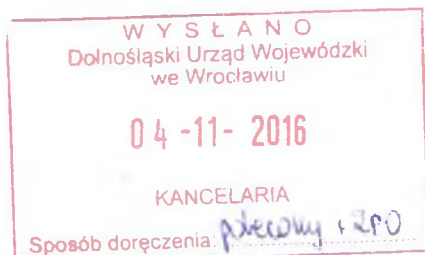




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

263
Wrocław, dnia 3 listopada 2016 r.

NRŚ-RŚ.431.9.2016.EJ



Pani
Elżbieta Jedlecka
Wójt
Gminy Wądroże Wielkie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 28 – 30 września 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 w Wądrożu Wielkim, 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 półroczu 2016 roku.

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 10/2016 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 6 września 2016 roku znak: NRŚ-RŚ.0030.10.2016.EJ oraz upoważnienie nr 12/2016 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 22 września 2016 roku znak: NRŚ-RŚ.0030.12.2016.EJ

(dowód: akta kontroli str. 33, 35).

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego była Pani Elżbieta Jedlecka.

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

Pan Dariusz Styczeń – podinspektor ds. gospodarki przestrzennej, mienia komunalnego i rolnictwa, zatrudniony w urzędzie od 05.11.1987 r.,

Pani Joanna Filewska – kierownik Referatu Finansów, Planowania i Budżetu, zatrudniona w urzędzie od 08.11.2002 r.,

Pani Halina Sprysak - Sekretarz Gminy, zatrudniona w urzędzie od 11.01.1980 r.

Wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli udzielił Pan Dariusz Styczeń.

(dowód: akta kontroli str. 37).

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją – 8.

Do kontroli wybrano 10% wniosków wraz z decyzjami (z I półrocza 15 szt., z II półrocza 15 szt.) o najwyższej kwocie zwrotu podatku akcyzowego.

Powierzchnia użytków rolnych objęta kontrolą wynosiła 3935,658 ha, co stanowi 60,11% powierzchni użytków rolnych zgłoszonej w 2015 roku przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str. 39-46, 47-52)

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

Powyzszą 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. 53-72, 73-92).

265

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 podstawie prawnej wydanych decyzji zawarto art. 5 ust. 1 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, w części decyzji rozporządzenie 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) zawierało błędną datę (22 listopada 2013 r.).

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

d) Na wszystkich skontrolowanych oryginałach faktur VAT upoważniony przez Wójta pracownik umieścił adnotację „Przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”

(dowód: akta kontroli str. 93).

e) Kopie faktur VAT dołączone do skontrolowanych decyzji:

- GP.3054.0073.2015.D z dnia 3.03.2015 r.,
- GP. 3054.0076.2015.D z dnia 2.03.2015 r.,
- GP.3054.0010.2015.D z dnia 25.02.2015 r.,
- GP.3054.0013.2015.D z dnia 25.02.2015 r.,
- GP.3054.0115.2015.D z dnia 2.03.2015 r.,
- GP.3054.0298.2015.D z dnia 23.09.2015 r.,
- GP.3054.0212.2015.D z dnia 2.09.2015 r.,
- GP.3054.0182.2015.D z dnia 1.09.2015 r.,
- GP.3054.0240.2015.D z dnia 9.09.2015 r.,
- GP.3054.0201.2015.D z dnia 1.09.2015 r.,

nie były sporządzone z oryginałów na których umieszczono adnotację „Przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”. Według wyjaśnień pracownika na oryginałach umieszczana jest wymagana adnotacja „W związku z dołączaniem przy części wniosków producentów rolnych kserokopii faktur, które nie są sporządzone z oryginałów na których

umieszczono adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego” wyjaśniam, że niektórzy wnioskodawcy składając wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, przynoszą oryginały faktur oraz kserokopie tych faktur. Na oryginale faktury oraz na jej kserokopii jest zamieszczana adnotacja o przyjęciu faktury do częściowego zwrotu podatku akcyzowego”.

(dowód: akta kontroli str. 95).

f) Decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej podpisywane były przez Wójta Gminy Panią Elżbietę Jedlecką lub Sekretarza Gminy Panią Halinę Sprysak posiadającą upoważnienie Wójta do podpisywania decyzji w jego imieniu.

(dowód: akta kontroli str. 97).

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

h) 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. 99, 107, 123, 151, 175, 185, 197, 217).

i) W decyzjach GP.3054.0013.2015.D z dnia 25.02.2015 r., GP.3054.0182.2015.D z dnia 1.09.2015 r., GP.3054.0240.2015.D z dnia 9.09.2015 r. wpisano numery nieruchomości inne niż na wniosku producenta.

(dowód: akta kontroli str. 99, 107, 185).

j) W decyzji GP.3054.0265.2015.D z dnia 11.09.2015 r. ujęto fakturę nr 1667/1111/15 z dnia 27.01.2015 na 53,95 l (faktura z nieprawidłowego okresu). W związku ze złożeniem faktur z ilością oleju napędowego ponad limit, do zwrotu podatku akcyzowego faktura nie została wliczona.

(dowód: akta kontroli str. 123, 129)

267

k) W decyzji GP.3054.0240.2015.D z dnia 9.09.2015 r. wpisano 11835 l oleju napędowego (ponad limit), podczas gdy z faktur wynika 11955 l (ponad limit). Zwrot podatku akcyzowego został prawidłowo wypłacony.

(dowód: akta kontroli str. 107, 111-112).

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

m) Wydanie decyzji zmieniającej z powodu zmiany powierzchni użytków rolnych według wyjaśnień pracownika „...wynika z tego, że wnioskodawca nabył grunty lub wdzierzał od innego rolnika. Sprawdzane jest to w ewidencji gruntów i budynków do której gmina posiada bezpośredni dostęp, jak również w ewidencji podatkowej. Ponadto wnioskodawca pytany jest od kogo nabył lub wdzierzał grunty celem sprawdzenia czy na te grunty nie był złożony wniosek w I półroczu i czy nie został przyznany zwrot podatku akcyzowego”.

(dowód: akta kontroli str. 237-238).

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

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

(dowód: akta kontroli str. 169-174, 229-236).

II. Wypłata zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

W 2015 roku na wniosek Wójta urząd otrzymał dotację w wysokości ogółem 519 240,31 zł w tym:

(dowód: akta kontroli str. 239).

- w I okresie 2015 r. 402 854,39 zł (394 955,28 zł na wypłatę producentom rolnym i 7899,11 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego),
- w II okresie 116 385,92 zł (114 103,84 zł na wypłatę producentom rolnym i 2282,08 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego).

Ogółem w 2015 roku do urzędu wpłynęło 285 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego, w I półroczu 168 i w II półroczu 117. Według wyjaśnień pracownika „W II półroczu 2015 r. przyjęto 117 wniosków o zwrot podatku akcyzowego, a wydano

116 decyzji. Jeden wniosek o zwrot podatku akcyzowego nie został rozpatrzony ze względu na to, iż wnioskodawca dołączył faktury spoza wymaganego okresu. Na podstawie KPA wezwano wnioskodawcę do usunięcia braków formalnych wniosku. Wnioskodawca nie uczynił tego w określonym terminie wskazanym w wezwaniu. Wniosek pozostawiono bez rozpatrzenia”. W II okresie wydano dwie decyzje odmawiające przyznania zwrotu podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str. 241).

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 wypłat producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 1.02.2015 do 30.03.2015 nr 1/2015 podpisana przez producentów rolnych w dniu 29.04.2015r. | 49 | 47 027,38 | Wyciąg bankowy Banku Pocztowego nr 82 z dnia 29.04.2015 | 119 | 347 927,90 |
| II półrocze | Lista wypłat producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 1.08.201 do 30.09.2015 nr 3/2015 podpisana przez producentów rolnych w dniu 29.10.2015r. | 42 | 26 051,13 | Wyciąg bankowy Banku Pocztowego nr 211 z dnia 29.10.2015 | 72 | 88 052,71 |

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 10181,19 zł (w I okresie płatniczym 7899,11 zł, w II okresie płatniczym 2282,08 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 128/2015 z dnia 2.02.2015 – 359,00 zł
- Faktura VAT FA/174/KRA/02/2015 – 184,50 zł
- Faktura VAT (S)FS-245/03/15 z dnia 9.03.2015 – 157,44 zł
- Faktura VAT 917/2015 z dnia 20.02.2015 – 215,91 zł
- Faktura VAT 2096/15 z dnia 19.02.2015 – 998,88 zł

§ 4300

- Faktura VAT FV-02064/GO400/16/SFAKA/P/02/15 z dnia 28.02.2015 – 1061,40 zł

Polecenie księgowania SK005/3/2015 z dnia 31.03.2015

Na podstawie zestawienia list płac za marzec 2015 r.

§ 4010 – 4200,00 zł

§ 4110 – 721,98 zł

II okres płatniczy

§ 4210

- Faktura VAT 273/10/2015 z dnia 15.10.2015 – 311,19 zł

§ 4300

- Faktura VAT nr FV-48958/GO400/16/SFAKA/09/15 z dnia 30.09.2015 – 756,40 zł

§ 4270

- Faktura VAT nr 231/09/2015 z dnia 15.09.2015 – 282,90 zł

Polecenie księgowania SK042/11/2015 z dnia 30.11.2015 r.

Na podstawie zestawienia list płac za listopad 2015 r.

§ 4010 – 795,55 zł

§ 4110 – 136,04 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, 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.), należy sprawdzać datę rozporządzenia w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w danym roku, które w decyzji zmieniane jest corocznie oraz należy usunąć art. 10 ustawy ponieważ dotyczy roku 2006.
2. Do wniosków spółek należy dołączać oświadczenia dotyczące spełnienia przez producenta rolnego art. 3a ww. ustawy.
3. Kopie faktur należy sporządzać z oryginałów na których umieszczono adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”.
4. Dane z wniosku (adres) powinny być zgodne z danymi w decyzji.

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 Wądroże Wielkie.

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.

Ż HB. WOJEWÓDZ DOLNOŚLĄSKIEGO
Tadeusz Borkowski
DYREKTOR WYDZIAŁU
Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska

Opis Zamówienia