



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 4 stycznia 2017 r.

NRS-RŚ.431.17.2016.EJ



Pani
Agnieszka Wersta
Wójt
Gminy Zawonia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 23 – 25 listopada 2016 roku na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (j. t. Dz. U. z 2015 r. poz. 525) 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,
- Grażyna Żmijowska – specjalista,

z Wydziału Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Zawonia, 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 2015 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 17 czerwca 2016 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na II półrocze 2016 roku.

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 24/2016 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 4 listopada 2016 roku znak: NRS-RŚ.0030.24.2016.EJ oraz upoważnienie nr 25/2016 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 4 listopada 2016 roku znak: NRS-RŚ.0030.25.2016.EJ

(dowód: akta kontroli str. 19-22).

372

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego była Pani Agnieszka Wersta.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie zadań w zakresie prowadzenia postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w 2015 roku była Pani Leokadia Maciąg – podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat, zatrudniona w urzędzie od 1.11.1984 roku.

Obecnie zwrotem podatku akcyzowego zajmuje się Pani Marta Michorczyk – młodszy referent ds. wymiaru podatków i opłat, zatrudniona w urzędzie od 9.11.2015 roku.

Wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli udzieliły Pani Marta Michorczyk oraz Pani Jadwiga Kaczmarek - Skarbnik.

(dowód: akta kontroli str. 23-24).

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją – 72.

Do kontroli wybrano 20% wniosków wraz z decyzjami (z I półrocza 18 szt., z II półrocza 17 szt.) o najwyższej kwocie zwrotu podatku akcyzowego.

Powierzchnia użytków rolnych objęta kontrolą wynosiła 2752,5526 ha, co stanowi 79,68% powierzchni użytków rolnych zgłoszonej w 2015 roku przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str. 33-42)

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

Kontrolą objęto:

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. 43-82).

- 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 dwóch decyzji wypłacono zawyżoną kwotę zwrotu podatku akcyzowego:
- decyzja nr 3121/26 z dnia 14.09.2015 - różnica w ilości oleju napędowego wynosi 39,77 l co stanowi kwotę 37,78 zł,
 - decyzja nr 3121/67 z dnia 14.09.2015 - różnica w ilości oleju napędowego wynosi 156 l co stanowi kwotę 148,51 zł.

W decyzji nr 3121/00000019 z dnia 11.03.2015 producentowi rolnemu wpisano za mało o 541,45 l oleju napędowego, co stanowi kwotę 514,38 zł. Producent rolny nie odwołał się od decyzji.

(dowód: akta kontroli str. 87-178, 253-298, 299-330).

d) W podstawie prawnej wydanych decyzji nie ujęto art. 3 ust. 1 i 2, art. 4 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), 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.

W podstawie prawnej decyzji przytoczono nieaktualny art. 10 ustawy, który dotyczył 2006 roku.

(dowód: akta kontroli str. 87-88, 179-180, 191-192, 231-232, 253-254, 299-300, 331-332).

e) W decyzjach – nr 3121/00000016 z dnia 11.03.2015 r. i nr 3121/26 z dnia 14.09.2015 r. kwota rocznego limitu została obliczona z innej powierzchni użytków rolnych niż wykazana we wniosku producenta rolnego. Według wyjaśnień pracownika „powierzchnię użytków rolnych wykazaną w decyzji przyjęto zgodnie z programem POGRUN i jest ona zgodna z ewidencją gruntów i budynków”.

(dowód: akta kontroli str. 85-86).

376

f) Wnioski na podstawie których wydano decyzje nr 3121/00000073 z dnia 12.03.2015 oraz nr 3121/67 z dnia 14.09.2015 nie były w pełni wypełnione.

(dowód: akta kontroli str.(237-238, 303-304).

g) Spośród 307 oryginałów faktur VAT 20 nie posiadało adnotacji „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”. Na pozostałych oryginałach upoważniony przez Wójta pracownik umieścił wymaganą ustawowo adnotację.

(dowód: akta kontroli str. 305-330).

h) Spośród 162 skontrolowanych kopii faktur 2 zostały sporządzone z oryginałów na których nie została umieszczona adnotacja „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”, pozostałe kopie faktur VAT dołączone do skontrolowanych decyzji sporządzono prawidłowo, zgodnie z art. 6 ust. 4.

i) Decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej podpisywane były przez Wójta Gminy Panią Agnieszkę Wersta.

j) Trzy skontrolowane decyzje ustalające zwrot należnego podatku, zostały wydane po terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy (nr 3121/00000012 z dnia 11.03.2015 – 6 dni, nr 3121/09 z dnia 14.09.2015 – 4 dni, nr 3121/07 z dnia 14.09.2015 – 7 dni).

(dowód: akta kontroli str. 179-184).

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

l) Do wniosków złożonych przez spółki nie była załączona informacja dotycząca sytuacji ekonomicznej wnioskodawcy – art. 3a ustawy.

m) W okresowym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego za okres 1 - 31 października 2015 r. przesłanym do Wojewody, podano powierzchnię użytków rolnych zgłoszoną we wnioskach przez producentów – 2467,3953 ha, a zestawieniu sporządzonym dla potrzeb kontroli wykazano powierzchnię - 2483,0301 ha.

II. Wypłata zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

W 2015 roku na wniosek Wójta urząd otrzymał dotację w wysokości ogółem 252 827,63 zł w tym:

- w I okresie 183 771,84 zł (180 168,47 zł na wypłatę producentom rolnym i 3 603,37 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego),
- w II okresie 69 055,79 zł (67 701,75 zł na wypłatę producentom rolnym i 1 354,04 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego).

(dowód: akta kontroli str. 83-84).

Ogółem w 2015 roku do urzędu wpłynęły 174 wnioski producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego, w I półroczu 108 i w II półroczu 66.

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

Wypłata zwrotu podatku dokonywana była przelewem na konto bankowe producenta rolnego.

Dział 010 rozdział 01095 § 4430

Okres	Przelew na konto bankowe		
	Dokument potwierdzający	Ilość producentów	Kwota zł
I półrocze	Wyciąg bankowy nr 57/2015 z dnia 30.04.2015	108	180 168,47
II półrocze	Wyciąg bankowy nr 165/2015 z dnia 30.10.2015	66	67 701,75

Gmina wypłacała producentom rolnym zwrot podatku akcyzowego terminowo, zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy.

III. Rozliczenie dotacji przeznaczanej na pokrycie kosztów gminy.

Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku w 2015 roku, urząd otrzymał kwotę ogółem 4 957,41 zł (w I okresie płatniczym 3 603,37 zł, w II okresie płatniczym 1 354,04 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:

§ 4300

Faktura VAT nr FV-12126/GO400/16/SFAKA/P/03/15 z dnia 31.03.2015

Polecenie księgowania PK 350 z dnia 28.04.2015 – 664,90 zł

§ 4210

- Faktura VAT 93/MG1/2015 z dnia 23.02.2015
- Polecenie księgowania 350 z dnia 28.04.2015 – 128,07 zł

§ 4170 - 2400 zł , § 4110 – 410,40 zł

- ZUS – DRA za miesiąc czerwiec 2015 (wyciąg bankowy z dnia 3.07.2015)
- PDOF rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiąc czerwiec 2015 (wyciąg bankowy 17.07.2015)
- Lista płac nr 56 za miesiąc czerwiec 2015 (przelew z dnia 24.06.2015)
- Umowa zlecenie nr ORG/6/15 z dnia 28.04.2015

II okres płatniczy

§ 4300 - 408,70 zł

- Faktura VAT nr FV-46030/GO400/16/SFAKA/P/09/15 z dnia 30.09.2015
- Polecenie księgowania 589 z dnia 30.10.2015.

§ 4210 – 67,09 zł

- Faktura VAT 393/2015 z dnia 10.09.2015
- Polecenie Księgowania 589 z dnia 30.10.2015

§ 4170 – 750 zł , § 4110 - 128,25 zł

- Umowa zlecenie nr ORG 38/2015 z dnia 30.10.2015
- Lista płac nr 102 za miesiąc listopad 2015

- ZUS - DRA za miesiąc listopad 2015(wyciąg bankowy z dnia 4.12.2015)
- PDOF rozliczenie podatku dochodowego od osób fizycznych za miesiąc listopad 2015 (wyciąg bankowy 30.11.2015).

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

1. Wyplaconą producentom rolnym w nadmiernej wysokości kwotę 186,29 zł zwrotu podatku akcyzowego należy, zgodnie z art. 9 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 poz. 379 j.t.), zwrócić do Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych.
2. Podstawę prawną decyzji przyznającej zwrot podatku należy uzupełnić o art. 3 ust. 1 i 2, 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.), rozporządzenie w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w danym roku oraz należy usunąć art. 10 ustawy, ponieważ dotyczy roku 2006.
3. Do wniosków spółek należy dołączać oświadczenia dotyczące spełnienia przez producenta rolnego art. 3a ww. ustawy.
4. Kopie faktur należy sporządzać z oryginałów na których umieszczono adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”.
5. Decyzję przyznającą zwrot podatku akcyzowego należy wydawać w terminie zgodnym z art. 5 ust. 4 ustawy.
6. Rzetelne sporządzanie sprawozdań rzeczowo-finansowych przesyłanych do Wojewody.
7. Na oryginałach faktur należy umieszczać adnotację zgodną z art. 6 ust. 4 ustawy tzn. „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”.
8. Należy rzetelnie weryfikować przyjmowane wnioski o zwrot podatku akcyzowego i w przypadku braków formalnych wzywać wnioskodawców do ich usunięcia w terminie 7 dni z pouczeniem, że nieusunięcie braków spowoduje pozostawienie wniosku bez rozpatrzenia, stosownie do art. 64 ust. 2 kpa.

518

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) proszę Panią Wójt 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 Zawonia.

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.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO



Tadeusz Borkowski
DYREKTOR WYDZIAŁU
Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska

*Elżbieta
Zimowska* *Radca*