



WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., dnia 8 stycznia 2015 r.

FBC-IV.431.17.2014.AByl

**Pan
Wiesław Czyczerski
Burmistrz Zbąszynka**

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w trybie uproszczonym

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 ze zm.), w związku z art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) w dniu 20 listopada 2014 r., w Urzędzie Miejskim w Zbąszynku (ul. Rynek 1, 66-210 Zbąszynek) została przeprowadzona w trybie uproszczonym planowa kontrola finansowa.

Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp.:

- Anna Bylina - Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 381-1/2014 z dnia 18 listopada 2014 r. – przewodniczący zespołu kontrolnego,
- Magdalena Neumann – Starszy Inspektor w Oddziale Kontroli – na podstawie upoważnienia Wojewody Lubuskiego nr 381-2/2014 z dnia 18 listopada 2014 r.

PRZEDMIOT I ZAKRES KONTROLI:

Prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej gminie w I półroczu 2014 r. na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłaty.

Działalność jednostki w zakresie objętym kontrolą została oceniona pozytywnie z nieprawidłowościami.

Oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

Dział 010 – Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 - Pozostała działalność

Skontrolowano wykorzystanie dotacji z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, na podstawie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm.).

W I półroczu 2014 r. Gmina otrzymała dotację celową na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę w wysokości 158 099,48 zł.

W badanym okresie zadaniami dotyczącymi zwrotu podatku akcyzowego zajmowały się następujące osoby:

- Pani Elżbieta Rolnik – Podinspektor w Referacie Finansowo-Budżetowym,
- Pani Justyna Tkacz – Podinspektor w Referacie Finansowo-Budżetowym.

Zgodnie z danymi zawartymi w okresowym sprawozdaniu rzeczowo – finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku (...) złożono 94 wnioski o zwrot podatku akcyzowego.

Zwrot podatku akcyzowego przyznawany był na wniosek producenta rolnego w drodze decyzji wydanej przez Burmistrza, co jest zgodne z art. 5 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...).

Do kontroli wybrano losowo 15 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dla 15 producentów rolnych.

Ustalono, że wszyscy kontrolowani producenci rolni złożyli wnioski o zwrot podatku akcyzowego w ustawowym terminie i na właściwym formularzu zgodnym ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 r. Do wniosków zostały dołączone oryginały faktur VAT lub ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku. Na fakturach zostały umieszczone adnotacje o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”, co jest zgodne z wymogami ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...). Prawidłowość powierzchni użytków rolnych wskazanych we wnioskach i decyzjach została zweryfikowana przez Zespół Kontrolny na podstawie systemu ewidencji gruntów i budynków.

W toku kontroli ustalono, że w przypadku 2 wniosków o zwrot podatku akcyzowego producenci rolni nie wypełnili części IV. Wniosku, tj. *Oświadczenia o powierzchni użytków rolnych* określonych w ewidencji gruntów i budynków. Powyższe jest niezgodne z art. 6 pkt 2 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...), który stanowi, że wniosek o zwrot podatku zawiera oświadczenie o powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonych w ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 1 lutego danego roku. Powierzchnie te zostały wskazane przez właściwego merytorycznie pracownika Urzędu w decyzjach przyznających zwrot podatku akcyzowego. W jednym przypadku pracownik wskazał powierzchnię użytków rolnych

niezgodną z ewidencją gruntów i budynków. W konsekwencji wyliczono nieprawidłowy roczny limit zwrotu podatku akcyzowego. W kolejnych 2 wnioskach producenci rolni wskazali posiadane powierzchnie użytków rolnych. Powierzchnie te były jednak niezgodne z ewidencją gruntów i budynków wg stanu na 1 lutego 2014 r. Skutkowało to wyliczeniem i wykazaniem w decyzjach błędnego rocznego limitu do zwrotu podatku akcyzowego, który stanowi iloczyn stawki zwrotu na 1 litr oleju napędowego (0,95 zł/l), liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, wskazanej w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne wg stanu na dzień 1 lutego danego roku. Szczegółowe dane przedstawia poniższa tabela.

Producent rolny	Wniosek o zwrot podatku akcyzowego		Wniosek ws. zwrotu podatku akcyzowego	
	Oświadczenie producenta o powierzchni posiadanych użytków rolnych	Czy powierzchnia gruntów wykazana przez producenta rolnego jest spójna z ewidencją gruntów i budynków ?	Numer decyzji	Czy powierzchnia gruntów wskazana w decyzji jest spójna z ewidencją gruntów i budynków ?
Ł.A.	nie	nd.	BF.V.3032.1.38.2014	tak
H.T.	tak	nie	BF.V.3032.1.78.2014	nie
G.S.	tak	nie	BF.V.3032.1.79.2014	nie
Ś.S.	nie	nd.	BF.V.3032.1.86.2014	nie

Powyższe nieprawidłowości dotyczą następujących decyzji:

➤ Decyzja nr BF.V.3032.1.78.2014 z dnia 18 marca 2014 r.

We wniosku producent rolny oświadczył, że na dzień 1 lutego 2014 r. był posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 47,4313 ha. Wskazana powierzchnia użytków rolnych jest niespójna z ewidencją gruntów i budynków, zgodnie z którą był on w posiadaniu użytków rolnych o powierzchni 47,0515 ha (tj. mniej o 0,3789 ha). Pan Wiesław Czyczerski – Burmistrz Zbąszynka wyjaśnił, że, *Różnica w powierzchni gruntów, do których został przyznany zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynosi 0,3798 ha, powstała ona prawdopodobnie poprzez liczne umowy dzierżaw z Agencją Nieruchomości Rolnych, które na dzień 01 lutego 2014 r. zostały rozwiązane.* W konsekwencji kwotę rocznego limitu podatku akcyzowego błędnie wyliczono od zawyżonej powierzchni gruntów rolnych, tj. $0,95 \times 86 \times 47,4313 \text{ ha} = 3\,875,14 \text{ zł}$ podczas, gdy właściwe wyliczenie to $0,95 \times 86 \times 47,0515 \text{ ha} = 3\,844,18 \text{ zł}$. W I półroczu 2014 r. Burmistrz wydał decyzję przyznającą zwrot podatku akcyzowego w kwocie 750,24 zł. W toku kontroli Pani Aneta Nawracała – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że producent rolny w II terminie 2014 r. nie złożył wniosku o zwrot podatku akcyzowego. Wobec powyższego kwota zwrotu podatku nie przekroczyła rocznego limitu.

➤ Decyzja nr BF.V.3032.1.79.2014 z dnia 17 marca 2014 r.

We wniosku producent rolny oświadczył, że na dzień 1 lutego 2014 r. był posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 7,8300 ha. Wskazana powierzchnia użytków rolnych jest niespójna z ewidencją gruntów i budynków, zgodnie z którą był on w posiadaniu użytków rolnych o powierzchni 6,6000 ha (tj. mniej o 1,2300 ha). Pan Wiesław Czyczerski – Burmistrz Zbąszynka wyjaśnił, że *„Różnica w powierzchni gruntów, do których został przyznany zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynosi 1, 2300 ha, powstała ona w wyniku sprzedaży działki z dniem 14 stycznia 2014 r., jednakże zmiana ze Starostwa Powiatowego dotycząca sprzedaży działki wpłynęła do tut. Urzędu 26 marca 2014 r.”*

W konsekwencji kwotę rocznego limitu podatku akcyzowego błędnie wyliczono od zawyżonej powierzchni gruntów rolnych, tj. $0,95 \times 86 \times 7,8300 \text{ ha} = 639,71 \text{ zł}$ podczas, gdy właściwe wyliczenie to $0,95 \times 86 \times 6,600 \text{ ha} = 539,22 \text{ zł}$. W I półroczu 2014 r. Burmistrz wydał decyzję przyznającą zwrot podatku akcyzowego w kwocie 335,23 zł. W toku kontroli Pani Aneta Nawracała – Skarbnik Gminy wyjaśniła, że producent rolny w II terminie 2014 r. nie złożył wniosku o zwrot podatku akcyzowego. Wobec powyższego kwota zwrotu podatku nie przekroczyła rocznego limitu.

➤ Decyzja nr BF.V.3032.1.86.2014 z dnia 17 marca 2014 r.

We wniosku producent rolny nie wypełnił oświadczenia o powierzchni użytków rolnych. Powierzchnię tę wskazał właściwy merytorycznie pracownik Urzędu w decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego – 99,7316 ha. Wskazana powierzchnia użytków rolnych jest niespójna z ewidencją gruntów i budynków, zgodnie z którą był on w posiadaniu użytków rolnych o powierzchni 99,4226 ha (tj. mniej o 0,3090 ha). Pan Wiesław Czyczerski – Burmistrz Zbąszynka wyjaśnił, że *„Różnica w powierzchni gruntów, do których został przyznany zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynosi 0,3090 ha, powstała ona w wyniku przyjęcia powierzchni z dzierżaw według zapisu w umowie, porównując dane z ewidencją gruntów wykazano, że powierzchnia działki będącej przedmiotem dzierżawy jest mniejsza o 0,3090 ha.”*

W konsekwencji kwotę rocznego limitu podatku akcyzowego błędnie wyliczono od zawyżonej powierzchni gruntów rolnych, tj. $0,95 \times 86 \times 99,7316 \text{ ha} = 8\,148,07 \text{ zł}$ podczas, gdy właściwe wyliczenie to $0,95 \times 86 \times 99,4226 \text{ ha} = 8\,122,83 \text{ zł}$. Burmistrz przyznał zwrot podatku akcyzowego w I półroczu w kwocie 5 983,81 zł. W toku kontroli ustalono, że producent rolny złożył wniosek również w II terminie 2014 r. W celu potwierdzenia poprawności wyliczenia rocznego limitu zwrotu Zespół Kontrolny zweryfikował również decyzję w sprawie zwrotu podatku akcyzowego za II półrocze 2014 r. Ustalono, że roczny limit zwrotu podatku został naliczony od zawyżonej powierzchni gruntów (tj. powierzchni wykazanej w decyzji za I półrocze). Producentowi przyznano zwrot podatku akcyzowego w kwocie 2 164,26 zł. Wobec powyższego kwota zwrotu podatku przekroczyła właściwy roczny limit, tj. 8 122,83 zł. Kwota nadebranej dotacji to 25,24 zł.

Stosownie do art. 5 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...) kontrolowane decyzje zostały wydane w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku oraz sporządzone zgodnie

z przepisami ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267 ze zm.).

Wypłata w I półroczu zwrotu podatku akcyzowego przyznanego na podstawie decyzji została dokonana przelewem na konta bankowe wykazane we wnioskach przez producentów rolnych (2 listy wypłat) oraz gotówką w kasie urzędu (11 list wypłat) w dniach 29.04.2014 r. oraz 30.04.2014 r., tj. w terminie wynikającym z art. 7 ust.1 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (..). Listy wypłat zostały sprawdzone pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty przez głównego Księgowego oraz Kierownika Jednostki.

Na podstawie skontrolowanych decyzji wypłacono producentom rolnym kwotę 37 373,96 zł, co stanowi 23,63 % zwróconego podatku akcyzowego w badanym okresie.

Skontrolowano poniesione przez Gminę koszty obsługi na realizację zadania. Koszty te nie przekroczyły 2% wypłaconej akcyzy, czyli kwoty 3 225,23 zł.

Środki zostały przeznaczone na opłacenie części wynagrodzeń dla 2 pracowników zajmujących się zadaniami dotyczącymi akcyzy, składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy od zawartych umów - zleceń oraz na zakup materiałów biurowych, druków, tonerów oraz kopert.

Z wykonania zadania sporządzone zostały okresowe sprawozdania rzeczowo-finansowe, które terminowo złożono do Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego.

Skontrolowana dotacja została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem oraz prawidłowo ujęta w ewidencji księgowej. Wydatki zrealizowano w sposób rzetelny, legalny i gospodarny.

PODSUMOWANIE:

Ocenę skontrolowanej działalności dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

- w 2 wnioskach o zwrot podatku akcyzowego producenci rolni nie wypełnili części IV. Wniosku, tj. *Oświadczenia o powierzchni użytków rolnych*,
- w 3 decyzjach w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wskazano powierzchnie użytków rolnych niezgodne z ewidencją gruntów i budynków, co spowodowało błędne wyliczenie rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego,
- jednemu producentowi rolnemu wypłacono zawyżoną o 25,24 zł kwotę podatku akcyzowego.

W pozostałym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

WNIOSKI I ZALECENIA:

Nawiązując do powyższych ustaleń zaleca się:

- zwrócić szczególną uwagę na weryfikację formalną i merytoryczną wniosków o zwrot podatku akcyzowego składanych przez producentów rolnych,

- zweryfikować decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wydane w 2014 r. pod kątem prawidłowości wykazanych powierzchni użytków rolnych, od których wyliczono roczny limit zwrotu podatku akcyzowego i dokonano wypłaty producentom rolnym,
- zwrot do LUW nadebranej dotacji w kwocie 25,24 zł,
- odpowiednie skorygowanie sprawozdań rzeczowo – finansowych za kolejny kwartał.

Jednocześnie informuję Pana Burmistrza, że zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko.

Z up. WOJEWODY LUBUSKIEGO

Anna Maszkiewicz - Stawiarska

Dyrektor Wydziału Finansów,
Budżetu i Certyfikacji