



2016 01. 1 2

Poznań,

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.28.2015.10

**Pan****Paweł Koprowski****Wójt Gminy Kraszewice**Za dowodem
doreczenia
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 16-20.10.2015 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Kraszewice 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.

Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu:

Jolanta Ławniczak – starszy specjalista – kierownik zespołu kontrolującego

Hubert Osowicz – starszy specjalista

na podstawie upoważnienia nr KN-II.0030.588.2015.1 z dnia 1 października 2015 r. .

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w projekcie wystąpienia pokontrolnego podpisanego w dniu 24 listopada 2015 r. przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie pomimo stwierdzonych 11 uchybień i 7 nieprawidłowości działalność Gminy w zakresie objętym kontrolą. Powyższa ocena wynika z następujących ustaleń dokonanych w czasie kontroli:

Wniosek z dnia 12.03.2014 r. o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (dotyczący wniosków złożonych przez producentów rolnych w okresie od 1 lutego do 28 lutego 2014 r.) został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu

Wojewódzkiego na łączną kwotę 127 132,60 zł z czego kwotę 124 639,80 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 2 492,80 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Z okresowego sprawozdania rzeczowo - finansowego wynika, iż w lutym 2014 roku wnioski złożyło 251 producentów rolnych. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 2 319,8807 ha, a przyjęta do zwrotu ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 131 199,79 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 189 534,25 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 124 639,80 zł.

Tab. Zbiorcze zestawienie dot. zwrotu podatku akcyzowego za I półrocze 2014 r.

Powierzchnia użytków rolnych w gminie /w ha/	Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych /w ha/	Ilość litrów oleju przyjęta do zwrotu	Kwota zwrotu /w zł/	Limit zwrotu /w zł/
4 313,0162	2 319,8807	131 199,79	124 639,80	189 534,25

Wniosek z dnia 18.09.2014 r. dotyczący drugiego terminu o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (dotyczący wniosków złożonych przez producentów rolnych w okresie od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2014 r.) został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę 88 509,59 zł z czego kwotę 86 774,11 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 1 735,48 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

Z okresowego sprawozdania rzeczowo - finansowego wynika, iż w sierpniu 2014 roku wnioski złożyło 220 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 2 049,7787 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 73 314,12 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 167 466,92 zł, z czego kwota zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w II okresie w ramach rocznego limitu stanowiła 100 096,22 zł. Kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 69 648,41 zł.

Tab. Zbiorcze zestawienie dot. zwrotu podatku akcyzowego za II półrocze 2014 r.

Powierzchnia użytków rolnych w gminie /w ha/	Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych /w ha/	Limit zwrotu /w zł/	Pozostały limit do wykorzystania w II okresie płatniczym 2014 r. /w zł/	Kwota zwrotu /w zł/	Ilość litrów oleju przyjęta do zwrotu /w lit./
4 313,0162	2 049,7787	167 466,92	100 096,22	69 648,41	73 314,12

Wojewoda Wielkopolski zgodnie ze złożonymi wnioskami powiadomił kontrolowaną jednostkę o zwiększeniu planu dotacji celowej na rok 2014 w dziale 010, rozdz. 01095 § 2010:

- pismem nr FB-I.3111.117.2014.3 z dnia 15 kwietnia 2014 r. o kwotę 127 132,60 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa wielkopolskiego oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy w pierwszym okresie płatniczym 2014 r.

- pismem nr FB-I.3111.373.2014.8 z dnia 16 października 2014 r. o kwotę 88 509,59 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa wielkopolskiego oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy w drugim okresie płatniczym 2014 r.

Zarządzeniem nr 94/2014 Wójta Gminy Kraszewice z dnia 30 kwietnia 2014 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Kraszewice na 2014 rok wprowadzono zmianę polegającą na zwiększeniu dochodów i wydatków:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 127 132,60 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 zwiększono o kwotę 127 132,60 zł.

Uchwałą nr XXXVI/184/2014 Rady Gminy Kraszewice z dnia 29 października 2014 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Kraszewice na 2014 rok wprowadzono zmianę polegającą na zwiększeniu dochodów i wydatków:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 o kwotę 88 509,59 zł,

- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 zwiększono o kwotę 88 509,59 zł.

Do Urzędu Gminy w Kraszewice wpłynęło łącznie 471 wniosków o zwrot akcyzy. Kontroli poddano łącznie 245 wniosków co stanowi 52 % 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 11 uchybień i 7 nieprawidłowości. Stwierdzone uchybienia to:

- 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),
- 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),
- adnotację o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”, umieszczano 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,
- w 8 przypadkach stwierdzono braki formalne we wnioskach tj.: brak pow. użytków rolnych, brak pełnych danych identyfikacyjnych wnioskodawcy (dec. nr: PA.55.1.2014, PA.150.1.2014, PA.152.1.2014, PA.157.1.2014, PA.163.1.2014, PA.242.1.2014, PA.359.2.2014, PA.366.2.2014). Ponadto stwierdzono przypadki poprawiania oraz kreślenia w formularzach wniosków ww. danych, bez parafowania dokonanych zmian.

- decyzje wydawane w II okresie płatniczym 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 w II okresie płatniczym 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 5 decyzjach odmawiających zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej producentom rolnym nie zawarto wszystkich elementów określonych w przepisach art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.), tj. uzasadnienia faktycznego i prawnego (dec. nr: PA.470.2.2014, PA.469.2.2014, PA.463.2.2014, PA.370.2.2014 oraz PA.270.2.2014),
- w dwóch przypadkach przyjęto wnioski sporządzone na nieobowiązującym wzorze 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. z 2013r . poz. 789) (dec. nr: PA.55.1.2014, PA.248.1.2014).
- w jednym przypadku Organ potraktował niepodpisany wniosek jako spełniający wymogi formalne i merytorycznie rozpoznał sprawę poprzez wydanie decyzji (dec. nr PA.359.2.2014). Pomimo występujących braków formalnych nie wezwano wnioskodawcy do ich usunięcia w trybie art. 64 § 2 kpa,
- w jednym przypadku Organ potraktował podpisany wniosek przez współmałżonka jako spełniający wymogi formalne i merytorycznie rozpoznał sprawę poprzez wydanie decyzji (dec. nr PA.2.1.2014). Pomimo braku dołączonego pełnomocnictwa nie wezwano wnioskodawcy do usunięcia braków formalnych w trybie art. 64 § 2 kpa,

Stwierdzone nieprawidłowości:

- w dwóch przypadkach przyjęto wnioski złożone po terminie, tj.: w terminie niezgodnym z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...). Przyznany wnioskodawcom zwrot podatku akcyzowego w kwotach **373,55 zł** (dec. nr PA.249.1.2014) oraz **1 147,07 zł** (dec. nr PA.250.1.2014) został **wypłacony nienależnie,**

- w 4 przypadkach przy ustalaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego, uwzględniono faktury VAT wystawione na innego nabywcę niż wnioskodawca, tj.:
 - 1) do wniosku z dnia 11.02.2014 r. dołączono 2 faktury VAT nr F 27326/0776/13 z dnia 16.10.2013 oraz nr F 27859/0776/13 z dnia 21.10.2013 r. dokumentujące zakup oleju napędowego w łącznej ilości 26,91 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr PA.50.1.2014 z dnia 12.02.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 625,11 zł została **zawyżona o 25,56 zł** ($26,911 \times 0,95$),
 - 2) do wniosku z dnia 11.02.2014 r. dołączono 1 fakturę VAT nr 15320/GW/13 z dnia 01.10.2013 r. dokumentującą zakup oleju napędowego w ilości 8,865 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr PA.65.1.2014 z dnia 13.02.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 474,73 zł została **zawyżona o 8,42 zł** ($8,865 \times 0,95$),
 - 3) do wniosku z dnia 24.02.2014 r. dołączono 2 faktury VAT nr 9098/13/0000 z dnia 10.10.2013 oraz nr 11004/13/0000 z dnia 11.12.2013 r. dokumentujące zakup oleju napędowego w łącznej ilości 36,532 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr PA.149.1.2014 z dnia 24.02.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 95,37 zł została **zawyżona o 34,71 zł** ($36,532 \times 0,95$),
 - 4) do wniosku z dnia 27.02.2014 r. dołączono 2 faktury VAT nr 4374/0/2013 z dnia 29.11.2013 oraz nr 13273/13 z dnia 14.12.2013 r. dokumentujące zakup oleju napędowego w łącznej ilości 55,36 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr PA.228.1.2014 z dnia 27.02.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 623,96 zł została **zawyżona o 52,59 zł** ($55,36 \times 0,95$),
- w 9 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.:
 - 1) do wniosku z dnia 21.02.2014 r. dołączono 3 faktury VAT: nr 7544/12/0000 z dnia **04.09.2012 r.**, nr 01887012000513100 z dnia **21.11.2012 r.** oraz nr 02064212000513100 z dnia **20.12.2012 r.** na zakup oleju napędowego w łącznej ilości 68,766 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr PA.216.1.2014 z dnia 27.02.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 298,85 zł została **zawyżona o 65,33 zł** ($68,766 \times 0,95$),
 - 2) do wniosku z dnia 28.02.2014 r. dołączono 2 faktury VAT nr 2201/0776/14 z dnia **02.02.2014 r.** oraz nr 2474/0776/14 z dnia **06.02.2014 r.** na zakup oleju napędowego w łącznej ilości 37,30 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją

- nr PA.236.1.2014 z dnia 03.03.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 285,85 zł została **zawyżona o 35,43 zł** ($37,3 \text{ l} \times 0,95$),
- 3) do wniosku z dnia 20.02.2014 r. dołączono 3 faktury VAT: nr 2686370776/12 z dnia **12.10.2012 r.**, nr 10048/12/0000 z dnia **10.11.2012 r.** oraz nr 9810/12/0000 z dnia **02.11.2012 r.** na zakup oleju napędowego w łącznej ilości 43,941 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr PA.215.1.2014 z dnia 27.02.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 58,59 zł została **zawyżona o 41,74 zł** ($43,941 \text{ l} \times 0,95$),
- 4) do wniosku z dnia 24.02.2014 r. dołączono 1 fakturę VAT nr 1393/14/0000 z dnia **21.02.2014 r.** na zakup oleju napędowego w ilości 507,021 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr PA.157.1.2014 z dnia 24.02.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 481,67 zł została **zawyżona o 481,67 zł** ($507,021 \text{ l} \times 0,95$),
- 5) do wniosku z dnia 25.02.2014 r. dołączono 2 faktury VAT nr 8267/12/0000 z dnia **20.09.2012 r.** oraz nr 5983/12 z dnia **05.09.2012 r.** na zakup oleju napędowego w łącznej ilości 45,54 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr PA.173.1.2014 z dnia 26.02.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 376,07 zł została **zawyżona o 43,26 zł** ($45,54 \text{ l} \times 0,95$),
- 6) do wniosku z dnia 10.02.2014 r. dołączono 1 fakturę VAT nr FS-4709/FSLIG/13 z dnia **22.06.2013 r.** na zakup oleju napędowego w ilości 405,00 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr PA.63.1.2014 z dnia 13.02.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 384,75 zł została **zawyżona o 384,75 zł** ($405,00 \text{ l} \times 0,95$),
- 7) do wniosku z dnia 12.02.2014 r. dołączono 5 faktur VAT: F 14671/1532/13 z dnia **15.05.2013 r.**, F 16228/1532/13 z dnia **29.05.2013 r.**, F 11735/1532/13 z dnia **19.04.2013 r.**, F 21608/1532/13 z dnia **12.07.2013 r.** oraz nr 21422/1532/13 z dnia **10.07.2013 r.** na zakup oleju napędowego w łącznej ilości 180,23 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr PA.73.1.2014 z dnia 13.02.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 383,35 zł została **zawyżona o 171,22 zł** ($180,23 \text{ l} \times 0,95$),
- 8) w 2 przypadkach przyjęto faktury dokumentujące zakup oleju napędowego w terminach niezgodnych z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, nie skutkujące nieprawidłową wypłatą świadczenia (decyzja nr PA.35.1.2014 z dnia 13.02.2014 r. oraz decyzja nr PA.64.1.2014 z dnia 07.02.2014 r.),
- w 1 przypadku przy ustalaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego, uwzględniono fakturę dokumentującą 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 (...), tj.:

- 1) do wniosku z dnia 28.02.2014 r. dołączono 1 fakturę VAT nr 18605/GW/13 z dnia 29.11.2013 r. na zakup 18,904 l paliwa **benzyna bezołowiowa 95**. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr PA.251.1.2014 z dnia 10.03.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 555,54 zł została **zawyżona o 17,96 zł** ($18,904 \text{ l} \times 0,95$).
- w 1 przypadku 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 (...) oraz dokumentujące zakup paliwa, które nie jest oznaczone kodem CN 2710 19 41 do 2710 19 49 przypisanym do olejów napędowych wymienionych w ww. ustawie, tj.:
- 1) do wniosku z dnia 29.08.2014 r. dołączono 1 fakturę VAT nr 19606/0776/14 z dnia 27.06.2014 r. na zakup 42,76 l paliwa **EUROSUPER 95** oraz 2 faktury VAT nr 1749/0776/14 z dnia **27.01.2014 r.** oraz nr 34164/0776/13 z dnia **24.12.2013 r.** na zakup oleju napędowego w łącznej ilości 135,98 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr PA.452.2.2014 z dnia 24.09.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości przyznanego limitu tj. 1 439,65 zł została **zawyżona o 90,41 zł** ($95,1711 \text{ l} \times 0,95$),
- w 1 przypadku przy ustalaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego, uwzględniono fakturę VAT dokumentującą zakup oleju napędowego w terminie niezgodnym z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...) oraz wystawioną na innego nabywcę niż wnioskodawca, tj.:
- 1) do wniosku z dnia 28.02.2014 r. dołączono 1 fakturę VAT nr 1537/GW/14 z dnia **05.02.2014 r.** na zakup oleju napędowego w ilości 18,315 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją nr PA.244.1.2014 z dnia 10.03.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 447,24 zł została **zawyżona o 17,40 zł** ($18,315 \text{ l} \times 0,95$),

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 16 producentom rolnym został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 2 991,07 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie **zawyżonej o 3 050,89 zł** ($2\,991,07 \text{ zł} - \text{kwota zwrotu} + 59,82 \text{ zł} - \text{koszty postępowania}$).

Stosownie do postanowień art. 9 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej producent rolny, który pobrał nienależnie lub w nadmiernej wysokości zwrot podatku, jest obowiązany do jego zwrotu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych. W wyniku kontroli ustalono, że część dotacji w wysokości 58,58 zł została

wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ uwzględniono faktury na zakup paliwa (benzyna bezołowiowa 95, EUROSUPER 95) nieobjętego zwrotem podatku.

Finansowa realizacja zadania dotyczącego zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przedstawia się następująco: (w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Środki przekazane	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf			
010	01095	4300	4 228,28	215 642,19	3 885,77
010	01095	4430	211 413,91		194 288,21
Razem wydatki			215 642,19		198 173,98

Dotacja celowa w łącznej wysokości 215 642,19 zł przeznaczona na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę wpłynęła na konto Urzędu Gminy w Kraszewicach odpowiednio:

28 kwietnia 2014 r. - 127 132,60 zł

27 października 2014 r. - 88 509,59 zł

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono w 2014 r. łącznie 194 288,21 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 124 639,80 zł, a w II okresie rozliczeniowym 69 648,41 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 3 885,77 zł z tego: w I okresie rozliczeniowym 2 492,80 zł oraz w II okresie rozliczeniowym 1 392,97 zł 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 198 173,98 zł.

Kwotę niewykorzystanych środków tj.: 17 468,21 zł zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego w dniu 31.12.2014 r. Zgodnie z § 5 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 „Wójt, burmistrz (prezydent miasta) zwraca wojewodzie, w terminie przewidzianym odpowiednio do złożenia okresowego i rocznego rozliczenia dotacji oraz sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat zwrotu podatku, kwotę dotacji przekraczającą wysokość: 1) należnych zwrotów podatku; 2) kosztów gminy związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku i jego wypłatą”. Natomiast zgodnie z § 5 ust. 2

ww. rozporządzenia „*Od kwoty dotacji niezwróconej w terminie wskazanym w ust. 1 wójt, burmistrz (prezydent miasta) przekazuje odsetki za zwłokę w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych*”.

Termin zwrotu niewykorzystanej dotacji za II okres płatniczy 2014 r. to 30 listopada 2014 r. Tak więc zwrot kwoty 17 468,21 zł powinien nastąpić do dnia 30 listopada 2014 r., a nie 31 grudnia 2014 r.

Powyższa nieprawidłowość stanowi **naruszenie dyscypliny finansów publicznych** w rozumieniu przepisu art. 9 ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 168).

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie wydanych decyzji powinny nastąpić w terminach:

- 1 - 30 kwietnia 2014 r. dla wniosków złożonych od 1 do 28 lutego 2014 r.,
- 1 - 31 października 2014 r. dla wniosków złożonych od 1 do 31 sierpnia 2014 r.

Wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie wniosków złożonych od 1 do 28 lutego 2014 r. oraz wniosków złożonych od 1 do 31 sierpnia 2014 r. nastąpiły zgodnie z decyzją wnioskodawców w ustawowym terminie.

Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. (Dz. U. z 2013 r., poz. 1339 ze zm.) wójt, burmistrz, (prezydent miasta) przekazuje właściwemu wojewodzie okresowe i roczne rozliczenie dotacji oraz okresowe i roczne sprawozdanie rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego dokonanych w okresie:

- od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia danego roku - w terminie do dnia 31 maja danego roku,
- od dnia 1 października do dnia 31 października danego roku - w terminie do dnia 30 listopada danego roku.

Okresowe i roczne rozliczenia dotacji oraz okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku przekazano do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w następujących terminach:

- 22 maja 2014 r. - za okres od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia
- 25 listopada 2014 r. - za okres od dnia 1 października do dnia 31 października
- 25 listopada 2014 r. - roczne rozliczenia i sprawozdania rzeczowo – finansowe.

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 w Kraszewicach dotacja celowa stanowiła w części dotację

pobraną w nadmiernej wysokości oraz w części wydatkowaną niezgodnie z przeznaczeniem 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.

W wyniku kontroli stwierdzono również **naruszenie dyscypliny finansów publicznych** w rozumieniu przepisów art. 9 pkt 1 i 3 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych poprzez:

1) wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem, jednakże z uwagi na kwotę dotacji wykorzystanej niezgodnie z przeznaczeniem (58,58 zł) – zgodnie z przepisem art. 26 ww. ustawy - nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

2) dokonanie zwrotu niewykorzystanych środków dotacji celowej przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę, z naruszeniem terminu wynikającego z § 5 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. 1139).

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. nr 3/2015.

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- rzetelne weryfikowanie przyjmowanych wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załączoną do nich dokumentacją,
- usunięcie z treści decyzji zapisu powołującego się na art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- 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. z 2011 r., 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,
- umieszczanie adnotacji o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”,

na oryginałach faktur przed sporządzeniem ich kopii,

- wzywanie wnioskodawców do usunięcia braków formalnych we wnioskach 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,

- zamieszczanie w wydawanych decyzjach wszystkich elementów określonych w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),

- w przypadkach odmowy zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej producentom rolnym zamieszczać w decyzjach wszystkie elementy określone w przepisach art. 107 ust. 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.),

- przyjmowanie wniosków 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,

- przyjmowanie wniosków w terminie określonym w art.6 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),

- wezwanie producentów rolnych do zwrotu pobranego nienależnie lub 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 nienależnie lub 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,

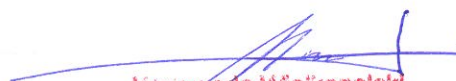
wraz ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.

- dokonanie zwrotu odsetek w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych za niedokonanie w terminie zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji, zgodnie z § 5 ust. 2 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 oraz w związku z przepisami art. 168 ust. 5 ustawy o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 poz. 885)., na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań:

- nr 17 1010 1469 0005 8922 3100 0000

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



Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann