

Za dowodem
doreczenia

Pan

Piotr Długosz

Burmistrz Miasta i Gminy Lwówek

ul. Ratuszowa 2

64-310 Lwówek

PROJEKT
WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2, ust. 3 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206 zę zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) przeprowadzono w dniach 19-21.09.2012 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Lwówek.

Burmistrzem Miasta i Gminy Lwówek jest Pan Piotr Długosz, wybrany na to stanowisko w wyborach, które odbyły się 5 grudnia 2010 r.

[Zał. nr 1] – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lwówku z dnia 6 grudnia 2010 r.

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

Jolanta Ławniczak – starszy specjalista – kierownik zespołu kontrolującego

Dariusz Szumski – starszy specjalista

na podstawie upoważnienia nr KN-II.0030.483.2012.1 z dnia 11 września 2012 r.

[Zał. nr 2] - Upoważnienie nr KN-II.0030.483.2012.1 z dnia 11 września 2012 r.

Przedmiot i zakres kontroli: Kontrola wydatkowania w 2011 roku środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielały :

Natalia Deptolla – inspektor ds. wymiaru podatków i opłat,

Urszula Nowak – młodszy referent.

Wniosek 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 marca do 31 marca 2011 r.) został wysłany za potwierdzeniem odbioru 18.04.2011 r. do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę 393 364,87 zł, z czego kwotę 385 651,83 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 7 713,04 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

[Zał. nr 3] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 14 kwietnia 2011 r.

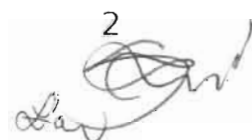
Z okresowego sprawozdania rzeczowo - finansowego wynika, iż w marcu 2011 roku wnioski złożyło 228 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 8 445,7845 ha, a przyjęta do zwrotu ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 453 638,60 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 617 386,85 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 385 592,81 zł.

Tab. Zbiorcze zestawienie dot. zwrotu podatku akcyzowego za I półrocze 2011 r.

Powierzchnia użytków rolnych w gminie /w ha/	Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych /w ha/	Limit zwrotu /w zł/	Kwota zwrotu /w zł/	Ilość litrów oleju przyjęta do zwrotu	Limit zwrotu minus zwrot w I terminie /w zł/
13 894,0000	8 445,7845	617 386,85	385 592,81	453 638,60	231 794,04

Wniosek z dnia 18.10.2011 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 został wysłany za potwierdzeniem odbioru 18.10.2011 r. do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na kwotę 229 040,84 zł z czego kwotę 224 549,84 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 4 491,00 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Zał. nr 4] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 18 października 2011 r.

2


Z okresowego sprawozdania rzeczowo - finansowego wynika, iż we wrześniu 2011 roku wnioski złożyło 258 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 7 774,4552 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 264 176,28 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 568 312,68 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 224 549,84 zł.

Tab. Zbiorcze zestawienie dot. zwrotu podatku akcyzowego za II półrocze 2011 r.

Powierzchnia użytków rolnych w gminie /w ha/	Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych /w ha/	Limit zwrotu /w zł/	Kwota zwrotu /w zł/	Ilość litrów oleju przyjęta do zwrotu	Limit zwrotu minus zwrot w II terminie /w zł/
13 894,0000	7 774,4552	568 312,68	224 549,84	264 176,28	343 762,84

Wojewoda Wielkopolski zgodnie ze złożonymi wnioskami powiadomił kontrolowaną jednostkę o zwiększeniu planu dotacji celowej na rok 2011 w dziale 010, rozdz. 01095 § 2010:

- pismem Nr FB.I-8.3111-118/11 z dnia 17 maja 2011 r. o kwotę 393 365 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy w pierwszym okresie płatniczym 2011 r.
- pismem Nr FB.I-9.3111-371/11 z dnia 27 października 2011 r. o kwotę 229 041 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 2011 r.

Zarządzeniem Nr 29/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek z dnia 20 maja 2011 r. w sprawie zmiany budżetu Miasta i Gminy Lwówek na 2011 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 393 365 zł.

- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 393 365 zł.

[Załącz. nr 5] – Zarządzenie Nr 29/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek z dnia 20 maja 2011 r.

Zarządzeniem Nr 63/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek z dnia 4 listopada 2011 r. w sprawie zmiany budżetu Miasta i Gminy Lwówek na 2011 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 229 041 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 229 041 zł.

[Załącz. nr 6] - Zarządzenie Nr 63/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek z dnia 4 listopada 2011 r.

Do Urzędu Miasta i Gminy Lwówek wpłynęło łącznie 486 wniosków. Kontrola poddano wnioski o numerach: 1-20; 21-40; 65-85; 131-150; 179-198; 216-230; 232-265; 266-305 wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT bądź kopiami tych faktur oraz wydane na podstawie złożonych wniosków decyzje. Decyzje wydane w I i II okresie dotyczące danego producenta miały ten sam numer z różną datą wydania.

Kontrola dokumentacji dotyczącej zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wykazała, że:

- wszystkie skontrolowane wnioski miały określoną datę wpływu, brak było numeru ewidencyjnego z rejestru (posiadały numer wydanych do nich decyzji). Wnioski przyjmowane były na określonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 103, poz. 706) wzorze i zawierały wszystkie wymagane dane wymienione w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego,
- na kserokopiach faktur dołączonych do wniosków brak pieczętek „za zgodność oryginałem”,
- decyzje wydane w drugim okresie nie zawierały wszystkich elementów określonych

w przepisach art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...), tj. nie określały części limitu pozostałego do wykorzystania – dotyczy to zwłaszcza sytuacji, gdy producent rolny wykorzystał cały limit.

- w dwóch przypadkach (RSP Głuponie, RSP „Zgoda” w Zębowie) przyjęto wniosek podpisany przez jedną osobę pomimo, iż KRS mówi o 2 - osobowym sposobie reprezentacji,
- w dwóch przypadkach uwzględniono faktury wystawione na innego nabywcę niż wnioskodawca. Powodem uwzględnienia tych faktur były wystawione do nich noty korygujące. W myśl § 15 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28.03.2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług, nabywca towaru lub usługi, który otrzymał fakturę lub fakturę korygującą zawierającą pomyłki dotyczące jakiejkolwiek informacji wiążącej się zwłaszcza ze sprzedawcą lub nabywcą lub oznaczeniem towaru lub usługi, z wyjątkiem pomyłek w pozycjach faktury określonych w § 5 ust. 1 pkt 6-12, może wystawić fakturę nazwaną notą korygującą. Z wyżej podanego przepisu wynika, że istnieje możliwość korygowania pomyłek za pomocą noty korygującej w sposobie określenia nabywcy np.: błąd w nazwie, adresie, nr NIP, ale dotyczące konkretnego podatnika widniejącego na fakturze. Nie można natomiast w drodze wystawienia noty całkowicie zmienić nabywcy towaru (usługi). Z ww rozporządzenia wynika również, że to nabywca towaru lub usługi, który na otrzymanym dokumencie (fakturze bądź korekcie faktury) stwierdził błędy, których rodzaj (zgodnie z zasadami wystawiania not korygujących) mieści się w katalogu pomyłek, które mogą zostać sprostowane notą korygującą wystawia notę korygującą. Wystawiona nota korygująca zgodnie z § 15 ust. 2 powinna być przesłana wystawcy faktury.
- w jednym przypadku uwzględniono dowód magazynowy WZ dokumentujący wydanie towaru na zewnątrz i potraktowano jak fakturę VAT.
- w dwóch przypadkach przyjęto wnioski z fakturami dokumentującymi zakup paliwa (bioester), które nie posiada kodu CN 2710 19 41 do 2710 19 49 zgodnie z art. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,
- w jednym przypadku uwzględniono wniosek podmiotu, kiedy wnioskodawca działając jako osoba prawna prowadził działalność organizacji religijnych. Z ustawy wynika, że zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego należy się producentowi rolnemu, wykorzystującemu zakupiony olej do produkcji rolnej.

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na nieprawidłowe kwoty zwrotu co przedstawia zestawienie na str. 6 niniejszego projektu.

Zestawienie błędnych wyliczeń.

Lp	Data wniosku	Powierzchnia w ha	Decyzja nr	Data decyzji	Błędne wyliczenia				Poprawne wyliczenia				Różnica w zwrocie		
					Ilość litrów	Limit zwrotu w zł	Zwrot I półrocze zł	Zwrot II półrocze zł	Pozostały limit w zł	Ilość litrów	Limit zwrotu w zł	Zwrot I półrocze zł		Zwrot II półrocze zł	Pozostały limit w zł
1	03.03.2011	41,7992	Fn.3153.01.10.2011.D	01.04.2011	3 700,000	3 055,52	3 055,52	0,00	0,00	700,000	3 055,52	595,00	0,00	2 460,52	-2 460,52
2	15.03.2011	6,6600	Fn.3153.01.82.2011.D	13.04.2011	284,200	486,85	241,57	0,00	245,28	217,280	486,85	184,69	0,00	302,16	-56,88
3	30.03.2011	29,1400	Fn.3153.01.82.2011.D	21.04.2011	1 409,719	2 130,13	1 198,26	0,00	931,87	0,000	2 130,13	0,00	0,00	2 130,13	-1 198,26
4	26.09.2011	29,1400	Fn.3153.01.187.2011.D	18.10.2011	1 096,320	2 130,13	1 198,26	931,87	0,00	0,000	2 130,13	1 198,26	0,00	931,87	-931,87
5	28.09.2011	34,1094	Fn.3153.01.285.2011.D	24.10.2011	2 933,410	2 493,40	0,00	2 493,40	0,00	0,000	2 493,40	0,00	0,00	2 493,40	-2 493,40
6	21.09.2011	6,6600	Fn.3153.01.82.2011.D	14.10.2011	228,860	486,85	241,57	194,53	50,75	39,610	486,85	241,57	33,67	211,61	-160,86
7	28.09.2011	7,7100	Fn.3153.01.181.2011.D	24.10.2011	196,800	563,60	231,62	167,28	164,70	185,690	563,60	231,62	157,84	174,14	-9,44
8	30.09.2011	14,2000	Fn.3153.01.224.2011.D	28.10.2011	703,000	1 038,02	440,47	597,55	0,00	296,270	1 038,02	440,47	251,83	345,72	-345,72

Błędna kwota zwrotu	-7 656,95
Koszty postępowania (2 %)	-153,14

Razem	-7 810,09
--------------	------------------

* - przyjęty powstania błędów oznaczono pogrubionym drukiem

6
Lw

[Załącznik nr 7] – Wnioski i faktury do decyzji wymienionych w zestawieniu.

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że w 8 przypadkach został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 7 656,95 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 7 810,09 zł (7 656,95 zł - kwota zwrotu + 153,14 zł - koszty postępowania – 2%).

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.

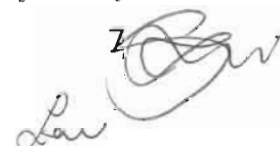
Finansowa realizacja zadania dotyczącego zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przedstawia się następująco:

(w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Środki przekazane	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf			
010	01095	2010	622 406,00	622 405,71	622 345,51
010	01095	4110	1 564,57		1 564,57
010	01095	4120	252,52		252,36
010	01095	4170	10 300,00		10 300,00
010	01095	4210	66,57		65,26
010	01095	4300	20,67		20,67
010	01095	4430	610 201,67		610 142,65
Razem wydatki			622 406,00		622 345,51

[Załącznik nr 8] - Rb-50-kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2011 r.

Dotacja celowa w łącznej wysokości 622 405,71 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 Miasta i Gminy Lwówek odpowiednio:

18 maja 2011 r. - 393 364,87 zł

18 listopada 2011 r. - 229 040,84 zł

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono w 2011 r. łącznie 610 142,65 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 385 592,81 zł, a w II okresie rozliczeniowym 224 549,84 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 12 202,86 zł (7 711,86 zł oraz 4 491,00 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym.

[Zał. nr 9] – Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2011 r. – 30.12.2011 r.

Łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wyniosły 622 345,51 zł.

Kwotę niewykorzystanych środków zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego w dniu 30.06.2011 r. w wysokości 60,20 zł.

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

2 maja – 31 maja 2011 r. dla wniosków złożonych od 1 do 31 marca 2011 r.,

2 listopada – 30 listopada 2011 r. dla wniosków złożonych od 1 do 30 września 2011 r.

Wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie wniosków złożonych od 1 do 31 marca 2011 r. oraz wniosków złożonych od 1 do 30 września 2011 nastąpiły zgodnie z decyzją wnioskodawców na ich konta bankowe bądź w kasie Urzędu w ustawowym terminie.

Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. (Dz. U. Nr 160 poz. 1132) 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 maja do dnia 31 maja - w terminie do dnia 30 czerwca danego roku.
- od dnia 1 listopada do dnia 30 listopada - w terminie do dnia 31 grudnia danego roku.

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

8

Lw

- 30 czerwca 2011 r. za okres od dnia 1 września 2010 do dnia 28 lutego 2011 r.
- 21 grudnia 2011 r. i 04.01.2012 r. - za okres od dnia 1 marca do dnia 31 sierpnia 2011 oraz roczne rozliczenie dotacji i roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe.

[Załącznik nr 10] – Okresowe i roczne rozliczenia oraz sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2011 r.

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 Miasta i Gminy Lwówek dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu do księgi kontroli pod poz. 8/2012.

Spis załączników:

zał. nr 1	Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Lwówku z dnia 6 grudnia 2010 r.
zał. nr 2	Upoważnienie nr KN-II.0030.483.2012.1 z dnia 11 września 2012 r.
zał. nr 3	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 14 kwietnia 2011 r.
zał. nr 4	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 18 października 2011 r.
zał. nr 5	Zarządzenie Nr 29/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek z dnia 20 maja 2011 r.
zał. nr 6	Zarządzenie Nr 63/2011 Burmistrza Miasta i Gminy Lwówek z dnia 4 listopada 2011 r.
zał. nr 7	Wnioski i faktury do decyzji wymienionych w zestawieniu.
zał. nr 8	Rb-50-kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2011 r.
zał. nr 9	Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2011 r. – 30.12.2011 r.
zał. nr 10	Okresowe i roczne rozliczenia oraz sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2011 r.

Poznań, 22.10.2012 r.

(miejscowość, data)

Starszy Specjalista

Starszy Specjalista

Jolanta Ławniczak

Szumski Dariusz

(podpis kontrolera)

(podpis kontrolera)

z-ca Dyrektora Wydziału
Infrastruktury i Rolnictwa

(podpis kierownika komórki ds. kontroli)

Projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej.