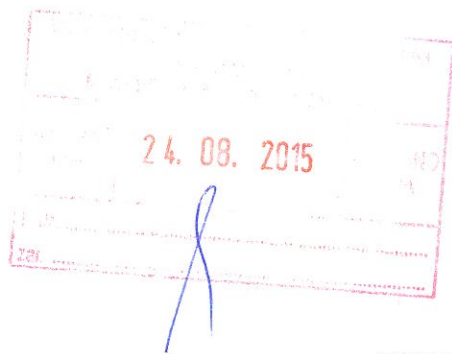




Poznań, 2015 08. 2 1

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.22.2015.10



Pan

Sylwiusz Jakubowski

Wójt Gminy Żelazków

**Za dowodem
doręczenia**

POLECONY

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 14-17.07.2015 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Żelazkowie w zakresie wydatkowania w 2014 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 10 sierpnia 2015 r. przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie z uchybieniami działalność Gminy w zakresie objętym kontrolą. Powyższa ocena wynika z następujących ustaleń dokonanych w czasie kontroli:

W 2014 r. Urząd Gminy w Żelazkowie otrzymał dotację celową z budżetu państwa w łącznej wysokości 524 180,77 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 w 2014 r. łącznie 511 902,71 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 362 777,37 zł, a w II okresie rozliczeniowym 149 125,34 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 10 238,06 zł z tego: w I okresie rozliczeniowym 7 255,55 zł oraz w II okresie rozliczeniowym 2 982,51 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 522 140,77 zł.

Kwotę niewykorzystanych środków tj.: 2 040,00 zł zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego w dniach:

26.05.2014 r. w wysokości 1 020,00 zł,

27.11.2014 r. w wysokości 1 020,00 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 w Żelazkowie wpłynęło łącznie 959 wniosków o zwrot akcyzy. Kontroli poddano łącznie 352 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.

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 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.2013.789) wzorze i zawierały wszystkie wymagane dane wymienione w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (Dz.U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.),
- decyzje wydane zostały w oparciu o art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.)

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 (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.), który określa 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,

- na dołączanych do wniosków oryginałach faktur VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego nie umieszczano adnotacji: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”, co stanowi niedopełnienie obowiązku o którym mowa w art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- pieczętkę o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” umieszczano tylko w przypadku przyjmowania kserokopii faktur. Adnotację taką upoważniony pracownik umieszczał na kopiach faktur zamiast na oryginałach przed sporządzeniem ich kopii. Działanie takie ma w założeniu uniemożliwić producentowi rolnemu ponowne wykorzystanie tych samych faktur w innej gminie przy ubieganiu się o zwrot podatku akcyzowego,
- 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,

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono uchybienie polegające na przyjęciu na potrzeby wyliczeń należnej kwoty zwrotu dwóch faktur dokumentujących zakup oleju napędowego w terminach niezgodnych z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, nie skutkujące nieprawidłową wypłatą świadczenia.

Środki na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym poniesione przez Gminę w 2014 r. wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem tj. na zakup m. in. 534 ryz papieru A4 o łącznej wartości 6 895,53 zł brutto, zakup 12 tonerów oraz 4 tuszy do drukarek o łącznej wartości 3 339,00 zł brutto, co odpowiadało 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie, zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

Złożone przez Wójta wyjaśnienia co do wykorzystania tak dużej ilości zakupionego papieru i tonerów tylko na potrzeby przeprowadzonego postępowania w sprawie zwrotu

podatku akcyzowego w ocenie kontrolujących były nieprzekonywujące, a także nie poparte dowodami niesprawności sprzętu biurowego w gminie.

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- rzetelne weryfikowanie przyjmowanych wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załączoną do nich dokumentacją,
- zamieszczanie w wydawanych decyzjach wszystkich elementów określonych w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- umieszczanie adnotacji o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”, na oryginałach faktur przed sporządzeniem ich kopii,
- dokonywanie wydatków ze środków dotacji celowych budżetu państwa w sposób celowy i oszczędny oraz wyłącznie w kwotach niezbędnych na potrzeby postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.

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

WOJEWODA WIELKOPOLSKI


Piotr Florek