



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

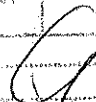
IR-VIII.431.27.2014.10

POLECONY

Za Dowodem
Doręczenia

09 LUT 2015

Poznań,

w Poznaniu KANCELARIA GŁÓWNA		
WYSŁANO DNIA	09. 02. 2015	WYSŁANO DNIA
L. O. 		
ZMI.		

Pan

Janusz Kamiński

Wójt Gminy Mieleszyn

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 29-30.10.2014 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Mieleszyn 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 2 stycznia 2015 r. przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

W 2013 r. Urząd Gminy Mieleszyn otrzymał dotację celową z budżetu państwa w wysokości 397 581,66 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 389 785,95 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 243 748,36 zł, a w II okresie rozliczeniowym 146 037,59 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 7 795,71 zł z tego: w I okresie rozliczeniowym 4 874,96 zł oraz w II okresie rozliczeniowym 2 920,75 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 397 581,66 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 Mieleszyn wpłynęły łącznie 324 wnioski. Kontroli poddano 297 wniosków co stanowi 91,7% wszystkich 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:

- na wnioskach o zwrot podatku akcyzowego nie umieszczano 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 części skontrolowanych faktur 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 podpisu bądź pieczęćki imiennej),

- ustalono, że jedna z osób przyjmujących faktury i zamieszczająca na nich adnotację: „przyjęto w dniu... do zwrotu podatku akcyzowego” nie posiadała stosownego upoważnienia wydanego przez wójta Gminy do wykonywania tych czynności,

- w przypadku przyjęcia kserokopii faktur VAT pieczęć o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” przystawiano na kopii zamiast na oryginale faktury,

- część skontrolowanych wniosków na etapie prowadzonego postępowania administracyjnego nie została uzupełniona o brakujące zapisy dotyczące oświadczeń producentów rolnych o powierzchni użytków rolnych w IV części wniosku,

- w jednym przypadku Organ potraktował niepodpisany wniosek jako spełniający wymogi formalne i merytorycznie rozpoznał sprawę poprzez wydanie decyzji,

- we wszystkich decyzjach powoływano się błędnie na art. 10 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (przepis przejściowy stosowany w roku 2006),

- część decyzji posiadała błędy w dacie wydania decyzji – rok 2012,
- w 3 przypadkach przyjęto do realizacji wnioski z fakturami dokumentującymi zakup oleju napędowego wystawionymi na innych nabywców niż wnioskodawca,
- w 1 przypadku przyjęto do realizacji wniosków z fakturami dokumentującymi zakup oleju napędowego w terminie niezgodnym z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,
- w 2 przypadkach błędnie wyliczono kwoty zwrotu podatku akcyzowego,

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 5 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 3 728,08 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie **zawyżonej o 3 802,64 zł** (3 728,08 zł - kwota zwrotu + 74,56 zł - koszty postępowania), natomiast 1 producentowi został wypłacony zwrot podatku w kwocie **o 175,87 zł niższej** od należnej.

W trakcie kontroli ustalono, że w 2 przypadkach dokonano zwrotu podatku akcyzowego na podstawie sfałszowanych danych zawartych we wnioskach oraz na podstawie dołączonych do nich faktur VAT, co do których istniało podejrzenie co do ich wiarygodności i możliwości ich sfałszowania. Powyższe środki zostały zwrócone wraz z odsetkami oraz kwotą stanowiącą 2% kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu ww. podatku na konto Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w dniu 25.09.2014 r. W sprawie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa przez pracownika UG Mieleszyn oraz rolników, którym wypłacono nienależnie podatek akcyzowy prowadzone jest postępowanie.

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,
- w przypadku przyjmowania kserokopii faktur VAT, pieczętkę o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” umieszczać na oryginale tych faktur,
- wydawanie decyzji na podstawie wniosków spełniających wymagania formalne – opatrzone własnoręcznym podpisem, rzetelną weryfikację wniosków pod kątem kompletności danych

określonych art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...), a w przypadku braków formalnych wzywianie wnioskodawców do ich usunięcia w trybie art. 64 § 2 kpa (Dz.U. 1960 Nr 30 poz. 168 z późn. zm.),

- usunięcie z treści decyzji zapisu powołującego się na art. 10 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- wydawanie decyzji w terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- rzetelną weryfikację załączników dołączonych do składanych wniosków - faktur potwierdzających nabycie oleju napędowego przez producenta rolnego pod kątem spełnienia warunków określonych w art. 6 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.
- zmianę błędnie wydanej decyzji i wypłacenie producentowi rolnemu należnego zwrotu podatku akcyzowego,

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~~ ^{zaleceń} pokontrolnych. WIELKOPOLSKI

Kierownik Oddziału
Rolnictwa i Rozwoju Wsi

Elżbieta Marciniakowa

z-ca Dyrektora Wydziału
Infrastruktury i Rolnictwa

Aida Januszczyk-Piotrowska

Piotr Florek

Starszy specjalista
Osowicz Hubert
Hubert Osowicz

2015 -02- 0 6