



WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI

Szczecin, dnia 10 stycznia 2020 r.

K-1.431.1.50.2019.6.TK

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Przedmiot kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na prowadzenie postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2018 r.
Nazwa i adres organu kontrolującego	Wojewoda Zachodniopomorski, ul. Wały Chrobrego 4, 70-502 Szczecin
Nazwa i adres organu kontrolowanego	Wójt Gminy Białogard, ul. Wileńska 8, 78-200 Białogard
Osoba pełniąca funkcję organu w okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli	Pan Jacek Wojciech Smoliński
Okres objęty kontrolą	2018 r.
Kontrolujący	– Tomasz Kowalczyk – główny specjalista (kierownik zespołu kontrolnego), – Urszula Gutkowska – starszy inspektor wojewódzki z Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie
Nr upoważnienia	Upoważnienie nr 125/19 z dnia 18 października 2019 r.
Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli	– art. 6 ust. 4 pkt 3 w związku z art. 2 pkt 1 oraz art. 16 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092 ze zm.), – art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2019 r., poz. 1464), – art. 175 ust. 1 pkt 2 i 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r., poz. 869).
Kryteria prowadzenia kontroli	legalność, gospodarność, rzetelność i efektywność
Termin kontroli	24 – 25 października 2019 r.

Określenie obszaru kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na prowadzenie postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2018 r.
Podstawa prawna	<ul style="list-style-type: none"> – Ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2015 r., poz. 1340 ze zm.), zwana dalej: ustawą o zwrocie podatku akcyzowego, – Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r., poz. 2077 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz. 869), zwana dalej: ustawą o finansach publicznych, – Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2018 r., poz. 395 ze zm., Dz.U. z 2019 r., poz. 351), zwana dalej: ustawą o rachunkowości, – Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz.U. z 2013 r., poz. 1339 ze zm.), zwane dalej: rozporządzeniem w sprawie przekazania gminom dotacji celowej, – Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2017 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2018 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 2215), zwane dalej: rozporządzeniem w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego, – Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. 2013, poz. 789), zwane dalej: rozporządzeniem w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego, – Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), zwane dalej: rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej.
Osoba udzielająca wyjaśnień w trakcie kontroli	Pan Jacek Wojciech Smoliński – Wójt Gminy Białogard

USTALENIA KONTROLI

Zgodnie z art. 8 ust. 1 i 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego postępowanie w sprawie zwrotu podatku i jego wypłata jest zadaniem z zakresu administracji rządowej. Na realizację zadania gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa.

1. Plan i rozliczenie dotacji

Gmina Białogard na realizację zadania dotyczącego zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej otrzymała w 2018 r. dotację celową w kwocie ogółem: **986 488,02 zł**.

Gmina złożyła do Wojewody Zachodniopomorskiego trzy wnioski o przekazanie dotacji celowej na realizację przedmiotowego zadania:

- w I okresie rozliczeniowym (w przypadku wniosków o zwrot podatku złożonych przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 lutego do 28 lutego 2018 r.) wniosek nadano w dniu 15 marca 2018 r., wnioskowana kwota dotacji wyniosła **574 320,79 zł**, w tym:
 - o na wypłatę podatku akcyzowego: 563 059,60 zł,
 - o na pokrycie kosztów obsługi zadania: 11 261,19 zł.
- w II okresie rozliczeniowym (w przypadku wniosków o zwrot podatku złożonych przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 sierpnia do 31 sierpnia 2018 r.) wniosek nadano w dniu 17 września 2018 r., wnioskowana kwota dotacji wyniosła **410 127,23 zł**, w tym:
 - o na wypłatę podatku akcyzowego: 402 085,52 zł,
 - o na pokrycie kosztów obsługi: 8 041,71 zł.
- w II okresie rozliczeniowym (wniosek o dodatkowe środki) wniosek nadano w dniu 9 października 2018 r., wnioskowana kwota dotacji wyniosła **2 040,00 zł**, w tym:
 - o na wypłatę podatku akcyzowego: 2 000,00 zł,
 - o na pokrycie kosztów obsługi zadania: 40,00 zł.

(dowód: akta kontroli od str. 30 do str. 37)

Stwierdzono, że wnioski o przekazanie dotacji celowej zostały złożone zgodnie z terminami określonymi w § 2 ust. 3 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej, tj. do 18 marca 2018 r. i do 18 września 2018 r. Wniosek o dodatkowe środki złożono na podstawie pisma skierowanego do Wojewody Zachodniopomorskiego (znak sprawy: FBP.3153.456.2018.SB z dnia 8 października 2018 r.), zgodnie z którym w trakcie wprowadzania przez Gminę wniosków do zapotrzebowania o przekazanie dotacji, złożony przez producenta rolnego wniosek przypadkowo został nieuwzględniony i podpisany do innego wniosku.

Dane zawarte we wnioskach o przekazanie dotacji celowej dotyczące powierzchni użytków rolnych wynikającej z wniosków złożonych przez producentów rolnych i ilości litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej znajdują odzwierciedlenie w dokumentacji przedłożonej przez Gminę.

(dowód: akta kontroli od str. 30 do str. 37, od str. 75 do str. 83 oraz od str. 151 do str. 156)

Na podstawie złożonych wniosków Wojewoda Zachodniopomorski przyznał Gminie Białogard dotację (dział 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność, § 201 Dotacje celowe przekazane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych) tj.:

- Decyzją nr 91/2018 z dnia 25 kwietnia 2018 r. w kwocie 574 320,79 zł,
- Decyzją nr 390/2018 z dnia 16 października 2018 r. w kwocie 410 127,23 zł,
- Decyzją nr 512/2018 z dnia 30 listopada 2018 r. w kwocie 2 040,00 zł.

Środki z dotacji na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wpłynęły na rachunek Urzędu Gminy Białogard:

- za I okres rozliczeniowy w dniu 26 kwietnia 2018 r. w kwocie **574 320,79 zł**,
- za II okres rozliczeniowy w dniu 23 października 2018 r. w kwocie **410 127,23 zł**,
- dodatkowe środki w dniu 6 grudnia 2018 r. w kwocie **2 040,00 zł**.

(dowód: akta kontroli od str. 38 do str. 39)

Strukturę wydatkowania środków dotacji w podziale na wydatki związane z realizacją wypłat zwrotu podatku akcyzowego oraz na wydatki dotyczące kosztów obsługi zadania przedstawia poniższa tabela.

Wydatkowanie środków z dotacji w rozdziale 01095 (na zwrot podatku akcyzowego)	Środki z dotacji wydatkowane na:		Środki z dotacji wydatkowane ogółem
	realizację wypłat zwrotu podatku akcyzowego	koszty obsługi zadania	
I okres rozliczeniowy	563 059,60 zł	11 261,19 zł	574 320,79 zł
II okres rozliczeniowy	404 085,52 zł	8 081,71 zł	412 167,23 zł
RAZEM	967 145,12 zł	19 342,90 zł	986 488,02 zł

(dowód: akta kontroli od str. 38 do str. 39)

Kontrolujący zweryfikowali prawidłowość wykazanej przez Gminę kwoty niewykorzystanych środków z dotacji. Dane w tym zakresie przedstawiono w poniższej tabeli.

Rozliczenie środków z dotacji w rozdziale 01095 (na zwrot podatku akcyzowego)	Kwota otrzymanej dotacji	Kwota wykorzystanej dotacji (wraz z kosztami obsługi)	Kwota niewykorzystanych środków z dotacji	Data zwrotu

I okres rozliczeniowy	574 320,79 zł	574 320,79 zł	0,00 zł	-
II okres rozliczeniowy	412 167,23 zł	412 167,23 zł	0,00 zł	-
RAZEM	986 488,02 zł	986 488,02 zł	0,00 zł	-

Stwierdzono, że w 2018 r. Gmina Białogard wydatkowała środki z dotacji w kwocie ogółem **986 488,02 zł**, tj. w 100%.

(dowód: akta kontroli od str. 38 do str. 39)

2. Koszty obsługi zadania

Na podstawie przedłożonej ewidencji księgowej stwierdzono, że wydatki poniesione przez Gminę Białogard w ramach ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym (koszty obsługi zadania) w rozdziale 01095 wyniosły **19 342,90 zł**.

Kwota dotacji wypłaconej w Gminie	967 145,12 zł
Wydatki poniesione na obsługę w ramach dotacji	19 342,90 zł
% wypłaconej dotacji przeznaczony na obsługę	2,00%
Maksymalna należna kwota dotacji na obsługę (2%)	19 342,90 zł

(dowód: akta kontroli od str. 38 do str. 39)

Wykorzystane na obsługę zadania środki stanowią 2,00% łącznej kwoty dotacji wypłaconej przez Gminę w rozdziale 01095 Pozostała działalność (19 342,90 zł : 967 145,12 zł x 100% = 2,00%), co jest zgodne z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

Strukturę wydatków poniesionych w ramach obsługi zadania przedstawiono w poniższej tabeli.

Paragraf klasyfikacji budżetowej		Kwota
4110	Składki na ubezpieczenia społeczne	2 779,42 zł
4120	Składki na Fundusz Pracy	354,75 zł
4170	Wynagrodzenia bezosobowe	16 168,73 zł
4210	Zakup materiałów i wyposażenia	40,00 zł
RAZEM		19 342,90 zł

(dowód: akta kontroli od str. 38 do str. 39)

Gmina Białogard w ramach kosztów obsługi zadania wykazała m.in. poniesienie wydatków w paragrafach 4110, 4120 i 4170 (łącznie kwota 19 302,90 zł) z tytułu 7 umów-zleceń zawartych z 5 pracownikami Urzędu Gminy. Umowy-zlecenia zawierane były na I oraz II okres rozliczeniowy

i obejmowały czynności polegające na zwrocie podatku akcyzowego dla rolników za I i II półrocze 2018 r. Umowy zawierano na czas określony w wymiarze 140 oraz 100 godzin. Kontrolującym przedłożono listy płac pracowników realizujących zadanie za miesiąc kwiecień i październik 2018 r. oraz rachunki za wykonanie usług do poszczególnych umów-zleceń.

(dowód: akta kontroli od str. 38 do str. 57)

Ponadto kontrolujący zweryfikowali zakresy czynności wykazanych osób. Stwierdzono, że w zakresach czynności nie widnieje zadanie dotyczące realizacji zwrotu podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli od str. 58 do str. 65)

Wobec powyższego kontrolujący zadali pytanie w jakich godzinach i miejscu pracy w 2018 r. realizowane były czynności objęte umowami-zlecenia. Pan Jacek Wojciech Smoliński Wójt Gminy Białogard udzielił wyjaśnień, iż *„Czynności objęte umowami zlecenia zawartymi z pracownikami wykonującymi zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego wykonywane były w Urzędzie Gminy po godzinie 15-stej, tj. po zakończeniu codziennej pracy zawodowej, pod nadzorem bezpośredniego zwierzchnika – Pani Izabeli Czaplejewskiej.”*

(dowód: akta kontroli od str. 66 do str. 74)

Wyjaśnienia w powyższym zakresie przyjęto, należy jednak zwrócić uwagę, że osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych nie są objęte m.in. rygorami wynikającymi z przepisów antykorupcyjnych.

Gmina Białogard do rozliczenia środków z dotacji w ramach kosztów obsługi zadania wykazała ponadto wydatek w kwocie 40,00 zł na zakup materiałów i wyposażenia (papier ksero).

W wyniku analizy kontrolujący stwierdzili, że wszystkie wydatki na obsługę zadania przedstawione do rozliczenia dotacji zostały poniesione w związku z realizacją zadania.

Dowody księgowe zostały prawidłowo zaewidencjonowane tj. zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem w sprawie klasyfikacji budżetowej. Dokumentacja finansowo-księgowa zawiera adnotację o dokonaniu kontroli merytorycznej i formalno-rachunkowej wraz z podpisami osób odpowiedzialnych za te wskazania, jak również zatwierdzenie do wypłaty przez osoby upoważnione. Ponadto na dokumentach widnieje opis wskazujący, iż wydatek dotyczył rozliczenia przedmiotowej dotacji celowej z budżetu państwa.

3. Kontrola merytoryczna dotacji

Na realizację wypłat zwrotu podatku akcyzowego w 2018 r. Gmina Białogard wydatkowała środki z dotacji w wysokości **967 145,12 zł**. Z przedłożonego kontrolującym wykazu wniosków wynika, że łączna liczba złożonych w 2018 r. wniosków wyniosła **450**. Dane w zakresie kwoty

wypłaconego zwrotu podatku akcyzowego oraz ilości złożonych wniosków w podziale na okresy rozliczeniowe przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	I okres rozliczeniowy	II okres rozliczeniowy	Razem
Łączna liczba złożonych wniosków	229	221	450
Kwota zrealizowanych wypłat zwrotu podatku akcyzowego	563 059,60 zł	404 085,52 zł	967 145,12 zł

(dowód: akta kontroli od str. 75 do str. 83 oraz od str. 151 do str. 156 i str. 130)

Wykazane przez Jednostkę dane o liczbie wniosków znajdują odzwierciedlenie w dokumentacji merytorycznej, natomiast kwoty zrealizowanych wypłat są zgodne z ewidencją księgową (rozdział 01095, paragraf 4430).

Na podstawie przedłożonego imiennego wykazu wnioskodawców, którzy w 2018 r. złożyli wnioski o zwrot podatku akcyzowego, kontrolujący dokonali wyboru próby do szczegółowej analizy. Z wykazu obejmującego 279 pozycji, dokonano wyboru 15 wnioskodawców (5,38% populacji), których wnioski zostały poddane szczegółowej analizie. W wybranej próbie 8 wnioskodawców składało wnioski w obu okresach rozliczeniowych. Łącznie kontroli poddano 23 wnioski.

(dowód: akta kontroli od str. 75 do str. 86)

Kontrolujący stwierdzili, że w badanej próbie wnioski składane były terminowo oraz zawierały wszystkie niezbędne elementy tj. zgodnie z art. 6 ust. 1 i 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

Do wniosków załączane były faktury VAT lub kserokopie faktur, na których pracownik nanosił stosowną adnotację o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”. Ustalono, iż dwóch spośród czworga pracowników nie posiadało upoważnienia do wykonywania czynności związanych z nanoszeniem ww. adnotacji. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli od str. 87 do str. 106)

W wyniku analizy kontrolujący stwierdzili również, że decyzje wydawane były w terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, tj. w ciągu 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku. Ponadto decyzje poddane kontroli zawierały wszystkie elementy określone w art. 5 ust. 3 ww. ustawy, tj. limit roczny, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania. Wszystkie decyzje rozstrzygały sprawę w całości. Wypłaty zwrotu podatku akcyzowego dokonywano w terminach określonych w art. 7 przedmiotowej ustawy i w kwotach, które wynikały z wydanych decyzji. Kontrolujący stwierdzili jednak, że na listach wypłat w formie gotówkowej, osoby kwitujące odbiór gotówki nie nanosiły daty jej odbioru. **Szczegółowy opis uchybienia zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień.**

(dowód: akta kontroli od str. 87 do str. 90 oraz od str. 120 do str. 130)

Stwierdzono, że w przypadku 1 decyzji błędnie ustalono kwotę należnego zwrotu podatku akcyzowego i uprawnionemu wypłacono zaniżony zwrot podatku mimo, iż część wyższej kwoty zwrotu mieściła się w ramach posiadanego limitu rocznego. **Szczegółowy opis nieprawidłowości zawarto w części: Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości.**

(dowód: akta kontroli str. 87 oraz od str. 131 do str. 136)

Ponadto w 1 przypadku wnioskodawcą była spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (decyzja nr FBP.3153.137.2018.EM z dnia 8 marca 2018 r. oraz nr FBP.3153.332.2018.IK z dnia 13 września 2018 r.). W związku z tym kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie, w jaki sposób Jednostka zweryfikowała czy wnioskodawca nie podlega wyłączeniu ze zwrotu podatku akcyzowego na podstawie art. 3a ustawy o zwrocie podatku akcyzowego. Z udzielonych przez Wójta Gminy wyjaśnień wynika, że: „*W przypadku XXXXX weryfikacja sytuacji określonej w art. 3a ust. 1 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego przeprowadzona została na podstawie Krajowego Rejestru Sądowego, z którego w Rubryce 8 – Kapitał Spółki wynika, iż wysokość kapitału zakładowego nie zmieniła się od chwili wpisu do KRS i pozostaje w tej samej wysokości.*”. Wyjaśnienie w powyższym zakresie przyjęto.

Zgodnie z przedłożoną przez Wójta Gminy informacją: „*W 2018 r. w Urzędzie Gminy Białogard nie wystąpiły przypadki nienależnie lub nadmiernie pobranego zwrotu podatku akcyzowego.*”.

(dowód: akta kontroli od str. 96 do str. 101 oraz od str. 66 do str. 74)

4. Weryfikacja sprawozdań

Gmina Białogard zgodnie z terminem określonym w § 6 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej tj. do 31 grudnia 2018 r. przekazała do Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego:

- Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej,
- Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej.

(dowód: akta kontroli od str. 137 do str. 150)

Zawarte w sprawozdaniu i rozliczeniu dane znajdują odzwierciedlenie w ewidencji księgowej oraz dokumentacji merytorycznej związanej z realizacją zadania.

Ponadto kontrolującym przedłożono zestawienie, z którego wynika wykazana w sprawozdaniu powierzchnia użytków rolnych w gminie.

(dowód: akta kontroli od str. 75 do str. 83 oraz od str. 151 do str. 156)

W wyniku weryfikacji sprawozdania Rb-50 o dotacjach i o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2018 r. w części dotyczącej działu 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdziału 01095 Pozostała działalność, kontrolujący stwierdzili, że wykazane w nich dane są zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.

(dowód: akta kontroli od str. 157 do str. 168)

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości

Ad 3. Kontrola merytoryczna dotacji

Decyzja FBP.3153.104.2018.EM z dnia 7 marca 2018 r. – zaniżenie należnej kwoty zwrotu podatku akcyzowego

W przypadku wniosku złożonego w dniu 20 lutego 2018 r. (decyzja nr FBP.3153.104.2018.EM z dnia 7 marca 2018 r.) Urząd Gminy w Białogardzie ustalił kwotę należnego zwrotu podatku akcyzowego w wysokości **1 382,30 zł**. W wyniku weryfikacji dokumentów kontrolujący ustalili, że wnioskodawca do ww. wniosku załączył faktury dokumentujące zakup oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku w ilości 1 428,06 litrów, a zatem prawidłowa kwota należnego zwrotu przy obliczonym limicie rocznym 1 426,77 zł powinna wynieść **1 426,77 zł**. Wnioskodawca, któremu ustalono część limitu do wykorzystania w II półroczu w kwocie 44,47 zł nie składał wniosku na II okres rozliczeniowy. W związku z czym należy stwierdzić, że należna kwota zwrotu podatku akcyzowego dla wnioskodawcy została zaniżona o 44,47 zł. Szczegółowe dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela.

Wyszczególnienie	I okres rozliczeniowy Decyzja FBP.3153.104.2018.EM		II okres rozliczeniowy Brak wniosku, brak decyzji	
	Jest	Powinno być	Jest	Powinno być
Limit roczny	1 426,77 zł	1 426,77 zł	-	-
Kwota zwrotu podatku	1 382,30 zł	1 426,77 zł	-	-
Pozostały limit do wykorzystania	44,47 zł	0,00 zł	-	-
Odmowa zwrotu powyżej limitu	-	1,29 zł	-	-

Na powyższą okoliczność Pan Jacek Smoliński Wójt Gminy przedłożył wyjaśnienie, z którego wynika, iż: „Różnica powstała pomiędzy kwotą zwrotu podatku akcyzowego wynikającą z decyzji nr FBP.3153.104.2018.EM a należną kwotą 1 426,77 zł, tj. 45,76 zł jest następstwem omyłki

pracownika weryfikującego przedłożone dowody poniesionych kosztów ilości zakupu oleju napędowego.”. W przedłożonych wyjaśnieniach wskazano omyłkową kwotę różnicy, pomiędzy kwotą dokonanego zwrotu podatku a należną, gdyż wynosi ona 44,47 zł a nie 45,76 zł.

(dowód: akta kontroli str. 87, od str. 131 do str. 136 oraz od str. 66 do str. 74)

Powyzsze dzialanie jest niezgodne z art. 4 ust. 1 o zwrocie podatku akcyzowego, w myśli ktorego: „Kwotę zwrotu podatku ustala się jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku, w ramach rocznego limitu ustalonego w sposób określony w ust. 2.”.

Zgodnie z udzielonym wyjaśnieniem, przyczyną nieprawidłowości była omyłka pracownika weryfikującego przedłożone dowody poniesionych kosztów ilości zakupu oleju napędowego. Nieprawidłowość skutkowała natomiast zwróceniem wnioskodawcy niższej kwoty podatku akcyzowego niż należna ogółem o 44,47 zł mimo, iż kwota ta mieściła się w ramach posiadanego limitu rocznego.

Brak pisemnego upoważnienia do nanoszenia adnotacji na fakturach

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji kontrolujący stwierdzili, że w 2018 r. adnotację na załączanych do wniosków fakturach VAT o treści „przyjęto w dniu do zwrotu części podatku akcyzowego” umieszczało czworo pracowników Urzędu Gminy. Wobec powyższego kontrolujący poprosili o stosowne upoważnienia tych pracowników. Kontrolującym przedłożono jedynie upoważnienia dwóch pracowników do potwierdzania za zgodność z oryginałem kopii faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego oraz umieszczania na fakturach VAT ww. adnotacji. Wójt Gminy udzielił wyjaśnień, iż „Pracownicy realizujące zlecenie rozliczenia zwrotu podatku akcyzowego, tj. Pani XXXXX i Pani XXXXX upoważnione zostały przez Wójta do realizacji całości zadania, w tym do wydawania decyzji, postanowień, a zatem również do nanoszenia na fakturach VAT adnotacji o treści: „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego” i tak należy interpretować treść tych upoważnień”.

(dowód: akta kontroli od str. 91 do str. 106 oraz od str. 66 do str. 74)

We wskazanych w powyższych wyjaśnieniach upoważnieniach pracowników widnieje zapis, iż „upoważniam Panią (...) do załatwiania w imieniu Wójta Gminy Białogard spraw w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej o którym mowa w art. 5 ust. 1 pkt 1-3 w tym do wydawania decyzji administracyjnych, postanowień”. Przytoczony w upoważnieniach przepis prawny odnosi się do przyznawania zwrotu podatku przez Wójta w drodze decyzji, wymaganych elementów tej decyzji oraz terminowości jej wydania. Nie wskazuje, iż upoważnienie do wydawania decyzji administracyjnej jest tożsame z upoważnieniem do umieszczania wymaganej ustawą adnotacji na przyjmowanych do wniosku

fakturach VAT. Upoważnienie do umieszczania adnotacji o treści "przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego" jest natomiast wymagane odrębnym przepisem tj. art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, który wskazuje, iż na fakturach VAT adnotację umieszcza **upoważniony przez wójta, burmistrza (prezydenta miasta) pracownik urzędu gminy lub miasta.**

Przyczyną powyższej nieprawidłowości było przeświadczenie Jednostki, iż posiadane przez pracowników upoważnienia do załatwiania spraw w imieniu Wójta Gminy w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego są tożsame z upoważnieniem do umieszczania na fakturach stosownej adnotacji, wymaganej odrębnym przepisem ustawy o zwrocie podatku akcyzowego. Skutkiem czego było umieszczanie adnotacji przez pracowników, którzy nie posiadali stosownego upoważnienia.

Zakres, przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień

Ad 3. Kontrola merytoryczna dotacji

W wyniku weryfikacji dokumentacji związanej z realizacją wypłat zwrotów podatku akcyzowego kontrolujący stwierdzili, że osoby kwitujące odbiór wypłaty w formie gotówkowej, nie nanosiły na listę wypłat daty odbioru gotówki. Z wyjaśnień udzielonych przez Wójta Gminy wynika, że: „*Wszyscy akcyzjobiorcy odebrali zwrot podatku akcyzowego w jednym dniu. Dlatego lista wypłat została przyjęta pod jedną pozycją (tą samą datą odbioru gotówki) w raporcie kasowym.*”.

W przedłożonej liście wypłat gotówkowych w nagłówku stosownej kolumny jednoznacznie wskazano, że obok podpisu osoby odbierającej gotówkę należy umieścić także datę jej odbioru. Data ta powinna zostać naniesiona przez osobę kwitującą odbiór zwrotu podatku, niezależnie od tego, czy wszyscy wnioskodawcy odbierają świadczenie tego samego dnia, czy też nie. Poza tym, odnosząc się do złożonych wyjaśnień, należy wskazać że przyjęcie listy wypłat pod jedną datą w raporcie kasowym nie musi być tożsame z datą odbioru gotówki przez wnioskodawców.

(dowód: akta kontroli od str. 87 do str. 90, od str. 120 do str. 130 oraz od str. 66 do str. 74)

Przyczyną wskazanego uchybienia było potraktowanie daty przyjęcia listy wypłat w raporcie kasowym jako daty odbioru gotówki przez poszczególnych wnioskodawców. Brak daty obok podpisów osób kwitujących odbiór zwrotu podatku akcyzowego w formie gotówkowej skutkuje brakiem możliwości ustalenia, w jakim przedziale czasowym wszystkie zwroty w formie gotówkowej faktycznie zostały odebrane przez wnioskodawców.

Wyjaśnienia, protokoły, oświadczenia	Wyjaśnienia Wójta Gminy Białogard z dnia 29 października 2019 r.
Ocena obszaru kontroli	Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji na prowadzenie postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2018 r. ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami .
Wpis do książki kontroli	10
Zalecenia	<ol style="list-style-type: none"> 1. Szczegółowo weryfikować faktury załączane do wniosków o wypłatę zwrotu podatku akcyzowego w celu prawidłowego ustalania należnej kwoty zwrotu. 2. Przestrzegać wymogu, aby adnotacje na fakturach załączanych do wniosku o zwrot podatku akcyzowego nanoszone były jedynie przez pracowników posiadających stosowne pisemne upoważnienie wójta do tej czynności. 3. W celu zachowania przejrzystości przepływów finansowych, dopilnowywać, aby na listach wypłat zwrotu podatku akcyzowego w formie gotówkowej świadczeniobiorcy obok podpisu umieszczali również datę odbioru gotówki.
Pouczenia	<ul style="list-style-type: none"> - O sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości, proszę powiadomić mnie za pośrednictwem Wydziału Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia. - Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092 ze zm.) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
PODPIS KIEROWNIKA JEDNOSTKI KONTROLUJĄCEJ	<p style="text-align: center;">WZ. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO</p> <p style="text-align: center;"><i>Subocz</i></p> <p style="text-align: center;">Marek Subocz WICEWOJEWODA</p>