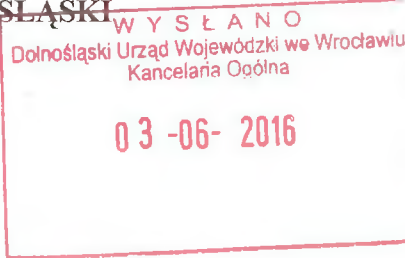




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 2 czerwca 2016 r.

NRS-RŚ.431.2.2016.EJ



Pan  
**Tadeusz Szklarz**  
Wójt  
Gminy Zagrodno

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 18 – 20 kwietnia 2016 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 Zagrodnie, 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 zleczone z zakresu administracji rządowej.

Kontrolą objęto 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 23 grudnia 2015 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na I półrocze 2016 roku.

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 1/2016 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 21 marca 2016 roku znak: NRS-RŚ.0030.2.2016.EJ oraz upoważnienie nr 2/2016 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 21 marca 2016 roku znak: NRS-RŚ.0030.2.2016.EJ

(dowód: akta kontroli str. 18 - 24).

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Tadeusz Szklarz.

Osobami odpowiedzialnymi za wykonywanie zadań w zakresie prowadzenia postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego były:

Pani Violetta Piętoń – Skarbnik Gminy, zatrudniona w urzędzie od 01.02.2005 r.,

Pani Ewa Stasiak – inspektor ds. księgowości budżetowej, zatrudniona w urzędzie od 01.07.1982 r.,

Pani Alicja Gajewska - Zastępca Głównego Księgowego, zatrudniona w urzędzie od 13.05.1996 r.,

Pani Jadwiga Mężyńska - podinspektor ds. obsługi kasy, zatrudniona w urzędzie od 15.10.2007 r.,

Pani Danuta Kamińska – inspektor ds. kancelaryjno-administracyjnych, zatrudniona w urzędzie od 09.02.1998 r.

Wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli udzieliła Pani Violetta Piętoń – Skarbnik Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 25-26)

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją – 1.

Do kontroli wybrano 10% wniosków wraz z decyzjami (z I półrocza 18 szt., z II półrocza 18 szt.) o najwyższej kwocie zwrotu podatku akcyzowego.

Powierzchnia użytków rolnych objęta kontrolą wynosiła 5046,80 ha, co stanowi 62,65% powierzchni użytków rolnych zgłoszonej w 2015 roku przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str. 27-50)

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

Powyższą kontrolę uzasadniam następująco:

**I. Wnioski producentów, dołączone faktury VAT, wydane decyzje.**

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.51-72)

a) Do wszystkich skontrolowanych decyzji dołączony był wniosek producenta rolnego uprawnionego do zwrotu podatku akcyzowego, zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy.

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

c) W przypadku 8 decyzji kwoty rocznego limitu zostały obliczone z powierzchni użytków rolnych ograniczonej do arów, w związku z tym kwota rocznego limitu została zmniejszona:

- w decyzji RF.3153.1.165.2015 z dnia 27.02.2015 o 0,26 zł
- w decyzji RF.3153.1.206.2015 z dnia 03.03.2015 o 0,68 zł
- w decyzji RF.3153.1.58.2015 z dnia 18.02.2015 o 0,58 zł
- w decyzji RF.3153.1.223.2015 z dnia 12.08.2015 o 0,25 zł
- w decyzji RF.3153.1.268.2015 z dnia 02.09.2015 o 0,58 zł
- w decyzji RF.3153.1.322.2015 z dnia 14.09.2015 o 0,69 zł
- w decyzji RF.3153.1.282.2015 z dnia 03.09.2015 o 0,67 zł
- w decyzji RF.3153.1.353.2015 z dnia 14.09.2015 o 0,32 zł

(dowód: akta kontroli str. 129-208, 235-254)

W decyzji RF.3153.1.145.2015 z dnia 26.02.2015 r. wydanej w I półroczu kwotę rocznego limitu zwrotu podatku określono z powierzchni mniejszej o 3 ha. W decyzji RF.3153.1.343.2015 z dnia 22.09.2015 r. wydanej w II półroczu, kwota rocznego limitu została zmieniona i określona prawidłowo.

(dowód: akta kontroli str. 209-218)

d) W podstawie prawnej wydanych decyzji zawarto art. 104 i 107 Kpa, art. 5 ust. 1 i ust 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (t.j. Dz.U. z 2015 r. poz. 1340), natomiast nie ujęto art. 3 ust. 1 i 2, art. 4 ustawy oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 listopada 2014 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2015 r.(Dz.U. z 2014 r. poz.1669), które przytoczono w uzasadnieniu.

e) Na wszystkich skontrolowanych oryginałach faktur VAT umieszczono adnotację „Urząd Gminy w Zagrodnie przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”.

(dowód: akta kontroli str. 85-254)

f) Wszystkie skontrolowane kopie faktur VAT sporządzano z oryginałów, na których umieszczono adnotację „Urząd Gminy w Zagrodnie przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”.

(dowód: akta kontroli str. 85-254)

g) Wszystkie skontrolowane decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej podpisywane były przez Wójta Gminy Pana Tadeusza Szklarza.

(dowód: akta kontroli str. 75-76, 115-116, 129-130, 153-154, 175-176.-, 209-210, 219-220, 235-236, 245-246)

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

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

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

(dowód: akta kontroli str. 75-76, 115-116, 129-130, 153-154, 175-176.-, 209-210, 219-220, 235-236, 245-246)

k) Do wniosków złożonych przez spółki załączono informację dotyczącą sytuacji ekonomicznej wnioskodawcy (art. 3 a ustawy).

l) Wszystkie skontrolowane kopie faktur potwierdzano „za zgodność z oryginałem” co nie jest wymagane ustawowo.

m) Do wniosku spółek z o.o. został dołączony nie wymagany ustawowo wypis z Krajowego Rejestru Sądowego.

(dowód: akta kontroli str. 145-152, 167-174, 201-208)

## II. Wypłata zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

W 2015 roku na wniosek Wójta urząd otrzymał dotację w wysokości ogółem 638 265,47 zł w tym:

(dowód: akta kontroli str. 255-256)

- w I okresie 2015 r. 468 440,28 (459 255,18 zł na wypłatę producentom rolnym i 9 185,10 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego),
- w II okresie 169 825,19 (166 495,28 zł na wypłatę producentom rolnym i 3 329,91 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego).

Ogółem w 2015 roku do urzędu wpłynęło 357 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego, w I półroczu 218 i w II półroczu 139. W przekazanym do Wojewody sprawozdaniu rzeczowo-finansowym za I półrocze 2015r. podano 217 wniosków, ponieważ nie ujęto wniosku producenta rolnego, któremu wystawiono decyzję odmawiającą wypłaty zwrotu podatku (faktury z nieprawidłowego okresu).

(dowód: akta kontroli str. 255-256)

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

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 płac Nr 1/04/2015 z dnia 28.04.2015 r. podpisana przez producentów rolnych	20	14 686,61	Lista kwot do wypłaty podatku akcyzowego na rachunek bankowy oraz przelewy	78	112 250,29

				bankowe z dnia 28.04.2015 r. PBS w Złotoryi Filia w Zagrodnie Lista kwot do wypłaty podatku akcyzowego na rachunek bankowy oraz przelewy	60	168 887,43
				bankowe z dnia 29.04.2015 r. PBS w Złotoryi Filia w Zagrodnie. Lista kwot do wypłaty podatku akcyzowego na rachunek bankowy oraz przelewy	59	163 430,85
				bankowe z dnia 30.04.2015 r. PBS w Złotoryi Filia w Zagrodnie		
II półrocze		13	4 468,90	Lista kwot do wypłaty podatku akcyzowego na rachunek bankowy oraz przelewy	66	104 433,92
	Lista płać Nr 1/10/2015 z dnia 28.10.2015 r. zwrot podatku akcyzowego od paliw rolniczych październik 2015 podpisana przez producentów rolnych			bankowe z dnia 28.10.2015 r. PBS w Złotoryi Filia w Zagrodnie. Lista kwot do wypłaty podatku akcyzowego na rachunek bankowy oraz przelewy	60	57 592,46
				bankowe z dnia 29.10.2015 r. PBS w Złotoryi Filia w Zagrodnie		

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 2015 roku, urząd otrzymał kwotę ogółem 12 515,01 zł (w I okresie płatniczym 9 185,10 zł, w II okresie płatniczym 3 329,91 zł).

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

I okres płatniczy

Rozliczenie środków przekazanych na pokrycie kosztów gminy stwierdzono na podstawie:

**§ 4210**

- Faktura VAT 59/BOL/05/2015 z dnia 25.05.2015 – 818,97 zł
- Faktura VAT 1321/2015 z dnia 6.05.2015 – 309,96 zł
- Faktura VAT 25/BOL/05/2015 z dnia 12.05.2015 – 35,00 zł
- Faktura VAT 002420/2015 z dnia 11.05.2015 r. – 338,75 zł
- Faktura VAT 002601/2015 z dnia 20.05.2015 r. – 114,00 zł
- Faktura VAT FA/BE/2015/68 z dnia 21.05.2015 – 555,00 zł

**§ 4700**

- Faktura VAT 93/01/2015 z dnia 21.01.2015 – 320,00 zł

**§ 4410**

- Polecenie wyjazdu służbowego Nr 8/2015 z dnia 20.01.2015 – 136,70 zł

**§ 4300**

- Faktura 178/2015 z dnia 31.03.2015 – 605,16 zł
- Faktura FA/BE2015.68 z dnia 21.05.2015 r. – 25,00 zł
- Polecenie księgowania PK -23/05 z dnia 22.05.2015 – 1 395,60 zł

Lista płac L516/10000 z dnia 30.04.2015

- § 4010 – 3 790,00 zł

- § 4110 – 648,10 zł

- § 4120 - 92,86 zł

II okres płatniczy

**§ 4210**

- Faktura VAT 112/2015 z dnia 2.11.2015 r. – 165,66 zł

**§ 4300**

- Polecenie księgowania PK 8/11 z dnia 13.11.2015 – 892,80 zł

Lista płac L521/10000 z dnia 28.10.2015 r.

- § 4010 – 1 900,00 zł

- § 4110 – 324,90 zł

- § 4120 – 46,55 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. Podstawę prawną decyzji przyznającej zwrot podatku należy uzupełnić o art. 3 ust. 1 i 2 oraz art. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2015 poz. 1340 j.t.) 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 ustalaniu rocznego limitu producentowi rolnemu, należy ujmować całą powierzchnię użytków rolnych (bez zaokrąglania).
3. Nie należy pobierać od producentów rolnych odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego.

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 Zagrodno.

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.

*Opis  
Miejsca  
Przebieg*

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Tadeusz Borkowski*  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska