



Poznań, 16 MAR. 2012

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.3.2012.11



Pani

Dorota Lew-Pilarska

Burmistrz Gminy Czempień

ul. 24 Stycznia 25

64-020 Czempień

Za dowodem
doreczenia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej² przeprowadzono w okresie od 8 do 14 lutego 2012 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Czempiniu w zakresie prawidłowości wydatkowania w 2011 r. środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w projekcie wystąpienia pokontrolnego podpisanego w dniu 24 lutego 2012 r. przekazuję Pani Burmistrz niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2011 r. Urząd Miejski w Czempiniu otrzymał dotację celową z budżetu państwa w wysokości 663 916,77 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów ustalania i wypłacania zwrotu podatku ponoszonych przez Urząd.

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono łącznie 650 898,79 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 388 566,82 zł, a w II okresie rozliczeniowym 262 331,97 zł.

¹ Dz. U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206

² Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 13 017,98 zł (7 771,34 zł oraz 5 246,64 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconej producentom rolnym.

Okresowe i roczne rozliczenie dotacji oraz sprawozdania rzeczowo – finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku zostały przekazane do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego zgodnie z terminem ustalonym w § 6 ust. 1 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 2006 r. Nr 160, poz. 1132).

W wyniku kontroli stwierdzono, iż przyznana Urzędowi Miejskiemu w Czempiniu dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Producenci rolni złożyli w 2011 r. ogółem 393 wnioski o zwrot podatku. Kontroli poddano wszystkie wnioski wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT bądź kopiami tych faktur oraz wydane na podstawie złożonych wniosków decyzje. Analiza kontrolowanych wniosków, faktur i decyzji wykazała, że:

- 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.,
- na dołączanych do wniosków fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego nie umieszczano adnotacji: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” a kserokopie nie zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem, co stanowiło niedopełnienie obowiązku o którym mowa w art. 6 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- w 1 przypadku: Hodowli Roślin Strzelce Sp. z o.o. przyjęto wniosek podpisany przez jedną osobę pomimo, iż KRS mówi o 2 - osobowym sposobie reprezentacji,
- w 6 przypadkach przyjęto do realizacji wnioski z fakturami dokumentującymi zakup oleju napędowego w terminach niezgodnych z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego oraz przyjęto 2 wnioski z fakturami dokumentującymi zakup benzyny Pb 95,

- w 1 przypadku przyjęto wnioski z fakturami VAT stanowiącymi dowód zakupu oleju napędowego wystawione na nabywcę prowadzącego działalność pozarolniczą,
- w 1 przypadku wnioskodawca zobowiązany jest do zwrotu określonej kwoty (zestawienie str. 9) z uwagi na fakt uznania przez kontrolerów wniosku nr 1514/03/11 Pana Mariana B. z dnia 21.03.2011 r., co w konsekwencji prowadzi do zmiany decyzji nr 3032.108.2011 z dnia 14.04.2011 r. (w myśl art. 155 kpa) i wypłaty wnioskodawcy odpowiedniej kwoty zwrotu podatku akcyzowego,
- w czterech przypadkach wydano błędnie decyzje odmawiające zwrotu podatku akcyzowego,
- we wszystkich decyzjach powoływano się błędnie na art. 10 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku 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.

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 10 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 5 538,10 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 5 648,86 zł (5 538,10 zł - kwota zwrotu + 110,76 zł – koszty postępowania).

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- rzetelne weryfikowanie składanych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku akcyzowego zwłaszcza jego punktu. IV,
- umieszczanie na dołączanych do wniosków fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju adnotacji: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” oraz potwierdzanie ich kserokopii za zgodność z oryginałem,
- wyegzekwowanie od producentów rolnych zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy zwrotu podatku pobranego w nadmiernej wysokości,
- zmianę błędnie wydanych decyzji i wypłacenie producentom rolnym należnego zwrotu podatku akcyzowego.

- usunięcie z treści decyzji zapisu powołującego się na art. 10 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,
- zamieszczanie w wydawanych decyzjach wszystkich elementów określonych w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...).

Jednocześnie oczekuję od Pani Burmistrz w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o realizacji zaleceń.

Wojewoda Wielkopolski
Piotr Florek

Z-ca Dyrektora Oddziału
 Informacji w Rolnictwie
[Signature]
 Aida G. [Signature]
 15.03.2012

Starszy specjalista
[Signature]
 Szumski Dariusz
 15.03.2012 r.

Starszy specjalista
 Oddziału Rolnictwa
[Signature]
 Jolanta Ławniczak
 15.03.2012 r.

Kierownik Oddziału
 Rolnictwa
 15.03.2012 r.
[Signature]
 Elżbieta Wawernikowska