

- na podstawie wniosku złożonego w dniu 4 lutego 2013 r. decyzją Wójta Gminy Reńska Wieś znak: Fn.3153.160005.2013.1.5 z dnia 4 marca 2013 r. przyznano producentowi rolnemu zwrot podatku w kwocie 7.879,15 zł. Z treści decyzji wynika, iż do wyliczenia zwrotu podatku akcyzowego przyjęto 8.997,00 litrów oleju napędowego, zakupionego przez producenta rolnego w okresie od 1 sierpnia 2012 r. do 31 stycznia 2013 r. Kontrola wykazała natomiast, że dołączono do wniosku i uwzględniono do wyliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego fakturę VAT nr 455/07/2012 z dnia 30 lipca 2012 r. za zakup 3.997,00 litrów oleju napędowego dokonany w dniu 27 lipca 2012 r., a zatem przed okresem 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku akcyzowego.

Za 3.997,00 litrów oleju napędowego zakupionego na podstawie tej faktury, nie przysługiwał zwrot podatku akcyzowego z dotacji otrzymanych w roku 2013. W konsekwencji, ustalono i wypłacono producentowi rolnemu zwrot podatku akcyzowego w kwocie 7.879,15 zł, zamiast w kwocie 4.750,00 zł wynikającej z prawidłowego wyliczenia, zawyżając o 3.129,15 zł kwotę zwrotu podatku.

W złożonym w powyższych sprawach pisemnym wyjaśnieniu z dnia 20 maja 2014 r. Wójt Gminy podał, że (...) *zwrotu podatku akcyzowego przyjęto faktury z lipca 2012, gdyż należność przypadająca do zapłaty za olej napędowy została uiszczona w miesiącu sierpniu 2012, a więc w okresie podlegającym do odliczenia w I półroczu 2013. Kwestie pojęcia zakupu normuje art. 535 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964r. Kodeks Cywilny (tekst jednolity- Dz. U. z 2014 poz.121) – „Przez umowę sprzedaży sprzedawca zobowiązuje się przenieść na kupującego własność rzeczy i wydać mu rzecz, a kupujący zobowiązuje się rzecz odebrać i zapłacić sprzedawcy cenę.” Na tej podstawie przyjęliśmy, że zakup to wydanie dowodu zakupu / odebranie faktury/ oraz uiszczenie zapłaty. W przytoczonych przypadkach zapłata nastąpiła w m-cu sierpniu 2012, ta data jest datą zakupu, i tym samym dowodem zakupu do zwrotu podatku akcyzowego (...).*

Ponadto, w kwestii sposobu naliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego przywołaną wyżej decyzji znak: Fn.3153.80101.2013.1.111 z dnia 7 marca 2013 r. Wójt Gminy wskazał, iż producent rolny w (...) *I półroczu 2013 r. złożył wniosek o zwrot podatku akcyzowego przedkładając w załączeniu faktury na zakup oleju napędowego w ilości 2570,00 litrów i oświadczył, że jest posiadaczem użytków rolnych o pow. 55,2377ha. Na tej podstawie ustalono wnioskodawcy roczny limit zwrotu podatku w kwocie 4512,92zł. W II półroczu podatnik do wniosku o zwrot podatku akcyzowego dołączył faktury na zakup 3150,00 litrów oleju napędowego. Biorąc pod uwagę roczny limit zwrotu podatku akcyzowego, w II półroczu do zwrotu wykorzystano jedynie 21890,44 (dopisek własny – powinno być 2.180,44) litra oleju napędowego. Do wykorzystania pozostało 969,56 litra. Kwota 475,00 zł, o której mowa w zapytaniu, tak czy inaczej podlegałaby wypłacie w 2013 roku (...) powyższa sytuacja nie miała wpływu na łączną kwotę zwrotu podatku w 2013 roku, gdyż ww. producent rolny do wniosków dołączył faktury na większą ilość zakupionego paliwa niż ustalony roczny limit, miała jedynie wpływ na kwotę zwrotu podatku akcyzowego w poszczególnych okresach płatności.*

Odnosząc się do treści złożonego wyjaśnienia należy stwierdzić, iż przedstawione w nim argumenty uzasadniające działanie Gminy w opisanych wyżej sprawach, w świetle obowiązujących w tym zakresie uregulowań prawnych nie zasługują na uwzględnienie.

Ustawodawca w art. 6 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, wskazuje na obowiązek dołączenia do wniosku o zwrot podatku akcyzowego faktur VAT albo ich kopii – jako niezbędnego elementu decydującego o możliwości zwrotu podatku, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

A zatem, na mocy wskazanych wyżej decyzji administracyjnych wydanych na podstawie wniosków złożonych przez producentów rolnych w terminie przewidzianym w art. 6 ust. 1 ww. ustawy, tj. w okresie od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego 2013 r., przysługiwał zwrot podatku akcyzowego wyłącznie za olej napędowy zakupiony w okresie od 1 sierpnia 2012 r. do 31 stycznia 2013 r.

Kwestionowane w wyniku kontroli faktury za zakup przez producentów rolnych oleju napędowego dokonany odpowiednio w dniach 31 lipca 2012 r. i 27 lipca 2012 r., zgodnie z przywołaną wyżej normą prawną mogły być załączone do wniosków składanych w okresie od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2012 r. i być podstawą zwrotu podatku akcyzowego w ramach środków rezerwy celowej budżetu państwa otrzymanych przez Gminę w roku 2012 r.

Należy zauważyć, że przedstawiony w wyjaśnieniu wywód prawny na temat definicji „zakupu”, dokonany na bazie przepisów Kodeksu cywilnego oraz uznanie na tej podstawie, iż przez zakup należy rozumieć wydanie dowodu zakupu, odebranie faktury oraz uiszczenie zapłaty, nie ma w omawianych sprawach zastosowania.

Zgodnie z procedurą i warunkami ubiegania się o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego zużywanego do produkcji rolnej w 2013 r. ogłoszonymi przez Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi i zamieszczonymi w 2013 r. na stronie internetowej Ministerstwa, faktura załączana do wniosku o zwrot podatku akcyzowego powinna spełniać wymogi określone w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 68, poz. 360, z późn. zm.). Przepis § 5 ust. 1 tegoż rozporządzenia wskazuje, że faktura powinna zawierać m.in. datę jej wystawienia, datę dokonania lub zakończenia dostawy towarów lub wykonania usługi, o ile taka data jest określona i różni się od daty wystawienia faktury. Analiza treści faktury VAT nr 1388/MAG/2012 wystawionej w dniu 31 lipca 2012 r. oraz faktury VAT nr 455/07/2012 wystawionej w dniu 30 lipca 2012 r. wskazuje, iż spełniały one powyższe wymagania, a zakupu oleju napędowego bezspornie dokonano odpowiednio w dniach 31 lipca 2012 r. i 27 lipca 2012 r., a zatem przed okresem 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

Podkreślenia wymaga również fakt, iż zarówno przepisy ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, jak i przepisy wykonawcze do ustawy nie odnoszą się do kwestii terminu zapłaty za zakupiony olej napędowy.

Podane w wyjaśnieniu uzasadnienie do sposobu ustalenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego w decyzji znak: Fn.3153.80101.2013.1.111 z dnia 7 marca 2013 r., także nie może być uwzględnione.

Należy zgodzić się z tym, iż przyznany producentowi rolnemu limit zwrotu podatku akcyzowego na 2013 r. oraz ilość zakupionego oleju napędowego w okresach od 1 sierpnia 2012 r. do 31 stycznia 2013 r. oraz od 1 lutego 2013 r. do 31 lipca 2013 r. udokumentowana fakturami, pozwalały na przyznanie producentowi rolnemu w 2013 r. zwrotu podatku akcyzowego w dodatkowej kwocie 475,00 zł. Niemniej jednak, organ nie dokonał w trybie administracyjnym zmiany wymienionej decyzji, zmniejszając kwotę zwrotu podatku akcyzowego o 475,00 zł oraz zwiększając o tę kwotę przyznany zwrot podatku akcyzowego decyzją znak: Fn.3153.80101.2013.2.73 z dnia 17 września 2013 r. wydaną na podstawie wniosku złożonego w dniu 26 sierpnia 2013 r. Istotne w tej sprawie jest bowiem to, iż podstawą przyznania i wypłacenia producentowi rolnemu zwrotu podatku akcyzowego jest wyłącznie decyzja prawidłowo wydana przez organ.

W związku z powyższym, dotacja z rezerwy celowej budżetu państwa w łącznej wysokości 3.676,23 zł, składającą się z kwot 475,00 zł i 3.129,15 zł, o które zawyżono należny producentom rolnym zwrot podatku akcyzowego ustalony decyzjami odpowiednio znak: Fn.3153.80101.2013.1.111 i znak: Fn.3153.160005.2013.1.5 oraz kwoty 72,08 zł, pomniejszającej przysługujące Gminie koszty realizacji przedmiotowych zadań - stosownie do zapisu art. 169 ust. 1 pkt 2 ustawy o finansach publicznych, podlega zwrotowi do budżetu państwa jako pobrana w nadmiernej wysokości.

3. Wykorzystanie środków z Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników.

3.1. Na realizację zadań finansowanych ze środków Funduszu Pracy, w ramach umowy nr 55/2013 w sprawie wysokości i trybu przekazywania w 2013 r. środków Funduszu Pracy z przeznaczeniem na dofinansowanie kosztów kształcenia młodocianych pracowników oraz ich rozliczenia zawartej w dniu 28 lutego 2013 r. pomiędzy Wojewodą Opolskim reprezentowanym przez Opolskiego Kuratora Oświaty a Gminą Reńska Wieś, reprezentowaną przez Wójta Gminy (zmienionej aneksem nr 1 z dnia 10 grudnia 2013 r. i aneksem nr 2 z dnia 12 grudnia 2013 r.), Gmina otrzymała 149.396,00 zł.

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu ustalono, że 18 pracodawcom wypłacono dofinansowanie w łącznej kwocie 149.395,13 zł, z czego tytułem zwrotu kosztów nauki zawodu 22 uczniów, wypłacono 135.679,13 zł i za przyuczenie 3 uczniów do wykonywania określonej pracy, wypłacono 13.716,00 zł.

3.2. Kontrola dokumentacji wszystkich pracodawców, którym na podstawie 26 decyzji przyznano i wypłacono dofinansowanie w łącznej kwocie 149.395,13 zł wykazała, że pracodawcy spełnili warunki określone przepisem art. 70b ust. 1 ustawy z dnia 7 września

1991 r. o systemie oświaty (Dz. U. z 2004 r. Nr 256, poz. 2572, z późn. zm.). Postępowania administracyjne w niniejszych sprawach, wszczęte na podstawie złożonego przez pracodawców wniosku wraz z wymaganymi ustawowo dokumentami, przeprowadzone zostały prawidłowo. Ze zgromadzonej w aktach dokumentacji wynika, że pracodawcy zawarli umowę o pracę z młodocianym pracownikiem, w celu przygotowania zawodowego oraz posiadali kwalifikacje wymagane do prowadzenia przygotowania zawodowego młodocianych. Uczniowie po zakończeniu nauki zawodu zdali egzamin czeladniczy lub sprawdzający, po zakończeniu przyuczenia do wykonywania określonej pracy.

Kwota dofinansowania kosztów kształcenia młodocianych pracowników, została ustalona w decyzjach zgodnie z art. 70b ust. 2 przywołanej wyżej ustawy. Od wydanych decyzji strony nie wniosły odwołań.

3.3 Kontrola wykazała, że trakcie 2013 r. Gmina dokonywała rozliczenia otrzymanych środków Funduszu Pracy z naruszeniem terminu określonego zapisem § 3 ust. 1 pkt 4 umowy, przekazując do Kuratorium Oświaty w Opolu informacje w tym zakresie po 20 dniach po upływie miesiąca, w którym przekazano środki na realizację zadania.

Poproszona o wskazanie przyczyn tych nieprawidłowości Sekretarz Gminy podała (...) *Nie składałam do 20 dnia następnego miesiąca rozliczenia wypłaconych środków finansowych. Rozliczenia składałam łącznie z zapotrzebowaniem na nowe środki z Funduszu Pracy. Nie mniej uwagę Inspektora przyjmuję do wiadomości i stosowania w przyszłości (...).*

4. Prowadzenie ewidencji księgowej w zakresie spraw objętych kontrolą.

W wyniku dokonanych czynności kontrolnych ustalono, że wydatki poniesione na wynagrodzenia i pochodne od wynagrodzeń pracowników realizujących zadania z zakresu administracji rządowej, na które w 2013 r. przekazana była w miesięcznych transzach dotacja w ramach rozdziału 75011 (*opisane w pkt. 1*), księgowano miesięcznie na podstawie dokumentów źródłowych w rozdziale 75023 *Urzędy Gmin (miast i miast na prawach powiatu)*, jako sfinansowane w całości ze środków własnych. Następnie, na podstawie wewnętrznych dowodów PK (*polecenia księgowania*) Urząd dokonywał kwartalnie przeksięgowania wydatków z rozdziału 75023 do rozdziału 75011, do wysokości otrzymanych środków dotacji w danym kwartale. W poleceniach księgowania nie wskazano dokumentu źródłowego, tj. listy płac pracowników. W związku z powyższym, ewidencja księgowa nie przedstawia faktycznych wydatków na wynagrodzenia wraz z pochodnymi, poniesionych w okresach miesięcznych z dotacji celowej otrzymanej budżetu państwa w rozdziale 75011.

Do sposobu prowadzenia ewidencji księgowej oraz udokumentowania wydatków związanych z pozostałymi zagadnieniami będącymi przedmiotem kontroli, nie wnosi się uwag.

Dane wykazane w sprawozdaniach Rb-50 o *dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za 2013 r.*, były zgodne z zapisami ewidencji księgowej Urzędu.

Stosownie do treści art. 40 ustawy o kontroli w administracji rządowej, kierownik podmiotu kontrolowanego ma prawo do zgłaszania w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego. Zastrzeżenia zgłasza się do Dyrektora Wydziału Finansów, Budżetu i Certyfikacji Opolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Opolu.

Opole, 05 czerwca 2014 r.

Kontrolujący:

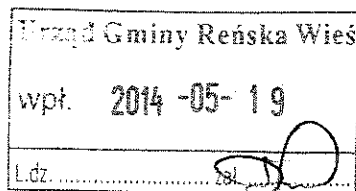
Starszy Inspektor

Henryk Wróbel

**Z-ca Dyrektora Wydziału
Główny Księgowy Budżetu
Wojewody Opolskiego**

Grażyna Ciosek-Karawan

Henryk Wróbel
Upoważnienie nr FBC.V.057.19.2014
z dnia 22 kwietnia 2014 r.



Reńska Wieś, dnia 19.05. 2014r.

Pan
Marian Wojciechowski
Wójt Gminy Reńska Wieś

W związku z prowadzoną kontrolą problemową w zakresie wykorzystania dotacji celowych udzielonych w 2013 r. z budżetu państwa na realizację zadań z zakresu administracji rządowej w dziale 750 *Administracja publiczna*, rozdział 75011 *Urzędy wojewódzkie*, postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz środków Funduszu Pracy na dofinansowanie pracodawcom kosztów kształcenia młodocianych pracowników. Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r., uprzejmie proszę o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania (przedstawienie wyjaśnienia).

1. W okresie objętym kontrolą zadania związane ze zwrotem części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej realizowały w Urzędzie Beata Madej i Dorota Szafarczyk zatrudnione w Referacie Finansowym na stanowisku – inspektorów ds. wymiaru podatków.

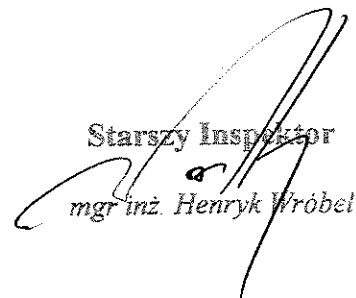
Dlaczego w zakresach czynności ww. z dnia 9 grudnia 2011 r. obowiązujących w 2013 r. nie wymieniono czynności związanych ze zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz nie określono ich w regulaminie organizacyjnym Urzędu wprowadzonym zarządzeniem Nr 85/2011 Wójta Gminy Reńska Wieś z dnia 6 grudnia 2011 r. ?

2. Na jakiej podstawie identyfikowano rodzaj paliwa (oleju napędowego) wyszczególnionego na fakturach VAT, które nie zawierały kodu CN. Na skontrolowanych 215 faktur VAT w 2013 r. dotyczących zakupu oleju napędowego przez producentów rolnych, w 106 przypadkach faktury nie zawierały oznaczenia kodu CN?

3. Dlaczego w dwóch przypadkach na potrzeby wyliczeń należnych kwot zwrotu podatku akcyzowego przyjęto faktury VAT dokumentujące zakup oleju napędowego w okresie innym niż zakreślony przepisem art. 6 ust.3 ustawy, a mianowicie:

- decyzją Wójta Gminy Reńska Wieś nr Fn.3153.80101.2013.1.111 z dnia 7 marca 2013 r. przyznano producentowi rolnemu Ksienzyk Waldemar zwrot podatku w kwocie 2.441,50 zł. Z treści decyzji wynika, iż producent rolny zakupił 2.570,00 litrów oleju napędowego, natomiast udokumentowany został zakup w okresie od 1 sierpnia 2012 r. do 31 stycznia 2013 r. 2.070,00 litrów tego paliwa. Ustalono, że w sposób nieuprawniony na potrzeby wyliczenia przyjęto także zakup 500,00 litrów oleju napędowego dokonany w dniu 31 lipca 2012 r. na podstawie faktury VAT nr 1388/MAG/2012 z dnia 31 lipca 2012 r. W rezultacie wykazanej nieprawidłowości w przypadku złożenia wniosku w pierwszym terminie (od 2 do 30 kwietnia 2013 r) wypłacono producentowi rolnemu kwotę zwrotu podatku w wysokości 2.441,50 zł wyższej o 475,00 zł od należnej (1.966,50 zł). Natomiast w przypadku złożenia wniosku w drugim terminie (od 1 do 31 października 2013 r.) wypłacono producentowi rolnemu kwotę zwrotu podatku w kwocie 2.071,42 zł niższej o 475,00 zł od należnej (2.546,42 zł). Stwierdzona nieprawidłowość nie miała wpływu na łączną kwotę zwrotu podatku w 2013 r. Natomiast miała wpływ na kwotę zwrotu podatku w poszczególnych okresach płatności.

- decyzją Wójta Gminy Reńska Wieś nr Fn.3153.160005.2013.1.5 z dnia 4 marca 2013 r. przyznano Rolniczej Spółdzielni Produkcyjnej Reńska Wieś zwrot podatku w kwocie 7.879,15 zł. Z treści decyzji wynika, iż Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna zakupiła 8.997,00 litrów oleju napędowego, natomiast udokumentowany został zakup w okresie od 1 sierpnia 2012 r. do 31 stycznia 2013 r. 5.000,00 litrów tego paliwa. Ustalono, że w sposób nieuprawniony na potrzeby wyliczenia przyjęto także zakup 3.997,00 litrów oleju napędowego dokonany w dniu 27 lipca 2012 r. na podstawie faktury VAT nr 455/07/2012 z dnia 30 lipca 2012 r. W rezultacie wykazanej nieprawidłowości wypłacono Rolniczej Spółdzielni Produkcyjnej Reńska Wieś kwotę wyższą o 3.129,15 zł od należnej.


Starszy Inspektor
mgr inż. Henryk Wróbel