



Poznań, 2016 04. 21

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.7.2016.10

POLECONY
Za dowodem
doreczenia

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu KANCELARIA GŁÓWNA		
WYSŁANO DNIA	26. 04. 2016	WYSŁANO DNIA
L. dz. Za: 4		

Pan
Mirosław Durczyński
Burmistrz Gminy Golina
ul. Nowa 1
62-590 Golina

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 10-15.03.2016 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Golinie 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.0030.155.2016.1 z dnia 23 lutego 2016 r.

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 7 uchybień 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 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 234 349,06 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 144 884,49 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 Golina otrzymała dotację w łącznej kwocie 379 233,55 zł. Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono 371 797,60 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 229 753,98 zł, a w II okresie rozliczeniowym 142 043,62 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 7 434,25 zł z tego: w I okresie rozliczeniowym 4 594,47 zł oraz w II okresie rozliczeniowym 2 839,78 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 379 231,85 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	4110	793,01	379 233,55	792,76
010	01095	4120	113,61		113,58
010	01095	4170	4 637,42		4 636,00
010	01095	4210	1 342,91		1 342,91
010	01095	4300	549,00		549,00
010	01095	4430	371 797,60		371 797,60
Razem wydatki			379 233,55		379 231,85

Kwotę niewykorzystanych środków tj.: 1,70 zł zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego w dniach:

- 22.05.2015 r. w wysokości 0,61 zł,
- 30.11.2015 r. w wysokości 1,09 zł.

W okresie objętym kontrolą producenci rolni złożyli 600 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. – 319 wniosków, w drugim okresie, tj. od 1-31 sierpnia 2015 r. – 281 wniosków. Na ich podstawie Burmistrz Gminy wydał 600 decyzji ustalających kwotę zwrotu podatku akcyzowego.

Kontroli poddano łącznie 220 wniosków co stanowi 36,7 % 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 (31-60; 111-140; 191-220; 271-300) a w II okresie wybrano 25 kolejnych spraw z zastosowaniem interwału 70 (31-55; 101-125; 171-195; 241-265).

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 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.),
- decyzje wydane zostały w oparciu o art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku

Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r., poz. 23 j.t.), 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, 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,
- w wydanych decyzjach prawidłowo ustalono 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 :

- brak upoważnień wymaganych przez zapis art. 6 ust. 4 ustawy do umieszczania na fakturach adnotacji o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”,
- poddane kontroli wnioski nie zawierały numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego. Wymóg zamieszczania takich danych wynika z § 40 ust. 3 Instrukcji kancelaryjnej, stanowiącej załącznik nr 1 do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów 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),
- w 2 przypadkach wnioski do dec. Nr PKiO.WPO.3153.II.D.126.15 oraz Nr PKiO.WPO.3153.II.D.297.15 posiadały braki formalne (brak powierzchni gospodarstwa, brak ilości załączników),
- w 11 przypadkach stwierdzono dokonywanie uzupełnień we wnioskach bez podpisu lub parafowania przez osoby je dokonujące (we wnioskach do decyzji o numerach w I turze: 295, 286, 277, 272 oraz w II turze: 260, 244, 117, 116, 107, 101, 177). Powyższe braki upoważniały do wzywania wnioskodawców do ich usunięcia w trybie art. 64 § 2 kpa,
- na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego dołączonych do wniosków nie można było ustalić, który i czy upoważniony do tego pracownik przystawił pieczętkę „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 47 przypadkach 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,
- w decyzji Nr PKiO.WPO.3153.VIII.D.179.15 brak rozstrzygnięcia o odmowie przyznania zwrotu podatku akcyzowego w wysokości przekraczającej roczny limit, a wynikającej 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, ~~o~~ do części przekraczającej limit i wydać decyzję odmawiającą zwrotu w tym zakresie.

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, stwierdzono, iż pomimo występujących 7 uchybień przyznana Urzędowi Miejskiemu w Golinie dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. nr 3/2016.

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- 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),
- wydanie pracownikom prowadzącym postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego pisemnych upoważnień do umieszczania na fakturach VAT adnotacji o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego. Zgodnie z art. 6 ust. 4 ww. ustawy adnotację tę umieszcza upoważniony przez wójta/burmistrza pracownik urzędu gminy lub miasta,
- 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, celem możliwości zweryfikowania osoby dokonującej tej czynności,
- 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 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego*,
- zamieszczanie w wydawanych decyzjach rozstrzygnięcia o odmowie przyznania zwrotu podatku akcyzowego w wysokości przekraczającej roczny limit, a wynikających z załączonych faktur VAT,
- zamieszczanie w wydawanych decyzjach wszystkich elementów określonych w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),

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


Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann