

Żelazków, 08.09.2015 r.

FN.1710.1.2015

Pan
Piotr Florek
Wojewoda Wielkopolski

W odpowiedzi na Wystąpienie Pokontrolne (IR-VIII.431.22.2015.10) dotyczące kontroli przeprowadzonej w dniach od 14 lipca do 17 lipca 2015r. 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, uprzejmie informuję o następujących działaniach podjętych w celu wyeliminowania nieprawidłowości wskazanych w toku kontroli.

Wszystkie stwierdzone w toku kontroli uchybienia i nieprawidłowości zostały poddane odpowiedniej analizie, omówiono przyczyny wystąpienia nieprawidłowości, a następnie określono sposób ich wyeliminowania. Zmiany przedstawione poniżej zostały wprowadzone przy rozliczaniu wniosków za II okres rozliczeniowy br.

- 1) Pracownik został zobowiązany do dokładnego sprawdzania dołączonych do wniosku faktur pod kątem spełnienia wymogów zawartych w ustawie dot. zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej jak również do dokładnego wyliczania z faktur ilości litrów oleju napędowego.
- 2) Na dołączonych do wniosków oryginałach faktur vat stanowiących dowód zakupu oleju napędowego umieszczana jest adnotacja : „, przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”.
- 3) Pracownik został zobowiązany, aby w przypadku przyjmowania kserokopii faktur pieczętkę „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego” umieszczać na oryginałach faktur przed sporządzeniem ich kopii.
- 4) Decyzje wydane w II okresie zostały uzupełnione o brakujący element dotyczący części limitu pozostałego do wykorzystania.
- 5) W okresie składania wniosków dotyczących zwrotu podatku akcyzowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, rozważona zostanie możliwość przydzielenia dodatkowej osoby na czas weryfikacji wniosków.

Wójt

Sylwiusz Jakubowski





Poznań, 2015 08 21

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.22.2015.10

Urząd Gminy Żelazków	
wpł. dnia	26. 08. 2015
L. dz.	5692

Pan
Sylwiusz Jakubowski
Wójt Gminy Żelazków

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. 14-17.07.2015 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Żelazkowie 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 10 sierpnia 2015 r. przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

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

W 2014 r. Urząd Gminy w Żelazkowie otrzymał dotację celową z budżetu państwa w łącznej wysokości 524 180,77 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 511 902,71 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 362 777,37 zł, a w II okresie rozliczeniowym 149 125,34 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 10 238,06 zł z tego: w I okresie rozliczeniowym 7 255,55 zł oraz w II okresie rozliczeniowym 2 982,51 tj. 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 522 140,77 zł.

Kwotę niewykorzystanych środków tj.: 2 040,00 zł zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego w dniach:

26.05.2014 r. w wysokości 1 020,00 zł,

27.11.2014 r. w wysokości 1 020,00 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 w Żelazkowie wpłynęło łącznie 959 wniosków o zwrot akcyzy. Kontroli poddano łącznie 352 wniosków co stanowi 36,7 % 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.), który określa 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 dołączanych do wniosków oryginałach faktur VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego nie umieszczano adnotacji: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”, co stanowi niedopełnienie obowiązku o którym mowa w art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- pieczęć o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” umieszczano tylko w przypadku przyjmowania kserokopii faktur. Adnotację taką upoważniony pracownik umieszczał 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,
- 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,

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono uchybienie polegające na przyjęciu na potrzeby wyliczeń należnej kwoty zwrotu dwóch faktur dokumentujących zakup oleju napędowego w terminach niezgodnych z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, nie skutkujące nieprawidłową wypłatą świadczenia.

Środki na pokrycie kosztów ustalania i wypłacania zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym poniesione przez Gminę w 2014 r. wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem tj. na zakup m. in. 534 ryz papieru A4 o łącznej wartości 6 895,53 zł brutto, zakup 12 tonerów oraz 4 tuszy do drukarek o łącznej wartości 3 339,00 zł brutto, co odpowiadało 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w Gminie, zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

Złożone przez Wójta wyjaśnienia co do wykorzystania tak dużej ilości zakupionego papieru i tonerów tylko na potrzeby przeprowadzonego postępowania w sprawie zwrotu

podatku akcyzowego w ocenie kontrolujących były nieprzekonywujące, a także nie poparte dowodami niesprawności sprzętu biurowego w gminie.

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 adnotacji o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”, na oryginałach faktur przed sporządzeniem ich kopii,
- dokonywanie wydatków ze środków dotacji celowych budżetu państwa w sposób celowy i oszczędny oraz wyłącznie w kwotach niezbędnych na potrzeby postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.

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

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Piorek