

Pan
Włodzimierz Pinczak
Burmistrz Gminy Stęszew
ul. Poznańska 11
62-060 Stęszew

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 01-06.03.2012 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim Gminy Stęszew, ul. Poznańska 11.

Burmistrzem Gminy Stęszew jest Pan Włodzimierz Pinczak, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 21 listopada 2010 r.

[Zał. nr 1] – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Stęszewie z dnia 30 listopada 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.0030.82.2012.1 z dnia 24 lutego 2012 r.

[Zał. nr 2] - Upoważnienie nr KN-II.0030.82.2012.1 z dnia 24 lutego 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 udzielały :

Magdalena Michalak – Kierownik referatu podatków i opłat lokalnych,

Dominika Walkowiak – Podinspektor ds. wymiaru podatków.

Burmistrz Miasta i Gminy Stęszew Pan Włodzimierz Pinczak upoważnił (określił w zakresie obowiązków pracowniczych) Panią Magdalenę Michalak kierownika referatu podatków i opłat lokalnych oraz Panią Dominikę Walkowiak podinspektora ds. wymiaru podatków do prowadzenia postępowań w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

[Zał. nr 3] – Zakresy obowiązków z dnia 04.01.2007 r.

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 343 497,83 zł, z czego kwotę 336 762,58 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 6 735,25 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 4] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 13 kwietnia 2011 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż w marcu 2011 roku wnioski złożyło 221 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 7 996,9616 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 396 191,27 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 584 577,91 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 336 762,58 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/ |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------------------------------|--|
| 12 262,528 | 7 996,9619 | 584 577,91 | 336 762,58 | 396 191,27 | 247 815,33 |

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 245 237,56 zł z czego kwotę 240 428,98 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 4 808,58 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Zał. nr 5] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 14 października 2011 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż we wrześniu 2011 roku wnioski złożyło 198 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 7 017,7375 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 282 857,62 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 512 996,61 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 240 428,98 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/ |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------------------------------|---|
| 12 262,528 | 7 017,7375 | 512 996,61 | 240 428,98 | 282 857,62 | 272 567,63 |

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 343 498 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 245 238 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.

Uchwałą Nr IX/57/2011 Rady Miejskiej Gminy Stęszew z dnia 9 czerwca 2011 r. zmieniającą uchwałę nr IV/17/2011 w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy Stęszew 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 343 498 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 343 498 zł.

[Zał. nr 6] – Uchwała Nr IX/57/2011 Rady Miejskiej Gminy Stęszew z dnia 9 czerwca 2011 r.

Uchwałą Nr XIII/96/2011 Rady Miejskiej Gminy Stęszew z dnia 9 listopada 2011 r. zmieniającą uchwałę nr IV/17/2011 w sprawie uchwalenia budżetu miasta i gminy Stęszew 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 245 238 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 245 238 zł.

[Zał. nr 7] - Uchwała Nr XIII/96/2011 Rady Miejskiej Gminy Stęszew z dnia 9 listopada 2011 r.

Do Urzędu Miejskiego Gminy Stęszew wpłynęło łącznie 419 wniosków. 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,

- 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 3 przypadkach tj: Spółdzielni Produkcji Rolnej Skrzynki, Spółdzielni Produkcji Rolnej, Przetwórstwa, Handlu i Usług oraz Spółdzielni Produkcji Rolnej Będlewo przyjęto wnioski podpisane 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 benzyny Pb 95.

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

[Zał. nr 8] – 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 45,93 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 46,85 zł (45,93 zł - kwota zwrotu + 0,92 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

5


akcyzowego (przepis przejściowy stosowany w roku 2006).

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 | 588 736,00 | 588 735,39 | 588 733,38 |
| 010 | 01095 | 4110 | 1 063,00 | | 1 062,22 |
| 010 | 01095 | 4120 | 172,00 | | 171,34 |
| 010 | 01095 | 4170 | 6 993,00 | | 6 993,00 |
| 010 | 01095 | 4210 | 948,00 | | 948,00 |
| 010 | 01095 | 4300 | 2 368,00 | | 2 367,26 |
| 010 | 01095 | 4430 | 577 192,00 | | 577 191,56 |
| Razem | wydatki | | 588 736,00 | | 588 733,38 |

[Załącznik nr 9] - 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 588 733,38 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 Miejskiego w Stęszewie odpowiednio:

18 maja 2011 r. - 343 497,83 zł

18 listopada 2011 r. - 245 237,56 zł

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono łącznie 577 191,56 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 336 762,58 zł, a w II okresie rozliczeniowym 240 428,98 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 11 541,82 zł (6 735,25 zł oraz 4 806,57 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym.

6


[Zał. nr10] – Zestawienie stanów kont – analityczne (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 588 733,38 zł. Kwotę niewykorzystanych środków zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego w dniu 13.12.2011 r. w wysokości 2,01 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:

- 21 czerwca 2011 r. za okres od dnia 1 września 2010 do dnia 28 lutego 2011 r.
- 27 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 i Gminy w Stęszewie dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu do księgi kontroli pod poz. 1/2012.



Zestawienie błędnych wylczeń.

| Lp | Data wniosku | Powierzchnia w ha | Decyzja nr | Data decyzji | Błędne wylczenia | | | Poprawne wylczenia | | | Różnica w zwrocie | | | | |
|----|--------------|-------------------|------------------|--------------|------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|----------------------|--------|
| | | | | | Ilość litrów | Limit zwrotu w zł | Zwrot I półrocze zł | Zwrot II półrocze zł | Pozostały limit w zł | Limit zwrotu w zł | | Zwrot I półrocze zł | Zwrot II półrocze zł | Pozostały limit w zł | |
| 1 | 30.03.2011 | 27,4016 | FK.3153.1.191.11 | 14.04.2011 | 2 353,111 | 2 003,06 | 2 000,14 | 0,00 | 2,92 | 2 340,321 | 2 003,06 | 1 989,27 | 0,00 | 13,79 | -10,87 |
| 2 | 21.09.2011 | 50,1379 | FK.3153.1.306.11 | 17.10.2011 | 2 443,268 | 3 665,08 | 1 059,31 | 2 076,78 | 528,99 | 2 402,018 | 3 665,08 | 1 059,31 | 2 041,72 | 564,05 | -35,06 |

Błędna kwota zwrotu -45,93
 Koszty postępowania (2 %) -0,92

Razem -46,85

* - przy czym: powstania błędów, zaznaczono pogrubionym drukiem



Spis załączników:

| | |
|------------|--|
| zał. nr 1 | Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Stęszewie z dnia 30 listopada 2010 r. |
| zał. nr 2 | Upoważnienie nr KN-II.0030.82.2012.1 z dnia 24 lutego 2012 r. |
| zał. nr 3 | Zakresy obowiązków z dnia 04.01.2007 r. |
| zał. nr 4 | Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 13 kwietnia 2011 r. |
| zał. nr 5 | Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 14 października 2011 r. |
| zał. nr 6 | Uchwała Nr IX/57/2011 Rady Miejskiej Gminy Stęszew z dnia 9 czerwca 2011 r. |
| zał. nr 7 | Uchwała Nr XIII/96/2011 Rady Miejskiej Gminy Stęszew z dnia 9 listopada 2011 r. |
| zał. nr 8 | Wnioski i faktury do decyzji wymienionych w zestawieniu. |
| zał. nr 9 | 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 10 | Zestawienie stanów kont – analityczne (wg. paragrafów) od 01.01.2011 r. – 30.12.2011 r. |
| zał. nr 11 | Okresowe rozliczenia i sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2011 r. |

Poznań, 13.03.2012 r.
 (miejsowość, data)

Starszy Specjalista
Jolanta Ławniczak
 Jolanta Ławniczak

Starszy specjalista
Dariusz Szumski
 Szumski Dariusz

(podpis kontrolera)

z-ca Dyrektora Wydziału
 Infrastruktury i Gospodarki
 Komunalnej

Aida Gajuszkiewicz-Piotrowska
 Aida Gajuszkiewicz-Piotrowska

(podpis kierownika komórki ds. kontroli)

Projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Burmistrzowi Miasta i Gminy Stęszew.