



W Y S Ł A N O  
Dolnośląski Urząd Wojewódzki we Wrocławiu  
Kancelaria Ogólna

29-06-2015  
polecony + LPO

186

**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia 26 czerwca 2015 r.

NRŚ-RŚ.431.4.2015.EJ

Pan  
**Andrzej Pyrz**  
Wójt  
Gminy Chojnów

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 19 – 22 maja 2015 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, Rolnictwa i Środowiska Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Chojnowie, 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 2014 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 29 grudnia 2014 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na I półrocze 2015 roku.

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 4/2015 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 5 maja 2015 roku znak: NRŚ-RŚ.0030.4.2015.EJ

(dowód: akta kontroli str. 16).

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Andrzej Pyrz, Skarbnikiem Pani Ewa Estkowska - Michalak.

Osobami odpowiedzialnymi za wykonywanie zadań w zakresie prowadzenia postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego oraz udzielającymi wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli były:

Pani Jolanta Zgrzeblak – główny specjalista ds. podatków i opłat, zatrudniona w urzędzie od 19.03.2009 roku,

Pani Zofia Sochacka – specjalista ds. podatków i opłat, zatrudniona w urzędzie od 21.03.1981 roku,

Joanna Kurzawa - specjalista ds. podatków i opłat, zatrudniona w urzędzie od 01.01.2014 roku,

Barbara Krakowska - specjalista ds. podatków i księgowości, zatrudniona w urzędzie od 17.06.1991 roku.

(dowód: akta kontroli str.17)

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją – 64.

Do kontroli wybrano 10% wniosków wraz z decyzjami (z I półrocza 33 szt. z II półrocza 30 szt.) o najwyższej kwocie zwrotu podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str.19 - 33)

**Kontrolujący pozytywnie z uchybieniami oceniają działania Urzędu Gminy w Chojnowie dotyczące postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.**

Kontrola wniosków wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT oraz wydanych na ich podstawie decyzji ustalających należny producentom rolnym zwrot podatku akcyzowego wykazała:

(dowód: akta kontroli str.34 - 50)

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. 55-58, 66-69, 82-85, 91-94, 96-99, 101-104, 117-120)

b) Do wszystkich skontrolowanych wniosków dołączone były oryginały lub kopie faktur VAT stosownie do art. 6 ust. 3 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 57-65, 68-75, 86-88, 93-95, 98-100, 103-116, 119-147 )

c) Na oryginałach faktur VAT umieszczano adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego” i z tak opieczętowanych sporządzano kopie, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy,

d) Wszystkie skontrolowane decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, podpisywane były przez Panią Ewę Estkowską - Michalak Skarbnika Gminy, która posiada upoważnienie Wójta do podpisywania w jego imieniu decyzji.

(dowód: akta kontroli str. 18)

e) Wszystkie skontrolowane decyzje ustalające zwrot należnego podatku były wydawane w terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy.

f) Faktury VAT stanowiły dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy.

g) Zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy wszystkie skontrolowane decyzje określały kwotę zwrotu podatku, kwotę rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego oraz kwotę pozostałą do wykorzystania.

h) W skontrolowanych decyzjach kwoty zwrotu podatku akcyzowego, kwoty rocznego limitu zostały wyliczone prawidłowo. W przypadku dwóch decyzji AKC-00098/0606/2014-0 z dnia 9.09.2014 oraz AKC-00045/0578/2014-0 z dnia 9.09.2014 podano nieprawidłowe kwoty pozostałe do wykorzystania. Błędne wyliczenie nie miało wpływu na kwotę zwrotu podatku akcyzowego, ponieważ kwota dotyczyła II okresu płatniczego.

(dowód: akta kontroli str. 101-102, 117-118)

i) Decyzję AKC-00320/0087/2014-0 z dnia 6.03.2014 r. wystawiono na inny adres niż podany we wniosku. Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika decyzję wystawiono na aktualny adres, zmieniony w trakcie postępowania administracyjnego.

(dowód: akta kontroli str. 53, 66-67)



39

j) Podstawa prawna wydanych decyzji zawiera art. 104 Kpa oraz art. 5 ust. 1 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 ze zm.), art. 4 ust. 1 i ust. 2 został przytoczony w uzasadnieniu decyzji.

Brak w decyzji art. 3 ust. 1 i 2, art. 5 ust. 3 oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 22 listopada 2013 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2014 r. (Dz.U. z 2013 r. poz. 1408).

(dowód: akta kontroli str. 55-56, 66-67, 82-83, 91-92, 96-97, 101-102, 117-118)

k) Powierzchnia użytków rolnych wykazana we wnioskach producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego weryfikowana była wg powierzchni z ewidencji podatkowej prowadzonej na podstawie ewidencji gruntów i budynków.

(dowód: akta kontroli str. 54)

l) W decyzji AKC-00357/0332/2014-0 z dnia 10.03.2014 wykazano olej opałowy EKO-C(z) z faktury VAT 1623/MAG/2013. W związku z przekroczeniem rocznego limitu olej opałowy nie został wliczony do zwrotu podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str. 82-90)

ł) W celu prawidłowej realizacji art. 3a ustawy opracowano dla spółek formularz zawierający informacje dotyczące sytuacji ekonomicznej wnioskodawcy

(dowód: akta kontroli str. 60-61, 78-80)

## **II. Wypłata zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.**

W 2014 roku na wniosek Wójta urząd otrzymał dotację w wysokości ogółem 876 651,28 zł w tym:

(dowód: akta kontroli str. 148)

- w I okresie 2014 r. 623 718,16 zł (611 488,39 zł na wypłatę producentom rolnym i 12 229,77 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego),
- w II okresie 252 933,12 zł (247 973,65 zł na wypłatę producentom rolnym i 4959,47 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego).

Ogółem w 2014 roku do urzędu wpłynęło 629 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego, w I półroczu 344 i w II półroczu 285.

Wszystkie skontrolowane wnioski złożono w terminie , zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy. W przypadku decyzji AKC- 00357/0332/2014-0 z dnia 10.03.2014 r. dołączony był wniosek z datą wpływu do urzędu 3.03.2014, jednak z datą stempla pocztowego 28.02.2014r., w związku z powyższym uznano, że wniosek wpłynął w terminie ustawowym.

Wypłata zwrotu podatku dokonywana była przelewem na konto bankowe producenta rolnego lub w kasie urzędu.

Dział 010 rozdział 01095 § 4430

Okres	Wypłata w kasie			Przelew na konto bankowe		
	Dokument potwierdzający	Ilość producentów	Kwota zł	Dokument potwierdzający	Ilość producentów	Kwota zł
I półrocze	Lista wypłat producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres 01.02.2014 do 28.02.2014 z dnia 15.04.2014 oraz na podstawie podpisanych dowodów wypłaty KW dla poszczególnych producentów	146	176 213,94	Wyciąg bankowy WB/WYD/0072/2014 z dnia 17.04.2014 oraz polecenie księgowania PK/W/015/4/2014 z dnia 17.04.2014	198	435 274,45

W kasie urzędu zwrot podatku akcyzowego wypłacano w terminie 17.04.2014 r. – 29.05.2014 r. oraz jednemu producentowi wypłacono kwotę 267,66 zł w dniu 24.06.2014 r.

(dowód: akta kontroli str. 149-170)

Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika powyższa kwota nie została wykazana w okresowym rozliczeniu dotacji i zwrócona do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, ponieważ telefonicznie uzgodniono z producentem rolnym odebranie przyznanego zwrotu podatku zaraz po powrocie ze szpitala.

(dowód: akta kontroli str. 51, 154)



W celu wyeliminowania wypłaty zwrotu podatku akcyzowego po ustawowym terminie, gmina czyni starania, żeby wszystkim wnioskodawcom przekazywać wypłatę zwrotu podatku na rachunek bankowy.

Okres	Wypłata w kasie			Przelew na konto bankowe		
	Dokument potwierdzający	Ilość producentów	Kwota zł	Dokument potwierdzający	Ilość producentów	Kwota zł
II półrocze	Lista wypłat producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres 01.08.2014 do 01.09.2014 oraz na podstawie podpisanych dowodów wypłaty KW dla poszczególnych producentów od 28.10.2014 – 28.11.2014	113	91 593,58	Wyciąg bankowy WB/WYD/0202/2014 z dnia 28.10.2014 r. oraz polecenie księgowania PK/W/051/10/2014 z dnia 28.10.2014	172	156 380,07

### III. Rozliczenie dotacji przeznaczanej na pokrycie kosztów gminy.

Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku w 2014 roku, urząd otrzymał kwotę ogółem 17 189,24 zł (w I okresie płatniczym 12 229,77 zł, w II okresie płatniczym 4 959,47 zł).

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

I okres płatniczy

Urząd nie opisał faktur z których część wydatków przeznaczono na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Rozliczenie środków przekazanych na pokrycie kosztów gminy stwierdzono na podstawie:

Polecenia księgowania PK/W/066/6/2014 z dnia 30.06.2014

§ 4210 – 301,45 zł

§ 4300 – 200,00 zł

§ 4300 – 1692,00 zł

Polecenia księgowania PK/W/018/5/2014 z dnia 15.05.2014

§ 4010 – 8450,00 zł

§ 4110 – 1444,95 zł

§ 4120 – 141,37 zł

II okres płatniczy

Polecenie księgowania PK /W/079/12/2014 z dnia 31.12.2014 r.

§ 4300 – 317,03 zł

Polecenie księgowania PK /W/025/11/2014 z dnia 18.11.2014 r.

§ - 3910,00 zł

§ - 4110 – 668,62 zł

§ - 4120 – 63,82 zł

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

1. Podstawę prawną decyzji przyznającej zwrot podatku należy uzupełnić o art. 3 ust. 1 i 2, art.4, art.5 ust. 3 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 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.
2. Przy rozliczaniu dotacji na pokrycie kosztów gminy, należy dokonać opisu faktur zaznaczając, które pozycje dotyczą zwrotu podatku akcyzowego.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) proszę Pana Wójta 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 Wójtowi Gminy Chojnów.

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.

*Handwritten notes in blue ink:*  
K. Jędrzej  
M. Kończak  
Dyrektor

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO  
*Marek Kończak*  
Marek Kończak  
DYREKTOR  
Wydziału Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska

*Handwritten mark in blue ink:*  
A stylized signature or mark.

