

Warszawa, 16 listopada 2015 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-O.431.11.1.2015

**Pan
Piotr Świdorski
Burmistrz Gminy Różan**

**Urząd Gminy w Róźnie
Plac Obrońców Różana 4
06-230 Różan**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ Mirosława Dzięczek – kierownik Oddziału Kontroli oraz Ewa Bastek – starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Ostrołęce Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadziły kontrolę w Urzędzie Gminy w Róźnie, z siedzibą przy Placu Obrońców Różana 4.

Przedmiot kontroli obejmował realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego, do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

W okresie poddanym kontroli przyjęto 408 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. W pierwszym okresie składania wniosków, tj. od 1 do 28 lutego 2014 r. – przyjęto 215 wniosków, natomiast w drugim okresie, tj. od 1 do 31 sierpnia 2014 r. – 193 wnioski. Na ich podstawie Burmistrz Gminy Różan wydał 408 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego.

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. 2015, poz.525).

Kontroli poddano 41 spraw, z czego 21 zakończonych w pierwszym okresie rozliczeniowym oraz 20 – w drugim okresie rozliczeniowym.

Wszystkie poddane kontroli wnioski o zwrot podatku akcyzowego zostały złożone na formularzu zgodnym z wzorem ustalonym w załączniku do rozporządzenia w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego² oraz w terminach wskazanych w art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego³, a liczba załączników, tj. faktur VAT lub ich kopii – była zgodna z zadeklarowaną przez wnioskodawców. Wszystkie dołączone do wniosków faktury VAT opatrzone były adnotacją o treści „*przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego*” oraz podpisem upoważnionego pracownika, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

Badane decyzje zostały wydane z zachowaniem właściwości miejscowej organu, określonej w art. 5 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, zawierały elementy, o których mowa w art. 107 § 1 k.p.a.⁴ oraz zostały wydane w terminie przewidzianym w art. 5 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego i podpisane przez Burmistrza Gminy Różan, lub z jego upoważnienia przez Sekretarza Gminy.

W badanym okresie, na podstawie złożonych wniosków o przekazanie dotacji, Gmina Różan otrzymała dotację w łącznej kwocie 220 738,57 zł, z której 216 410,37 zł wykorzystano na wypłaty zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, a 4 328,20 zł – na pokrycie kosztów związanych z ustalaniem i wypłacaniem tych zwrotów. W poddanych kontroli sprawach wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zostały dokonane w terminach określonych w art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego – przelewami bankowymi na indywidualne rachunki wskazane przez producentów rolnych oraz wypłatami w kasie urzędu – w dniach 29 kwietnia oraz 30 października 2014 r.

Wnioski gminy o przekazanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zostały złożone w terminach określonych w § 2 ust. 3 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej⁵.

Okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe oraz rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego zostały przekazane z zachowaniem terminów określonych w § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia.

² Rozporządzenie 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. poz. 789).

³ Ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379, z późn. zm.).

⁴ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267, z późn. zm.).

⁵ Rozporządzenie 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).

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o finansach publicznych⁶ Burmistrz Gminy Różan podał do publicznej wiadomości wykaz podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej w 2014 r., poprzez wywieszenie go na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu w dniu 7 kwietnia 2015 r.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieprawidłowe określenie we wniosku gminy o przekazanie dotacji celowej za okres od 1 do 31 sierpnia 2014 r. powierzchni użytków rolnych zgłoszonej przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego – we wniosku wskazano 2 512,9500 ha, podczas gdy z wydanych decyzji wynika 2 379,22 ha; w związku z powyższym łączną kwotę rocznego limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym określono na 205 308,02 zł zamiast na 194 383,27 zł, a łączną kwotę limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym do wykorzystania w okresie, za który zostały złożone wnioski w ramach rocznego limitu – na 120 051,45 zł zamiast 116 558,50 zł.
2. Nieprawidłowe określenie w okresowym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego za okres od 1 do 31 października 2014 r.:
 - powierzchni użytków rolnych zgłoszonej przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego, tj. 2 512,9500 ha zamiast 2 379,22 ha, a w konsekwencji łącznej kwoty rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (wskazano 205 308,02 zł zamiast 194 382,27 zł),
 - kwoty dokonanego zwrotu podatku akcyzowego w poprzednim okresie sprawozdawczym roku, za który jest składane sprawozdanie (wskazano 85 256,57 zł zamiast 77 823,77 zł), a w konsekwencji – wskazanie błędnej kwoty zwrotu podatku do wykorzystania w okresie, za który jest składane sprawozdanie w ramach rocznego limitu (wskazano 120 051,45 zł zamiast 116 558,50 zł). Drugą z ww. wartości przeniesiono do rozliczenia dotacji celowej za okres od 1 do 31 października 2014 r.

Przedstawiając powyższe informuję, że ustalenia kontroli wskazują na brak zachowania należytej staranności przy sporządzaniu wniosków gminy o dotację celową, a także sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń z wykorzystania dotacji, co skutkowało powstaniem opisanych powyżej nieprawidłowości.

⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

W związku z powyższym realizację zadania w przedmiocie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w zakresie:

- weryfikacji kompletności wniosków producentów rolnych, weryfikacji kompletności i zgodności załączników opisanych we wnioskach z dołączonymi dokumentami, terminowości składania wniosków przez producentów rolnych, zachowania właściwości miejscowej organu, terminowości wydawania decyzji, kompletności decyzji, prawidłowości rozpatrzenia wniosków, kompletności i terminowości składania wniosków gminy o przekazanie dotacji celowej, kompletności okresowych i rocznych sprawozdań rzeczowo-finansowych oraz rozliczeń dotacji z realizacji wypłat zwrotu podatku, terminowości przekazywania przez gminę okresowych i rocznych rozliczeń i sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego, terminowości wypłat zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym oraz terminowości podania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej – ocenia się **pozytywnie**,
- rzetelności sporządzania wniosków gminy o przekazanie dotacji celowej oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych, a także rozliczeń dotacji z realizacji wypłat zwrotu podatku – ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Burmistrza do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do rzetelnego sporządzania wniosków o przekazanie gminie dotacji na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych, i rozliczeń dotacji, stosownie do §2 i § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej⁷ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Burmistrza do przekazania, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. Wojewody Mazowieckiego
Joanna Zych
Zastępca Dyrektora Wydziału Kontroli

⁷ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).