



Poznań, 06 MAJ 2015

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.8.2015.10

Za dowodem
doręczenia

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu KANCELARIA GŁÓWNA		
WYSLANO DNIA	07. 05. 2015	WYSLANO DNIA
l. dz.		
ZBK.		

Pan
Roman Boguś
Wójt Gminy Duszniki

POLECONY

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) przeprowadzono w dniach 26-27.03.2015 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Duszniki w zakresie wydatkowania w 2014 roku środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w projekcie wystąpienia pokontrolnego podpisanego w dniu 13 kwietnia 2015 r. przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2014 r. Urząd Gminy Duszniki otrzymał dotację celową z budżetu państwa w łącznej wysokości 682 988,82 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów ustalania i wypłacania zwrotu podatku ponoszonych przez Urząd.

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono w 2014 r. łącznie 669 596,88 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 484 608,36 zł, a w II okresie rozliczeniowym 184 988,52 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 13 391,94 zł z tego: w I okresie rozliczeniowym 9 692,17 zł oraz w II okresie rozliczeniowym 3 699,77 tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym.

Łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wyniosły 682 988,82 zł.

Okresowe i roczne rozliczenie dotacji oraz sprawozdania rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku zostały przekazane do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z terminem ustalonym w § 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 1339 ze zm.).

Do Urzędu Gminy Duszniki wpłynęło łącznie 558 wniosków o zwrot akcyzy. Kontroli poddano łącznie 337 wniosków, co stanowi 60,4 % ogólnej liczby złożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT bądź kopiami tych faktur oraz wydane na podstawie złożonych wniosków decyzje.

Kontrola dokumentacji dotyczącej zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wykazała, że:

- wszystkie skontrolowane wnioski wpłynęły do Urzędu Gminy w terminach określonych w art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,
- wszystkie skontrolowane wnioski miały określoną datę wpływu oraz zawierały numer ewidencyjny rejestru. Wnioski przyjmowane były na określonym w 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.2013.789) wzorze i zawierały wszystkie wymagane dane wymienione w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.),
- większość wniosków w części IV – oświadczeniu o powierzchni użytków rolnych zawierała brak określenia roku stanu ewidencji gruntów i budynków, zgodnie z którym ustalany i wypłacany jest zwrot podatku akcyzowego,
- adnotację o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” upoważniony pracownik umieszczał na kopiach faktur zamiast na oryginałach przed sporządzeniem ich kopii,
- decyzje wydane zostały w oparciu o art. 104 i art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.) stanowiący, iż organ administracji publicznej załatwia sprawę przez wydanie decyzji oraz art. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego, który określa, iż wójt (burmistrz, prezydent miasta) właściwy ze względu na położenie gruntów będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego przyznaje, na wniosek tego

producenta, w drodze decyzji, zwrot podatku,

- decyzje wydane w II półroczu 2014 r. nie zawierały wszystkich elementów określonych w przepisach art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...), tj. części limitu pozostałego do wykorzystania, co stanowi niedopełnienie obowiązku, o którym mowa w art. 5 ust. 3 ustawy,
- w 4 przypadkach przyjęto do realizacji wnioski z fakturami dokumentującymi zakup oleju napędowego w terminie niezgodnym z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- w 3 przypadkach przy ustalaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego, uwzględniono faktury VAT wystawione na innego nabywcę niż wnioskodawcy,
- w 1 przypadku przy ustalaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego, uwzględniono faktury dokumentujące zakup oleju napędowego przez wnioskodawcę, gdzie obok imienia i nazwiska występuje określenie jego firmy.

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 8 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 3 009,01 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o **3 069,19 zł** (3 009,01 zł - kwota zwrotu + 60,18 zł - koszty postępowania).

W 1 przypadku ustalona kwota zwrotu podatku akcyzowego została zaniżona, co spowodowało, że 1 producentowi rolnemu został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o **36,72 zł** niższej od należnej.

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- rzetelne weryfikowanie przyjmowanych wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załączoną do nich dokumentacją,
- umieszczanie na oryginałach faktur VAT przed sporządzeniem ich kopii adnotacji: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” wraz z czytelnym podpisem upoważnionego do tego pracownika,
- zamieszczanie w wydawanych decyzjach wszystkich elementów określonych w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- wezwanie producentów rolnych do zwrotu pobranego w nadmiernej wysokości podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych stosownie do postanowień art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),

- dokonanie zwrotu kwoty z tytułu pobranego w nadmiernej wysokości podatku akcyzowego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej,
- zmianę błędnie wydanej decyzji i wypłacenie producentowi rolnemu należnego zwrotu podatku akcyzowego.

W wyniku kontroli prawidłowości wydatkowania środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, stwierdzono, iż część dotacji celowej przyznanej na realizację zadania w dziale 010, rozdział 01095 stanowiła dotację pobraną w nadmiernej wysokości i wobec tego podlega zwrotowi na rachunek dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Jednocześnie oczekuję od Pana Wójta w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Florek