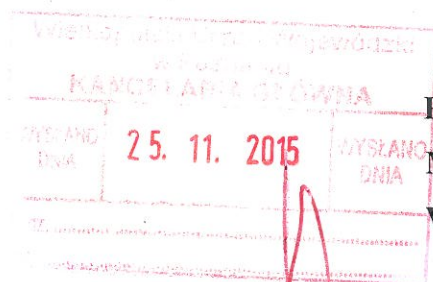




Poznań, 2015 - 11 - 24

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.27.2015.10



Pan

Marek Zdunek

Wójt Gminy Gołuchów

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. 12-15.10.2015 r. r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Gołuchów 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 28 października 2015 r. przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

W 2014 r. Urząd Gminy w Gołuchowie otrzymał dotację celową z budżetu państwa w łącznej wysokości 690 140,77 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 675 789,03 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 458 324,01 zł, a w II okresie rozliczeniowym 217 465,02 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 13 515,77 zł z tego: w I okresie rozliczeniowym 9 166,48 zł oraz w II okresie rozliczeniowym 4 349,29 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 689 304,80 zł.

Kwotę niewykorzystanych środków tj.: 835,97 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 2013 r., poz. 1339 ze zm.).

Do Urzędu Gminy w Gołuchowie wpłynęło łącznie 879 wniosków o zwrot akcyzy. Kontroli poddano łącznie 317 wniosków co stanowi 36 % 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.), stanowiący, 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 fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego dołączonych do wniosków nie można było ustalić, który pracownik i czy do tego upoważniony przystawił pieczętkę „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” (brak czytelnego podpisu bądź pieczętki imiennej),
- adnotację o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”, upoważniony pracownik umieszczał na kopiach faktur zamiast na oryginałach przed sporządzeniem ich kopii,
- w 2 przypadkach przy ustalaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego, uwzględniono fakturę VAT wystawioną na innego nabywcę niż wnioskodawca tj.:
- w 2 przypadkach przy ustalaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego, uwzględniono faktury VAT dokumentujące zakup oleju napędowego w terminie niezgodnym z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...), tj.:
- w 1 przypadku policzono 2 razy tę samą fakturę (oryginał + kopia),
- w 1 przypadku przyjęto do wyliczeń tzw. Wydanie Zewnętrzne (WZ),
- w 1 przypadku dokonano zwrotu podatku akcyzowego przewyższającego limit określony w art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...).

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 7 producentom rolnym został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 336,88 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie **zawyżonej o 343,62 zł** (336,88 zł - kwota zwrotu + 6,74 zł - koszty postępowania).

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- rzetelne weryfikowanie przyjmowanych wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załączoną do nich dokumentacją,
- 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,
- umieszczanie adnotacji o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”, na oryginałach faktur przed sporządzeniem ich kopii,
- 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 rachunki bankowe Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań:

- nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 – należność główna,
- nr 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000 – odsetki,

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

Wz. Wojewody Wielkopolskiego

Dorota Kinał
Wicewojewoda Wielkopolski