



Poznań, 05 GRU 2014

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.26.2014.10

Za Działem
Doręczenia

Wielkopolski Urząd Wojewodski w Poznaniu KANCELARIA GŁÓWNA		
WYSŁANO DNIA	05. 12. 2014	WYSŁANO DNIA
L. dz.	[Signature]	
Zaś.		

Wójt Gminy Ryczywół

ul. Mickiewicza 10

64-630 Ryczywół

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 02-06.10.2014 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Ryczywół 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 16 października 2014 r. przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2013 r. Urząd Gminy Ryczywół otrzymał dotację celową z budżetu państwa w wysokości 717 069,53 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 702 153,33 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 487 635,04 zł, a w II okresie rozliczeniowym 214 518,29 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 14 029,16 zł z tego: w I okresie rozliczeniowym 9 738,79 zł oraz w II okresie rozliczeniowym 4 290,37 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 716 182,49 zł. Kwotę niewykorzystanych środków zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego w łącznej wysokości 887,04 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 Ryczywół wpłynęło łącznie 490 wniosków. Kontroli poddano wszystkie wnioski 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),

- na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego dołączonych do wniosków nie można było ustalić, który i czy upoważniony do tego pracownik przystawił pieczęć „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” (brak czytelnego podpisu bądź pieczętki imiennej).

- 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,

- w 2 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 2 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie

o 257,55 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 262,70 zł (257,55 zł - kwota zwrotu + 5,15 zł - koszty postępowania).

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- zamieszczanie na przyjmowanych wnioskach numeru ewidencyjnego rejestru zgodnie z Rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów z 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. Nr 14, poz 67),
- umieszczanie na dołączanych do wniosków fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju adnotacji: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” wraz z czytelnym podpisem upoważnionego do tego pracownika,
- zamieszczanie w wydawanych decyzjach wszystkich elementów określonych w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- wezwanie producentów rolnych do zwrotu 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 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 część dotacji celowej przyznanej na realizację zadania w dziale 010, rozdział 01095 stanowiła 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.

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

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Florek

Starszy Specjalista

Jolanta Ławniczak

2014 - 12 - 03

Starszy specjalista

Hubert Osowicz

Hubert Osowicz

Kierownik Oddziału
Rolnictwa i Rozwoju Wsi

2014 - 12 - 03

Z-ca Dyrektora Wydziału
Infrastruktury i Rolnictwa

Aida Januszkiewicz-Piotrowska