



Poznań, 115 KWi 2013

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.9.2013.11

Za dowodem
doręczenia

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu KANCELARIA GŁÓWNA		
WYSŁANO DNIA	16. 04. 2013	WYSŁANO DNIA
L. dz. 		
Zał. 		

Pan

Krzysztof Strużyński

Burmistrz Pyzdr

ul. Taczanowskiego 1

62-310 Pyzdry

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. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), przeprowadzono w dniach 12-13.03.2013 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Pyzdrach w zakresie wydatkowania w 2012 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 28 marca 2013 r. przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2012 r. Urząd Miejski w Pyzdrach otrzymał dotację celową z budżetu państwa w wysokości 400 342,38 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 2012 r. łącznie 392 492,53 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 210 019,88 zł, a w II okresie rozliczeniowym 182 472,65 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 7 849,85 zł (4 200,40 zł oraz 3 649,45 zł) 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 400 342,38 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. Nr 160 poz. 1132 ze zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono, iż przyznana Urzędowi Miejskiemu w Pyzdrach dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Producenci rolni złożyli w 2012 r. ogółem 751 wniosków o zwrot podatku. Kontroli poddano łącznie 309 wniosków co stanowi 41,1% 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:

- na wnioskach o zwrot podatku akcyzowego nie zamieszczano wchodzącego numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego,
- na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego dołączanych do wniosków nie można było ustalić, który i czy upoważniony pracownik przystawił pieczęć „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” (brak czytelnego podpisu bądź pieczętki imiennej),
- w 16 przypadkach przyjęto do realizacji wnioski z fakturami dokumentującymi zakup oleju napędowego w terminach niezgodnych z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,
- w 4 przypadkach przyjęto wnioski z fakturami dokumentującymi zakup paliwa, które nie posiada kodu CN 2710 19 41 do 2710 19 49 (bioester, Pb 95) zgodnie z art. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na nieprawidłowe kwoty zwrotu. Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 20 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 2 532,55 zł wyższej

od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 2 583,20 zł (2 532,55 zł - kwota zwrotu + 50,65 zł - koszty postępowania).

W jednym przypadku w wyniku błędnych wyliczeń ustalona kwota zwrotu podatku producentowi rolnemu została zaniżona o 647,85 zł.

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- nadawanie wpływającym wnioskom numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego.
- Wymóg zamieszczania takich danych wynika z przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z 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. Nr 14, poz. 67 ze zm.),
- przystawianie na pieczęcie „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,
 - podjęcie działań w celu wypłacenia producentowi rolnemu należnej, a nie wypłaconej wskutek błędnych wyliczeń kwoty zwrotu podatku akcyzowego,
 - wyegzekwowanie od producentów rolnych zwrotu podatku akcyzowego pobranego nienależnie lub w nadmiernej wysokości 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 wykorzystywanego do produkcji rolnej,
 - dokonanie zwrotu kwoty z tytułu nienależnie pobranego lub w nadmiernej wysokości podatku akcyzowego 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.

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

Wz. Wojewody Wielkopolskiego

Przemysław Pacia
Wicewojewoda Wielkopolski

Starszy specjalista

Szamski Dariusz 15 04 2013

Z-ca Dyrektora Wydziału
Infrastruktury i Rolnictwa

Aida Januszkiewicz-Piotrowska