



2016 04. 13

Poznań,

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.4.2016.8

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu		
KANCELARIA GŁÓWNA		
WYSTAWIŁ DNIA	13. 04. 2016	WYGLĄD DNIA
L. dz.		
Zaświadczenie		

Pan
Marcin Sokołowski
Wójt Gminy Budzyń
ul. Lipowa 6
64-840 Budzyń

POLECONY**Za dowodem
doręczenia****WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz. U. z 2013 r., poz. 885 ze zm.) przeprowadzono w dniach. 24-26.02.2016 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Budzyń w zakresie wydatkowania w 2015 roku środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

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

Jolanta Ławniczak – starszy specjalista – kierownik zespołu kontrolującego

Hubert Osowicz – starszy specjalista

na podstawie upoważnienia nr KN-II.0030.104.2016.1 z dnia 8 lutego 2016 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. 1/2016.

W oparciu o art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 21 marca 2016 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych 3 uchybień i 1 nieprawidłowości działalność Gminy w zakresie objętym kontrolą. Powyższa ocena wynika z następujących ustaleń dokonanych w czasie kontroli:

Wnioski gminy o przekazanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zostały złożone w terminach określonych w § 2 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. z 2013 r., poz. 1139).

Wojewoda Wielkopolski zgodnie ze złożonymi wnioskami powiadomił kontrolowaną jednostkę o zwiększeniu planu dotacji celowej na rok 2015 w dziale 010, rozdz. 01095 § 2010:

- pismem Nr FB-I.3111.123.2015.3 z dnia 23 kwietnia 2015 r. o kwotę 527 665,03 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 pierwszym okresie płatniczym 2015 r.
- pismem Nr FB-I.3111.453.2015.6 z dnia 21 października 2015 r. o kwotę 241 952,93 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 2015 r.

Na podstawie terminowo złożonych wniosków, Gmina otrzymała dotację w łącznej kwocie 769 617,96 zł. Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono 754 527,41 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 517 318,66 zł, a w II okresie rozliczeniowym 237 208,75 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 15 090,55 zł z tego: w I okresie rozliczeniowym 10 346,37 zł oraz w II okresie rozliczeniowym 4 744,18 tj. nie więcej niż 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 769 617,96 zł.

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	4010	6 550,00	769 617,96	6 550,00
010	01095	4110	1 131,84		1 131,84
010	01095	4120	153,13		153,13
010	01095	4210	4 564,38		4 564,38
010	01095	4300	2 691,20		2 691,20
010	01095	4430	754 527,41		754 527,41
Razem wydatki			769 617,96		769 617,96

W okresie objętym kontrolą producenci rolni złożyli 426 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, z tego w pierwszym okresie składania wniosków, tj. od 1-28 lutego 2015 r. – 224 wniosków, w drugim okresie, tj. od 1-31 sierpnia 2015 r. – 202 wniosków. Na ich podstawie Wójt Gminy wydał 426 decyzji ustalających kwotę zwrotu podatku akcyzowego.

Kontroli poddano łącznie 160 wniosków co stanowi 37,6 % ogólnej liczby złożonych wniosków wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT bądź kopiami tych faktur oraz wydane na podstawie złożonych wniosków decyzje. Z uwagi na specyfikę badanego obszaru doboru próby do kontroli dokonano w oparciu o metodę statystyczną – losowanie dwustopniowe tzn. w I okresie wybrano 20 kolejnych spraw począwszy od sprawy nr 1 z zastosowaniem interwału 50 (1-20; 50-70; 100-120; 150-170) a w II okresie wybrano 20 kolejnych spraw począwszy od sprawy nr 225 z zastosowaniem interwału 50 (225-245; 275-295; 325-345; 375-395).

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

- wszystkie skontrolowane wnioski wpłynęły do Urzędu w terminach określonych w art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,
- decyzje wydane zostały w oparciu o art. 104 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 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.), stanowiący, 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.

- wszystkie decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego wydane zostały w ustawowym terminie.

Stwierdzone w trakcie kontroli uchybienia :

- w 39 wydanych decyzjach brak rozstrzygnięcia o odmowie przyznania zwrotu podatku akcyzowego w wysokości przekraczającej roczny limit, a wynikających z załączonych faktur VAT. Zaniechaniem takim naruszono wymogi określone w art. 5 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, który stanowi, że „*Wójt, burmistrz (prezydent miasta) właściwy ze względu na miejsce położenia gruntów będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego przyznaje, na wniosek tego producenta, w drodze decyzji, zwrot podatku*” oraz art. 104 § 2 k.p.a., zgodnie z którym „*Decyzje rozstrzygają sprawę co do jej istoty w całości lub w części albo w inny sposób kończą sprawę w danej instancji*”. Oznacza to, że w przypadku, gdy ze złożonych dokumentów wynika zwrot podatku w wysokości przekraczającej roczny limit, o którym mowa w art. 4 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego – organ powinien rozstrzygnąć również, co do części przekraczającej limit i wydać decyzję odmawiającą zwrotu w tym zakresie,
- w jednym przypadku stwierdzono na wniosku do decyzji Nr Fn.3128.157.2015 brak pieczętki wpływu oraz numeru ewidencyjnego z rejestru,
- decyzje wydane w II okresie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego nie zawierały wszystkich elementów określonych w przepisach art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...), tj. części limitu pozostałego do wykorzystania, co stanowi niedopełnienie obowiązku, o którym mowa w art. 5 ust. 3 ustawy.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości:

- w 5 przypadkach przy ustalaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego, uwzględniono faktury VAT wystawione na innego nabywcę niż wnioskodawca tj.:
 - 1) do wniosku z dnia 09.02.2015 r. dołączono 1 fakturę Nr 12693/14 z dnia 05.11.2014 r. dokumentującą zakup oleju napędowego w ilości 25,95 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją Nr FN.3128.19.2015 z dnia 04.03.2015 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 1 118,78 zł została **zawyżona o 24,65 zł** (25,95 l x 0,95),
 - 2) do wniosku z dnia 17.02.2015 r. dołączono 1 fakturę Nr 01008/2014 z dnia 12.09.2014 r. dokumentującą zakup oleju napędowego w ilości 57,78 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją Nr FN.3128.58.2015 z dnia 10.03.2015 r. kwota

- zwrotu podatku w wysokości 757,31 zł została **zawyżona o 54,89 zł** ($57,78 \text{ l} \times 0,95$),
- 3) do wniosku z dnia 17.02.2015 r. dołączono 1 fakturę Nr 4347/H/09/2014 z dnia 29.09.2014 r. dokumentującą zakup oleju napędowego w ilości 1500 litrów, z której przyjęto na potrzeby wyliczeń do wysokości limitu 1290,68 l. Przyznana wnioskodawcy decyzją Nr FN.3128.50.2015 z dnia 10.03.2015 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 4 075,20 zł została **zawyżona o 1 226,15 zł** ($1\,290,68 \text{ l} \times 0,95$),
- 4) do wniosku z dnia 27.08.2015 r. dołączono 1 fakturę Nr 736/2015 z dnia 03.03.2015 r. dokumentującą zakup oleju napędowego w ilości 331,00 litrów, z której przyjęto na potrzeby wyliczeń do wysokości limitu 246,86 l. Przyznana wnioskodawcy decyzją Nr FN.3128.341.2015 z dnia 16.09.2015 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 234,51 zł została **zawyżona o 234,51 zł** ($246,86 \text{ l} \times 0,95$),
- 5) do wniosku z dnia 13.08.2015 r. dołączono 1 fakturę Nr 8965/0522/15 z dnia 12.04.2015 r. dokumentującą zakup oleju napędowego w ilości 21,5 litrów, z której przyjęto na potrzeby wyliczeń do wysokości limitu 20,07 l. Przyznana wnioskodawcy decyzją Nr FN.3128.242.2015 z dnia 09.09.2015 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 346,20 zł (do wysokości limitu) została **zawyżona o 19,07 zł** ($20,07 \text{ l} \times 0,95$).

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 5 producentom rolnym został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 1 559,27 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie **zawyżonej o 1 590,46 zł** ($1\,559,27 \text{ zł} - \text{kwota zwrotu} + 31,19 \text{ zł} - \text{koszty postępowania}$).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej producent rolny, który pobrał nienależnie lub w nadmiernej wysokości zwrot podatku, jest obowiązany do jego zwrotu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie wniosków złożonych od 1 do 28 lutego 2015 r. oraz wniosków złożonych od 1 do 31 sierpnia 2015 r. nastąpiły zgodnie z decyzją wnioskodawców w ustawowym terminie.

Okresowe i roczne rozliczenia dotacji oraz okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku zostały przekazane do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego z zachowaniem terminów określonych w § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 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, pomimo występujących 3 uchybień i 1 nieprawidłowości stwierdzono, iż przyznana Urzędowi Gminy Budzyń dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Część dotacji celowej przyznanej na realizację zadania w dziale 010, rozdział 01095 stanowiła dotację **pobraną w nadmiernej wysokości** i wobec tego podlega zwrotowi na rachunek dysponenta głównego – Wojewody Wielkopolskiego na zasadach określonych przepisami art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- rzetelne weryfikowanie przyjmowanych wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załączoną do nich dokumentacją,
- zamieszczanie na przyjmowanych wnioskach numeru ewidencyjnego rejestru zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz. U. z 2011 r., Nr 14 poz. 67),
- zamieszczanie w wydawanych decyzjach wszystkich elementów określonych w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- zamieszczanie w wydawanych decyzjach rozstrzygnięcia o odmowie przyznania zwrotu podatku akcyzowego w wysokości przekraczającej roczny limit a wynikającej z załączonych faktur VAT,
- wezwanie producentów rolnych do zwrotu pobranego nienależnie lub w nadmiernej wysokości podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych stosownie do postanowień art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- dokonanie zwrotu kwoty z tytułu pobranego nienależnie lub w nadmiernej wysokości podatku akcyzowego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych zgodnie z art. 169 ustawy o finansach publicznych w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego na rachunki bankowe Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań:

▲ nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 – należność główna,

▲ nr 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000 – odsetki,
wraz ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.

Jednocześnie proszę o przekazanie w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.



Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann