



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.32.2015.10

2016 01. 1 2

Poznań,

Wojewoda Wielkopolski	
Kod: 13.01.2015	
WYŚWIETL	WYŚWIETL
L. GZ	

Pan

Włodzimierz Fraszczyk

Wójt Gminy Olszówka

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 30.11-04.12.2015 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Olszówka 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.0030.725.2015.1 z dnia 24 listopada 2015 r.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w projekcie wystąpienia pokontrolnego podpisanego w dniu 15 grudnia 2015 r. przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie z 2 uchybieniami działalność Gminy w zakresie objętym kontrolą. Powyższa ocena wynika z następujących ustaleń dokonanych w czasie kontroli:

Wniosek z dnia 14.03.2014 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

w ustawowym terminie do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę 279 371,26 zł z czego kwotę 273 893,39 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 5 477,87 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 422 producentów rolnych. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 4 972,8760 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 288 308,83 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 406 283,97 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 273 893,39 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/
7 643,0000	4 972,8760	288 308,83	273 893,39	406 283,97

Wniosek z dnia 15.09.2014 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 w ustawowym terminie do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę 182 794,23 zł z czego kwotę 179 210,03 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 3 584,20 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 405 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 4 221,9182 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 188 642,14 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 344 930,72 zł, z czego kwota zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w II okresie w ramach rocznego limitu stanowiła 217 064,22 zł. Kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 179 210,03 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./
7 643,0000	4 221,9182	344 930,72	217 064,22	179 210,03	188 642,14

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 279 371,26 zł 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 182 794,23 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 133/2014 Wójta Gminy Olszówka z dnia 28 kwietnia 2014 r. w sprawie zmian w budżecie gminy 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 279 371,26 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 zwiększono o kwotę 279 371,26 zł.

Zarządzeniem Nr 155/2014 Wójta Gminy Olszówka z dnia 27 października 2014 r. w sprawie zmian w budżecie gminy 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 182 794,23 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 zwiększono o kwotę 182 794,23 zł.

Do Urzędu Gminy w Olszówce wpłynęło łącznie 827 wniosków o zwrot akcyzy. Kontroli poddano łącznie 405 wniosków co stanowi 48,97 % 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,
- wszystkie decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego wydane zostały w ustawowym terminie a także prawidłowo ustalały limit roczny oraz kwotę zwrotu,
- 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,
- 52 decyzje wydane w II okresie 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 1 przypadku przyjęto wniosek z dnia 04.03.2014 r. sporządzony 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.2013.789) (dec. KP.3111.I.1.17.2014 z dnia 24.02.2014 r.).

W toku kontroli, na podstawie udostępnionych dokumentów (wniosek z datą wpływu do Urzędu, rejestr złożonych wniosków, data wydania decyzji wraz ze zwrotnym potwierdzeniem odbioru, ksero książki nadawczej Urzędu) ustalono, że wniosek został złożony w ustawowym terminie tj.: 04.02.2014 r.

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	4210	4 129,67	462 165,49	4 129,67
010	01095	4300	4 932,40		4 932,40
010	01095	4430	453 103,42		453 103,42
Razem wydatki			462 165,49		462 165,49

Dotacja celowa w łącznej wysokości 462 165,49 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 Olszówce odpowiednio:

28 kwietnia 2014 r. - 279 371,26 zł

27 października 2014 r. - 182 794,23 zł

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono w 2014 r. łącznie 453 103,42 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 273 893,39 zł, a w II okresie rozliczeniowym 179 210,03 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 9 062,07 zł z tego: w I okresie rozliczeniowym 5 477,87 zł oraz w II okresie rozliczeniowym 3 584,20 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 462 165,49 zł.

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:

- 19 maja 2014 r. - za okres od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia
- 14 listopada 2014 r. - za okres od dnia 1 października do dnia 31 października
- 14 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, pomimo występujących dwóch uchybień stwierdzono, iż przyznana Urzędowi Gminy w Olszówce dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. nr 4/2015.

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- rzetelne weryfikowanie przyjmowanych wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załączoną do nich dokumentacją,
- zamieszczanie w wydawanych decyzjach wszystkich elementów określonych w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- 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,

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


Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann