



06 MAR 2014

Poznań,

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.6.2014.10

Za dowodem
doręczenia**Pan****Piotr Juszcak****Wójt Gminy****ul. Główna 17****62-580 Grodziec****WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

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. 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 dniu 31.01.2014 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Grodziec w zakresie wydatkowania w 2013 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 11 lutego 2014 r. przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2013 r. Urząd Gminy Grodziec otrzymał dotację celową z budżetu państwa w wysokości 344 731,94 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 2013 r. łącznie 337 972,49 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 206 584,51 zł, a w II okresie rozliczeniowym 131 387,98 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 6 754,88 zł z tego: w I okresie rozliczeniowym 4 127,59 zł oraz w II okresie rozliczeniowym 2 627,29 zł tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconej producentom rolnym.

Łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wyniosły 344 727,37 zł.

Kwotę niewykorzystanych środków zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego w łącznej wysokości 4,57 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 Grodziec wpłynęło łącznie 760 wniosków. Kontroli poddano 248 wniosków co stanowi 32,63 % 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 miały określoną datę wpływu jednak nie zawierały numeru ewidencyjnego rejestru. Wnioski przyjmowane były na określonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 stycznia 2012 r. oraz 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. 2012.87 oraz 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.).
- 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,
- na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego dołączonych do wniosków nie można było ustalić, który i czy upoważniony do tego pracownik przystawił

pieczętkę „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” (brak czytelnego podpisu bądź pieczętki imiennej),

- we wszystkich decyzjach powoływano się błędnie na art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca o zwrocie podatku akcyzowego (przepis przejściowy stosowany w roku 2006),
- w dziale 10, rozdział 01095, paragraf 4430 przekroczono plan wydatków ustalonych w rocznym planie finansowym jednostki i jednocześnie zawyżono przysługujący gminie 2 % zwrot kosztów związanych z przeprowadzeniem postępowania.

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- zamieszczanie na wnioskach o zwrot podatku akcyzowego wchodzącego numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego zgodnie z § 40 ust. 3 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14 poz. 67),
- przystawianie na pieczętce „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” czytelnego podpisu bądź pieczętki imiennej upoważnionego pracownika,
- usunięcie z treści decyzji zapisu powołującego się na art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego,
- dokonywanie wydatków nie przekraczających rocznego limitu wydatków ustalonego w rocznym planie finansowym jednostki oraz nie przekraczanie przysługującego gminie ustawowego limitu w wysokości 2 % zwrotu kosztów ponoszonych przy realizacji 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 przyznana Urzędowi Gminy Grodziec dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

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

Starszy Specjalista

Jolanta Ławniczak

06 MAR 2014

Kierownik Oddziału
Rolnictwa i Rozwoju Wsi

Elżbieta Marcinkowska

z-ca Dyrektora wydziału
Infrastruktury i Rolnictwa

Aida Sawuszkiewicz-Piotrowska