



FN-VII.431.1.2013
L.dz. FN-VII. 57 .2013

Łódź, dnia 04 kwietnia 2013 r.

Pan
Jan Mielczarek
Burmistrz Rzgowa

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 5 ustawy o finansach publicznych² służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi podległe Wojewodzie Łódzkiemu w składzie:

- Pani Emilia Jakska – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów oraz
- Pan Jarosław Łapin – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi,

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli, odpowiednio Nr 1/1/2013 i Nr 1/2/2013 z dnia 1 lutego 2013 r. wydanych z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadzili w Gminie Rzgów, Plac 500-lecia 22, 95-030 Rzgów, w dniach od 4 do 12 lutego 2013 r., z wyłączeniem dni: 05.02.2013 r. oraz 11-12.02.2013 r., kontrolę finansową, w zakresie:

- a) prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przekazanej gminie w 2012 roku na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy (dział 010, rozdział 01095, § 2010),

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.)

- b) zgodności danych zawartych w rocznym rozliczeniu dotacji oraz rocznym sprawozdaniu rzeczowo – finansowym z realizacji wypłat zwrotu podatku – przekazanych Wojewodzie Łódzkiemu w terminie do 31.12.2012 r.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2012 r. do dnia 31 grudnia 2012 r.

[akta kontroli, str. 1-29]

Szczegółowej kontroli poddano:

- 1) 23 decyzje wydane na podstawie wniosków 15 producentów rolnych, wybranych ze względu na istotność, tj. wysokość wypłaconych kwot zwrotu podatku akcyzowego w 2012 r., w głównej mierze pod kątem:
 - prawidłowości wyliczenia wysokości rocznego limitu dla poszczególnych producentów rolnych,
 - prawidłowości wyliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla poszczególnych producentów rolnych,
 - zgodności dokonanych wypłat zwrotu podatku z decyzjami oraz terminowości tych wypłat;
- 2) wprowadzanie do ewidencji księgowej zapisów dotyczących wpływów dotacji celowej na rachunek bankowy jednostki kontrolowanej na podstawie wyciągów bankowych;
- 3) dowody źródłowe oraz zapisy w ewidencji księgowej dotyczące dokonywania wydatków sfinansowanych dotacją celową na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu części podatku akcyzowego w łącznej kwocie 1 538,64 zł;
- 4) zgodność danych wykazanych w kwartalnym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach /wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami z danymi ujętymi w ewidencji księgowej za IV kwartał roku 2012;
- 5) zgodność danych wykazanych w rocznym rozliczeniu dotacji, a także w rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat zwrotu podatku – przekazanych Wojewodzie Łódzkiemu w terminie do dnia 31.12.2012 r., z danymi zawartymi we wnioskach o przekazanie dotacji celowej dla gminy na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę oraz z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i innych dokumentów, ewidencji przedłożonych przez jednostkę kontrolowaną.

1. W zakresie wymienionym w punkcie a)

- 1) na podstawie badanej dokumentacji związanej z wybraną próbą 23 decyzji, **kontrolerzy nie stwierdzili uchybień bądź nieprawidłowości:**
 - a) 23 wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (zwane dalej: *wnioski o zwrot podatku akcyzowego*) zostały złożone przez producentów rolnych z zachowaniem terminów wynikających z art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej³ (zwana dalej: *ustawą o zwrocie podatku akcyzowego*), tj. w okresach:
 - od dnia 1 lutego 2012 r. do dnia 29 lutego 2012 r.,
 - od dnia 1 sierpnia 2012 r. do dnia 31 sierpnia 2012 r.;
 - b) powyższe wnioski o zwrot podatku akcyzowego zostały poprawnie wypełnione, tj. zawierały wszystkie dane wymienione w art. 6 ust. 2 powołanej ustawy;
 - c) do wniosków o zwrot podatku akcyzowego zostały dołączone wymagane załączniki, o których mowa w art. 6 ust. 3 ww. ustawy;
 - d) w przypadkach, kiedy powierzchnia podana we wnioskach przez producentów rolnych była inna niż wynikająca z ewidencji gruntów na dzień 1 lutego 2012 roku, pracownik gminy przeprowadzał ich rzetelną weryfikację;
 - e) na fakturach VAT, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego, przyjmowanych jako załączniki do wniosków o zwrot podatku akcyzowego, zamieszczano adnotację o treści zgodnej z zapisami art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego⁴, „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”;
 - f) decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zostały wydane terminowo, tj. 30 dni od dnia złożenia wniosku w sprawie zwrotu podatku akcyzowego przez producenta rolnego, spełniając tym samym przesłanki zawarte w art. 5 ust. 4 powołanej ustawy;
 - g) na decyzjach zamieszczana była informacja o terminie uprawomocnienia się wydanej decyzji;
 - h) kwoty dokonanych wypłat zwrotu podatku były zgodne z kwotami określonymi w decyzjach;

³ Ustawa 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.)

⁴ patrz przypis 3

- i) wypłaty zwrotu podatku dokonano z zachowaniem terminów określonych w art. 7 ust. 1 i 2 powołanej ustawy;
- j) decyzje dotyczące zwrotu podatku akcyzowego podpisywane były przez Burmistrza Rzgowa;

[akta kontroli, str. 205-213]

- 2) w jednym przypadku, poza badaną próbą, w II okresie płatniczym w decyzji nr RG:3032.76.2012 wydanej w dniu 17.09.2012 r., zamieszczono inny numer rachunku bankowego niż podany przez producenta rolnego we wniosku, co skutkowało dokonaniem w dniu 30.10.2012 r. zwrotu kwoty 77,19 zł na niewłaściwy rachunek bankowy. W dniu 02.11.2012 r., za zgodą producenta rolnego, została wydana decyzja zmieniająca ww. decyzję, w taki sposób, że zmieniono numer rachunku bankowego, na który ma być dokonana wypłata zwrotu oraz jego termin. Przelewu należnego zwrotu w kwocie 77,19 zł na właściwy rachunek producenta rolnego dokonano w dniu 06.11.2012 r.
- 3) nie wystąpiły przypadki uchylecia albo stwierdzenia nieważności decyzji przez organ wydający te decyzje;
- 4) nie wystąpiły również okoliczności wskazane w art. 25 § 1 ustawy Kodeks postępowania administracyjnego⁵; **[akta kontroli, str. 35]**
- 5) wnioski o przekazanie dotacji celowej dla gminy Rzgów na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, sporządzone na podstawie wniosków o zwrot podatku akcyzowego złożonych przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 do 29 lutego 2012 r. (I okres płatniczy), jak również złożonych w okresie od dnia 1 do 31 sierpnia 2012 r. (II okres płatniczy), zostały przekazane przez Burmistrza Rzgowa do Wojewody Łódzkiego we właściwych terminach (16.03.2012 r. i 17.09.2012 r.), stosownie do zapisów § 2 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę⁶.

W powyższych wnioskach określono następujące kwoty dotacji:

⁵ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁵ (t.j. Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.)

⁶ Rozporządzenie 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 (Dz. U. Nr 160, poz. 1132 ze zm.)

- a) dla I okresu płatniczego łącznie kwotę 39 009,48 zł, z tego na:
- wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 38 244,59 zł,
 - pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu – 764,89 zł,
- b) dla II okresu płatniczego łącznie kwotę 39 461,01 zł, z tego na:
- wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 38 687,26 zł,
 - pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu – 773,75 zł;

[akta kontroli, str. 129, 131]

- 6) działający z upoważnienia Wojewody Łódzkiego Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu poinformował Burmistrza Rzgowa o przyznaniu decyzjami Wojewody Łódzkiego Nr FN-I.3111.2.30.2012 z dnia 17 kwietnia 2012 r. oraz FN-I.3111.2.238.2012 z dnia 24 października 2012 r. dla Gminy Rzgów (w I i II okresie płatniczym) dotacji celowej w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 pochodzącej z rezerwy celowej budżetu państwa zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2012 w części 83, pozycja 7, we wnioskowanych przez Burmistrza kwotach, łącznie w wysokości 78 470,49 zł.

Przekazana przez dysponenta części 85/10 - województwo łódzkie dotacja celowa wpłynęła na rachunek bieżący Gminy Rzgów w następujących terminach:

- w I okresie płatniczym w kwocie 39 009,48 zł w dniu 25.04.2012 r. – Wb Nr 99/2012,
- w II okresie płatniczym w kwocie 39 461,01 zł w dniu 26.10.2012 r. – Wb Nr 256/2012;

[akta kontroli, str. 125, 127]

- 7) na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego Gmina Rzgów otrzymała w 2012 r. dotację celową w wysokości 1 538,64 zł, którą wydatkowała w 100%.

Skontrolowano 100 % dowodów źródłowych dokumentujących dokonanie tych wydatków i stwierdzono, że wydatki dotyczyły:

- wynagrodzenia pracownika zajmującego się postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wraz z pochodnymi (§ 4010 – kwota 1 224,09 zł, § 4110 – kwota 210,42 zł, § 4120 – kwota 29,99 zł) oraz
- kosztów doręczenia decyzji dot. zwrotu podatku akcyzowego (§ 4300 – 74,14 zł).

Poniesione wydatki nie przekroczyły 2 % łącznej kwoty zwrotu podatku akcyzowego wypłaconego producentom rolnym. Kontrolerzy potwierdzili ich związek z dokonywaniem czynności związanych z ustaleniem i realizacją wypłat zwrotu podatku akcyzowego;

[akta kontroli, str. 161-179, 181-197, 213]

- 8) w kwartalnym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzonym za IV kwartał 2012 r. w dziale 010 – „Rolnictwo i Łowiectwo”, rozdziale 01095 – „Pozostała działalność” Gmina Rzgów wykazała w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej dane zgodne z ewidencją księgową dotyczącą wpływu i wydatkowania dotacji.

2. W zakresie wymienionym w punkcie b) kontrolerzy sprawdzili:

- 1) zgodność danych wykazanych w *rocznym rozliczeniu dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2012*, z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej dotyczącej wpływu i wydatkowania dotacji oraz z danymi zawartymi we wnioskach złożonych do Wojewody Łódzkiego o przekazanie dotacji celowej dla gminy, nie stwierdzając rozbieżności; **[akta kontroli, str. 199]**
- 2) zgodność danych wykazanych w *rocznym sprawozdaniu rzeczowo – finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego, w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2012* z danymi wynikającymi z:
 - zestawienia wydanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, sporządzonego w oparciu o dane z ewidencji prowadzonej w programie „Zwroty”,
 - ewidencji podatkowej,
 - ewidencji księgowej,
 nie stwierdzając rozbieżności.

Podana w poz. 1 sprawozdania łączna liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego (172 szt.) jest zgodna z liczbą dokonanych wypłat.

Powierzchnia użytków rolnych w gminie (5851 ha), wykazana w poz. 2 sprawozdania, jest zgodna z powierzchnią wynikającą z ewidencji powierzchni użytków rolnych prowadzonej przez gminę.

Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego wskazana w poz. 3 sprawozdania – 1188,3890 ha jest zgodna z danymi ujętymi w zestawieniu okazanym kontrolerom, które zostało sporządzone w oparciu o dane zawarte w ewidencji podatkowej.

Ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur (80980,879 litrów), ujęta w poz. 4 sprawozdania, wynika z sumy ilości litrów oleju napędowego, do których wypłacono zwrot podatku, z dwóch okresów płatniczych (40257,468 + 40723,411), co stwierdzono na podstawie danych wynikających z ewidencji prowadzonej do rozliczenia podatku akcyzowego w programie komputerowym „Zwroty”.

Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku podana w poz. 5 ww. sprawozdania została obliczona w sposób określony w art. 4 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego⁷, tj. jako iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego (0,95 zł), liczby 86 oraz łącznej powierzchni użytków rolnych zgłoszonej przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego wykazanej w poz. 3 sprawozdania.

Łączna kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego wykazana w poz. 6 sprawozdania – 76 931,85 zł jest zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej oraz sporządzonych list wypłat dla poszczególnych producentów rolnych.

[akta kontroli, str. 201]

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów oraz ewidencji prowadzonej przez Gminę stwierdzono, iż dotacja celowa przekazana w 2012 r. z budżetu Wojewody Łódzkiego gminie Rzgów w kwocie 78 470,49 zł w dziale 010 – „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01095 – „Pozostała działalność” w § 2010 – „Dotacje celowe przyznane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie

⁷ patrz przypis 4

(związkom gmin) ustawami” przeznaczona na realizację ustawy o zwrocie podatku akcyzowego⁸, z tego na:

- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego w kwocie 76 931,85 zł,
- pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę w kwocie 1 538,64 zł,

została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona.

Wykonanie zadań w badanym zakresie ocenia się pozytywnie, pomimo uchybienia opisanego w pkt 1. podpunkcie 2), które nie miało wpływu na prawidłowe wykorzystanie i rozliczenie przyznanej dotacji.


Do otrzymanego w dniu 19 marca 2013 r. projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 13 marca 2013 r. kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, zastrzeżeń, o czym poinformował Wydział Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w piśmie Nr SG.1710.1.2013 z dnia 22 marca 2013 r.

W związku z ustaleniami przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu, uprzejmie proszę Pana Burmistrza o podjęcie działań mających na celu wyeliminowanie przypadków zamieszczania w wydawanych decyzjach w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej nieprawidłowych numerów rachunków bankowych, tzn. niezgodnych z numerami rachunków bankowych podawanymi przez producentów rolnych w składanych przez nich wnioskach, na które winna zostać przekazana kwota należnego im zwrotu.

O sposobie wykorzystania uwag i wniosków zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a także podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Łódzkiego


Marianna Pawłowska
 DYREKTOR WYDZIAŁU
 FINANSÓW I BUDŻETU

04.04.2013
 patrz przypis 3
 KIEROWNIK WYDZIAŁU
 KONTROLI FINANSOWEJ

 Michał Kontowt

Z-CIA DYREKTORA WYDZIAŁU
 FINANSÓW I BUDŻETU

 Małgorzata Marciniak