



Poznań, 10 STY 2013

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.24.2012.10

Za Dowodem
Doręczenia

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu KANCELARIA GŁÓWNA		
WYSŁANO DNIA	10. 01. 2013	WYSŁANO DNIA
L. dz. Zel.		

Pan

Piotr Długosz

Burmistrz Miasta i Gminy Lwówek

ul. Ratuszowa 2

64-310 Lwówek

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 dniach 19-21.09.2012 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy Lwówek 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 22 października 2012 r. przekazuję Panu Burmistrzowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2011 r. Urząd Miasta i Gminy Lwówek otrzymał dotację celową z budżetu państwa w wysokości 622 405,71 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.

Łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wyniosły 622 345,51 zł.

¹ Dz. U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206

² Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono w 2011 r. łącznie 610 142,65 zł. z tego: w I okresie rozliczeniowym 385 592,81 zł, a w II okresie rozliczeniowym 224 549,84 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 12 202,86 zł (7 711,86 zł oraz 4 491,00 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym.

Kwotę niewykorzystanych środków w wysokości 60,20 zł zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego.

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).

Producenci rolni złożyli w 2011 r. ogółem 486 wniosków o zwrot podatku. Kontroli poddano wnioski o numerach 1-20; 21-40; 65-85; 131-150; 179-198; 216-230; 232-265; 266-305 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:

- wszystkie skontrolowane wnioski miały określoną datę wpływu, brak było numeru ewidencyjnego z rejestru (posiadały numer wydanych do nich decyzji),
- na kserokopiach faktur dołączonych do wniosków brak pieczętek „za zgodność oryginałem”,
- 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,
- w dwóch przypadkach (RSP Głuponie, RSP „Zgoda” w Zębowie) przyjęto wniosek podpisany przez jedną osobę pomimo, iż KRS mówi o 2 - osobowym sposobie reprezentacji,
- w dwóch przypadkach uwzględniono faktury wystawione na innego nabywcę niż wnioskodawca,
- w jednym przypadku uwzględniono dowód magazynowy WZ dokumentujący wydanie towaru na zewnątrz i potraktowano jak fakturę VAT,

- w dwóch przypadkach przyjęto wnioski z fakturami dokumentującymi zakup paliwa (bioester), które nie posiada kodu CN 2710 19 41 do 2710 19 49 zgodnie z art. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że w 7 przypadkach został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 6 725,08 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o zł (6 859,58 zł - kwota zwrotu + 134,50 zł - koszty postępowania – 2%). Ustalenia kontroli wykazały, że część dotacji w wysokości 227,19 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ uwzględniono 5 faktur na zakup oleju „Bioester” (w łącznej wysokości 267,28 lit.) nieobjętego zwrotem podatku. Wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem nosi znamiona naruszenia dyscypliny finansów publicznych określonego w przepisie art. 9 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych. Jednakże w tym przypadku w związku z art. 26 ust. 1 i ust. 3 ww ustawy wydatkowanie części dotacji w wysokości 227,19 zł niezgodnie z przeznaczeniem nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- nadawanie wpływającym wnioskom numeru ewidencyjnego z rejestru kancelaryjnego,
- potwierdzanie kserokopii faktur dołączonych do wniosków za zgodność z oryginałem,
- rzetelne weryfikowanie składanych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załącznikami,
- wyegzekwowanie od producentów rolnych zgodnie z art. 9 ust. 1 ustawy zwrotu podatku pobranego w nadmiernej wysokości,
- 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 Pana Burmistrza w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o realizacji zaleceń.

Starszy Specjalista

Jolanta Ławniczak
Jolanta Ławniczak

07 STY 2013

Kierownik Oddziału
Rolnictwa i Rozwoju Wsi

Ełżbieta Marcinkowska
Ełżbieta Marcinkowska

z-ca Dyrektora Wydziału
Infrastruktury i Rolnictwa

Aida Janusziewicz-Piotrowska
Aida Janusziewicz-Piotrowska

Wz. Wojewody Wielkopolskiego

Przemysław Pacia
Wicevojewoda Wielkopolski