

Poznań, 14 03 2012

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu		
KANCELARIA GŁÓWNA		
WYSŁANO DNIA	15. 03. 2012	WYSŁANO DNIA
i. dz.		

Pan
Ryszard Grobelny
Prezydent Miasta Poznania
Plac Kolegiacki
61-841 Poznań

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 25–27.01.2012 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta Poznania, Wydziale Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej ul. Libelta 16/20.

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.0030.23.2012.1 z dnia 19 stycznia 2012 r.

[Zał. nr 1] - Upoważnienie nr KN-II.0030.23.2012.1 z dnia 19 stycznia 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 oraz ocena prawidłowości działań realizowanych na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.).



W czasie kontroli wyjaśnień udzielali :

Agnieszka Czubała – Główny Specjalista

Elżbieta Łaś-Lochyńska – Inspektor.

Prezydent Miasta Poznania Pan Ryszard Grobelny upoważnił Pana Jana Stachowiaka dyrektora Wydziału Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej oraz Panią Agnieszkę Czubałą pracownika Wydziału Rolnictwa i Gospodarki Żywnościowej 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 oraz Panią Elżbietę Łaś-Lochyńską do podpisywania poświadczeń kopii faktury VAT za zgodność z oryginałem i potwierdzania przyjęcia faktury VAT do zwrotu części podatku akcyzowego.

Wniosek z dnia 12.04.2011 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 74 786,81 zł, z czego kwotę 73 320,40 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 1 466,41 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 2] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 12 kwietnia 2011 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż w marcu 2011 roku wnioski złożyło 68 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 1 504,3500 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 86 259,29 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 109 967,99 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 73 320,40 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/
8 629,0000	1 504,3500	109 967,99	73 320,40	86 259,29	36 647,59

Wniosek z dnia 14.10.2011 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 52 789,63 zł z czego kwotę 51 754,54 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 1 035,09 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

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

Z rejestru wniosków wynika, iż we wrześniu 2011 roku wnioski złożyło 55 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 1 421,9300 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 60 887,69 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 103 943,08 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 51 754,54 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/
8 629,0000	1 421,9300	103 943,08	51 754,54	60 887,69	52 188,54

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 74 787 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 52 790 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 320/2011/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 31 maja 2011 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Poznania 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 74 787 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 74 787 zł.

[Zał. nr 4] – Zarządzenie Nr 320/2011/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 31 maja 2011 r.

Zarządzeniem Nr 703/2011/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 31 października 2011 r. w sprawie zmian w budżecie miasta Poznania 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 52 790 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 52 790 zł.

[Zał. nr 5] – Zarządzenie Nr 703/2011/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 31 października 2011 r.

Do Urzędu Miasta Poznania wpłynęły łącznie 123 wnioski. Kontroli poddano wszystkie wnioski o zwrot podatku, 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,

- w jednym przypadku na podstawie decyzji Nr RGŻ-V.3121-1.3.11 z dnia 04.04.2011 r. dokonano zwrotu podatku w wysokości 11 828,31 zł tj. do wysokości rocznego limitu producentowi rolnemu, który w złożonym wniosku oświadczył, iż jest posiadaczem 161,8100 ha. Kontrolerzy ustalili, że producent rolny jest posiadaczem 142,2405 ha i w związku z tym roczny limit i zwrot podatku powinien wynieść 10 397,78 zł.

- w dwóch przypadkach uwzględniono faktury wystawione na innego nabywcę niż wnioskodawca.

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na nieprawidłowe kwoty zwrotu co przedstawia zestawienie na str. 9 niniejszego projektu:

[Zał. nr 6] – Wnioski i faktury do decyzji wymienionych w zestawieniu.

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 3 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 1 533,31 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 1 563,98 zł (1 533,31 zł - kwota zwrotu + 30,67 zł - koszty postępowania).

W trakcie czynności kontrolnych ustalono również, że w 16 przypadkach stwierdzono kasowanie faktur stanowiących dowód zakupu oleju napędowego poprzez przystawienie na nich pieczętki „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego” zanim wnioskodawcy złożyli wnioski o zwrot części podatku, co przedstawia poniższe zestawienie:

Lp.	Decyzja nr	Data wniosku w treści decyzji	Data złożenia wniosku	Data kasowania faktur
1	RGŻ.V.3121-1.2.11	01.03.11	07.03.11	01.03.11
2	RGŻ.V.3121-1.5.11	07.03.11	07.03.11	01.03.11
3	RGŻ.V.3121-1.10.11	10.03.11	10.03.11	08.03.11
4	RGŻ.V.3121-1.11.11	10.03.11	10.03.11	08.03.11
5	RGŻ.V.3121-1.12.11	10.03.11	10.03.11	09.03.11
6	RGŻ.V.3121-1.14.11	10.03.11	10.03.11	09.03.11
7	RGŻ.V.3121-1.29.11	18.03.11	18.03.11	17.03.11
8	RGŻ.V.3121-1.35.11	24.03.11	24.03.11	23.03.11
9	RGŻ.V.3121-1.36.11	24.03.11	24.03.11	23.03.11
10	RGŻ.V.3121-1.37.11	24.03.11	24.03.11	23.03.11
11	RGŻ.V.3121-1.38.11	24.03.11	24.03.11	23.03.11
12	RGŻ.V.3121-1.39.11	24.03.11	24.03.11	23.03.11
13	RGŻ.V.3121-1.69.11	31.03.11	31.03.11	30.03.11
14	RGŻ.V.3121-1.67.11	31.03.11	31.03.11	30.03.11
15	RGŻ.V.3121-1.65.11	31.03.11	31.03.11	30.03.11
16	RGŻ.V.3121-1.107.11	29.03.11	29.03.11	28.03.11

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 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.

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	127 577,00	127 576,44	127 575,94
010	01095	4210	2 501,00		2 501,00
010	01095	4430	125 076,00		125 074,94
Razem wydatki			127 577,00	127 576,44	127 575,94

[Zał. nr 7] - 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 127 576,44 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 Poznania odpowiednio:

18 maja 2011 r. - 74 786,81 zł

18 listopada 2011 r. - 52 789,63 zł

[Zał. nr 8] – 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 125 074,94 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 73 320,40 zł, a w II okresie rozliczeniowym 51 754,54 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 2 501,00 zł (1 466,00 zł oraz 1 035,00 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 127 575,94 zł. Kwotę niewykorzystanych środków zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego w dniu 30.06.2011 r. w wysokości 0,41 zł oraz w dniu 09.12.2011 r. w wysokości 0,09 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.

[Zał. nr 10] – 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:

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

[Zał. nr 11] - 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 Poznania dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

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

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
1	28.02.2011	142,2405	RGŻ.V/3121-1.13.11	04.04.2011	13 915,660	11 828,31	11 828,31	0,00	0,00	10 397,78	10 397,78	0,00	0,00	-1 430,53
2	17.03.2011	7,3100	RGŻ.V/3121-1.22.11	07.04.2011	628,660	534,36	534,36	0,00	0,00	534,36	440,54	0,00	93,82	-93,82
3	17.03.2011	25,0200	RGŻ.V/3121-1.25.11	07.04.2011	1 042,590	1 828,96	886,20	0,00	942,76	1 828,96	877,24	0,00	951,72	-8,96

Błędna kwota zwrotu -1 533,31
 Koszty postępowania (2 %) -30,67

Razem -1 563,98

* - prochy powstają błędów zamierzono pogrubionymi drukami

Law.  9

Spis załączników:

zał. nr 1	Upoważnienie nr KN-II.0030.23.2012.1 z dnia 19 stycznia 2012 r.
zał. nr 2	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 12 kwietnia 2011 r.
zał. nr 3	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 14 października 2011 r.
zał. nr 4	Zarządzenie Nr 320/2011/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 31 maja 2011 r.
zał. nr 5	Zarządzenie Nr 703/2011/P Prezydenta Miasta Poznania z dnia 31 października 2011 r.
zał. nr 6	Wnioski i faktury do decyzji wymienionych w zestawieniu.
zał. nr 7	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 8	Wydruk z konta 901 za okres 01.01.2011 r. – 31.12.2011 r.
zał. nr 9	Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2011 r. – 30.12.2011 r.
zał. nr 10	Zbiorcze zestawienie dot. rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w roku 2011.
zał. nr 11	Okresowe rozliczenia i sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2011 r

Poznań, 14.03.2012 r.

 (miejsowość, data)

Starszy Specjalista Starszy specjalista
Lawniak Szumski
 Jolanta Lawniczak Szumski Dariusz

 (podpis kontrolera)

z-ca Dyrektora Wydziału
 Infrastruktury i Rolnictwa
Aida Anuszkiewicz-Piotrowska

 (podpis kierownika komórki ds. kontroli)

Projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Prezydentowi Miasta Poznania Ryszardowi Grobelnemu – kierownikowi jednostki kontrolowanej.