



2016 04. 22

Poznań,

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.6.2016.8

Załącznikiem
doręczenia
POLEGONY

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu KANCELARIA GŁÓWNA		
WYSŁANO DNIA	26. 04. 2016	WYSŁANO DNIA
L. dz. Zdł. <i>WP</i> WYSTĄPIENIE POKONTROLNE		

Pan
Stanisław Mannek
Wójt Gminy Kwilcz
ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego 23
64 - 420 Kwilcz

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. 3-7.03.2016 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Kwilcz 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.0030.119.2016.1 z dnia 19 lutego 2016 r.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli prowadzonej w jednostce kontrolowanej pod poz. 3/2016.

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 24 marca 2016 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych 4 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), zwanym dalej „rozporządzeniem w sprawie przekazywania dotacji”

Urząd Gminy Kwilcz wnioskiem z dnia 5 maja 2015 r. złożył dodatkowe zapotrzebowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na kwotę 8 721,00 zł dotyczące I okresu rozliczeniowego 2015 r., w związku z błędnym naliczeniem kwoty zwrotu podatku akcyzowego producentowi rolnemu – zachowując przepis § 4 rozporządzenia w sprawie przekazywania dotacji.

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 332 007,96 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.3111.202.2015.3 z dnia 22 czerwca 2015 r. o kwotę 8 721,00 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 155 403,66 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.

Stosowne zmiany wprowadzone zostały do planu finansowego kontrolowanej jednostki na 2015 r.

Na podstawie terminowo złożonych wniosków, Gmina Kwilcz otrzymała dotację w łącznej kwocie 496 132,62 zł. Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego

zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono 486 404,53 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 334 048,00 zł, a w II okresie rozliczeniowym 152 356,53 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 9 727,13 zł z tego: w I okresie rozliczeniowym 6 680,00 zł oraz w II okresie rozliczeniowym 3 047,13 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 496 131,66 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	4210	171,00	496 132,62	171,00
010	01095	4300	9 557,09		9 556,13
010	01095	4430	486 404,53		486 404,53
Razem wydatki			496 132,62		496 131,66

Kwotę niewykorzystanych środków tj.: 0,96 zł zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego w dniu 13.05.2015 r.

W okresie objętym kontrolą producenci rolni złożyli 319 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. – 191 wniosków, w drugim okresie, tj. od 1-31 sierpnia 2015 r. – 128 wniosków. Na ich podstawie Wójt Gminy wydał 319 decyzji ustalających kwotę zwrotu podatku akcyzowego.

Kontroli poddano łącznie 170 wniosków co stanowi 53,3 % 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 30 kolejnych spraw z zastosowaniem interwału 80 (1-30; 81-110; 161-190) a w II okresie wybrano 20 kolejnych spraw z zastosowaniem interwału 30 (201-220; 231-250; 261-280; 291-310).

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 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.) zwaną dalej „ustawą o zwrocie podatku akcyzowego”,
- wszystkie skontrolowane wnioski miały określoną datę wpływu oraz zawierały numer ewidencyjny rejestru. Wnioski przyjmowane były na określonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. 2013, poz. 789) wzorze,
- decyzje wydane zostały w oparciu o art. 104 i art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23 ze zm.), zwaną dalej „kpa” stanowiący, iż organ administracji publicznej załatwia sprawę przez wydanie decyzji oraz art. 5 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego 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,
- prawidłowo ustalano limity oraz kwoty zwrotu podatku akcyzowego, zgodnie z art. 4 ust. 1 oraz ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

Stwierdzone w trakcie kontroli uchybienia :

- w części wniosków na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego dołączonych do wniosków nie można było ustalić, który i czy upoważniony do tego pracownik przystawił pieczęć „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” (brak czytelnego podpisu bądź pieczętki imiennej). Obowiązek umieszczania ww. adnotacji na fakturach VAT, stanowiących załączniki do wniosków wynika z art. 6 ust.4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,
- w trzech przypadkach Organ potraktował niepodpisane wnioski jako spełniające wymogi formalne i merytorycznie rozpoznał sprawę poprzez wydanie decyzji (nr wniosków: 160, 166 oraz 254). Pomimo występujących braków formalnych nie wezwano wnioskodawców do ich usunięcia w trybie art. 64 § 2 kpa,
- w dwóch przypadkach stwierdzono braki formalne w części I oraz IV wniosku – brak oznaczenia miejsca składania wniosku, brak pow. użytków rolnych, niewskazanie roku określającego stan ewidencji gruntów i budynków (nr wniosków: 1 oraz 263). Pomimo

występujących braków formalnych nie wezwano wnioskodawców do ich usunięcia w trybie art. 64 § 2 kpa,

- decyzje wydane w sprawie zwrotu podatku akcyzowego nie zawierały wszystkich elementów określonych w przepisach art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, tj. części limitu pozostałego do wykorzystania, co stanowi niedopełnienie obowiązku, o którym mowa w art. 5 ust. 3 ww. ustawy.

Stwierdzone w trakcie kontroli nieprawidłowości:

- wydanie do tego samego wniosku dwóch decyzji o różnych numerach (dotyczy wniosków od nr 196 do nr 219).

Wójt Gminy Kwilecz poproszony o wyjaśnienie takiego postępowania oświadczył, że:

(...) do wniosków o zwrot podatku akcyzowego od nr 196 do nr 219 wykonano po dwie decyzje w związku z awarią systemu SIGID w dniu 21 sierpnia 2015r. W wyniku awarii utracone zostały wszystkie dane wprowadzone do systemu SIGID od dnia 03.07.2015 r. do dnia 21.08.2015 r., w tym między innymi wprowadzone wnioski o zwrot podatku akcyzowego i wydane już i wysłane decyzje dla wniosków od nr 196 do nr 219. W wyniku ponownego wprowadzania danych zmieniona została przez program numeracja decyzji, które zostały ponownie wygenerowane aby prawidłowo można było zrobić zestawienie złożonych miesiącu sierpniu wniosków i wydanych decyzji oraz listy wypłat przyznanych zwrotów (...).

W ocenie kontrolujących działanie takie było nieprawidłowe, gdyż w tej samej sprawie po raz drugi nie może być wydana decyzja oparta na takim samym stanie faktycznym i prawnym pomiędzy tymi samymi stronami bez wyeliminowania z obrotu prawnego decyzji już wydanej w tej sprawie. Zgodnie z art. 156, § 1, pkt 3 kpa organ administracji publicznej powinien stwierdzić nieważność decyzji, która dotyczy sprawy już poprzednio rozstrzygniętej inną decyzją ostateczną.

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.

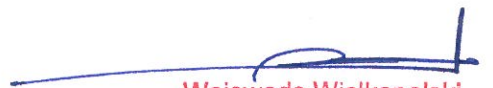
Okresowe i roczne rozliczenia dotacji oraz okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku zostały przekazane do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego z zachowaniem terminów określonych w § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie przekazywania dotacji.

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 4 uchybień i 1 nieprawidłowości stwierdzono, iż przyznana Urzędowi Gminy Kwilcz dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- rzetelne weryfikowanie przyjmowanych wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załączoną do nich dokumentacją,
- wzywanie wnioskodawców do usunięcia braków formalnych we wnioskach w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do art. 64 ust. 2 kpa,
- zamieszczanie w wydawanych decyzjach wszystkich elementów określonych w art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,
- umieszczanie na dołączanych do wniosków fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju adnotacji: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” wraz z czytelnym podpisem upoważnionego do tego pracownika,
- podjęcie sukcesywnych działań przewidzianych w art. 157 w zw. z art. 156, § 1, pkt 3 kpa w celu stwierdzenia nieważności decyzji w przypadkach wydanych do tego samego wniosku dwóch decyzji o różnych numerach (dotyczy wniosków nr od 196 do 219).

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



Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann