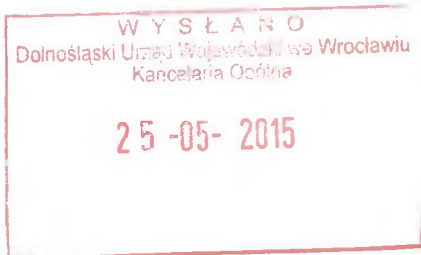




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

169
Wrocław, dnia 22 maja 2015 r.

NRŚ-RŚ.431.1.2015.EW



Pani
Teresa Mazurek
Wójt
Gminy Świdnica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 8 – 10 kwietnia 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,
- Elżbieta Winiarska – starszy specjalista - przewodnicząca zespołu,

z Wydziału Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Świdnica, 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 1/2015 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 20 marca 2015 roku znak: NRŚ-RŚ.0030.1.2015.EW (dowód: akta kontroli str. 16).

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego była Pani Teresa Mazurek, Skarbnikiem Pani Anna Szymkiewicz.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie zadań w zakresie prowadzenia postępowania

w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego oraz udzielającą wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli była Pani Eulalia Fryczyńska-Szymczak – referent ds. księgowości podatkowej, zatrudniona w urzędzie od 01.08.2008 roku.

(dowód: akta kontroli str. 17-20)

Rozliczeniem dotacji przeznaczonej na pokrycie kosztów poniesionych przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zajmowała się Pani Elżbieta Augustyn – podinspektor ds. księgowości budżetowej.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją – 4.

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

Powyzszą ocenę uzasadniam następująco:

Do kontroli wybrano 10% - po 21 wniosków wraz z decyzjami z każdego półrocza o najwyższej kwocie zwrotu podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str. 21 – 28)

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. 29 – 34, 35 - 41)

- a) Do wszystkich skontrolowanych decyzji dołączony był wniosek producenta rolnego uprawnionego do zwrotu podatku akcyzowego, zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy.
- b) Wszystkie skontrolowane decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego za paliwo rolnicze podpisywane były przez Panią Annę Szymkiewicz - Skarbnika Gminy, która posiada upoważnienie Wójta do podpisywania w jego imieniu decyzji. Kontrolujący stwierdzili, że upoważnienie jest zbyt ogólne, nie wyodrębnia przepisów ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

(dowód: akta kontroli str. 19)

- c) Do wszystkich wniosków dołączone były oryginały lub kopie faktur VAT stosownie do art. 6 ust. 3 ustawy.

W I półroczu wszystkie kopie faktur VAT dołączone do wniosków sporządzono niezgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy tzn. z oryginałów na których nie umieszczono adnotacji „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”. Oryginały faktur VAT dołączone

do decyzji ZPO.3153.184.2014 z dnia 6.03.2014 oraz ZPO.3153.154.2014 z dnia 6.03.2014 również nie posiadały takiej adnotacji.

(dowód akta kontroli str.46 – 65, 71-76, 79-127)

Wśród decyzji skontrolowanych w II półroczu cztery posiadały dołączone oryginały faktur VAT z umieszczoną adnotacją „Gmina Świdnica przyjęto w dniu... do zwrotu części pod. akcyzowego zwrot dot. części powierzchni ... ha podpis...”. W przypadku decyzji ZPO.3153.329.2014 na oryginale faktury umieszczono adnotację bez określenia powierzchni i podpisu.

Do pozostałych skontrolowanych decyzji dołączone zostały kopie faktur VAT, które sporządzono z oryginałów, na których nie umieszczono wymaganej adnotacji. „Gmina Świdnica, przyjęto w dniu... do zwrotu części pod. akcyzowego, zwrot dot. powierzchni...ha podpis...” umieszczono na kopiach faktur. W przypadku siedmiu decyzji adnotacja na fakturach nie zawierała wpisanej wielkości powierzchni i podpisu.

(dowód akta kontroli str. 130-136, 138-145)

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

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

f) Zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy wszystkie skontrolowane decyzje określały kwotę zwrotu podatku, kwotę rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego oraz kwotę pozostałą do wykorzystania.

g) W 19 skontrolowanych decyzjach kwoty rocznego limitu zostały zaniżone każda o 0,01 zł oraz w czterech decyzjach zaniżono o 0,01 zł kwotę zwrotu podatku, co wynikało z błędnego zaokrąglenia.

(dowód: akta kontroli str. 46, 71, 79-80, 138,146)

h) W przypadku pięciu skontrolowanych decyzji do wniosku został dołączony nie wymagany ustawowo wypis z Krajowego Rejestru Sądowego.

i) Dołączone do decyzji ZPO.3153.78.2014 z dnia 6.03.2014 r. i ZPO.3153.408.2014 z dnia 4.09.2014 r. wnioski nie zostały w pełni wypełnione przez producenta rolnego (brak PESEL, nr dowodu osobistego lub rodzaj i numer innego dokumentu potwierdzającego tożsamość) oraz decyzje wydane zostały na inny adres niż podany we wniosku. Zgodnie z wyjaśnieniem pracownika decyzje zostały wydane na adres do korespondencji podany przez producenta rolnego.

(dowód: akta kontroli str. 42,73,132-133)

j) W decyzji nr ZPO.3153.288.2014 z dnia 4.09.2014 r. dołączono faktury wystawione na inną ulicę niż wpisana we wniosku.

k) Podstawa prawna wydanych decyzji zawiera art. 104 i 107 Kpa oraz art. 2 i 3, art. 5 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 przytoczony w uzasadnieniu art. 4 ust. 1 i ust. 2.

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) zawierało nieprawidłową datę - 29 listopada 2013 r.

(dowód: akta kontroli str.46,71,79-80,130,138,146)

l) Powierzchnia użytków rolnych wykazana we wnioskach producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego weryfikowana była wg wymiaru podatku rolnego na podstawie ewidencji gruntów.

ł) Na wniosku dołączonym do decyzji ZPO.3153.340.2014 z dnia 4.09.2014 r. nie umieszczono daty wpływu do urzędu. Kontrolujący stwierdzili, że wniosek został przesłany pocztą wraz z pismem przewodnim, na którym umieszczono datę przyjęcia wniosku.

(dowód: akta kontroli str. 43,149-150)

m) Fakturę VAT nr 598/PHU/2014 dołączoną do decyzji ZPO.3153.366.2014 z dnia 04.09.2014 r. wystawiono na olej napędowy w ilości 1 500 litrów, natomiast do rozliczenia

przyjęto tylko 1000 litrów. W Gminie Marcinowice do zwrotu podatku ujęto 500 litrów oleju napędowego bez adnotacji na fakturze. Zgodnie z wyjaśnieniem pracownika telefonicznie potwierdzono między gminami pomniejszenie litrów na fakturze.

(dowód: akta kontroli str. 42, 138-145)

n) W związku ze złożeniem wniosku przez Pana Pawła Mazurka członka rodziny Wójta Gminy Świdnica w sprawie wydania decyzji przyznającej zwrot podatku akcyzowego, Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Wałbrzychu postanowieniem z dnia 15.01.2014 r. znak: SKO.4121.80/2014 wyznaczyło Prezydenta Miasta Świdnicy do załatwienia wymienionej sprawy podatkowej. W dniu 7.03.2014 r. Prezydent Miasta Świdnicy wydał decyzję nr ZPO.3153.216.2014 przyznającą zwrot podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str. 44, 45, 79-129)

II. Wypłata zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

W 2014 roku na wniosek Wójta urząd otrzymał dotację w wysokości ogółem 761 686,36 zł w tym:

(dowód: akta kontroli str.153)

- w I okresie 2014 r. 597 773,62 zł (586 052,57 zł na wypłatę producentom rolnym i 11 721,05 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego),
- w II okresie 2014 r. 163 912,74 zł (160 698,77 zł na wypłatę producentom rolnym i 3213,97 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego).

Ogółem w 2014 roku do urzędu wpłynęło 420 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego, w I półroczu 245 i w II półroczu 175.

Wszystkie skontrolowane wnioski zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy złożono w terminie.

Wypłata zwrotu podatku dokonywana była przelewem na konto bankowe producenta rolnego lub w kasie urzędu.

Dział 010 rozdział 01095 § 4430

Okres	Wypłata w kasie			Przelew na konto bankowe		
	Dokument potwierdzający	Ilość producentów	Kwota zł	Dokument potwierdzający	Ilość producentów	Kwota zł
I półrocze	Lista wypłat za miesiąc kwiecień			Wyciąg z rachunku		

	nr 1/2014 – gotówka z tytułu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2014 wg wniosków za miesiąc luty oraz dowody wypłaty od KW 65/39/2014 do 118/39/2014 podpisane przez producentów rolnych w dniach 29-30.04.2014 r.	54	42 683,27	bankowego Nr 79/2014 z dnia 29.04.2014 BGŻ S.A. Oddział Operacyjny w Świdnicy ul. Różana 1 58-100 Świdnica oraz lista wypłat za miesiąc kwiecień nr 2/2014 z dnia 28.03.2014- przelewy z tytułu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2014 wnioski za miesiąc luty	191	543 369,30
II półrocze	Lista wypłat za miesiąc październik nr 2/2014 –gotówka z tytułu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2014 wg wniosków za miesiąc sierpień oraz dowodów wypłaty od KW 270/39/2014 do 272/39/2014 podpisane przez producentów rolnych w dniach 29.10.2014 r.	3	501,11	Wyciąg z rachunku bankowego Nr 205/2014 z dnia 29.10.2014 BGŻ S.A. Oddział Operacyjny w Świdnicy ul. Różana 1 58-100 Świdnica oraz lista wypłat za miesiąc październik nr 1/2014 z dnia 28.03.2014 r.- przelewy z tytułu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na rok 2014 wnioski za miesiąc sierpień.	172	160 197,66

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 14 935,02 zł (w I okresie płatniczym 11 721,05 zł, w II okresie płatniczym 3 213,97 zł).

Dotacja przekazana na pokrycie kosztów postępowania rozliczona została w dziale 010 rozdział 01095, co kontrolujący stwierdzili na podstawie:

- za I okres płatniczy
 - § 4300
 - Faktura VAT 101/2014 oryg. – 2 000,00 zł
 - Faktura VAT nr FV-18649/GO400/14/WW/S/P/03/14 – 721,05 zł
 - § 4210
 - Faktura VAT F/1/14/000771 - - 2 245,93 zł
 - Faktura FOO996/04/14/A z dnia 15.04.2014 – 1 132,19 zł
 - Faktura VAT F/1/14/000651 z dnia 26.03.2014 – 1 569,23 zł
 - Faktura F00746/03/14/A z dnia 19.03.2014 – 1 132,63 zł
 - Faktura F/1/14/000480 z dnia 5.03.2014 – 2 920,02 zł
 - Faktury zostały przeksięgowane na podst. PK nr KOWB/04/1 z dnia 30.04.2014r.
- za II okres płatniczy
 - § 4210
 - Faktura VAT F/1/14/002064 z dnia 15.10.2014 – 2 200,00 zł
 - Faktura FO2515/10/10/14/A z dnia 13.10.2014 – 513,97 zł
 - § 4300 faktura VAT nr FV-55513/GO400/14/WW/S/P/09/14 z dnia 30.09.2014 – 500,00 zł
 - Faktury zostały przeksięgowane na podst. PK nr KOWB/10/3 z dnia 31.10.2014r.

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

1. Kopie faktur należy sporządzać z oryginałów, na których umieszczono adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”.
2. Oryginały faktur VAT dołączone do wniosku producenta rolnego o zwrot podatku akcyzowego pozostające w aktach urzędu gminy, mają posiadać adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”.

3. Dotację celową przekazaną na pokrycie kosztów gminy, należy rozliczać zgodnie z faktycznie poniesionymi kosztami związanymi wyłącznie z zadaniami dotyczącymi zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej.

Dotacja, która nie zostanie wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem będzie musiała zostać zwrócona do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu.

4. Należy sporządzić szczegółowe upoważnienie Skarbnika Gminy do podpisywania decyzji przyznającej zwrot podatku akcyzowego w imieniu Burmistrza. Obecne upoważnienie jest zbyt ogólne, nie wyodrębnia przepisów ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
5. Kwoty – zwrot podatku akcyzowego, roczny limit i kwota pozostała do wykorzystania muszą być prawidłowo zaokrąglane z dokładnością do 0,01 zł, zgodnie z zasadami matematyki.
6. Dane we wniosku (adres) powinny być zgodne z danymi w decyzji.
7. Dane na fakturze muszą być zgodne z danymi we wniosku.
8. Podstawę prawną decyzji należy uzupełnić o art. 4 i art. 5 ust. 1 oraz poprawić datę rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 listopada 2013 roku 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).
9. W przypadku, gdy producent rolny posiada jedną fakturę, a ubiega się o zwrot podatku akcyzowego na terenie dwóch gmin, fakt ten powinien zostać odnotowany na fakturze w każdej gminie przez upoważnionego pracownika, poprzez umieszczenie pieczęci urzędu gminy, adnotacji „przyjęto w dniu ...do zwrotu części podatku akcyzowego” oraz podanie ilości litrów oleju napędowego wykorzystanego w każdej z tych gmin.
10. Należy dokładnie sprawdzać poprawność wypełnienia wniosku przez producenta rolnego.
11. Nie należy pobierać od producentów rolnych odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) proszę Panią Wójt 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 Wójtowi Gminy Świdnica.

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.

Wyciątek
z
Pardobu

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

