

Za dowód
dostarczone

Pan
Przemysław Majchrzak
Wójt Gminy Wągrowiec
ul. Cysterska 22
62-100 Wągrowiec

**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 13-20.08.2012 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Wągrowcu, ul. Cysterska 22.

Wójtem Wągrowca jest Pan Przemysław Majchrzak, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 21 listopada 2010 r.

[Zał. nr 1] - Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Wągrowcu z dnia 22 listopada 2010 r.

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

Dariusz Szumski – starszy specjalista

na podstawie upoważnienia nr KN-II.0030.405.2012.1 z dnia 27 lipca 2012 r.

[Zał. nr 2] - Upoważnienie nr KN-II.0030.405.2012.1 z dnia 27 lipca 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 :

Dorota Knopeczyńska - Skarbnik Gminy,

A handwritten signature or mark, possibly a stylized 'S' or similar, located at the bottom right of the page.

Elżbieta Basińska - Inspektor ds. Wymiaru Podatków,

Małgorzata Łubińska - Inspektor ds. Wymiaru Podatków.

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 do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę 721 976,09 zł, z czego kwotę 707 819,70 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 14 156,39 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 kwietnia 2011 r.

Z okresowego sprawozdania rzeczowo - finansowego wynika, iż w marcu 2011 roku wnioski złożyło 506 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 16 703,3835 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 832 729,06 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 1 221 017,33 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 707 819,70.

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/
24 527,6100	16 703,3835	1 221 017,33	707 819,70	832 729,06	513 197,63

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 623 339,04 zł z czego kwotę 611 116,71 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 12 222,33 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Zał. nr 4] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 14 października 2011 r.

Z okresowego sprawozdania rzeczowo - finansowego wynika, iż we wrześniu 2011 roku wnioski złożyło 541 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 17 909,8724 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 718 960,84 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 1 309 211,67 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 611 116,71 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/
24 521,6332	17 909,8724	1 309 211,67	611 116,71	718 960,84	698 094,96

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 721 977 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 623 340 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 21/2011 Wójta Gminy Wągrowiec z dnia 20 maja 2011 r. zmieniającym dochody i wydatki budżetu Gminy Wągrowiec 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 721 977 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 721 977 zł.

[Załącznik nr 5] – Zarządzenie nr 21/2011 Wójta Gminy Wągrowiec z dnia 20 maja 2011 r.

Zarządzeniem nr 68/2011 Wójta Gminy Wągrowiec z dnia 21 listopada 2011 r. zmieniającym dochody i wydatki budżetu Gminy Wągrowiec 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 623 340,
- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 623 340 zł.

[Załącznik nr 6] - Zarządzenie nr 68/2011 Wójta Gminy Wągrowiec z dnia 21 listopada 2011 r.

Do Urzędu Gminy w Wągrowcu wpłynęło łącznie 1 047 wniosków. Kontrolni poddano 400 wniosków (od nr 1 do nr 100, od nr 201 do nr 300, od nr 508 do nr 558, od nr 610 do nr 711 i od nr 967 do nr 1017) 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,
- we wszystkich decyzjach powoływano się błędnie na art. 10 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (przepis przejściowy stosowany w roku 2006),
- decyzje wydane w pierwszym 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,

- w 1 przypadku przyjęto wniosek z fakturami VAT stanowiącymi dowód zakupu oleju napędowego w sytuacji kiedy wnioskodawca działając jako jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej prowadził jedynie działalność pozarolniczą,
- w 1 przypadku przyjęto wniosek z fakturami VAT stanowiącymi dowód zakupu oleju napędowego wystawione na innego nabywcę niż wnioskodawca.

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na nieprawidłowe kwoty zwrotu co przedstawia zestawienie na str. 8 niniejszego projektu.

[Zał. 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 15 377,46 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 15 685,01 zł (15 377,46 zł - kwota zwrotu + 307,55 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.

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	1 345 317,00	1 345 315,13	1 345 302,92
010	01095	4110	2 278,00		2 276,99
010	01095	4120	211,00		200,17
010	01095	4170	14 990,00		14 990,00
010	01095	4210	1 281,00		1 281,00
010	01095	4300	7 577,00		7 576,25
010	01095	4360	17,00		16,10
010	01095	4370	26,00		26,00
010	01095	4430	1 318 937,00		1 318 936,41
Razem	wydatki		1 345 317,00		1 345 302,92

[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.

Dotacja celowa w łącznej wysokości 1 345 315,13 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 Gminy w Wągrowcu odpowiednio:

19 maja 2011 r. - 721 976,09 zł

18 listopada 2011 r. - 623 339,04 zł

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono łącznie 1 318 936,41 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 707 819,70 zł, a w II okresie rozliczeniowym 611 116,71 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 26 366,51 zł (14 154,28 zł oraz 12 212,23 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 1 345 302,92 zł. Kwotę niewykorzystanych środków zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego w wysokości 12,21 zł.



[Załącznik nr 9] – Okresowe i roczne rozliczenia oraz sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2011 r.

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:

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

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 w Wągrowcu dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu do księgi kontroli pod poz. 3/2012.

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	Pozostały limit w zł		
1	21.03.2011	56,1850	FN.3121.5.247.2011.WP1	05.04.2011	4 900,000	4 107,12	4 107,12	0,00	0,00	0,00	2 500,000	4 107,12	2 125,00	0,00	1 982,12	-1 982,12
2	03.03.2011	183,2468	FN.3121.5.35.2011.WP1	01.04.2011	4 305,740	13 395,34	3 659,88	0,00	9 735,46	0,00	0,000	13 395,34	0,00	0,00	13 395,34	-3 659,88
3	15.09.2011	183,2468	FN.3121.5.678.2011.WP1	11.10.2011	11 454,000	13 395,34	3 659,88	9 735,46	0,00	0,00	0,000	13 395,34	0,00	0,00	13 395,34	-9 735,46
											Błędna kwota zwrotu					-15 377,46
											Koszty postępowania (2 %)					-307,55
											Razem					-15 685,01

* - przycięty, powstania błędów zaznaczono pogrubionym drukiem

88



Spis załączników:

zał. nr 1	Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Wągrowcu z dnia 22 listopada 2010 r.
zał. nr 2	Upoważnienie nr KN-II.0030.405.2012.1 z dnia 27 lipca 2012 r.
zał. nr 3	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z kwietnia 2011 r.
zał. nr 4	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 14 października 2011 r.
zał. nr 5	Zarządzenie nr 21/2011 Wójta Gminy Wągrowiec z dnia 20 maja 2011 r.
zał. nr 6	Zarządzenie nr 68/2011 Wójta Gminy Wągrowiec z dnia 21 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	Okresowe i roczne rozliczenia oraz sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2011 r.

Bznowo, 27.08.2012r.

(miejsowość, data)


Starszy specjalista

 Szumski Dariusz

(podpis kontrolera)

(podpis kontrolera)

z-ca Dyrektora Wydziału
 Infrastruktury i Rolnictwa


 Aida Januszkiewicz-Piotrowska

(podpis kierownika komórki ds. kontroli)

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