

IR-VIII.431.9.2012.11

Poznań,09.05.2012.....



Pan
Henryk Litka
Burmistrz Miasta i Gminy Dolsk
Plac Wyzwolenia 4
63-140 Dolsk

Za dowodem
doreczenia

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 ze 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 16–20.04.2012 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Dolsk, Plac Wyzwolenia 4.

Kontrolę przeprowadził kontroler Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu:

Jolanta Ławniczak – starszy specjalista,

na podstawie upoważnienia nr KN-II.0030.193.2012.1 z dnia 12 kwietnia 2012 r.

[Zał. nr 1] - Upoważnienie nr KN-II.0030.193.2012.1 z dnia 12 kwietnia 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 udzielali :

Dorota Praczyk – Inspektor ds. wymiaru podatków.

A handwritten signature in dark ink, located at the bottom right of the page.

Burmistrz Miasta i Gminy Dolsk Pan Henryk Litka upoważnił Panią Dorotę Praczyk Inspektora ds. wymiaru podatków do wydawania decyzji o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, poświadczania za zgodność z oryginałem kopii faktur VAT oraz potwierdzania przyjęcia faktury VAT do zwrotu części podatku akcyzowego.

[Załącznik nr 2] – Upoważnienie z dnia 30.08.11 r. i z dnia 26.08.09 r. oraz zakres obowiązków upoważnionego pracownika.

Wniosek z dnia 07.04.2011 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 marca do 31 marca 2011 r.) został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę 266 236,05 zł, z czego kwotę 261 015,74 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 5 220,31 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

[Załącznik nr 3] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 7 kwietnia 2011 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż w marcu 2011 roku wnioski złożyło 194 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 5 390,1443 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 307 077,34 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 394 019,55 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 261 015,74 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/
8 418,1946	5 390,1443	394 019,55	261 015,74	307 077,34	133 003,81

Wniosek z dnia 11.10.2011 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 do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na kwotę 144 190,95 zł z czego kwotę 141 363,68 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 2 827,27 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Zał. nr 4] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 11 października 2011 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż we wrześniu 2011 roku wnioski złożyło 207 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 4 278,3785 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 166 310,21 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 312 749,47 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 141 363,68 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/
8 418,1946	4 278,3785	312 749,47	141 363,68	166 310,21	180 179,73

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 266 237 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 144 191 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 17/11 Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk z dnia 18 maja 2011 r. w sprawie zmian budżetu na rok 2011 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 266 237 zł,
- wydatki na zad. zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 266 237 zł.

[Zał. nr 5] – Zarządzenie Nr 17/11 Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk z dnia 18 maja 2011 r.

Zarządzeniem Nr 70/11 Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk z dnia 23 listopada 2011 r. w sprawie zmian budżetu na rok 2011 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 144 191 zł,
- wydatki na zad. zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 144 191 zł.

[Zał. nr 6] – Zarządzenie Nr 70/11 Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk z dnia 23 listopada 2011 r.

Do Urzędu Miasta i Gminy Dolsk wpłynęło łącznie 401 wniosków. Kontroli poddano 241 wniosków o zwrot podatku co stanowi 60,1 % wszystkich 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 oraz numer ewidencyjny rejestru. 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,

- większość skontrolowanych wniosków złożonych w marcu 2011 r. zawierała w części IV wniosku tj. w oświadczeniu o powierzchni użytków rolnych, oświadczenie według stanu na dzień 1.04.2011 r. W tym przypadku przy ustalaniu limitu uwzględniono powierzchnię użytków rolnych według stanu widniejącego w ewidencji gruntów w przyszłości tj. w dniu 1 kwietnia 2011 r.,
- w 1 przypadku tj. Rolniczej Spółdzielni Produkcyjnej Mszczyszyn przyjęto wniosek podpisany przez jedną osobę pomimo, iż KRS mówi o 2 - osobowym sposobie reprezentacji,
- w 1 przypadku przyjęto do realizacji wniosek z fakturą dokumentującą zakup oleju napędowego w terminie niezgodnym z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego oraz przyjęto 1 wniosek z fakturą dokumentującą zakup bioestru.

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

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

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 2 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 69,43 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 70,82* zł (69,43 zł - kwota zwrotu + 1,39 zł - koszty postępowania).

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.

We wszystkich decyzjach powoływano się błędnie na art. 10 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (przepis przejściowy stosowany w roku 2006).

* Kwota nie uwzględnia odsetek ustawowych

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	23.03.2011	26,0300	AC.3153.119.2011	01.04.2011	1 637,940	1 902,79	1 392,25	0,00	510,54	1 573,770	1 902,79	1 337,70	0,00	565,09	-54,55	
2	12.09.2011	7,5200	AC.3153.29.11.2011	30.09.2011	433,610	549,71	0,00	368,57	181,14	416,100	549,71	0,00	353,69	196,02	-14,88	
Błędna kwota zwrotu																-69,43
Koszty postępowania (2 %)																-1,39
Razem																-70,82

* - przyczyny powstania błędów zaznaczono pogrubionym drukiem

Jan

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	410 428,00	410 427,00	410 427,00
010	01095	4110	671,00		670,57
010	01095	4120	109,00		108,83
010	01095	4170	4 441,00		4 440,91
010	01095	4210	1 669,00		1 669,27
010	01095	4300	1 158,00		1 158,00
010	01095	4430	402 380,00		402 379,42
Razem wydatki			410 428,00	410 427,00	410 427,00

[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 410 427,00 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 Dolsk odpowiednio:

18 maja 2011 r. - 266 236,05 zł

18 listopada 2011 r. - 144 190,95 zł

[Załącznik nr 9] – Wydruk z konta 901 za okres 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r.

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono łącznie 402 379,42 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 261 015,74 zł, a w II okresie rozliczeniowym 141 363,68 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 8 047,58 zł (5 220,31 zł oraz 2 827,27 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym.

[Załącznik nr 10] – 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 410 427,00 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.

[Załącznik nr 11] – Zbiorcze zestawienie dot. rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w roku 2011.

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:

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

[Załącznik nr 12] - Okresowe rozliczenia i 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 Dolsk dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu do księgi kontroli pod poz. 2/2012.

Spis załączników:

zał. nr 1	Upoważnienie nr KN-II.0030.193.2012.1 z dnia 12 kwietnia 2012 r.
zał. nr 2	Pełnomocnictwo z dnia 30.08.11 r. i z dnia 26.08.09 r. oraz zakres obowiązków upoważnionego pracownika.
zał. nr 3	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 12 kwietnia 2011 r.
zał. nr 4	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 11 października 2011 r.
zał. nr 5	Zarządzenie Nr 17/11 Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk z dnia 18 maja 2011 r.
zał. nr 6	Zarządzenie Nr 70/11 Burmistrza Miasta i Gminy Dolsk z dnia 23 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	Wydruk z konta 901 za okres 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r.
zał. nr 10	Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2011 r. – 30.12.2011 r.
zał. nr 11	Zbiorcze zestawienie dot. rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w roku 2011.
zał. nr 12	Okresowe rozliczenia i sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2011 r

Powin, 09.05.2012 r.
(miejscowość, data)

Starszy Specjalista
.....
Jolanta Ławniczak
(podpis kontrolera)

z-ca Dyrektora Wydziału
Infrastruktury i Rolnictwa
.....
Aida Januszewska-Piotrowska
(podpis kierownika komórki ds. kontroli)

Projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Burmistrzowi Miasta i Gminy Dolsk Henrykowi Litka – kierownikowi jednostki kontrolowanej.