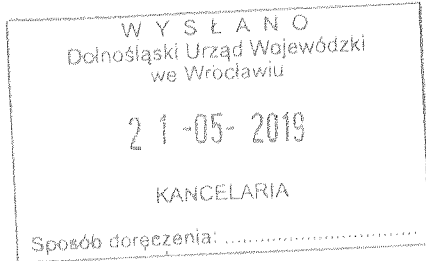




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 21 maja 2019 r.

NRŚ-RŚ.431.2.2019.EW



Pan
Wojciech Płaziuk
Wójt
Gminy Udanin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 5 – 9 kwietnia 2019 roku na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t. j. Dz. U. z 2017 r. poz. 2234 ze zm.) oraz na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092 ze zm.) kontrolerzy:

- Elżbieta Winiarska - inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu,
- Ewa Jewsiewicka – starszy inspektor wojewódzki – członek zespołu

z Wydziału Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Udanin, 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 2018 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 13 grudnia 2018 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na I półrocze 2019 roku.

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 1/2019 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 14 marca 2019 roku znak: NRŚ-RŚ.0030.1.2019.EW oraz upoważnienie nr 2/2019 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 14 marca 2019 roku znak: NRŚ-RŚ.0030.2.2019.EW.

(dowód: akta kontroli str.19 - 22)

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego była Pani Teresa Olkiewicz, powołana na stanowisko Wójta Gminy Udanin dnia 16 listopada 2014 r., w okresie objętym kontrolą Sekretarzem Gminy Udanin był Pan Piotr Łabędzki.

Obecnie Wójtem Gminy Udanin jest Pan Wojciech Płaziuk powołany na stanowisko wójta dnia 21 października 2018 r., Skarbnikiem Gminy Udanin jest Pani Mieczysława Socha.

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

- Joanna Mielecka – inspektor ds. księgowości budżetowej, zatrudniona w urzędzie od 1 października 2009 r.,
- Wiesława Choroś – Zastępca Skarbnika Gminy Udanin, zatrudniona w urzędzie od 1 kwietnia 2006 r.

(dowód: akta kontroli str. 23-24, 25-26, 33-34, 35-36)

Wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli udzieliła Joanna Mielecka.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją – 1.

Do kontroli wybrano 10% wniosków producentów rolnych 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 4 694,5875 ha, co stanowi 59,32% powierzchni użytków rolnych zgłoszonej w 2018 roku przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str.39-46)

Kontrolujący pozytywnie z nieprawidłowościami oceniają działania Urzędu Gminy Udanin 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.47-64)

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, terminowo złożonych wniosków dołączone były oryginały lub kopie faktur VAT, stosownie do art. 6 ust. 1 i 3 ustawy.

c) W decyzji nr FN.3118.54.2018 z dnia 1.03.2018 błędnie wyliczono kwotę zwrotu podatku akcyzowego - 8 127,00 zł , a powinno być 8 173,00 zł. W związku z powyższym kwota zwrotu podatku akcyzowego została zaniżona o 46,00 zł, a kwota pozostała do wykorzystania o tyle zawyżona. Producent rolny nie odwołał się od decyzji wójta. W II półroczu producent rolny wykorzystał cały należny mu limit roczny.

W pozostałych skontrolowanych decyzjach prawidłowo wyliczono kwotę rocznego limitu.

(dowód: akta kontroli str.89-104)

d) Podstawa prawna wydanych decyzji zawierała art. 104 Kpa, art. 3, art. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340 z późn.zm.), natomiast art. 4 ustawy został przytoczony w uzasadnieniu decyzji. Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2017 roku w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2018 r. (Dz. U. z 2017 poz. 2215) zawierało nieprawidłową datę 30 listopada 2017 r. W decyzjach z pierwszego półrocza 2018 r. niepotrzebnie przytoczono art. 10 ustawy, który dotyczył tylko roku 2006.

(dowód: akta kontroli str. 65, 71, 79, 89, 105, 117, 141)

e) Spośród 73 oryginałów faktur VAT jedna nie posiadała adnotacji „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”. Na pozostałych oryginałach upoważniony przez Wójta pracownik umieścił wymaganą ustawowo adnotację, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy.

(dowód: akta kontroli str.69)

f) Spośród 139 skontrolowanych kopii faktur, pięć zostało sporządzonych 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.

(dowód: akta kontroli str.123, 127, 131, 133, 137)

g) Pracownik wykonujący zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego posiada upoważnienie Wójta do umieszczania na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego adnotacji „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

(dowód: akta kontroli str. 27)

h) Decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej podpisywane były przez Pana Piotra Łabęckiego – Sekretarza Gminy, który posiadał upoważnienie Wójta do podpisywania decyzji w jego imieniu.

(dowód: akta kontroli str. 37)

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

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

k) Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika „Powierzchnia użytków rolnych wykazana w decyzjach przyznających zwrot podatku akcyzowego jest weryfikowana z kartą podatkową podatnika w programie PODATKI firmy Tensoft Opole...”

(dowód: akta kontroli str. 153)

l) Do wniosków złożonych przez spółki dołączane były informacje, w formie oświadczenia, dotyczącego sytuacji ekonomicznej wnioskodawcy (art. 3a ustawy).

(dowód: akta kontroli str.83, 151)

II. Wypłata zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

W 2018 roku na wniosek Wójta urząd otrzymał dotację w wysokości ogółem 643 932,91 zł w tym:

- w I okresie 485 996,67 zł (476 467,32 zł na wypłatę producentom rolnym i 9 529,35 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego),
- w II okresie 157 936,24 zł (154 839,45 zł na wypłatę producentom rolnym i 3 096,79 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego).

Ogółem w 2018 roku do urzędu wpłynęło 357 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego, w I półroczu 188 i w II półroczu 169.

(dowód: akta kontroli str.155)

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

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

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	W kasie urzędu w dniu 26.04.2018 r. na podstawie listy podpisanej	13	14 092,47 zł	Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego nr 084/2018 z	175	462 374,85 zł

	przez producentów rolnych „zestawienie do kasy”.			dnia 27.04.2018 r. BS w Środzie Śląskiej 55-300 Środa Śląska, ul. Wrocławska 2.		
II półrocze	W kasie urzędu w dniu 29.10.2018 r. na podstawie listy podpisanej przez producentów rolnych.	13	4 555,19 zł	Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego nr 214/2018 z dnia 29.10.2018 r. BS w Środzie Śląskiej 55-300 Środa Śląska, ul. Wrocławska 2.	156	150 284,26 zł

III. Rozliczenie dotacji przeznaczony na pokrycie kosztów gminy.

Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku w 2018 roku, urząd otrzymał kwotę ogółem 12 626,14 zł (w I okresie płatniczym 9 529,35 zł, w II okresie płatniczym 3 096,79 zł).

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

I okres płatniczy

§ 4210

- na podstawie faktury VAT 2166805192 z dnia 24.05.2018 r. – 1 209,35 zł
- na podstawie faktury VAT 46/5/2018 z dnia 24.05.2018 r. – 940,00 zł

§ 4300

- na podstawie faktury VAT 67/2018 z dnia 22.05.2018 r. – 7 380,00 zł

II okres płatniczy

§ 4210

- na podstawie faktury VAT FD/99/18/003367 z dnia 13.11.2018 r. – 650,00 zł
- na podstawie faktury VAT 2560167830 z dnia 20.11.2018 r. – 779,75 zł
- na podstawie faktury VAT FAS/382/2018 z dnia 16.11.2018 r. – 215,25 zł

- na podstawie faktury VAT 86351/8041/2018 z dnia 6.11.2018 r. – 89,98 zł

- na podstawie faktury VAT 13/11/2018 z dnia 8.11.2018 r. – 1 016,81 zł

§ 4700

Szkolenie – 345, 00 zł

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

1. Należy dopilnować prawidłowego wyliczania w decyzji kwoty zwrotu podatku akcyzowego oraz kwoty pozostałej do wykorzystania.
2. Podstawę prawną decyzji przyznającej zwrot podatku należy uzupełnić o 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 z późn. zm.), który został przytoczony w uzasadnieniu decyzji. Należy poprawnie wpisywać datę wydania rozporządzenia w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w danym roku oraz usunąć art. 10 ustawy, ponieważ dotyczy roku 2006.
3. Na oryginałach faktur należy umieszczać adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego” i z takich oryginałów sporządzać kopie.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092 ze zm.), 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 Udanin.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092ze zm.) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

WOJEWODA DZIĘKI



Paweł Hroniak

DYREKTOR WYDZIAŁU



Tadeusz Borkowski

