



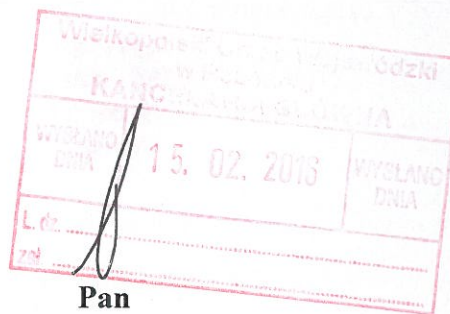
WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.34.2015.10

Za dowodem
doreczenia

2016 02. 08

Poznań,



Pan

Jan Sikorski

Wójt Gminy Kazimierz Biskupi

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 28-30.12.2015 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Kazimierz Biskupi 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.0030.788.2015.1 z dnia 15 grudnia 2015 r.

W oparciu o art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej przekazuję niniejsze wystąpienie pokontrolne obejmujące treść projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 15 stycznia 2015 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń.

Wojewoda Wielkopolski ocenia pozytywnie z 2 nieprawidłowościami i 5 uchybieniami działalność Gminy w zakresie objętym kontrolą.

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli.

Wniosek z dnia 13.03.2014 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

153 058,81 zł z czego kwotę 150 057,66 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 3 001,15 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 212 producentów rolnych. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 2 638,9365 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 157 955,43 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 215 601,11 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 150 057,66 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/
5 228,8254	2 638,9365	157 955,43	150 057,66	215 601,11

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 97 187,18 zł z czego kwotę 95 281,55 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 1 905,63 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 170 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 2 398,0628 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 100 296,37 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 195 921,73 zł, z czego kwota zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w II okresie w ramach rocznego limitu stanowiła 127 768,57 zł. Kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 95 281,55 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./
5 228,8254	2 398,0628	195 921,73	127 768,57	95 281,55	100 296,37

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 153 058,81 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 97 187,18 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 0050.12.2014 Wójta Gminy Kazimierz Biskupi 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 153 058,81 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 zwiększono o kwotę 153 058,81 zł.

Zarządzeniem Nr 0050.30.2014 Wójta Gminy Kazimierz Biskupi z dnia 20 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 97 187,18 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 zwiększono o kwotę 97 187,18 zł.

Do Urzędu Gminy w Kazimierzu Biskupim wpłynęły łącznie 382 wnioski o zwrot akcyzy. Kontroli poddano łącznie 246 wniosków co stanowi 64,4 % 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,
- 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,

Stwierdzone uchybienia:

- część decyzji wydanych w II okresie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego nie zawierała 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 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),
- w kilku przypadkach stwierdzono braki formalne w części IV wniosku – brak pow. użytków rolnych, niewskazanie roku określającego stan ewidencji gruntów i budynków. Ponadto stwierdzono przypadki poprawiania, kreślenia w formularzach wniosków ww. danych, bez parafowania dokonanych zmian.(np. dec. Nr 120030/2014/1),
- w jednym przypadku Organ potraktował niepodpisany wniosek jako spełniający wymogi formalne i merytorycznie rozpoznał sprawę poprzez wydanie decyzji

(dec. Nr 50045/2014/1). Pomimo występujących braków formalnych nie wezwano wnioskodawcy do ich usunięcia w trybie art. 64 § 2 kpa,

- w jednym przypadku dokonano w decyzji Nr 120030/2014/1 ręcznej poprawki wielkości przyjętej do rozliczenia ilości zakupionego paliwa, czym naruszono wymogi określone w art. 113 § 1 kpa, który stanowi, że „Organ administracji publicznej może z urzędu lub na żądanie strony prostować w drodze postanowienia błędy pisarskie i rachunkowe oraz inne oczywiste omyłki w wydanych przez ten organ decyzjach”.

Stwierdzone nieprawidłowości:

- w 1 przypadku przy ustalaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego, uwzględniono fakturę VAT wystawioną na innego nabywcę niż wnioskodawca, tj.:
 - 1) do wniosku z dnia 24.02.2014 r. dołączono fakturę VAT Nr 22130/7444/13 z dnia 17.09.2013 na zakup oleju napędowego w ilości 17,900 litrów. Przyznana wnioskodawcy decyzją Nr 10060/2014/1 z dnia 05.03.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 874,91 zł została **zawyżona o 17,01 zł** (17,900 l x 0,95),
- 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 23.02.2014 r. dołączono 1 fakturę VAT Nr 25810/7444/13 z dnia 25.10.2013 r. na zakup 20,330 l paliwa **EUROSUPER 95**. Przyznana wnioskodawcy decyzją Nr 10011/2014/1 z dnia 05.03.2014 r. kwota zwrotu podatku w wysokości 272,68 zł została **zawyżona o 19,31 zł** (20,330 l x 0,95).

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 2 producentom rolnym został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 36,32 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie **zawyżonej o 37,05 zł** (36,32 zł - kwota zwrotu + 0,73 zł - 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 19,31 zł została wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem, ponieważ uwzględniono faktury na zakup paliwa (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	4210	2 625,38	250 245,99	2 625,38
010	01095	4300	2 281,40		2 281,40
010	01095	4430	245 339,21		245 339,21
Razem wydatki			250 245,99		250 245,99

Dotacja celowa w łącznej wysokości 250 245,99 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 Kazimierzu Biskupim odpowiednio:

28 kwietnia 2014 r. - 153 058,81 zł

27 października 2014 r. - 97 187,18 zł

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono w 2014 r. łącznie 245 339,21 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 150 057,66 zł, a w II okresie rozliczeniowym 95 281,55 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 4 906,78 zł z tego: w I okresie rozliczeniowym 3 001,15 zł oraz w II okresie rozliczeniowym 1 905,63 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 250 245,99 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,
- roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku – w terminie do dnia 31 grudnia 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:

- 23 maja 2014 r. - za okres od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia
- 21 listopada 2014 r. - za okres od dnia 1 października do dnia 31 października
- 22 grudnia 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 Kazimierzu Biskupim 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.

Wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisów art. 9 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2013 r., poz.168 ze zm.). Z uwagi jednak na kwotę środków wydatkowanych niezgodnie z przeznaczeniem (19,31 zł), opisanie działanie zgodnie z przepisem art. 26 ww. ustawy - nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu do książki kontroli pod poz. nr 14/2015.

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 (...),
 - 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,
 - 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,
 - błędy pisarskie i rachunkowe oraz inne oczywiste omyłki w wydawanych decyzjach przyznających zwrot podatku akcyzowego dokonywać zgodnie z art. 113 §1 kpa,
 - 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.

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


Wojewoda Wielkopolski
Zbigniew Hoffmann