



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski

Olsztyn, dnia 11 sierpnia 2014 r.

FK-VI.431.23.2014

**Szanowny Pan
Jan Rogowski
Burmistrz Lidzbarka
ul. Sądowa 21**

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 Miasta i Gminy w Lidzbarku, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta i Gminy w Lidzbarku, ul. Sądowa 21, 13-230 Lidzbark, REGON: 130377942, NIP: 571-162-96-63.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie kontroli stanowiska pełnili:

1. **Pan Jan Rogowski** – Burmistrz, wybrany na stanowisko w wyniku wyborów bezpośrednich w dniu 21.11.2010 r. (kierownik jednostki kontrolowanej).
2. **Pani Gabriela Sadowska** – Skarbnik Miasta i Gminy, powołana na stanowisko w dniu 01.08.2004 r. Uchwałą Rady Miejskiej XXI/172/04 z dnia 30 czerwca 2004 r. - nadzorująca bezpośrednio pracowników odpowiedzialnych za realizację zadania.

[akta kontroli str. 25]

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

- **Paweł Gulbinowicz** - Inspektor wojewódzki - nr legitymacji służbowej 22/2014 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, przewodniczący zespołu, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.705.2014 z dnia 30 czerwca 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego,
- **Radosław Gazda** - Inspektor wojewódzki - nr legitymacji służbowej 21/2014 wydanej przez Dyrektora Generalnego Warmińsko – Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, na podstawie pisemnego imiennego upoważnienia do kontroli nr FK-VI.0030.743.2014 z dnia 9 lipca 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.0030.704.2014 z dnia 30 czerwca 2014 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

[akta kontroli str.19-24]

Kontrolę przeprowadzono w dniach 8-9 lipca 2014 r., przy czym 8 lipca br. w kontroli uczestniczyli: Paweł Gulbinowicz i Ryszard Rowiński, a w dniu 9 lipca: Radosław Gazda i Ryszard Rowiński.

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 23.

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 okresie od 28.09.2011 r. do 19.10.2011 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.26]

Burmistrz Lidzbarka, upoważnił Inspektora ds. finansowych – Wymiaru Podatków i Opłat, pracownika Urzędu Miasta i Gminy realizującego, m. in. zadanie objęte kontrolą, do udzielania wyjaśnień i przedstawiania dokumentacji podczas trwania czynności kontrolnych.

[akta kontroli str. 27]

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 Miasta i Gminy w Lidzbarku wpłynęło łącznie **631** wniosków producentów, z tego:

- w okresie od 1 do 28 lutego 2013 roku - 325 wniosków,
- w okresie od 1 do 31 sierpnia 2013 roku - 306 wniosków.

Kontrolą objęto próbę 50 % + 1 wniosków, złożonych w pierwszym i drugim półroczu 2013 r., tj. co 2 wnioski, począwszy od pierwszego złożonego w 2013 r. + 1, w każdym okresie rozliczeniowym, czyli łącznie 318 wniosków, w tym: 164 wnioski z I okresu oraz 154 wnioski z II okresu.

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 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. Weryfikacja wniosków odbywała się w oparciu o ewidencję gruntów rolnych, co umożliwiło sprawdzenie danych dotyczących wielkości użytków rolnych w gospodarstwie, a następnie wyliczenie przysługującego zwrotu podatku akcyzowego.

[akta kontroli str. 8, 28, 30, 32-42, 65-66]

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 **5 932**, z tego:

- dla wniosków złożonych w okresie od 1 do 28 lutego 2013 roku – **3 373** faktury,
- dla wniosków złożonych w okresie od dnia 1 do 31 sierpnia 2013 r. – **2 559** faktury.

Analizie poddano wszystkie faktury, dołączone do wniosków objętych kontrolą. Sprawdzono łącznie 3 076 faktur spośród 5 932 złożonych w 2013 r. (3 373 w I okresie i 2 559 w II okresie), tj. 51,85 % ogólnej liczby faktur, z tego:

- 1 732 faktury dołączone do 164 zbadanych wniosków z I okresu, co stanowi 51,35 % ogólnej liczby faktur z tego okresu,
- 1 344 faktury dołączone do 154 zbadanych wniosków z II okresu, tj. 52,52 %.

[akta kontroli str. 8, 43-64]

Zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy, powyższe faktury zostały ostemplowane pieczęcią 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.

W trakcie kontroli stwierdzono, że dwie faktury dołączone do wniosków: nr 583 z dnia 30.08.2013 r. (decyzja Fn.3111.2.583.2013 z dnia 05.09.2013 r.) i nr 623 z dnia 30.08.2013 r. (decyzja Fn.3111.2.623.2013 z dnia 05.09.2013 r.), w wyniku upływu czasu lub słabej jakości druku, stały się nieczytelne (wyblakłe). Z oświadczenia pracownika realizującego zadanie wynika, że w dniu przyjęcia wniosków dane zamieszczone na fakturach były czytelne i na ich podstawie przyjęto odpowiednio: 26,97 l i 8,79 l oleju napędowego do wyliczenia zwrotu części podatku.

[akta kontroli str. 67-70]

Ponadto, podczas kontroli stwierdzono, że 3 faktury dołączone do wniosku nr 193 z dnia 21.02.2013 r. (decyzja Fn.3111.2.193.2013 z dnia 08.03.2013 r.) zostały wystawione na poprzedniego właściciela gospodarstwa rolnego, tj. ojca wnioskodawcy w związku z przekazaniem gospodarstwa.

[akta kontroli str. 77-81, 83-84]

3. Poprawność wystawionych decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego.

W okresie objętym kontrolą, Burmistrz Lidzbarka wydał łącznie **631** decyzji, w tym:

- w okresie od 1 do 28 lutego 2013 roku - 325 decyzji,
- w okresie od 1 do 31 sierpnia 2013 roku - 306 decyzji.

Badaniem kontrolnym objęto łącznie 318 decyzji, w tym: 164 decyzje z I okresu oraz 154 decyzje z II okresu, wydane na podstawie wniosków, będących przedmiotem kontroli.

[akta kontroli str. 8, 28, 43-64]

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. z 2012 r. poz. 1380), wynoszącej 0,95 zł na 1 litr oleju napędowego.

Wyliczeń kwot zwrotu części podatku akcyzowego poszczególnym producentom rolnym dokonywano przy pomocy modułu „Dopłaty rolnicze – paliwa” programu komputerowego „PUMA” autorstwa firmy ZETO Olsztyn.

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 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 z upoważnienia Burmistrza przez jego Zastępcę.

[akta kontroli str.82-84]

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 Burmistrza (kwota 380 518,61 zł) pismo nadano w dniu 15 marca 2013 r.
- II półrocze 2013 r. - wniosek Burmistrza (kwota 210 950,39 zł) pismo nadano w dniu 12 września 2013 r.

[akta kontroli str.85-90]

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 Burmistrz nie występował, na podstawie § 4 ww. rozporządzenia z wnioskiem o dodatkowe zapotrzebowanie.

W analizowanym okresie, na podstawie terminowo złożonych do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego wniosków, Urząd Miasta i Gminy w Lidzbarku otrzymał dotacje na realizację zwrotu podatku akcyzowego w łącznej wysokości **591 469,00 zł**, z tego:

- I półrocze 2013 r. – pismo znak: FK-I.3111.2.52.2013 z dnia 25 kwietnia 2013 r., kwotę – 380 518,61 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 – 210 950,39 zł, data wpływu środków na konto Urzędu - 25.10.2013 r.

[akta kontroli str. 28, 93-99]

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 373 057,46 zł. - wypłaty zwrotu dokonano w dniu 29 kwietnia 2013 r.
- II półrocze 2013 r. - kwota zrealizowanych wypłat producentom rolnym wyniosła 206 814,11 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 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 11 597,43 zł, co stanowi 2 % łącznej kwoty dotacji (579 871,57 zł) wypłaconej producentom rolnym w 2013 r., co było zgodne z art. 8 ust. 5 ustawy.

[akta kontroli str.28- 29,102]

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 16 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 21 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 21 listopada 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), burmistrz 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. 100-110]

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
WARMIŃSKI I MAZURSKI
Marian Podziewski~~

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI


Wysłano dnia ... 2014 -08- 11 ...

Podpis 





DYREKTOR
WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI


Daria Stupienko