



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 11 lipca 2016 r.

NRŚ-RŚ.431.5.2016.EJ



Pan  
**Henryk Kuriata**  
Wójt  
Gminy Jordanów Śląski

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 23 – 25 maja 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 Jordanów Śląski, 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 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 6 maja 2016 roku znak: NRŚ-RŚ.0030.5.2016.EJ oraz upoważnienie nr 2/2016 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 6 maja 2016 roku znak: NRŚ-RŚ.0030.5.2016.EJ

(dowód: akta kontroli str. 28-31).

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Henryk Kuriata.

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

Pani Ewa Maciejak – podinspektor ds. wymiaru podatku, zatrudniona w urzędzie od 28.01.2008 r.,

Pani Małgorzata Winiarska – zastępca głównego księgowego, zatrudniona w urzędzie od 01.07.1983 r.,

Wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli udzieliła Pani Ewa Maciejak.

(dowód: akta kontroli str. 34-35)

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją – 4.

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 2098,0093 ha, co stanowi 53,84% powierzchni użytków rolnych zgłoszonych w 2015 roku przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str. 36-53)

**Kontrolujący pozytywnie z nieprawidłowościami oceniają działania Urzędu Gminy Jordanów Śląski 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. 54-75)

- 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 decyzji 3121.A.153.2015 z dnia 13.03.2015 kwota zwrotu podatku akcyzowego została zaniżona o 502,63 zł, a powinna stanowić cały roczny limit. Producent rolny złożył w II półroczu wnioski i otrzymał pozostałą, należną w 2015 roku część rocznego limitu, zgodnie z decyzją 3121.A.364.2015 z dnia 12.09.2015. Według wyjaśnień pracownika przyczyną pomyłki było: „...w 3 fakturach z BC „Igllica”406, litry paliwa zostały rozpisane w dwóch pozycjach. Niestety rozliczając akcyzę w I półroczu wzięłam pod uwagę tylko litry umieszczone poniżej na wspomnianych fakturach.”

(dowód: akta kontroli str. 78-79, 84-157, 391-417)

d) W związku z błędnym wpisaniem ilości oleju napędowego w decyzji 3121.A.236.2015 z dnia 17.08.2015 zaniżono kwotę zwrotu podatku akcyzowego o 10,85 zł.

(dowód: akta kontroli str. 326-365)

e) W skontrolowanych w II półroczu decyzjach (3121A.310.2015 z dnia 3.09.2015, 3121A.342.2015 z dnia 3.09.2015, 3121A.281.2015 z dnia 2.09.2015, 3121A.268.2015 z dnia 2.09.2015, 3121A.338.2015 z dnia 3.09.2015, 3121A.347.2015 z dnia 3.09.2015, 3121A.361.2015 z dnia 12.09.2015, 3121A.263.2015 z dnia 2.09.2015, 3121.A.236.2015 z dnia 17.08.2015) brak było wyliczenia rocznego limitu, a w związku z tym powierzchni użytków rolnych. Wg wyjaśnienia pracownika „W II półroczu 2015 r. zmieniałam podstawę w decyzjach o zwrot paliwa używanego dla celów rolniczych i niestety nie zwróciłam uwagi, że niniejsza zmiana pociągnęła za sobą pewne nieprawidłowości w treści decyzji, tzn. na decyzjach nie zostały uwidocznione hektary przyjęte do rozliczenia. Hektary zostały uwzględnione w obliczeniach, ale drukarka obcięła wersy z ich wyszczególnieniem.”

(dowód: akta kontroli str. 76-77, 326-329)

f) W decyzji 3221.A.107.2015 z dnia 5.03.2015 r. w nazwie spółki JANÓWEK wpisano nieprawidłowy skrót PRH-P Sp. z o.o., a powinno być PR-P Sp. z o.o.

(dowód: akta kontroli str. 250-253)

g) Na wszystkich skontrolowanych oryginałach faktur VAT umieszczono adnotację „Urząd Gminy Jordanów Śląski dn... przyjęto do zwrotu części podatku akcyzowego”.

h) Wszystkie skontrolowane kopie faktur VAT sporządzano z oryginałów, na których umieszczono adnotację „Urząd Gminy Jordanów Śląski dn... przyjęto do zwrotu części podatku akcyzowego”.

i) Decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej podpisywane były przez Wójta Gminy Pana Henryka Kuriatę oraz Pana Grzegorza Gawła – Sekretarza Gminy Jordanów Śląski, posiadającego upoważnienie Wójta do podpisywania decyzji w jego imieniu.

(dowód: akta kontroli str. 468-473)

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

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

l) W związku z wydaniem decyzji nr 3121/A/ZM-1/15 zmieniającej decyzję Wójta Gminy Jordanów Śląski nr 3121.A.181.2015, w I półroczu 2015 roku zgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. z 2013 r. poz. 1339 t.j.), urząd wystąpił do Wojewody Dolnośląskiego z dodatkowym wnioskiem o przekazanie dotacji na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

(dowód: akta kontroli str. 294-325)

m) 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.84-87, 158-161, 214-217, 250-253, 366-369)

n) Do wniosków złożonych przez spółki załączono oświadczenie dotyczące spełnienia przez producenta rolnego art. 3a ustawy o zwrocie podatku akcyzowego cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2015 r. poz. 1340 t.j.).

(dowód: akta kontroli str. 292-293, 378-379)

o) Do wniosku spółek z o.o. dołączono nie wymagany ustawowo wypis z Krajowego Rejestru Sądowego, a należało we wniosku wpisać tylko numer w KRS (jeżeli producent podlega wpisowi do rejestru).

(dowód: akta kontroli str. 254-265, 380-387)

## II. Wypłata zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

W 2015 roku na wniosek Wójta urząd otrzymał dotację w wysokości ogółem 303 108,63 zł w tym:

- w I okresie 2015 r. 228 072,73 zł (223 600,71 zł na wypłatę producentom rolnym i 4 472,02 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego),
- w II okresie 75 035,90 zł (73 564,61 zł na wypłatę producentom rolnym i 1 471,29 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego).

Ogółem w 2015 roku do urzędu wpłynęło 292 wnioski producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego, w I półroczu 178 ( dodatkowy wniosek nie został ujęty) i w II półroczu 114.

(dowód: akta kontroli str.466-467)

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 | Zestawienie wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego – 2015 – luty, podpisane przez | 18                | 9 867,98 | Wyciąg z rachunku bankowego Nr 98 BS w Kobierzycach z dnia 30.04.2015 r. | 160               | 213 117,83 |

|             |   |    |          |  |     |           |
|-------------|---|----|----------|--|-----|-----------|
|             | producentów rolnych w dniu 30.04.2015   |    |          | Dodatkowy wniosek 22.05.2015   | 1   | 614,90    |
| II półrocze | Zestawienie wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego – 2015 – sierpień, podpisane przez producentów rolnych w dniu 28.10.2015 | 12 | 3 468,87 | Wyciąg z rachunku bankowego Nr 247 BS w Kobierzycach z dnia 28.10.2015r. | 101 | 70 095,74 |

Ogółem w II półroczu 2015 roku wypłacono zwrot podatku akcyzowego 113 producentom rolnym. W sprawozdaniu rzeczowo-finansowym przekazanym przez gminę do Wojewody Dolnośląskiego wykazano złożenie 114 wniosków. W sprawozdaniu prawidłowo ujęto wnioski producenta, któremu odmówiono w II półroczu zwrotu podatku ze względu na wykorzystanie całego rocznego limitu w I półroczu 2015 r.

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 5 943,31 zł (w I okresie płatniczym 4 472,02 zł, w II okresie płatniczym 1 471,29 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 29/05/2015z dnia 20.05.2015 – 26,57 zł
- Faktura 56/05/2015 z dnia 29.05.2015 – 604,98 zł
- Faktura F/002393/15 z dnia 29.05.2015 – 111,18 zł

- Faktura 171/2015 z dnia 10.06.2015 r.(faktura pro forma 16/2015 z dn. 29.05.2015) – 183,27 zł
- Faktura 605/05/2015 z dnia 29.05.2015 r. – 990,00 zł
- Faktura HWRO153/06/15 z dnia 29.06.2015 – 1 500,72 zł

#### § 4300

- Polecenie księgowania z dnia 30.04.2015 – 1 055,30 zł

II okres płatniczy

#### § 4210

- Faktura 10/11/2015 z dnia 9.11.2015 r. – 127,83 zł
- Faktura HWR0073/11/15 z dnia 18.11.2015 – 467,40 zł
- Faktura 48/11/2015 z dnia 30.11.2015 – 198,96 zł

#### § 4300

- Polecenie księgowania z dnia 30.11.2015 – 677,10 zł

(dowód: akta kontroli str.464-465)

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. Należy dokładnie sprawdzać faktury zakupu oleju napędowego w celu prawidłowego określenia w decyzji kwoty zwrotu podatku akcyzowego.
2. Należy dokładnie sprawdzać poprawność wydrukowania decyzji,
3. 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.).
4. 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 Jordanów Śląski.

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.

*Województwo  
Dolnośląskie  
Jordanów*

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Tadeusz Borkowski*  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska