



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.43.2013.11

Poznań, 14 STY 2014

Wojewoda Wielkopolski	
Kancelaria	
WYSTĄPIENIE DNIA	15. 01. 2014
PRZESŁANO DNIA	
L.dz.	

Pan

Włodzimierz Leman

Wójt Gminy

Al. Reymonta 9-11

62-200 Gniezno

Za dowodem
doręczenia

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 dniu 11.12.2013 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Gniezno 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 3 stycznia 2013 r. przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2012 r. Urząd Gminy Gniezno otrzymał dotację celową z budżetu państwa w wysokości 732 718,14 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 718 351,11 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 456 622,75 zł, a w II okresie rozliczeniowym 261 728,36 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 14 367,03 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 9 132,46 zł oraz w II okresie rozliczeniowym 5 234,57 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 732 718,14 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.).

Do Urzędu Gminy Gniezno wpłynęły łącznie 652 wnioski. Kontroli poddano 282 wnioski co stanowi 43,25% 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 z rejestru kancelaryjnego. Nie wszystkie wnioski przyjmowane były na określonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. 2012.87) wzorze i nie zawierały wszystkich wymaganych danych wymienionych 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 wydawane w II półroczu 2012 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,
- 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 kilku przypadkach przyjęto wnioski, gdzie wnioskodawcą były spółki prawa handlowego, a sposób reprezentacji nie był zgodny z KRS wnioskodawcy,
- w 3 przypadkach przyjęto do realizacji wnioski z fakturami dokumentującymi zakup oleju napędowego przez osoby inne niż wnioskodawcy i błędnie wyliczono kwotę zwrotu podatku akcyzowego,

- w 1 przypadku przyjęto wniosek z fakturą 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 zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 4 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 126,94 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 129,48 zł (126,94 zł - kwota zwrotu + 2,54 zł - koszty postępowania). Ustalenia kontroli wykazały, że część dotacji w wysokości 18,06 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ uwzględniono fakturę na zakup benzyny Pb98 nieobjętej zwrotem podatku. Wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonego w przepisie art. 9 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Jednakże w tym przypadku w związku z art. 26 ww. ustawy wydatkowanie niezgodnie z przeznaczeniem części dotacji w wysokości 18,06 zł nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

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),
- przyjmowanie wniosków o zwrot podatku akcyzowego na obowiązującym wzorze wniosku,
- zamieszczanie w wydawanych decyzjach wszystkich elementów określonych w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- usunięcie z treści decyzji zapisu powołującego się na art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego,
- rzetelne weryfikowanie składanych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załącznikami,
- 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 Wójta w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o realizacji zaleceń.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Florek

z-ca Dyrektora Wydziału
Infrastruktury i Rolnictwa

Aida Januszewska-Piotrowska

14.01.14

Starszy Specjalista

Jolanta Ławniczak

14.01.2014

Elżbieta Maciejowska

Kierownik Oddziału
Rolnictwa i Rozwoju Wsi