



Poznań, 19 WRZ 2014

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.23.2014.11



Pan

Andrzej Grzeszczak

Wójt Gminy Rzgów

ul. Konińska 8

62-586 Rzgów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 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 21-24.07.2014 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Rzgów w zakresie wydatkowania w 2013 roku 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 26 sierpnia 2014 r. przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2013 r. Urząd Gminy Rzgów otrzymał dotację celową z budżetu państwa w wysokości 362 012,51 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 w 2013 r. łącznie 354 914,23 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 207 025,70 zł, a w II okresie rozliczeniowym 147 888,53 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 7 098,28 zł z tego: w I okresie rozliczeniowym 4 140,51 zł oraz w II okresie rozliczeniowym 2 957,77 tj. 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 362 012,51 zł

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 2013 r., poz. 1339 ze zm.).

Do Urzędu Gminy Rzgów wpłynęły łącznie 804 wnioski o zwrot akcyzy. Kontroli poddano 418 wniosków wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT bądź kopiami tych faktur oraz wydane na podstawie złożonych wniosków decyzje.

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

- na wnioskach o zwrot podatku akcyzowego nie umieszczano wchodzącego nr 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 kilku przypadkach stwierdzono braki formalne we wnioskach (brak pow. użytków rolnych, brak pełnych danych identyfikacyjnych wnioskodawcy),
- część decyzji z I półroczu wydano po terminie, co stanowiło naruszenie przepisu art. 5 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.
- 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).
- decyzje wydawane 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,
- na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego dołączanych do wniosków nie umieszczano adnotacji: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”, co stanowiło niedopełnienie obowiązku o którym mowa w art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),

▪ w 4 przypadkach przyjęto do realizacji wnioski z fakturami wystawionymi na inne osoby niż na wniosku,

▪ w 4 przypadkach przyjęto wnioski z fakturami dokumentującymi zakup paliwa, które nie jest oznaczone kodem CN 2710 19 41 do 2710 19 49 przypisanym do olejów napędowych wymienionych w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,

▪ w 5 przypadkach przyjęto do realizacji wnioski z fakturami dokumentującymi zakup oleju napędowego w terminie niezgodnym z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 13 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 2 131,41 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 2 174,04 zł (2 131,41 zł - kwota zwrotu + 42,63 zł - koszty postępowania).

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- zamieszczanie na wnioskach o zwrot podatku akcyzowego wchodzącego numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego zgodnie 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 przypadku stwierdzenia we wnioskach braków formalnych wzywać wnioskodawców do ich usunięcia 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,
- wydawanie decyzji zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego tj. w terminie 30 dni od daty złożenia wniosku,
- usunięcie z treści decyzji zapisu powołującego się na art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. 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 (...),

- zamieszczanie na załączonych do wniosków fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego adnotacji o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- rzetelne weryfikowanie składanych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załącznikami,
- wezwanie producentów rolnych do zwrotu nienależnie pobranego oraz pobranego 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 nienależnie pobranego oraz pobranego 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 rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.

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 przyznana Urzędowi Gminy Rzgów dotacja celowa została w części wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem. Wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisów art. 9 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Z uwagi na wykazaną kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem – zgodnie z przepisem art. 26 ww. ustawy - nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Jednocześnie oczekuję od Pana Wójta w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie realizacji zaleceń pokontrolnych.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Flórek