ustawy, który to przepis stanowi, że wypłata zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji następuje w terminach:

- od 1 do 30 kwietnia 2013 r. - jeżeli wnioski o zwrot podatku zostały złożone w terminie od 1 do 28 lutego,
- od 1 do 31 października 2013 r.- jeżeli wnioski o zwrot podatku zostały złożone w terminie od 1 do 31 sierpnia 2013 r.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż kwota dotacji przyznana na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zarówno w I, jak i w II półroczu 2013 r. została wykorzystana w całości. Koszty związane z prowadzonym postępowaniem w sprawie zwrotu podatku należne Gminie, wyliczone zostały prawidłowo i wyniosły **11.942,12 zł**, co stanowi 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconej producentom rolnym, zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy.

[akta kontroli str. 65]

6. Zachowanie terminu składania sprawozdań

- Okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w okresie od 1-30 kwietnia 2013 r. przekazane zostały Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu **29 maja 2013 r.** Zgodnie z § 6 ust. 1 pkt 1 ppkt a 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 (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 1339.), burmistrz przekazuje właściwemu wojewodzie okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych, w okresie 1-30 kwietnia danego roku - w terminie do dnia 31 maja. W związku z powyższym sprawozdanie i rozliczenie przekazano zgodnie z obowiązującym terminem.
- Okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w okresie od 1 do 31 października przekazane zostały Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu **8 listopada 2013r.**, tj.

[akta kontroli str. 31-32, 54-57]

zgodnie z wymogami § 6 ust. 1 pkt 1 ppkt b powyższego rozporządzenia, który stanowi, że burmistrz przekazuje wojewodzie okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w okresie od 1 do 31 października danego roku - w terminie do dnia 30 listopada danego roku.

[akta kontroli str. 31-32, 58-61]

- Roczne rozliczenia dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku za rok 2013 przekazane zostały Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu **31 grudnia 2013 r.**, tj. z zachowaniem terminu wynikającego z § 6 ust. 1 pkt. 2 ww. rozporządzenia, zgodnie, z którym przekazanie wojewodzie rocznego rozliczenia dotacji oraz rocznego sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat zwrotu podatku następuje w terminie do 31 grudnia danego roku.

[akta kontroli str. 31-32, 62-65]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski