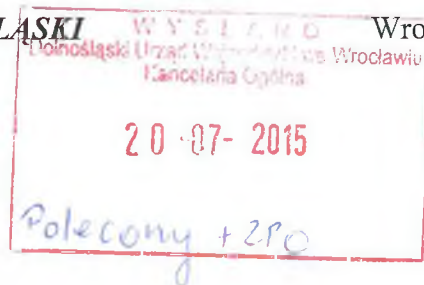




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

NRŚ-RŚ.431.5.2015.EJ



Wrocław, dnia 12 lipca 2015 r.

Pan
Piotr Lech
Burmistrz
Gminy Milicz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 8 – 11 czerwca 2015 roku na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 z późn. zm.) oraz na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) kontrolerzy:

- Ewa Jewsiewicka - starszy inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu,
- Elżbieta Winiarska – starszy specjalista,

z Wydziału Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Miliczu, której celem była ocena prawidłowości realizowania zadania dotyczącego zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, realizowanego przez gminę jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej.

Kontrolą objęto 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 29 grudnia 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na I półrocze 2015 roku.

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 5/2015 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 14 maja 2015 roku znak: NRŚ-RŚ.0030.5.2015.EJ

(dowód: akta kontroli str. 15).

Kierownikiem podmiotu kontrolowanego do 04.12.2014 r. był Pan Paweł Wybierała, od 05.12.2014 r. kierownikiem podmiotu kontrolowanego jest Pan Piotr Lech.

Osobami odpowiedzialnymi za wykonywanie zadań w zakresie prowadzenia postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego oraz udzielającymi wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli były:

Pani Ewa Szóstak – Kierownik Wydziału Spraw Obywatelskich, zatrudniona w urzędzie od 01.10.1996 roku,

Pani Monika Grabka – inspektor do spraw świadczeń rodzinnych, zatrudniona w urzędzie od 08.09.2008 r.

(dowód: akta kontroli str. 16)

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją – 3.

Do kontroli wybrano 10% wniosków wraz z decyzjami (z I półrocza 39 szt., z II półrocza 35 szt.) o najwyższej kwocie zwrotu podatku akcyzowego.

Powierzchnia użytków rolnych objęta kontrolą wynosiła 9353,8821 ha, co stanowi 64,8% powierzchni użytków rolnych zgłoszonej w 2014 roku przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str. 19 - 34)

Kontrolujący pozytywnie z nieprawidłowościami oceniają działania Urzędu Miejskiego w Miliczu dotyczące postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Powyższą kontrolę uzasadniam następująco:

I. Wnioski producentów, dołączone faktury VAT, wydane decyzje.

Kontrola wniosków wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT oraz wydanych na ich podstawie decyzji ustalających należny producentom rolnym zwrot podatku akcyzowego wykazała:

(dowód: akta kontroli str. 35 - 53)

a) Do wszystkich skontrolowanych decyzji dołączony był wniosek producenta rolnego uprawnionego do zwrotu podatku akcyzowego, zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy.

b) Do wszystkich skontrolowanych wniosków dołączone były oryginały lub kopie faktur VAT, stosownie do art. 6 ust. 3 ustawy.

c) W 73 skontrolowanych decyzjach kwoty zwrotu podatku akcyzowego, kwoty rocznego limitu zostały obliczone prawidłowo, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy. W decyzji ZR.3153.3.1.2014.369 z dnia 11.03.2014 r. kwota zwrotu podatku akcyzowego została nieprawidłowo określona (z faktury F28059/4159/13 z dnia 22.10.2013 nie wliczono 59,95 l oleju napędowego). W związku z powyższym kwota zwrotu podatku została zaniżona o 56,95 zł. Producent rolny nie odwołał się od decyzji, która stała się ostateczna. W II półroczu producent rolny nie wykorzystał całej pozostałej kwoty.

(dowód: akta kontroli str. 56 – 98, 167 - 181)

d) Na skontrolowanych oryginałach faktur VAT umieszczono adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”.

Wśród 715 szt. dołączonych kopii faktur, 168 szt. nie było sporządzonych zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy tzn. z oryginałów na których umieszczono adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”. Według wyjaśnień pracownika zajmującego się zadaniem cyt. „W przypadku gdy do wniosków zostały dołączone kopie faktur VAT, producenci byli zobowiązani do okazania oryginałów faktur VAT. Następnie kopie były porównywane z oryginałami faktur VAT , na których umieszczono adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”. Kopie faktur zostały dołączane do wniosków”.

(dowód: akta kontroli str. 55)

e) Wszystkie skontrolowane decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, podpisywane były przez Panią Ewę Szóstak – Kierownika Wydziału Spraw Obywatelskich lub przez Panią Monikę Bielecką – Zastępcę Kierownika Wydziału Spraw Obywatelskich, które posiadają upoważnienie Burmistrza do podpisywania decyzji w jego imieniu.

(dowód: akta kontroli str. 17 - 18)



203

f) Wszystkie skontrolowane decyzje ustalające zwrot należnego podatku były wydawane w terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy.

g) Faktury VAT stanowiły dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy.

h) Zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy wszystkie skontrolowane decyzje z I półrocza określały kwotę zwrotu podatku, kwotę rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego oraz kwotę pozostałą do wykorzystania. W decyzjach z II półrocza nie określono kwoty pozostałej do wykorzystania.

(dowód: akta kontroli str. 167,182,193)

i) Podstawa prawna wydanych decyzji zawiera art. 104 i 107 Kpa, art. 5 ust. 1 i ust 3 ustawy 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 ze zm.), oraz rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2014 r. (Dz.U. z 2013 r. poz.1408), brak art. 3 ust. 1 i 2, oraz art. 4 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 56,99,119,133,147,167,182,193)

j) Zgodnie z wyjaśnieniem pracownika powierzchnia użytków rolnych wykazana we wnioskach producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego weryfikowana była z bazą danych systemu - podatki, która prowadzona jest na podstawie ewidencji gruntów i budynków. Powierzchnia użytków rolnych wykazana we wniosku z dnia 28.02.2014 r. została poprawiona zgodnie z powierzchnią wykazaną w systemie.

(dowód: akta kontroli str. 54, 120-121)

k) Do wniosków złożonych przez spółki nie jest załączona informacja dotycząca sytuacji ekonomicznej wnioskodawcy (art. 3a ustawy).

l) Część skontrolowanych kopii faktur potwierdzano „za zgodność z oryginałem” co nie jest wymagane ustawowo.

II. Wyplata zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

W 2014 roku na wniosek Burmistrza urzad otrzymał dotacje w wysokosci ogolem 953575,36 zł w tym:

(dowód: akta kontroli str. 204)

- w I okresie 2014 r. 583 683,53 (572 238,76 zł na wyplate producentom rolnym i 11 444,77 zł na pokrycie kosztów postepowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego),
- w II okresie 362 639,05 (362 639,05 zł na wyplate producentom rolnym i 7 252,78 zł na pokrycie kosztów postepowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego).

Ogolem w 2014 roku do urzedu wplynelo 738 wnioskow producentow rolnych o zwrot podatku akcyzowego, w I polroczu 389 i w II polroczu 349.

Wszystkie skontrolowane wnioski zlozono w terminie, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy. Decyzja ZR.3153.3.1.2014.387 z dnia 11.03.2014 r. zostala wystawiona na podstawie wniosku z data wplywu do urzedu 3.03.2014 r. Uznano, ze wniosek wplynal w terminie ustawowym (data stempla pocztowego 28.02.2014 r.)

W I polroczu dwom producentom odmowiono zwrotu podatku akcyzowego, w związku ze zlozeniem wnioskow po terminie ustawowym.

(dowód: akta kontroli str. 154,159)

W II polroczu jeden wniosek producenta pozostawiono bez rozpatrzenia.

(dowód: akta kontroli str. 166)

Wyplata zwrotu podatku dokonywana byla przelewem na konto bankowe producenta rolnego lub w kasie urzedu.

Dzial 010 rozdzial 01095 § 4430

Okres	Wyplata w kasie			Przelew na konto bankowe		
	Dokument potwierdzajacy	Ilosc producentow	Kwota zł	Dokument potwierdzajacy	Ilosc producentow	Kwota zł
I polroczne	Lista wyplat podpisana przez	1	341,55	Wyciag bankowy BS w Miliczu ul.	386	571 897,21



	producenta rolnego z dnia 30 kwietnia 2014 r. tytułem: zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej luty 2014			Trzebnicka 7 nr 451 z dnia 2014-04-29(451/25)		
II półrocze	Lista wypłat podpisana przez producenta rolnego z dnia 29 sierpnia 2014 r. tytułem: zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej sierpień 2014	1	687,19	Wyciąg z rachunku bankowego BS w Miliczu ul. Trzebnicka 7 nr 98 z dnia 29.10.2014	347	361 951,86

Gmina wypłacała producentom rolnym zwrot podatku akcyzowego terminowo, zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy.

III. Rozliczenie dotacji przeznaczonej na pokrycie kosztów gminy.

Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku w 2014 roku, urząd otrzymał kwotę ogółem 18 697,55 zł (w I okresie płatniczym 11 444,00 zł, w II okresie płatniczym 7 252,78 zł).

Dotacja przekazana na pokrycie kosztów postępowania rozliczona została w dziale 010 rozdział 01095.

I okres płatniczy

Rozliczenie środków przekazanych na pokrycie kosztów gminy stwierdzono na podstawie:

- Polecenia księgowania PK 380 z dnia 3.07.2014 r.
- pisma z dnia 19.05.2014 r. ZR.3032.7.2014 z Wydziału Zadań Rządowych Urzędu Miejskiego w Miliczu
- Faktury VAT nr: FV-14928/G0400/14/WW/S/P/03/14 z dnia 31.03.2014
- Faktury VAT FWD07128295/004/14 z dnia 9.04.2014
 - § 4300 – 6877,79 zł
 - § 4300 – 1000,00 zł
- Polecenia księgowania PK nr 193 z dnia 2014-04-30(957)

- Faktury 1404FSM 1404240044 z dnia 22.04.2014
§ 4210 – 3130,00 zł
Faktury VAT 854/2014
- 4210 – 436,98 zł

II okres płatniczy

- Polecenie księgowania PK nr 850 z dnia 2014-12-10(3172)
- Faktury VAT nr FV-49875/G0400/14/WW/S/P/09/14 z dnia 30.09.2014
§ 4300 – 2316,85 zł
- Polecenia księgowania nr 849 z dnia 2014-12-10(3171) z dnia 27.11.2014
- Faktury VAT nr 0409/09/14 z dnia 30.09.2014
§ 4300 – 1000 zł
- Polecenia księgowania 114/2014 z dnia 13.11.2014
§ 4210 – 980,00 zł
- Faktury 1410FSM 1410240064 z dnia 30.10.2014
§ 4210 – 99,00 zł
- Faktury VAT 2424/2014 z dnia 30.10.2014
§ 4210 – 633,93 zł
- Faktury VAT 1160/10/2014
§ 4210 – 798,00 zł
- Faktury VAT nr FWD07128295/010/14 z dnia 8.10.2014
- Wyciągu z rachunku bankowego BS w Miliczu nr 17 z dnia 28.11.2014
§ 4370 – 1000,00 zł
§ 4300 – 425,00 zł

Ustalono, że kwotę przekazaną na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego gmina wydatkowała zgodnie z przeznaczeniem.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami przekazuję następujące zalecenia do realizacji w dalszej działalności dotyczącej zwrotu podatku akcyzowego.

1. Należy dokładnie sprawdzać faktury zakupu oleju napędowego w celu prawidłowego określenia w decyzji kwoty zwrotu podatku akcyzowego.



- 27
2. Kopie faktur należy sporządzać z oryginałów na których umieszczono adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”.
 3. Podstawę prawną decyzji przyznającej zwrot podatku należy uzupełnić o art. 3 ust. 1 i 2 oraz art.4 ustawy 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.)

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) proszę Pana Burmistrza o poinformowanie mnie o sposobie wykorzystania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Burmistrzowi Gminy Milicz.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Epicy

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
Marek Kończak
DYREKTOR
Wydziału Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska

Radca