



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 28 kwietnia 2017 r.

WK-I.431.10.4.2016

11.05.2017
OR. 17.10.3.2017
Podpis

Pan
Edmund Zieliński
Wójt Gminy Gostynin

Urząd Gminy Gostynin
ul. Rynek 26
09-500 Gostynin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ Mariola Wajszczak – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadziła w dniach od 4 do 10 listopada 2016 r. kontrolę w Urzędzie Gminy Gostynin, z siedzibą w Gostyninie przy ul. Rynek 26.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 31 marca 2017 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

W okresie poddanym kontroli przyjęto 1142 wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w tym w pierwszym okresie składania wniosków, tj. od 1 do 28 lutego 2015 r., przyjęto

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

622 wnioski, a w drugim okresie, tj. od 1 do 31 sierpnia 2015 r. – 520 wniosków. Na podstawie ww. podań Wójt Gminy Gostynin wydał 1142 decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego. Kontroli poddano 40 spraw, z czego 20 zakończonych w pierwszym okresie rozliczeniowym² oraz 20 – w drugim okresie rozliczeniowym 2015 r.³

Poddane kontroli wnioski o zwrot podatku akcyzowego były kompletne i zostały złożone na formularzu zgodnym z wzorem ustalonym w załączniku do rozporządzenia w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego⁴ oraz w terminach wskazanych w art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego⁵. Załączone do wniosków faktury VAT dokumentowały zakup oleju napędowego dokonany stosownie do art. 6 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, tj. w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, a ich liczba 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 ustalające zwrot podatku akcyzowego zostały wydane z zachowaniem właściwości miejscowej organu, określonej w art. 5 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, zawierały elementy, o których mowa art. 107 § 1 kpa⁶ oraz zostały wydane w terminie przewidzianym w art. 5 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego i podpisane przez Wójta Gminy Gostynin lub z jego upoważnienia przez Sekretarza Gminy. We wszystkich poddanych kontroli decyzjach zwrot podatku akcyzowego obliczono zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, a limit zwrotu – zgodnie z art. 4 ust. 2 powyższej ustawy.

² Decyzje o numerach: FN.3053.250240.2015.1, FN.3053.290263.2015.1, FN.3053.530435.2015.1, FN.3053.250454.2015.1, FN.3053.410626.2015.1, FN.3053.510508.2015.1, FN.3053.280519.2015.1, FN.3053.100426.2015.1, FN.3053.200504.2015.1, FN.3053.20522.2015.1, FN.3053.510535.2015.1, FN.3053.20412.2015.1, FN.3053.260433.2015.1, FN.3053.40244.2015.1, FN.3053.230536.2015.1, FN.3053.180625.2015.1, FN.3053.460465.2015.1, FN.3053.430518.2015.1, FN.3053.460408.2015.1, FN.3053.120114.2015.1.

³ Decyzje o numerach: FN.3153.120414.2015.2, FN.3153.100550.2015.2, FN.3153.440149.2015.2, FN.3153.100269.2015.2, FN.3153.250454.2015.2, FN.3153.204122015.2, FN.3153.510508.2015.2, FN.3153.50421.2015.2, FN.3153.260433.2015.2, FN.3053.240104.2015.2, FN.3153.200504.2015.2, FN.3153.460408.2015.2, FN.3153.510535.2015.2, FN.3153.430518.2015.2, FN.3153.40244.2015.2, FN.3153.430138.2015.2, FN.3153.240405.2015.2, FN.3153.20522.2015.2, FN.3153.230536.2015.2, FN.3153.280519.2015.2.

⁴ 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. z 2013 r. poz. 789).

⁵ Ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340).

⁶ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23, z późn. zm.).

W badanym okresie, na podstawie wniosków o przekazanie dotacji, Gmina Gostynin otrzymała dotację w łącznej kwocie 775 059,82 zł, z której 759862,57 zł wykorzystano na wypłaty zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, a 15 197,25 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 albo w gotówce w dniach 29-30 kwietnia i 28-29 października 2015 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 celowej⁷.

Okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe oraz rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego zostały sporządzone na formularzach zgodnych z załącznikami nr 1-4 do rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej oraz złożone z zachowaniem terminów określonych w § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o finansach publicznych⁸ Wójt Gminy Gostynin podał do publicznej wiadomości wykaz podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej w 2015 r. poprzez zamieszczenie na stronie BIP urzędu oraz na tablicy ogłoszeń urzędu w dniu 17 marca 2016 r.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Niewskazanie w rozstrzygnięciu wszystkich poddanych kontroli decyzji wydanych w drugiej turze 2015 r. wymaganego ustawowo zapisu dotyczącego części limitu pozostałej do wykorzystania – w ww. decyzjach wskazywano natomiast kwotę limitu wykorzystaną w pierwszym półroczu 2015 r. Wskazać jednak należy, że zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego decyzja w sprawie zwrotu podatku zawiera „*limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania*”. Ww. przepis ma zastosowanie zarówno do decyzji wydawanych w pierwszej, jak i drugiej turze roku.
2. Nieprawidłowe określenie we wniosku gminy o przekazanie dotacji celowej złożonym za okres od 1 do 31 sierpnia 2016 r. – łącznej kwoty zwrotu podatku do wykorzystania

⁷ 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).

⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 885, z późn. zm).

w okresie, za który zostały złożone wnioski w ramach rocznego limitu (wskazano 324 872,71 zł zamiast 320 097,33 zł).

3. Nieprawidłowe określenie w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego za okres od 1 do 31 października 2015 r. – kwoty dokonanego zwrotu podatku akcyzowego w poprzednim okresie sprawozdawczym roku, za który jest składane sprawozdanie (wskazano 286 347,51 zł zamiast 291 122,89 zł), a w konsekwencji – wskazanie błędnej kwoty zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w okresie, za który jest składane sprawozdanie w ramach rocznego limitu (wskazano 324 872,71 zł zamiast 320 097,33 zł); drugi z ww. błędów przeniesiono do rozliczenia dotacji za ww. okres.
4. Niewskazanie numeru rachunku bankowego urzędu gminy we wniosku o przekazanie dotacji złożonym za okres od 1 do 28 lutego 2015 r. oraz brak nazwy i adresu urzędu gminy w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym oraz rozliczeniu dotacji z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego za okres od 1 do 30 kwietnia 2015 r. Obowiązek podania ww. informacji wynika z § 2 ust. 2 pkt 7 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej oraz załączników nr 1–2 do ww. rozporządzenia.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono:

1. Brak wskazania w trzech decyzjach wydanych w pierwszej turze 2015 r.⁹ oraz siedmiu decyzjach wydanych w drugiej turze 2015 r.¹⁰ – rozstrzygnięcia o odmowie przyznania zwrotu podatku akcyzowego w wysokości przekraczającej roczny limit, a wynikającej z załączonych faktur VAT. Zaniechaniem takim naruszono wymogi określone w art. 5 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, stanowiącym, że „*Wójt (...) właściwy ze względu na miejsce położenia gruntów będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego przyznaje, na wniosek tego producenta w drodze decyzji, zwrot podatku*” oraz art. 104 § 2 kpa, zgodnie z którym „*Decyzja rozstrzyga sprawę co do jej istoty w całości lub w części albo w inny sposób kończą sprawę w danej instancji*”. Należy wskazać, że organ prowadzący postępowanie powinien zająć stanowisko wobec całego materiału procesowego zgromadzonego w sprawie¹¹. Powyższe oznacza, że w przypadku, gdy ze złożonych dokumentów wynika zwrot podatku w wysokości przekraczającej roczny limit, o którym mowa w art. 4 ust. 2 ustawy

⁹ Decyzje o numerach: FN.3053.250240.2015.1, FN.3053.530435.2015.1, FN.3053.1806252015.1.

¹⁰ Decyzje o numerach: FN.3153.120414.2015.2, FN.3153.440149.2015.2, FN.3153.50421.2015.2, FN.3153.460408.2015.2, FN.3153.430138.2015.2, FN.3153.20522.2015.2, FN.3153.230536.2015.2.

¹¹ A Wróbel, Komentarz do art. 104 Kodeksu postępowania administracyjnego, Lex/el. 2013.

o zwrocie podatku akcyzowego – organ powinien rozstrzygnąć co do części przekraczającej limit i wydać decyzję odmawiającą zwrotu w tej części.

2. Złożenie nieczytelnego podpisu pod rocznymi i okresowymi sprawozdaniami rzeczowo-finansowymi oraz rozliczeniami dotacji. Istotą czytelnego podpisu jest możliwość identyfikacji osoby, która go złożyła. Przyjmuje się, że czytelny podpis oznacza imię i nazwisko lub co najmniej nazwisko podpisującego. Zgodnie z wzorami okresowych rozliczeń dotacji celowej oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego, stanowiącymi załączniki nr 1–4 do rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej, nadesłane do wojewody dokumenty powinny zostać opatrzone pieczęcią i czytelnym podpisem wójta, burmistrza (prezydenta miasta).

Przedstawiając powyższe informuję, że realizację zadania w przedmiocie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ocenia się **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

Zasadniczy wpływ na powyższą ocenę miał fakt weryfikacji kompletności wniosków producentów rolnych i ich załączników oraz terminowości ich składania, zachowanie właściwości miejscowej organu, poprawności rozpatrywania wniosków o zwrot podatku akcyzowego, terminowość wydawania decyzji, terminowość składania wniosków o przekazanie dotacji oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń z wykorzystania dotacji, terminowość wypłat zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, a także terminowość podania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej. Mając natomiast na uwadze, że w wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kompletności decyzji, a także poprawności i kompletności wniosków gminy o przekazanie dotacji celowej oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń z wykorzystania dotacji – uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo nieprawidłowości.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Wójta do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonych nieprawidłowości, a w szczególności do:

1. Prawidłowego określania w rozstrzygnięciach decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego *części limitu pozostałej do wykorzystania*, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

2. Rzetelnego sporządzania wniosków o przekazanie gminie dotacji na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń z wykorzystania dotacji, stosownie do § 2 ust. 1 i § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej.
3. Wskazywania numeru rachunku bankowego urzędu gminy we wnioskach o przekazanie dotacji, a także nazwy i adresu urzędu gminy oraz czytelnego podpisu wójta, burmistrza (prezydenta miasta) w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych oraz rozliczeniach dotacji z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z § 2 ust. 2 pkt 7 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej oraz załącznikami nr 1–4 do ww. rozporządzenia.

Ponadto wskazuję na konieczność określania w rozstrzygnięciach decyzji ustalających zwrot podatku akcyzowego – w przypadkach, gdy ze zgromadzonych w postępowaniu dowodów wynika taka konieczność – informacji o odmowie przyznania zwrotu podatku akcyzowego ponad roczny limit, zgodnie z art. 5 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego oraz art. 104 § 2 kpa.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹² od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz na podstawie art. 49 ww. ustawy zobowiązuję Pana Wójta do przekazania, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Zmierzanie, sędziwa

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO
Daniel Zaprzala
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

¹² Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).