



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski

FK-VI.431.32.2014

Olsztyn, dnia 17 listopada 2014 r.

**Szanowny Pan
Henryk Kiejdo
Wójt Gminy Rychliki
14-411 Rychliki**

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”, w związku z kontrolą problemową przeprowadzoną w Urzędzie Gminy Rychliki, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy Rychliki, 14-411 Rychliki, REGON: 000540995, NIP: 578-00-08-668.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie kontroli stanowiska pełnili:

1. **Pan Henryk Kiejdo** – Wójt, wybrany na stanowisko w wyniku wyborów bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 r. (kierownik jednostki kontrolowanej), bezpośrednio nadzorujący pracownika na stanowisku Inspektora ds. Rozwoju Obszarów Wiejskich, realizującego kontrolowane zadanie.
2. **Pani Krystyna Chojnacka-Borosiewicz** - Sekretarz, zatrudniona od dnia 1 lipca 2009 r. na czas nieokreślony na podstawie umowy o pracę w wyniku przekształcenia stosunku pracy (pismo Wójta Gminy Rychliki z dnia 24.09.2009 r.).

[akta kontroli str. 21]

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

- **Radosław Gazda** - Inspektor wojewódzki - nr legitymacji służbowej 21/2014 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, przewodniczący zespołu, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.986.2014 z dnia 22 września 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- **Ryszard Rowiński** - Starszy inspektor wojewódzki – nr legitymacji służbowej 4/10 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, członek zespołu, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.987.2014 z dnia 22 września 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[akta kontroli str.17-20]

Kontrolę przeprowadzono w dniach 9-10 października 2014 r.
Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 2 na rok 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 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. 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.

Ostatnia kontrola z tego zakresu odbyła się w lutym 2011 r. w ramach kontroli finansowej, przeprowadzonej przez Wojewodę, która obejmowała m. in. realizację zadań dotyczących zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej w roku 2010. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

[akta kontroli str. 22-26]

Wójt Gminy, upoważnił pracownika realizującego zadanie objęte kontrolą, do udzielania wyjaśnień i przedstawiania dokumentacji podczas trwania czynności kontrolnych. Zadanie objęte kontrolą zostało ujęte w zakresie czynności ww. pracownika.

[akta kontroli str. 27, 27/1-27/2]

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

Ocena działalności jednostki kontrolowanej wynika z następujących ustaleń 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 2013 r. do Urzędu Gminy w Rychlikach wpłynęło łącznie 157 wniosków producentów, z tego:

- w okresie od 1 do 28 lutego 2013 roku - 79 wniosków,
- w okresie od 1 do 31 sierpnia 2013 roku - 78 wniosków.

[akta kontroli str. 5, 28-32]

Postępowaniem kontrolnym objęto 100 % dokumentacji dotyczącej 2013 r.

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 skontrolowane wnioski zostały złożone w wymaganym terminie, wynikającym z przepisów art. 6 ust 1 ustawy, które stanowią, że wnioski o zwrot podatku składa się w terminach od 1 do ostatniego dnia lutego i od 1 do 31 sierpnia danego roku. Weryfikacji wniosków w zakresie zadeklarowanej powierzchni użytków rolnych przez wnioskodawcę, dokonywano w oparciu o ewidencję gruntów rolnych prowadzoną w Urzędzie Gminy Rychliki.

[akta kontroli str. 29-33]

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 **1 322**, z tego:

- dla wniosków złożonych w okresie od 1 do 28 lutego 2013 roku – **579** faktury,
- dla wniosków złożonych w okresie od dnia 1 do 31 sierpnia 2013 r. – **743** faktury.

Analizie poddano wszystkie faktury, dołączone do wniosków objętych kontrolą.

Zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy, powyższe faktury zostały ostampowane pieczętą o treści „przyjęto w dniu..... do zwrotu części podatku akcyzowego.” Wszystkie skontrolowane faktury VAT stanowiły dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy.

Ponadto, w pierwszym okresie rozliczeniowym 2013 roku kopie składanych faktur potwierdzane były za zgodność z oryginałem przez osobę upoważnioną.

[akta kontroli str. 5, 28-32]

3. Poprawność wystawionych decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego.

W okresie objętym kontrolą, Wójt Rychlik wydał łącznie **157** decyzji, z tego:

- w okresie od 1 do 28 lutego 2013 roku - 79 decyzji,
- w okresie od 1 do 31 sierpnia 2013 roku - 78 decyzji, w tym 2 decyzje odmowne.

Badaniem kontrolnym objęto wszystkie decyzje, wydane na podstawie złożonych przez producentów rolnych wniosków, w obu okresach rozliczeniowych.

Wszystkie skontrolowane decyzje, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy zawierały następujące elementy: 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. poz. 1380), wynoszącej 0,95 zł na 1 litr oleju napędowego.

Wyliczeń rocznego limitu, kwot zwrotu części podatku akcyzowego poszczególnym producentom rolnym oraz wysokości pozostałego do wykorzystania limitu, dokonywano przy pomocy programu komputerowego „Akcyza – zwrot podatku akcyzowego” autorstwa firmy Gravis S.C. z Gdańska.

Skontrolowane decyzje zostały wydane zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy, tj. w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku przez producenta rolnego i zawierały wszystkie wymagane elementy określone przepisami art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U z 2000 r. Nr 98, poz. 1071, ze zm.), od 27.02.2013 r. (t.j. Dz. U z 2013 r. poz. 267, ze zm.). Decyzje podpisywane były przez Wójta.

[akta kontroli str. 34-59]

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 (kwota 302 797,97 zł), pismo nadano w dniu 13 marca 2013 r.,
- II półrocze 2013 r. - wniosek (kwota 173 879,96 zł), pismo nadano w dniu 13 września 2013 r. oraz wniosek z dnia 18 września 2013 r. korygujący kwotę do wysokości 174 674,81 zł.

[akta kontroli str. 60-65]

Zgodnie z § 2 ust. 3 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazania 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 Wójt nie występował, na podstawie § 4 ww. rozporządzenia z wnioskiem o dodatkowe zapotrzebowanie.

Na podstawie terminowo złożonych do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego wniosków, Urząd Gminy w Rychlikach otrzymał dotację na realizację zwrotu podatku akcyzowego w łącznej wysokości **477 472,78 zł**, z tego:

- I półrocze 2013 r. – pismo znak: FK-I.3111.2.52.2013 z dnia 25 kwietnia 2013 r., kwotę – 302 797,97 zł, data wpływu środków na konto Urzędu - 26.04.2013 r.
- II półrocze 2013 r. – pismo znak: FK-I.3111.2.245.2013 z dnia 17 października 2013 r., kwotę – 174 674,81 zł, data wpływu środków na konto Urzędu - 25.10.2013 r.

[akta kontroli str. 65-68, 75, 88]

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 producentom rolnym wyniosła **296 860,75 zł** - wypłaty zwrotu dokonano w dniu 30 kwietnia 2013 r.
- II półrocze 2013 r. - kwota zrealizowanych wypłat producentom rolnym wyniosła **171 249,81 zł** - wypłaty zwrotu dokonano w dniu 30 października 2013 r.

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

W trakcie 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 9 362,22 zł, tj. 2 % łącznej kwoty dotacji (468 110,56 zł) wypłaconej producentom rolnym w 2013 r., co było zgodne z art. 8 ust. 5 ustawy.

[akta kontroli str. 69-88]

6. Terminowość składania sprawozdań

- Okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w okresie od 1 do 30 kwietnia 2013 r. przekazane zostały Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu 22 maja 2013 r.
- 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 28 listopada 2013 r.
- Roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku w roku 2013 przekazane zostały Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu 27 grudnia 2013 r.

Zgodnie z § 6 ust. 1 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), wójt przekazuje właściwemu wojewodzie okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych:

- w okresie od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia danego roku – w terminie do dnia 31 maja danego roku,
- w okresie od dnia 1 października do dnia 31 października danego roku – w terminie do dnia 30 listopada danego roku,

roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku – w terminie do dnia 31 grudnia danego roku.

W związku z powyższym okresowe i roczne rozliczenia dotacji oraz sprawozdania

rzeczowo-finansowe przekazane zostały terminowo zgodnie z ww. przepisami.

[akta kontroli str. 69-86]

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono 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.

wz. Wojewody
WARMIŃSKO-MAZURSKIEGO
Grażyna Kluge
WICEWOJEWODA

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 2014-11-17

Podpis

STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI

2014-11-17
Ryszard Rowiński

DYREKTOR
WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

OSOBISTY ODDZIAŁU

Eliweta Stupienko