



WOJEWODA WIELKOPOLSKI
IR-VIII.431.25.2015.10

Poznań, 2016 01. 14

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu KANCLARZ GOSPODARSTWA		
WYSŁANO DNIA	15. 01. 2016	WYSŁANO DO
L. dz.		
Zł.		

Za dowodem
doreczenia

POLECONY

Pan
Marek Tchórzka
Wójt Gminy Drawsko

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 26-27.11.2015 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Drawsko 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.

Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu:

Jolanta Ławniczak – starszy specjalista – kierownik zespołu kontrolującego

Hubert Osowicz – starszy specjalista

na podstawie upoważnienia nr KN-II.0030.701.2015.1 z dnia 12 listopada 2015 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w projekcie wystąpienia pokontrolnego podpisanego w dniu 10 grudnia 2015 r. przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych 4 uchybień i 7 nieprawidłowości działalność Gminy w zakresie objętym kontrolą. Powyższa ocena wynika z następujących ustaleń dokonanych w czasie kontroli:

Wniosek z dnia 10.03.2014 r. o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (dotyczący wniosków złożonych przez producentów rolnych w okresie od 1 lutego do 28 lutego 2014 r.) został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu

Wojewódzkiego w ustawowym terminie na łączną kwotę 110 931,10 zł, z czego kwotę 108 755,98 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 2 175,12 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Z okresowego sprawozdania rzeczowo - finansowego wynika, iż w lutym 2014 roku wnioski złożyło 123 producentów rolnych. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 2 175,4177 ha, a przyjęta do zwrotu ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 114 479,98 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 177 731,63 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 108 755,98 zł.

Tab. Zbiorcze zestawienie dot. zwrotu podatku akcyzowego za I półrocze 2014 r.

Powierzchnia użytków rolnych w gminie /w ha/	Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych /w ha/	Ilość litrów oleju przyjęta do zwrotu	Kwota zwrotu /w zł/	Limit zwrotu /w zł/
4 554,7398	2 175,4177	114 479,98	108 755,98	177 731,63

Wniosek z dnia 11.09.2014 r. dotyczący drugiego terminu o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (dotyczący wniosków złożonych przez producentów rolnych w okresie od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2014 r.) został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w ustawowym terminie na łączną kwotę 64 194,99 zł, z czego kwotę 62 936,26 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 1 258,73 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

Z okresowego sprawozdania rzeczowo - finansowego wynika, iż w sierpniu 2014 roku wnioski złożyło 111 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 1 915,8953 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 66 248,69 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 156 528,65 zł, z czego kwota zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w II okresie w ramach rocznego limitu stanowiła 78 297,12 zł. Kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 62 936,26 zł.

Tab. Zbiorcze zestawienie dot. zwrotu podatku akcyzowego za II półrocze 2014 r.

Powierzchnia użytków rolnych w gminie /w ha/	Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych /w ha/	Limit zwrotu /w zł/	Pozostały limit do wykorzystania w II okresie płatniczym 2014 r. /w zł/	Kwota zwrotu /w zł/	Ilość litrów oleju przyjęta do zwrotu /w lit./
4 543,2699	1 915,8953	156 528,65	78 297,12	62 936,26	66 248,69

Wojewoda Wielkopolski zgodnie ze złożonymi wnioskami powiadomił kontrolowaną jednostkę o zwiększeniu planu dotacji celowej na rok 2014 w dziale 010, rozdz. 01095 § 2010:

- pismem nr FB-I.3111.117.2014.3 z dnia 15 kwietnia 2014 r. o kwotę 110 931,10 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa wielkopolskiego oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy w pierwszym okresie płatniczym 2014 r.

- pismem nr FB-I.3111.373.2014.8 z dnia 16 października 2014 r. o kwotę 64 194,99 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa wielkopolskiego oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy w drugim okresie płatniczym 2014 r.

Uchwałą nr XLIX/284/2014 Rady Gminy Drawsko z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej gminy na 2014 rok wprowadzono zmianę polegającą na zwiększeniu dochodów i wydatków:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 110 931,10 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 zwiększono o kwotę 110 931,10 zł. Zarządzeniem nr 60/2014 Wójta Gminy Drawsko z dnia 17 października 2014 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej gminy na 2014 rok wprowadzono zmianę polegającą na zwiększeniu dochodów i wydatków:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 o kwotę 64 194,99 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 zwiększono o kwotę 64 194,99 zł.

Do Urzędu Gminy Drawsko wpłynęły łącznie 234 wnioski o zwrot akcyzy. Kontroli poddano łącznie 156 wniosków, co stanowi 66,67 % 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 4 uchybienia i 7 nieprawidłowości. Stwierdzone uchybienia to:

- we wszystkich decyzjach powoływano się błędnie na art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...), (przepis przejściowy stosowany w roku 2006),
- w decyzjach wydanych w I okresie płatniczym powołując się na art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...), błędnie określono stan posiadania użytków rolnych na dzień 1 kwietnia zamiast stanu na dzień 1 lutego danego roku,
- w 3 przypadkach stwierdzono przypadki poprawiania, kreślenia w formularzach wniosków: (dane identyfikacyjne wnioskodawcy, adres, oświadczenie o powierzchni użytków rolnych, nr rachunku bankowego) bez parafowania dokonanych zmian (dec. nr: UG.6019.146.2014, UG.6019.42.2014, UG.6019.168.2014),
- decyzje wydawane w II okresie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego 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.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- w 4 przypadkach przy ustalaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego, uwzględniono faktury VAT dokumentujące zakup oleju napędowego w terminie niezgodnym z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...), tj.:
 - 1) do wniosku z dnia 11.02.2014 r. dołączono 1 fakturę VAT nr F 5189/0588/13 z dnia **02.03.2013 r.**, na zakup oleju napędowego w ilości 34,55 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr UG.6019.7.2014 z dnia 12.02.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 534,23 zł została **zawyżona o 32,82 zł** (34,55 l x 0,95),
 - 2) do wniosku z dnia 11.02.2014 r. dołączono 1 fakturę VAT nr 93/14/D-D z dnia **05.02.2014 r.** na zakup oleju napędowego w ilości 18,18 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr UG.6019.15.2014 z dnia 14.02.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 667,57 zł została **zawyżona o 17,27 zł** (18,18 l x 0,95),
 - 3) do wniosku z dnia 13.08.2014 r. dołączono 2 faktury VAT nr F 10950/0951/14 z dnia **05.08.2014 r.** oraz nr 21813/0522/14 z dnia **03.08.2014 r.** na zakup oleju napędowego w łącznej ilości 96,28 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją

- nr UG.6019.138.2014 z dnia 14.08.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości przyznanego limitu tj. 355,40 zł została **zawyżona o 7,72 zł** (8,13 l x 0,95),
- 4) do wniosku z dnia 19.08.2014 r. dołączono 1 fakturę VAT nr 000196-2014-824 z dnia **04.01.2014 r.** na zakup oleju napędowego w ilości 26,41 litrów, która nie wpłynęła na wypłatę świadczenia,
- w 1 przypadku przy ustalaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego, uwzględniono fakturę dokumentującą zakup paliwa, które nie jest oznaczone kodem CN 2710 19 41 do 2710 19 49 przypisanym do olejów napędowych wymienionych w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...), tj.:
 - 1) do wniosku z dnia 22.08.2014 r. dołączono 1 fakturę VAT nr 6588/14/02 z dnia 31.05.2014 r. na zakup 18,90 l paliwa **benzyna bezołowiowa 95**. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr UG.6019.157.2014 z dnia 22.08.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 787,01 zł została **zawyżona o 17,96 zł** (18,90 l x 0,95),
 - w 3 przypadkach przy ustalaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego, uwzględniono faktury dokumentujące zakup oleju napędowego przez wnioskodawcę, w których obok imienia i nazwiska występuje określenie jego firmy, tj.:
 - 1) do wniosku z dnia 17.02.2014 r. dołączono 14 faktur VAT: nr 11927/13/02 z dnia 21.08.2013 r., nr 10922/13/02 z dnia 05.08.2013 r., nr 478/13/D z dnia 30.08.2013 r., nr 732/13/D z dnia 01.10.2013 r., nr 470/13/D z dnia 29.08.2013 r., nr 12049/13/02 z dnia 23.08.2013 r., nr 17907/13/02 z dnia 27.12.2013 r., nr 14329/13/02 z dnia 08.10.2013 r., nr 917/13/D z dnia 26.10.2013 r., nr 16330/13/02 z dnia 19.11.2013 r., nr 13491/13/02 z dnia 17.09.2013 r., nr 609/13/D z dnia 16.09.2013 r., nr 598/13/D z dnia 14.09.2013 r. oraz nr 11701/13/02 z dnia 17.08.2013 r. dokumentujące zakup oleju napędowego przez wnioskodawcę w łącznej ilości 886,54 litrów, w których obok imienia i nazwiska występuje określenie jego firmy. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr UG.6019.32.2014 z dnia 20.02.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 975,14 zł została **zawyżona o 842,21 zł** (886,54 l x 0,95),
 - 2) do wniosku z dnia 20.02.2014 r. dołączono 2 faktury VAT nr 299/0588/14 z dnia 05.01.2014 r. oraz nr 14937/0951/13 z dnia 01.11.2013 r. dokumentujące zakup oleju napędowego przez wnioskodawcę w łącznej ilości 27,41 litrów, w których obok imienia i nazwiska występuje określenie jego firmy. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr UG.6019.45.2014 z dnia 21.02.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 979,37 zł została **zawyżona o 26,04 zł** (27,41 l x 0,95),
 - 3) do wniosku z dnia 18.08.2014 r. dołączono 15 faktur VAT: nr 295/14/D z dnia 18.02.2014 r., nr 679/14/D z dnia 11.04.2014 r., nr 597/14/D z dnia 31.03.2014 r.,

nr 881/14/D z dnia 09.05.2014 r., nr 764/14/D z dnia 23.04.2013 r., nr 1083/14/D z dnia 03.06.2014 r., nr 913/14/D z dnia 14.05.2014 r., nr 1126/14/D z dnia 09.06.2014 r., nr 1105/14/D z dnia 05.06.2014 r., nr 1201/14/D z dnia 17.06.2014 r., nr 1154/14/D z dnia 12.06.2014 r., nr 1507/14/D z dnia 29.07.2014 r., nr 9142/14/02 z dnia 23.07.2014 r., nr 8139/14/02 z dnia 02.07.2014 r. oraz nr 1266/14/D z dnia 26.06.2014 r. dokumentujące zakup oleju napędowego przez wnioskodawcę w łącznej ilości 967,86 litrów, w których obok imienia i nazwiska występuje określenie jego firmy. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr UG.6019.190.2014 z dnia 28.08.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości przyznanego limitu tj. 698,64 zł została **zawyżona o 698,64 zł** (735,41 l x 0,95),

- w 1 przypadku przy ustalaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego, uwzględniono 2 faktury VAT: dokumentującą zakup oleju napędowego w terminie niezgodnym z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...) oraz dokumentującą zakup oleju napędowego przez wnioskodawcę, w której obok imienia i nazwiska występuje określenie jego firmy, tj.:
 - 1) do wniosku z dnia 20.02.2014 r. dołączono 1 fakturę VAT nr 109/14/D-D z dnia **10.02.2014 r.** na zakup oleju napędowego w ilości 27,68 l oraz 1 fakturę VAT nr 472/13/D z dnia 29.08.2013 r. dokumentującą zakup oleju napędowego przez wnioskodawcę w ilości 27,14 litrów, w której obok imienia i nazwiska występuje określenie jego firmy. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr UG.6019.42.2014 z dnia 21.02.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 878,69 zł została **zawyżona o 52,08 zł** (54,82 l x 0,95),
- w 1 przypadku przy ustalaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego, uwzględniono 2 faktury VAT: wystawioną na innego nabywcę niż wnioskodawca oraz dokumentującą zakup oleju napędowego przez wnioskodawcę, w której obok imienia i nazwiska występuje określenie jego firmy, tj.:
 - 1) do wniosku z dnia 24.02.2014 r. dołączono 1 fakturę VAT nr 11697/13/02 z dnia 17.08.2013 r. na zakup oleju napędowego w ilości 246,46 l oraz 1 fakturę VAT nr 13870/13/02 z dnia 28.09.2013 r. dokumentującą zakup oleju napędowego przez wnioskodawcę w ilości 240,00 litrów, w której obok imienia i nazwiska występuje określenie jego firmy. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr UG.6019.67.2014 z dnia 25.02.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości przyznanego limitu tj. 2 827,56 zł została **zawyżona o 74,59 zł** (78,52 l x 0,95).

Zgodnie ze stanowiskiem Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 10.10.2013 r. (znak: Fgr.075-68/13/4006): „(...)Tylko faktury VAT stanowiące dowód zakupu oleju napędowego do produkcji rolnej przez wnioskodawcę, który jest posiadaczem gospodarstwa rolnego, stanowią podstawę do ustalenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego dla wnioskodawcy. Natomiast, jeśli obok imienia i nazwiska wnioskodawcy na fakturze VAT występuje określenie jego firmy, to faktura ta nie spełnia wymogów do ubiegania się o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (...)”.

- w 2 przypadkach przy ustalaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego, uwzględniono faktury VAT wystawione na innego nabywcę niż wnioskodawca oraz dokumentujące zakup paliwa, które nie jest oznaczone kodem CN 2710 19 41 do 2710 19 49 przypisanym do olejów napędowych wymienionych w ww. ustawie, tj.:
 - 1) do wniosku z dnia 24.08.2014 r. dołączono 1 fakturę VAT nr F 9710/0522/14 z dnia 08.04.2014 r. na zakup oleju napędowego w ilości 17,83 litrów oraz 1 fakturę VAT nr 6516/14/02 z dnia 20.05.2014 r. na zakup 18,90 l paliwa **benzyna bezołowiowa 95**. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr UG.6019.168.2014 z dnia 25.08.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 592,46 zł została **zawyżona o 34,89 zł** (36,73 l x 0,95),
 - 2) do wniosku z dnia 12.02.2014 r. dołączono fakturę VAT nr F 38526/0522/13 z dnia 18.11.2013 r. na zakup 31,76 l paliwa **EUROSUPER 95**. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr UG.6019.13.2014 z dnia 12.02.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 491,07 zł została **zawyżona o 30,17 zł** (31,76l x 0,95),
- w 1 przypadku przy ustalaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego, uwzględniono fakturę VAT wystawioną na innego nabywcę niż wnioskodawca oraz dokumentującą zakup oleju napędowego w terminie niezgodnym z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...) tj.:
 - 1) do wniosku z dnia 28.08.2014 r. dołączono 1 fakturę VAT nr 24166/0522/13 z dnia **22.07.2013 r.** dokumentującą zakup oleju napędowego w ilości 45,97 litrów, nie skutkujące nieprawidłową wypłatą świadczenia,

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 11 producentom rolnym został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 1 834,39 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie **zawyżonej o 1 871,08 zł** (1 834,39 zł - kwota zwrotu + 36,69 zł - koszty postępowania).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej producent rolny, który pobrał nienależnie lub w nadmiernej wysokości zwrot podatku,

jest obowiązany do jego zwrotu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. W wyniku kontroli ustalono, że część dotacji w wysokości 66,08 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ uwzględniono faktury na zakup paliwa (benzyna bezołowiowa 95, EUROSUPER 95) nieobjętego zwrotem podatku.

Finansowa realizacja zadania dotyczącego zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przedstawia się następująco: (w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Środki przekazane	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf			
010	01095	4110	354,24	175 126,09	354,24
010	01095	4120	50,23		50,23
010	01095	4170	2 050,00		2 050,00
010	01095	4210	321,96		321,96
010	01095	4300	657,42		657,42
010	01095	4430	171 692,24		171 692,24
Razem wydatki			175 126,09		175 126,09

Dotacja celowa w łącznej wysokości 175 126,09 zł przeznaczona na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę wpłynęła na konto Urzędu Gminy Drawsko odpowiednio:

28 kwietnia 2014 r. - 110 931,10 zł
 27 października 2014 r. - 64 194,99 zł

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono w 2014 r. łącznie 171 692,24 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 108 755,98 zł, a w II okresie rozliczeniowym 62 936,26 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 3 433,85 zł z tego: w I okresie rozliczeniowym 2 175,12 zł oraz w II okresie rozliczeniowym 1 258,73 tj. nie więcej niż 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 175 126,09 zł.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie wydanych decyzji powinny nastąpić w terminach:

1 - 30 kwietnia 2014 r. dla wniosków złożonych od 1 do 28 lutego 2014 r.,
 1 - 31 października 2014 r. dla wniosków złożonych od 1 do 31 sierpnia 2014 r.

Wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie wniosków złożonych od 1 do 28 lutego 2014 r. oraz wniosków złożonych od 1 do 31 sierpnia 2014 r. nastąpiły zgodnie z decyzją wnioskodawców w ustawowym terminie.

Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1339 ze zm.) wójt, burmistrz, (prezydent miasta) przekazuje właściwemu wojewodzie okresowe i roczne rozliczenie dotacji oraz okresowe i roczne sprawozdanie rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego dokonanych w okresie:

- od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia danego roku - w terminie do dnia 31 maja danego roku,
- od dnia 1 października do dnia 31 października danego roku - w terminie do dnia 30 listopada danego roku.

Okresowe i roczne rozliczenia dotacji oraz okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku przekazano do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w następujących terminach:

- 30 maja 2014 r. - za okres od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia
- 27 listopada 2014 r. - za okres od dnia 1 października do dnia 31 października
- 27 listopada 2014 r. - roczne rozliczenia i sprawozdania rzeczowo – finansowe.

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 Drawsko dotacja celowa na realizację zadania w dziale 010, rozdział 01095 stanowiła w części dotację **pobraną w nadmiernej wysokości** oraz w części **wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem** 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.

Wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisów art. 9 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Z uwagi na kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (66,08 zł) – zgodnie z przepisem art. 26 ww. ustawy - nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. nr 5/2015.

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- rzetelne weryfikowanie przyjmowanych wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załączoną do nich dokumentacją,

- usunięcie z treści decyzji zapisu powołującego się na art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- określanie w wydawanych decyzjach przyznających zwrot podatku akcyzowego stanu posiadania użytków rolnych zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- wzywianie wnioskodawców do usunięcia braków formalnych we wnioskach w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do art. 64 ust. 2 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego,
- 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 nienależnie lub 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 nienależnie lub 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 rachunki bankowe Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań:
 - nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 – należność główna,
 - nr 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000 – odsetki,wraz ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.

Jednocześnie proszę o przekazanie w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.


Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann