



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia 11 grudnia 2012 r.

NiR-R.431.11.2012  
KW.56253.2012

Pan  
**Sławomir Błażewski**  
Burmistrz Obornik Śląskich

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 9 – 12 listopada 2012 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 i Rolnictwa Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Obornikach Śląskich, 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 2011 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 26 czerwca 2012 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na II półrocze 2012 roku.

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 11/2012 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 12 października 2012 roku znak: NiR-R.0030.11.2012 (dowód: akta kontroli str. 4).

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Sławomir Błażewski Burmistrz Gminy-Oborniki Śląskie, Skarbnikiem była Pani Dorota Fiłon. Osobą odpowiedzialną za wykonywanie zadań w zakresie prowadzenia postępowania w sprawie

zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego i jego wypłatę, była Pani Anna Łuczuk- podinspektor ds. wymiaru, ewidencji i windykacji łącznego zobowiązania pieniężnego - zatrudniona w urzędzie od 1.04.1997 r. oraz Pani Anna Syrnik – podinspektor ds. budżetu – zatrudniona w urzędzie od 2.01.2007 r.( dowód: akta kontroli str. 17).

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją – 37.

W toku kontroli wyjaśnień kontrolującym udzielała Pani Anna Łuczuk.

Kontrolujący pozytywnie z nieprawidłowościami oceniają działania Urzędu Miejskiego w Obornikach Śląskich, dotyczące postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Powyższą ocenę uzasadniam następująco:

Do kontroli wybrano po pięć decyzji z każdego półrocza o najwyższej kwocie zwrotu podatku akcyzowego (dowód: akta kontroli str. 18-19).

1. Kontrola wniosków wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT oraz wydanych na ich podstawie decyzji ustalających należny producentom rolnym zwrot podatku akcyzowego wykazała, iż (dowód: akta kontroli str. 23 - 28)

- a) do wszystkich skontrolowanych decyzji dołączony był wniosek producenta rolnego uprawnionego do zwrotu podatku akcyzowego, zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy ( dowód; akta kontroli str. 22),
- b) do wszystkich wniosków dołączone były oryginały lub kopie faktur VAT potwierdzone „za zgodność z oryginałem”, stosownie do art. 6 ust. 3 ustawy, jednakże część kopii sporządzono z oryginałów, na których nie było adnotacji „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”, co nie jest zgodne z art. 6 ust. 4 ustawy, adnotację taką umieszczono na kopiach (dowód: akta kontroli str. 22),
- c) decyzje podpisywane były przez Burmistrza Obornik Śląskich jak również przez Zastępcę Burmistrza oraz Skarbnika Gminy Oborniki Śląskie posiadających stosowne upoważnienia (dowód : akta kontroli str. 20, 21 ),
- d) w 8 skontrolowanych decyzjach w podstawie prawnej niepotrzebnie przywołano nieaktualny art. 10 ustawy, który dotyczył wyłącznie roku 2006. W podstawie prawnej nie zostały przytoczone wszystkie wymagane w decyzji o zwrocie podatku akcyzowego artykuły ustawy, z których część przytoczono w uzasadnieniu. We wszystkich skontrolowanych decyzjach w uzasadnieniu przytoczono § 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr

- oleju w 2011 r. (dowód: akta kontroli str. 29-30, 64-65, 84-85, 98-99, 112-113, 118-119, 139-140, 197-198 ),
- e) do wniosków dołączone były oryginały lub kserokopie odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego niepotwierdzone „za zgodność z oryginałem” (dowód: akta kontroli str. 102-109, 123-127),
- 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.  
Do wniosku i wydanej do niej decyzji BiF.3123.27.2011 dołączono kopię faktury VAT 11/PEG/11, na której nie było możliwe odczytanie daty sprzedaży (dowód: akta kontroli str. 34 ),
- h) zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy skontrolowane decyzje określały zwrot podatku, roczny limit zwrotu podatku akcyzowego oraz kwotę pozostałą do wykorzystania, która została umieszczona w uzasadnieniu decyzji.  
W decyzji BiF.3123.27.2011 kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania obliczono nieprawidłowo, ponieważ do zwrotu wliczono fakturę VAT 3748/PEG/10 opiewającą na 38,320 l benzyny bezołowiowej euro PB 95 (dowód; akta kontroli str. 35). W związku z powyższym nieprawidłowo wypłacono producentowi rolnemu kwotę 32,57 zł, która zgodnie z art. 9 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, podlega zwrotowi do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.  
W pozostałych decyzjach kwota zwrotu podatku, rocznego limitu oraz kwota pozostała do wykorzystania zostały obliczone prawidłowo, zgodnie z art. 4 ust. 1 i 2 ustawy,
- i) w 3 skontrolowanych wnioskach złożonych w I półroczu, tj. od 1- 31 marca 2011 r., stan użytków rolnych określony w ewidencji gruntów i budynków powinien być wykazany na dzień 1 kwietnia 2010 roku, a nie według stanu przyszłego, tj. na dzień 1 kwietnia 2011 r., w przypadku jednego wniosku rok nie został w ogóle wpisany (dowód: akta kontroli str. 31,86, 100, ).  
Wniosek do którego wydano decyzję BiF.3123.27.2011, nie określał liczby oraz nazwy załączników, a wnioski do decyzji BiF.3123-6.2011 i BiF.3123-110/11 nie określały liczby załączników (dowód akta kontroli str.31-32, 114, 156).

2. W 2011 roku na wniosek Burmistrza Gminy urząd otrzymał dotację w wysokości ogółem 199 120,26 zł w tym:

- w I okresie 56 046,66 zł (54 947,71 zł na wypłatę producentom rolnym i 1 098,95 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku),
- w II okresie 143 073,60 zł (140 268,24 zł na wypłatę producentom rolnym i 2 805,36 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku).

Ogółem w 2011 roku do urzędu wpłynęło 126 wniosków, w tym w I półroczu 57, a w II półroczu 69. Wszystkie skontrolowane wnioski zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy złożono w terminie.

Wypłata zwrotu podatku dokonywana była w kasie urzędu lub przelewem na konto bankowe producenta rolnego, zgodnie z tabelą:

Okres	Wypłata w kasie			Przelew na konto bankowe		
	Dokument potwierdzający	Ilość producentów	Kwota zł	Dokument potwierdzający	Ilość producentów	Kwota zł
I półrocze	Zestawienie wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego za okres –marzec 2011 – lista osób z wypłatą gotówkową w kasie ( lista podpisana przez producentów rolnych)	4	1 381,72	Wyciąg z rachunku bankowego nr 97 BS w Obornikach Śląskich z dnia 31.05.2011r.	53	53 565,99
II półrocze	Zestawienie wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego za okres –wrzesień 2011 – lista osób z wypłatą gotówkową w kasie ( lista podpisana przez producentów rolnych)	6	2 080,21	Wyciąg z rachunku bankowego nr 218 BS w Obornikach Śląskich z dnia 25.11.2011r.	63	138 188,03

Gmina wypłacała producentom rolnym zwrot podatku akcyzowego terminowo, zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy (dowód: akta kontroli str. 220-223, 224-230).

3. Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku w 2011 roku, urząd otrzymał kwotę ogółem 3 904,31 zł ( w I półroczu 1 098,95 zł, w II półroczu 2 805,36 zł).

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

W I półroczu:

- na podstawie umowy-zlecenia Nr 61/UZ/2011 z dnia 31.05.2011 § 4170 - 900 zł
- Faktura VAT Nr 225/2011 z dnia 31.05.2011 § 4210 – 198,95 zł.

W II półroczu:

- Na podstawie umowy zlecenia Nr 154/UZ/2011 z dnia 30.11.2011 § 4170 – 1200 zł
- Faktura VAT 500/2011 z dnia 30.11.2011 § 4210 – 416,44 zł
- Faktura VAT 1111/11 z dnia 25.11.2011 § 4210 – 1188,92 zł

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

Podsumowanie:

Stwierdzone podczas kontroli nieprawidłowości były spowodowane przeoczeniem pracownika, niejasnymi przepisami prawnymi oraz niezrozumieniem niektórych przepisów prawnych dotyczących zwrotu podatku akcyzowego.

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

1. Nieprawidłowo wypłaconą producentowi rolnemu kwotę w wysokości 32,57 zł wraz z odsetkami, zgodnie z art. 9 ww. ustawy należy zwrócić do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego.
2. Na wszystkich oryginałach faktur VAT należy umieszczać adnotację „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” i z tak opieczętowanych faktur sporządzać kopie.
3. Kopie faktur VAT sporządzać w sposób czytelny - umożliwiając ich odczytanie.
4. Sprawdzać prawidłowość wypełnienia składanych przez producentów rolnych wniosków.
5. Z podstawy prawnej decyzji przyznającej zwrot podatku należy usunąć art.10 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), ponieważ dotyczy roku 2006, natomiast dodatkowo przywołać art. 3 ust. 1 i 2, art. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (Dz.U. z roku 2006 Nr 52, poz. 379 z późn. zm.) oraz § 1 rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w danym roku.

6. W związku ze zmianą w 2012 roku rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz rozporządzenia w sprawie przekazania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę, powierzchnia użytków rolnych określona w ewidencji gruntów i budynków powinna być wykazana wg stanu na 1 lutego danego roku.

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 Obornik Śląskich.

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.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO  
*Matek Kończak*  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Nieruchomości i Rolnictwa