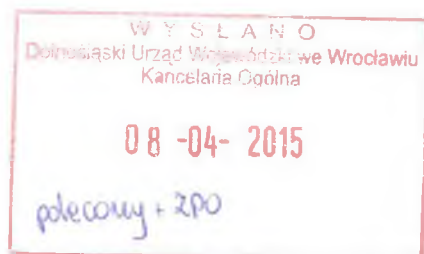




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 8 kwietnia 2015 r.

NiR-R.431.2.2015.EW



Pan
Jakub Bronowicki
Wójt
Gminy Wisznia Mała

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 27 – 28 stycznia 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 i Rolnictwa Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Wisznia Mała, 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 2/2015 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 16 stycznia 2015 roku znak: NiR-R.0030.2.2015.EW (dowód: akta kontroli str.15).

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Jakub Bronowicki, Skarbnikiem Pani Maria Januszek.

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 Anna Klin – podinspektor ds. finansów i podatek od środków transportowych, zatrudniona w urzędzie od 6.05.2013 roku.

(dowód: akta kontroli str.16)

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją – 2.

Do kontroli wybrano wnioski producentów rolnych o największym areale użytków rolnych wraz z wydanymi do nich decyzjami o najwyższej kwocie zwrotu podatku akcyzowego.

Kwota zwrotu podatku akcyzowego w skontrolowanych decyzjach wynosiła 129 072,23 zł, co stanowi 54% kwoty dotacji przekazanej gminie na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym - 237 445,68 zł. Nienależnie wypłacona kwota zwrotu podatku akcyzowego wynosiła 9 674,09 zł, co stanowi 7,5% kwoty objętej kontrolą.

(dowód: akta kontroli str.17-19).

Kontrolujący negatywnie oceniają działania Urzędu Gminy Wisznia Mała dotyczące postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Powyższą ocenę 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.20-23, 24-26)

1. I półrocze

- **decyzja AKC-I-02-15.2014 z dnia 21.02.2014** – do decyzji dołączony został wniosek producenta oraz 14 kopii faktur, z których 7 wystawiono na olej napędowy grzewczy lub olej opałowy.

Z faktur:

FV/2113/2013/OLEŚNICA z dnia 3.10.2013 na 1500 l,

FV2419/2013/OLEŚNICA z dnia 9.11.2013 2000 l,

FV2567/2013/OLEŚNICA z dnia 25.11.2013 na 3000 l,

FV/2213/2013/OLEŚNICA z dnia 15.10.2013 na 2000 l,

Faktura VAT 6212/KW/2013 z dnia 17.08.2013 na 1000 l

wypłacono nienależnie 8 539,86 zł podatku akcyzowego tzn. do zwrotu podatku akcyzowego uwzględniono 8 989,33 l oleju napędowego grzewczego i oleju opałowego, z którego nie należy się zwrot podatku akcyzowego. Do wniosku dołączone były również faktury 6396/KW/2013 z dnia 22.08.2013 oraz faktura VAT PRO FORMA z dnia 21.08.2013 na olej napędowy grzewczy, które nie wliczono do zwrotu podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str.29-46)

- **decyzja AKC-I-02-76.2014 z dnia 21.03.2014** - do decyzji dołączony został wniosek producenta oraz 35 kopii faktur.

Do zwrotu podatku akcyzowego nie wliczono oleju napędowego z faktury F37684/0380/13 z dnia 26.08.2013 w ilości 197,85 l, przez co zwrot podatku akcyzowego został zaniżony o kwotę 187,96 zł.

(dowód: akta kontroli str.52-71)

II półrocze

- **decyzja AKC-II-159.2014 z dnia 15.09.2014** - do decyzji dołączony został wniosek producenta oraz dwa oryginały faktur, z których jedna FV/1171/2014/OLEŚNICA z dnia 22.07.2014 r. opiewająca na 3000 l wystawiona była na olej napędowy opałowy. Do zwrotu podatku akcyzowego z faktury uwzględniono 1 182,8632 l, w związku z tym nienależnie wypłacono 1 123,72 zł zwrotu podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str.78-94)

- **decyzja AKC-II-172.2014 z dnia 15.09.2014** - do decyzji dołączony został wniosek producenta oraz 12 kopii faktur.

Do zwrotu podatku akcyzowego wliczono benzynę Eurosuper 95 z faktury VAT 20957/7415/14 z dnia 4.07.2014 r. w ilości 11,06 l, w związku z tym nienależnie wypłacono 10,51 zł.

(dowód: akta kontroli str.104-108)

Pozostałe skontrolowane faktury stanowiły dowód zakupu oleju napędowego, z którego należał się zwrot podatku akcyzowego.

2. Jedna ze skontrolowanych decyzji przyznających zwrot podatku zawierała niepełną podstawę prawną – brak art. 3 ust. 1 i ust. 2, i art. 4. przytoczono również nieaktualny art. 10 ustawy, który dotyczył tylko 2006 r. oraz nie przytoczono rozporządzenia w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego w danym roku.

Pozostałe skontrolowane decyzje zawierały pełną podstawę prawną oraz rozporządzenie w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego

wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2014 r., natomiast przytoczono nieaktualny numer dziennika ustaw.

(dowód: akta kontroli str.29-30,47-48,52-53,72-73,78-79,95-96,100-101,104-105)

3. Wszystkie skontrolowane kopie faktur VAT sporządzano niezgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy tzn. z oryginałów, na których nie umieszczono adnotacji „Przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”. Zgodnie z wyjaśnieniem pracownika, adnotacja taka była umieszczana jednocześnie na oryginałach faktur oraz na ich kopiach. Kontrolujący stwierdzili, że część kopii nie posiadała żadnej lub posiadała bezpośrednio umieszczoną adnotację „Przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”, natomiast na niektórych widniała adnotacja „wplynęło” data wpływu oraz imienna pieczęć osoby przyjmującej wniosek.

(dowód: akta kontroli str. 27,33-46,51,56-71,76-77,90-94,98,108)

4. Na wszystkich skontrolowanych oryginałach faktur VAT, umieszczono adnotację „Przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”, co jest z art. 6 ust. 4 ustawy.

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

Wniosek dołączony do decyzji AKC-II-159.2014 z dnia 15.09.2014 r. nie został w pełni wypełniony przez producenta rolnego (brak PESEL, nr dowodu osobistego lub rodzaj i numer innego dokumentu potwierdzającego tożsamość).

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

7. Cztery skontrolowane decyzje posiadały błędy w adresach (błędny kod przy miejscowości, inny adres niż we wniosku).

(dowód: akta kontroli str.100-101)

8. Decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego za paliwo rolnicze podpisywane były przez Wójta Gminy Wisznia Mała.

9. Wszystkie skontrolowane faktury VAT wystawione były na wnioskodawcę.

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

11. Według wyjaśnień pracownika, powierzchnia użytków rolnych w przypadku zwiększenia limitu, była sprawdzana pod kątem dokonania wypłaty z nich zwrotu podatku akcyzowego w I półroczu.

(dowód: akta kontroli str.27-28)

12. Powierzchnie użytków rolnych wykazane we wnioskach producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego weryfikowane były wg wymiaru podatku rolnego na podstawie ewidencji gruntów.

(dowód: akta kontroli str.27)

II. Wypłata zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

W 2014 roku na wniosek Wójta urząd otrzymał dotację w wysokości ogółem 242 194,59 zł w tym:

(dowód: akta kontroli str.109)

- w I okresie 2014 r. 175 738,53 zł (172 292,68 zł na wypłatę producentom rolnym i 3 445,85 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego),
- w II okresie 2014 r. 66 456,06 zł (65 153,00 zł na wypłatę producentom rolnym i 1303,06 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego).

Ogółem w 2014 roku do urzędu wpłynęło 155 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego, w I półroczu 88 i w II półroczu 67 (w stosunku do czterech wniosków wydano decyzje odmowne).

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

Wypłata zwrotu podatku akcyzowego dokonywana była przelewami na rachunek bankowy producentów rolnych.

Dział 010 rozdział 01095 § 4430

Okres	Przelew na konto bankowe		
	Dokument potwierdzający	Ilość producentów	Kwota zł
I okres płatniczy	Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego BS w Trzebnicy nr 83-84 z dnia 30.04.2014	88	172 292,68
II okres płatniczy	Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego BS w Trzebnicy nr 210 z dnia 30.10.2014	63	65 153,00

W I półroczu 2014 roku zajęcia wierzytelności na poczet Urzędu Skarbowego w Trzebnicy dokonano dwóm producentom, co stanowiło kwotę 11 276,62 zł.

W II półroczu 2014 roku zajęcia wierzytelności na poczet Urzędu Skarbowego dokonano pięciu producentom, co stanowiło kwotę 2 164,63 zł.

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

III. Rozliczenie dotacji przeznaczanej na pokrycie kosztów gminy.

Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku w 2014 roku, urząd otrzymał kwotę ogółem 4 748,91 zł (w I okresie płatniczym 3 445,85 zł, w II okresie płatniczym 1 303,06 zł).

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

- za I okres płatniczy

Polecenia księgowania PK P140064 z dnia 22.05.2014

§ 4210 – 100,00 zł

§ 4300 – 3345,85 zł

- za II okres płatniczy

Polecenia księgowania PK P140179 z dnia 10.12.2014

§ 4210 – 100,00 zł

§ 4300 – 1203,06

oraz na podstawie opisanych ilościowo faktur.

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. Wypłaconą producentom rolnym w nadmiernej wysokości kwotę 9 674,09 zł zwrotu podatku akcyzowego należy zgodnie z art. 9 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006 r. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.) zwrócić do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.
2. Należy dokładnie wyliczać z faktur ilość oleju napędowego, z którego należy się zwrot podatku oraz podjąć czynności zmierzające do wypłaty producentowi rolnemu brakującej kwoty zwrotu podatku.

3. Należy sporządzić jednolity wzór decyzji, który będzie zawierał prawidłową, pełną podstawę prawną, z aktualnymi numerami dziennika ustaw.
4. Kopie faktur należy sporządzać z oryginałów, na których umieszczono adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”.
5. Należy dokładnie sprawdzać poprawność wypełnienia wniosku przez producenta rolnego.
6. Wydawane decyzje nie powinny zawierać błędów w adresach wnioskodawców.
7. Dotację przekazaną na pokrycie kosztów gminy należy rozliczać wartościowo tzn. wpisać kwotę oraz pozycje na fakturze, które dotyczą zwrotu podatku akcyzowego.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) proszę Pana Wójta 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 Wisznia Mała.

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.

Mińska
Ety
Prasol

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

