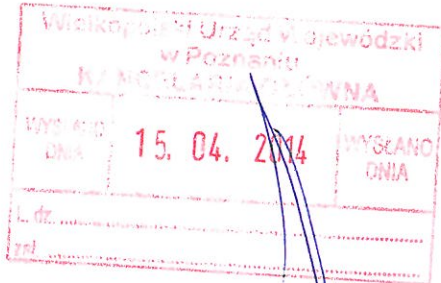




Poznań, 15 KWI 2014

WOJEWODA WIELKOPOLSKI
IR-VIII.431.2.2014.10

Za dowodem
doręczenia



Pan

Janusz Piechocki

Burmistrz Miasta i Gminy

ul. Kościuszki 13

64-830 Margonin

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 10.01.2014 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Margonin 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 20 lutego 2014 r. przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2013 r. Urząd Miasta i Gminy Margonin otrzymał dotację celową z budżetu państwa w wysokości 460 698,94 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 451 665,62 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 285 022,26 zł, a w II okresie rozliczeniowym 166 643,36 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 9 029,78 zł z tego: w I okresie rozliczeniowym 5 697,70 zł oraz w II okresie rozliczeniowym 3 332,08 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 460 695,40 zł.

Kwotę niewykorzystanych środków w wysokości 3,54 zł zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego.

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 Miasta i Gminy Margonin wpłynęło łącznie 421 wniosków. Kontroli poddano 76 wniosków co stanowi 18% 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 oraz numer ewidencyjny 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,
- decyzje wydane w II półroczu 2013 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,

- na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego dołączanych 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),
- w 1 przypadku przyjęto do realizacji wniosek z fakturą, która nie spełnia wymogów do ubiegania się o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Przyznana wnioskodawcy decyzją Nr FN 314.378.2013 z dnia 03.09.2013 r. kwota zwrotu podatku została zawyżona o 1 140,00 zł.

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 1 producentowi został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie 1 140,00 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 1 162,80 zł (1 140,00 zł - kwota zwrotu + 22,80 zł - koszty postępowania).

Kontrola dokumentów dotyczących wydatkowania w 2013 r. kwoty w wysokości 2% przekazanej dotacji na potrzeby związane z przeprowadzeniem postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym wykazała, iż poniesiono część kosztów przekraczających potrzeby związane z ustalaniem i wypłacaniem zwrotu podatku akcyzowego. Ustalono, że poniesiono nieuzasadnione wydatki na:

- zakup 95 ryz papieru A4 o łącznej wartości 1 137,51 zł brutto,
- zakup 50 szt. długopisów okolicznościowych w etui na potrzeby stanowiska ds. wymiaru podatku i opłat lokalnych o wartości 1 457,55 zł brutto.

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- zamieszczanie w wydawanych decyzjach wszystkich elementów określonych w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- przystawianie na pieczętkę „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” czytelnego podpisu bądź pieczętki imiennej upoważnionego pracownika,
- rzetelne weryfikowanie składanych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załącznikami,
- wezwanie producenta rolnego do zwrotu nienależnie pobranego 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 w wysokości 3 757,86 zł (2 595,06 zł - mat. biurowe + 1 162,80 zł - błędna kwota zwrotu podatku producentowi rolnemu) stanowiącej nadmiernie pobraną część dotacji celowej 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.

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.

Proszę o przekazanie informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych w terminie 30 dni od daty doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Z poważaniem

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Flórek

Starszy Specjalista

Jaswinak
Jolanta Ławniczak

Kierownik Oddziału
Rolnictwa i Rozwoju Wsi

Elly
Elżbieta Marcinkowska

z-ca Dyrektora Wydziału
Infrastruktury i Rolnictwa

M. Piotrowska
Alda Januszkiewicz-Piotrowska