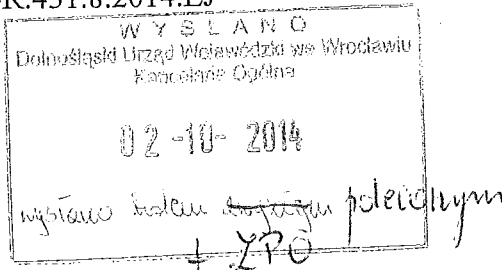




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

285
Wrocław, dnia 1 października 2014 r.

NiR-R.431.8.2014.EJ



Pan
Robert Lewandowski
Burmistrz
Gminy Żmigród

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 3 – 5 września 2014 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,
- Grażyna Żmijowska – specjalista

z Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Żmigrodzie, 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 2013 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 24 czerwca 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na II półrocze 2014 roku.

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 8/2014 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 18 sierpnia 2014 roku znak: NiR-R.0030.8.2014.EJ (dowód: akta kontroli str.12).

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Robert Lewandowski Burmistrz Gminy Żmigród, Zastępcą Burmistrza Pan Zdzisław Średniawski, Skarbnikiem Pani Anna Dobrowolska.

W I okresie płatniczym 2013 roku stwierdzono 6 sztuk podwójnych oryginałów faktur wystawionych przez:

- „TAJA” Krawczyszyn-Kabza Spółka Jawna ul. Parkowa 4a 55-140 Żmigród

Faktura VAT nr 35576/7143/12 z dnia 28.12.2012r. na kwotę 670,13 zł – 132,95 litrów,

Faktura VAT nr 2355/7143/2013 z dnia 30.01.2013r. na kwotę 570,05 zł – 102,165 litrów.

- **Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. Stacja Paliw nr 877 ul. Wrocławska 29, 55-140 Żmigród**

Faktura VAT nr 14917/0877/12 z dnia 2.09.2012r. na kwotę 634,49 zł – 112,83 litry,

Faktura VAT nr 16732/0877/12 z dnia 29.09.2012r. na kwotę 1293,10 zł – 225,50 litrów,

Faktura VAT nr 18942/0877/12 z dnia 31.10.2012r. na kwotę 1000,47 zł – 175,83 litry,

Faktura VAT nr 1555/0877/13 z dnia 31.01.2013r. na kwotę 478,73 zł – 87,31 litrów.

W II okresie płatniczym 2013 roku stwierdzono 3 sztuki podwójnych oryginałów faktur wystawionych przez:

- „TAJA” Krawczyszyn-Kabza Spółka Jawna ul. Parkowa 4a 55-140 Żmigród

Faktura VAT nr 4860/7143/13 z dnia 27.02.2013r. na kwotę 560,19 zł – 97,42 litry,

Faktura VAT nr 10540/7143/13 z dnia 29.04.2013r. na kwotę 921,22 zł – 165,39 litrów.

- **Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A. Stacja Paliw nr 877 ul. Wrocławska 29, 55-140 Żmigród**

Faktura VAT nr 3009/0877/13 z dnia 28.02.2013r. na kwotę 594,92 zł – 107,50 litrów.

Ponadto producentowi temu w I okresie płatniczym 2013 r. do wypłaty zwrotu podatku wliczono 82,17 l z faktury nr 14918/0877/12, która była z nieprawidłowego okresu tzn. z 31 lipca 2012 roku oraz zawyżoną ilość litrów z noty korygującej wystawionej do faktury nr 22258/0877/12 o 68,36 litrów.

Ogółem producentowi w 2013 roku wypłacono zawyżoną kwotę zwrotu podatku w wysokości 1084,82 zł z ilości 1141,915 litrów (dowód: akta kontroli str. 60 – 91, 92 - 121).

Urząd Gminy Żmigród pismem z dnia 12.09.2014 roku znak: ORP.1710.10.2014 poinformował Dolnośląski Urząd Wojewódzki – Wydział Nieruchomości i Rolnictwa o złożeniu do Prokuratury Rejonowej w Trzebnicy zawiadomienia o możliwości popełnienia przestępstwa przez Pana ██████████ w związku ze złożeniem przez niego podwójnych egzemplarzy oryginałów faktur VAT (dowód: akta kontroli str. 122).

7. Wszystkie 933 skontrolowane faktury VAT wystawione były na wnioskodawcę.

8. Wśród skontrolowanych 933 sztuk faktur w jednym przypadku tzn. w decyzji z dnia 6.09.2013r. znak: FIN.3153.371.2013 do wypłaty producentowi została wliczona faktura nr 004995-2013-783 z dnia 22.05.2013r. na zakup benzyny w ilości 18,38 l, tym samym

zawyżając zwrot podatku o 17,46 zł. W pozostałych 932 skontrolowanych fakturach rodzaj oleju napędowego zgodnie z art. 1 ustawy uprawniał do zwrotu podatku akcyzowego (dowód: akta kontroli str. 144 - 162).

9. Wszystkie skontrolowane decyzje wydano w terminie ustawowym, zgodnie z art.5 ust.4 ustawy.

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. Wśród 933 skontrolowanych faktur w jednym przypadku wypłacono zwrot podatku z nieprawidłowego okresu (za I okres płatniczy 2013 wypłaty dokonano z faktury z dnia 31.07.2012 r. - dotyczy decyzji FIN.3153.5.2013 z dnia 28.02.2013r. – przypadek opisano w punkcie 6). Pozostałe 932 faktury stanowiły dowód zakupu oleju napędowego w okresie zgodnym z art. 6 ust. 3 ustawy.

12. Na wszystkich 551 oryginałach faktur VAT umieszczono adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego” i z tak opieczetowanych sporządzano kopie, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy.

13. Wszystkie dołączone do wniosków kopie faktur VAT (171 szt.) potwierdzone były „za zgodność z oryginałem” przez upoważnionego przez Burmistrza pracownika, stosownie do art. 6 ust. 3 ustawy - dotyczy tylko I okresu (dowód: akta kontroli str. 163).

Część skontrolowanych kopii faktur VAT była bardzo słabo czytelna, co utrudniało odczyt danych z faktury.

14. Powierzchnie użytków rolnych wykazane we wnioskach producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego weryfikowane były na podstawie ewidencji gruntów (dowód: akta kontroli str. 164 - 165).

II. Wypłata zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

W 2013 roku na wniosek Burmistrza urząd otrzymał dotację w wysokości ogółem 700 490,59 zł (dowód: akta kontroli str. 166):

- w I okresie 2013 r. 466 305,98 zł (457 162,73 zł na wypłatę producentom rolnym i 9 143,25 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego),
- w II okresie 2013 r. 234 184,61 zł (229 592,75 zł na wypłatę producentom rolnym i 4 591,86 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego).

134

Ogółem w 2013 roku do urzędu wpłynęło 590 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego. W przysłanym przez gminę sprawozdaniu rzeczowo-finansowym za I okres płatniczy 2013 omyłkowo wykazano 326 wniosków, powinno być 316 (dowód: akta kontroli str. 163-164). W II okresie płatniczym złożono 274 wnioski, z których 4 producentom odmówiono zwrotu podatku.

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

Wypłata zwrotu podatku akcyzowego dokonywana była w kasie urzędu oraz przelewami na rachunek bankowy producentów rolnych.

Okres	Wypłata w kasie			Przelew na konto bankowe		
	Dokument potwierdzający	Ilość producentów	Kwota zł	Dokument potwierdzający	Ilość producentów	Kwota zł
I okres płatniczy	Na podstawie zestawienia wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego - 2013 podpisanego przez producentów rolnych,	121	82 941,51	Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego BS Żmigród nr 93 z dnia 29.04.2013	194	373 536,19
	listy podpisanej przez producentów rolnych	1	685,03			
II okres płatniczy	Na podstawie zestawienia wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego - 2013r sierpień podpisanego przez producentów rolnych,	106	56 112,87	Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego BS Żmigród nr 237 z dnia 28.10.2013	162	171 800,32
	listy podpisanej przez producentów rolnych	2	1 679,56			

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 2013 roku, urząd otrzymał kwotę ogółem 13 735,11 zł (w I okresie płatniczym 9 143,25 zł, w II okresie płatniczym 4 591,86 zł).

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

- za I okres płatniczy
 - Polecenie księgowania Nr PK130014/1-16/VI/19 z dnia 30.06.2013 r.
 - § 4010 – 7 640,00 zł
 - § 4110 – 1 314,00 zł
 - § 4120 – 189,25 zł
- za II okres płatniczy
 - Polecenie księgowania Nr PK130030 z dnia 25.11.2013 r.
 - § 4010 – 3 836,00 zł
 - § 4110 – 661,00 zł
 - § 4120 – 94,86 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. Wyplaconą producentom rolnym w nadmiernej wysokości kwotę 1102,28 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 sprawdzać dołączone do wniosku faktury VAT, pod kątem spełnienia wymogów ustawowych do zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
3. Należy dokładnie wyliczać z faktur ilość oleju napędowego z którego należy się zwrot podatku akcyzowego.
4. Kopie faktur VAT sporządzać w sposób czytelny - umożliwiający ich odczytanie.

2%

Sugeruje się, żeby część kwoty przekazanej na pokrycie kosztów gminy przeznaczyć również na zakup sprzętu potrzebnego do prawidłowej realizacji zadania np. zakup nowej kserokopiarki.

5. ✓ Należy sporządzić szczegółowe upoważnienia do podpisywania decyzji przyznającej zwrot podatku w imieniu Burmistrza – obecne były zbyt ogólne, nie wyodrębniały dodatkowo przepisów ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
6. W związku z wykonywaniem zadania dotyczącego zwrotu podatku akcyzowego przez jednego pracownika, wskazanym byłoby przydzielenie do pomocy dodatkowej osoby w okresie wystawiania decyzji i składania wniosków przez producentów rolnych.
7. ✓ Z podstawy prawnej decyzji przyznającej zwrot podatku należy usunąć nieaktualny artykuł 10 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i oprócz przywołanego art. 5 ust. 1 i 3 oraz rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju obowiązujące w danym roku, należy również przytoczyć art. 3 ust. 1 i 2 i art. 4.
8. ✓ Należy dokładnie sporządzać dla Wojewody Dolnośląskiego okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej.

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 Żmigród.

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.

E. J.
Zmigród
Dawka

Z Ur. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO
Marek Kończak
DYREKTOR WYDZIAŁU
Nieruchomości i Rolnictwa 8