



13 STY 2014  
Poznań,.....

**WOJEWODA WIELKOPOLSKI**

IR-VIII.431.44.2013.11



**Pani**

**Grażyna Kazuś**

**Burmistrz Gminy**

**ul. Sienkiewicza 16**

**62-400 Słupca**

**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 12.12.2013 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Słupca 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 23 grudnia 2013 r. przekazuję Pani Burmistrz niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2012 r. Urząd Gminy Słupca otrzymał dotację celową z budżetu państwa w wysokości 665 521,72 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 652 472,27 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 381 413,86 zł, a w II okresie rozliczeniowym 271 058,41 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 13 007,18 zł (7 586,19 zł oraz 5 420,99 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym.

Kwotę niewykorzystanych środków zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego w łącznej wysokości 42,27 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.).

Producenci rolni złożyli w 2012 r. ogółem 1 080 wniosków o zwrot podatku. Kontroli poddano łącznie 371 wnioski co stanowi 34,35 % ogólnej liczby złożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT bądź kopiami tych faktur oraz wydane na podstawie złożonych wniosków decyzje. Analiza kontrolowanych wniosków, faktur i decyzji wykazała, że:

- wszystkie skontrolowane wnioski miały określoną datę wpływu jednak nie zawierały numeru ewidencyjnego rejestru. 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 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 wydawane zarówno w I jak i 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 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (przepis przejściowy stosowany w roku 2006),
- decyzje wydane w I okresie od numeru 1 do numeru 150 oraz decyzje wydane w II okresie od numeru 1 do numeru 85 zostały wydane z naruszeniem art. 5 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (przepis przejściowy stosowany w roku 2006),
- na dołączanych do wniosków fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego nie umieszczano adnotacji: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”, co stanowi niedopełnienie obowiązku o którym mowa w art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- bardzo często na przyjmowanych wnioskach w miejscu przeznaczonym do adnotacji urzędowych lub innym znajdowały się wpisy wnioskodawców w postaci oświadczeń o posiadanych dzierżawach gruntów rolnych,
- w 2 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 pierwszym przypadku przyznana wnioskodawcy decyzją Nr 3032.II.490.2012 z dnia 14.09.2012 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 156,05 zł została **zawyżona** o 44,42 zł. Prawidłowa kwota zwrotu wynikająca z ilości zakupionego paliwa powinna wynosić 111,63 zł (117,5 l. X 0,95). W drugim przypadku przyznana wnioskodawcy decyzją Nr 3032.II.92.2012 z dnia 14.09.2012 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 950,00 zł została **zawyżona** o 950,00 zł. Prawidłowa kwota zwrotu wynikająca z ilości zakupionego paliwa powinna wynosić 0,00 zł.,
- w 1 przypadku przyjęto do realizacji wniosek z trzema fakturami dokumentującymi zakup benzyny Pb95 w ilości 46,07 lit., a dwie z nich wystawione były na innego nabywcę niż wnioskodawca. W tym przypadku przyznana wnioskodawcy decyzją Nr 3032.II.456.2012 z dnia 14.09.2012 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 954,74 zł została **zawyżona** o 43,77 zł. Prawidłowa kwota zwrotu wynikająca z ilości zakupionego paliwa powinna wynosić 910,97 zł (958,92 l. X 0,95).

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 3 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 1 038,19 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 1 058,95 zł (1 038,19 zł - kwota zwrotu + 20,76 zł - koszty postępowania).

Ustalenia kontroli wykazały, że część dotacji w wysokości 43,77 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ uwzględniono faktury na zakup benzyny Pb95 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 43,77 zł nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- zamieszczanie na przyjmowanych wnioskach numeru ewidencyjnego rejestru zgodnie z Rozporządzeniem 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),
- przyjmowanie wniosków 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,
- rzetelną weryfikację wniosków pod kątem kompletności danych określonych art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.),
- 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 (...),
- wydawanie decyzji w terminie określonym w art.5 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),

- umieszczanie na dołączanych do wniosków fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju adnotacji: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”,
- przyjmowanie oświadczeń wnioskodawców w postaci odrębnych pism stanowiących załącznik do składanego wniosku,
- 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 **1 014,31 zł** stanowiącej pobraną w nadmiernej wysokości części dotacji celowej przekazanej Gminie Słupca w 2012 r. przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na realizację zadania związanego z wydatkowaniem w 2012 roku środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia **23.12.2013 r.** do dnia zwrotu dotacji. Ww. kwotę należy wpłacić 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,
- dokonanie zwrotu kwoty **44,65 zł** stanowiącej wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem części dotacji celowej przekazanej Gminie Słupca w 2012 r. przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na realizację zadania związanego z wydatkowaniem w 2012 roku środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi od dnia **25.10.2012 r.** do dnia zwrotu dotacji. Ww. kwotę należy wpłacić 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 przyznana Urzędowi Gminy

Słupca dotacja celowa została w części wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Część dotacji w kwocie 44,65 zł dotycząca uwzględnienia faktur dokumentujących zakup benzyny PB95 została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem.

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

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

*Piotr Florek*

Kierownik Oddziału  
Rolnictwa i Rozwoju Wsi

*Gluk*  
Wioletta Marcinkowska

2014 -01- 0 3

Starszy specjalista

*Szumski*  
Szumski Dariusz

03 01 2014

z-ca Dyrektora Wydziału  
Infrastruktury i Rolnictwa

*Aida Januszkiwicz-Piotrowska*  
Aida Januszkiwicz-Piotrowska