



Poznań, 2016 -06- 0 1

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.10.2016.8

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu KANCLARIA GŁÓWNA		
WYSŁANO DNIA	02. 06. 2016	WYSŁANO DNIA
L. dz.		
Za:		

Za dowodem
doręczenia

Pan
Mirosław Paterczyk
Wójt Gminy Kotlin
ul. Powstańców Wlkp.3
63-220 Kotlin

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 21-26.04.2016 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Kotlin 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.0030.227.2016.1 z dnia 7 kwietnia 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 12 maja 2016 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych 5 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 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”

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 347 484,32 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 92 931,02 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 Kotlin otrzymała dotację w łącznej kwocie 440 415,34 zł. Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono 431 779,74 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 340 670,90 zł, a w II okresie rozliczeniowym 91 108,84 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 8 635,60 zł z tego: w I okresie rozliczeniowym 6 813,42 zł oraz w II okresie rozliczeniowym 1 822,18 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 440 415,34 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	601,65	440 415,34	601,65
010	01095	4120	85,75		85,75
010	01095	4170	3 500,00		3 500,00
010	01095	4210	3 887,00		3 887,00
010	01095	4300	561,20		561,20
010	01095	4430	431 779,74		431 779,74
Razem wydatki			440 415,34		440 415,34

W okresie objętym kontrolą producenci rolni złożyli 462 wnioski 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. – 282 wnioski, w drugim okresie, tj. od 1-31 sierpnia 2015 r. – 180 wniosków. Na ich podstawie Wójt Gminy wydał 462 decyzje ustalające kwotę zwrotu podatku akcyzowego.

Kontroli poddano łącznie 200 wniosków co stanowi 43,3 % 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 25 kolejnych spraw począwszy od sprawy nr 1 z zastosowaniem interwału 75 (1-25; 76-100; 151-175; 226-250) a w II okresie wybrano 25 kolejnych spraw począwszy od sprawy nr 1 z zastosowaniem interwału 50 (1-25; 51-75; 101-125; 151-175).

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.

Stwierdzone w trakcie kontroli uchybienia:

- we wszystkich decyzjach powoływano się błędnie na art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca o zwrocie podatku akcyzowego (przepis przejściowy stosowany w roku 2006),
- w podstawie prawnej brak powoływania się na *rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 listopada 2014 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2015 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1669)* zwanym dalej „rozporządzeniem w sprawie stawki zwrotu”,
- 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 100 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 kpa, 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 Organ potraktował niepodpisany wniosek jako spełniający wymogi formalne i merytorycznie rozpoznał sprawę poprzez wydanie decyzji (wniosek do dec. Nr. FIN.3153.I.237.2015 z dnia 09.03.2015 r.). Pomimo występujących braków formalnych nie wezwano wnioskodawcy do ich usunięcia w trybie art. 64 § 2 kpa.

Stwierdzona w trakcie kontroli nieprawidłowość:

- w 1 przypadku przy ustalaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego, uwzględniono fakturę VAT dokumentującą zakup oleju napędowego w terminie niezgodnym z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...), tj.:
 - 1) do wniosku z dnia 26.08.2015 r. dołączono fakturę VAT Nr FF/8798/2014 wystawioną dnia 25.06.2014 r., na zakup oleju napędowego w ilości 20,00 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją Nr FIN.3153.II.106.2015 z dnia 03.09.2015 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 277,29 zł została **zawyżona o 19 zł** (20,00 l x 0,95)

Nieprawidłowo ustalona kwota należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowała, że producentowi rolnemu został wypłacony zwrot podatku w kwocie o 19,00 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie **zawyżonej o 19,38 zł** (19,00 zł - kwota zwrotu + 0,38 zł - 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.

W toku czynności kontrolnych, w dniu 25.04.2016 r. wydana została decyzja zmieniająca decyzję ostateczną Wójta Gminy Kotlin Nr FIN.3153.II.106.2015 z dnia 03.09.2015 r. w części dotyczącej kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

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 5 uchybień i 1 nieprawidłowości stwierdzono, iż przyznana Urzędowi Gminy Kotlin dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem. Część dotacji celowej przyznanej na realizację zadania w dziale 010, rozdział 01095 stanowi 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.

Kwotę pobranego w nadmiernej wysokości podatku akcyzowego zwrócono w dniu 04.05.2016 r. na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. nr 2/2016.

Przedstawiając powyższe ustalenia wnoszę o:

- usunięcie z treści decyzji zapisu powołującego się na art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- wskazywanie w podstawach prawnych decyzji ustalających zwrot podatku akcyzowego przepisów rozporządzenia w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, obowiązującego w roku wydania rozstrzygnięcia,
- zamieszczanie w wydawanych decyzjach wszystkich elementów określonych w art. 5 ust. 3 ustawy 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, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego oraz art. 104 § 2 kpa,
- wydawanie decyzji na podstawie wniosków spełniających wymagania formalne – opatrzone własnoręcznym podpisem, a w przypadkach, gdy podanie nie spełnia wymogów formalnych – wzywania wnioskodawców do usunięcia braków w trybie art. 64 § 2 kpa,
- rzetelne weryfikowanie przyjmowanych wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załączoną do nich dokumentacją zgodnie z art. 6 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

Marlena Malgg

5