



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 19 listopada 2021 r.

NRŚ-RŚ.431.7.2021.EW



Pan
Wojciech Głogólski
Wójt
Gminy Domaniów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 7 – 11 października 2021 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. z 2019 r. poz. 1464 ze zm.) oraz na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) kontrolerzy:

- Elżbieta Winiarska - inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu,
- Piotr Kozioł – inspektor wojewódzki – członek zespołu

z Wydziału Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Domaniów, 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 2020 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzone w dniu 24 czerwca 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na II półrocze 2021 roku.

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 11/2021 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 28 września 2021 roku znak: NRŚ-RŚ.0030.11.2021.EW oraz upoważnienie nr 12/2021 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 28 września 2021 roku znak: NRŚ-RŚ.0030.12.2021.EW.

(dowód: akta kontroli str.15-18)

e) Do Decyzji nr 3153.227.2020 z dnia 18.08.2020 r. dołączony był wniosek producenta rolnego, który budził wątpliwości co do autentyczności jego oryginału. Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika „... [REDAKTED] podpisał się na wniosku o zwrot podatku akcyzowego długopisem w kolorze czarnym.”

(dowód: akta kontroli str.322-323)

f) 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. 39-43)

g) Decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej podpisywane były przez Wójta Gminy Domaniów.

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

i) 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.

j) Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika powierzchnia użytków rolnych wykazana w decyzjach przyznających zwrot podatku akcyzowego jest weryfikowana poprzez wgląd do ewidencji gruntów i budynków, oraz dostęp do ewidencji podatkowej.

(dowód: akta kontroli str. 324-325)

k) Do wniosków złożonych przez spółki dołączane były oświadczenia dotyczące sytuacji ekonomicznej wnioskodawcy zgodnie z art. 3a ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 326-329)

II. Wypłata zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

W 2020 roku na wniosek Wójta urząd otrzymał dotację w wysokości ogółem 623 558,87 zł w tym:

- w I okresie płatniczym 386 638,71 zł (379 057,56 zł na wypłatę producentom rolnym i 7 581,15 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego),
- w II okresie płatniczym 236 920,16 zł (232 274,67 zł na wypłatę producentom rolnym i 4 645,49 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego).

Ogółem w 2020 roku do urzędu wpłynęło 340 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego (w I okresie płatniczym 186 i w II okresie płatniczym 154).

(dowód: akta kontroli str. 41-52, 53-62)

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

Dokument potwierdzający	Ilość producentów	Kwota zł
Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego nr 42 9585 0007 0030 0300 0550 0001z dnia 29.04.2020 r. SGB Bank Spółdzielczy w Oławie 55-200 Oława, ul. Pałacowa13 (zestawienie wybranych operacji) oraz na podstawie ewidencji wniosków i decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego zużywanego do produkcji rolnej wydanych w 1 transzy 2020 roku z dnia 29 kwietnia 2020 roku.	186	379 057,56 zł
Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego nr 42 9585 0007 0030 0300 0550 0001z dnia 29.10.2020 r. SGB Bank Spółdzielczy w Oławie 55-200 Oława, ul. Pałacowa13 (zestawienie wybranych operacji)	153	232 020,73 zł
Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego nr 42 9585 0007 0030 0300 0550 0001z dnia 29.10.2020 r.,	1	253,94 zł

<p>SGB Bank Spółdzielczy w Oławie 55-200 Oława, ul. Pałacowa 13 (zestawienie wybranych operacji)</p> <p>oraz na podstawie ewidencji wniosków i decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego zużywanego do produkcji rolnej wydanych w 2 transzy 2020 roku z dnia 29 października 2020 roku.</p>		
---	--	--

(dowód: akta kontroli str. 338-369, 370-385, 386-413, 414-415, 416-431)

III. Rozliczenie dotacji przeznaczonej na pokrycie kosztów gminy.

Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku w 2020 roku, urząd otrzymał kwotę ogółem 12 226,64 zł (w I okresie płatniczym 7 581,15 zł, w II okresie płatniczym 4 645,49 zł).

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

(dowód: akta kontroli str. 332-333)

I okres płatniczy

§ 4210 – 6 733,13 zł

- na podstawie Faktury VAT sprzedaży FS 25/05/2020 z dnia 28.05.2020 r. – 3 381,22 zł

- na podstawie Faktury VAT nr 04043/2020 z dnia 27.05.2020 r. – 3 351,91 zł

Brak wyszczególnienia materiałów biurowych tylko na potrzeby zadań związanych ze zwrotem podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str. 432-437, 438-445)

oraz

na podstawie listy płac z dnia 05.05.2020 r.:

§ 4010 – 709,34 zł

§ 4110 – 121,30 zł

§ 4120 – 17,38 zł

(dowód: akta kontroli str. 446-455)

II okres płatniczy

§ 4210 – 4 645,49 zł

- na podstawie Faktury VAT sprzedaży FS 1134/MAG/2020 z dnia 19.11.2020 r. – 981,54 zł

- na podstawie Faktury VAT 25337/BR//2020 z dnia 30.10.2020 r. – 718,00 zł

oraz na podstawie faktury PRO-FORMA 19761/FVPRO/2020 z dnia 28.10.2020 r.

- na podstawie Faktury VAT nr 08756/2020 z dnia 06.11.2020 r. – 2 945,95 zł

Brak wyszczególnienia materiałów biurowych tylko na potrzeby zadań związanych ze zwrotem podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str. 456-459, 460-467, 468-475)

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

1) Decyzje z I oraz II okresu płatniczego, powinny zawierać nie tylko prawidłową, pełną podstawę prawną, kwotę zwrotu podatku akcyzowego i kwotę rocznego limitu, ale również część limitu pozostałą do wykorzystania zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy, a także część kwoty odmówionej, która wynika z dołączonych faktur.

2) Dotację przekazaną na pokrycie kosztów gminy należy rozliczać w paragrafach klasyfikacji budżetowej zgodnie z faktycznie poniesionymi kosztami. Należy dokonywać opisu faktur zaznaczając, które pozycje dotyczą zwrotu podatku akcyzowego. Opis powinien być umieszczony na fakturze, z zaznaczeniem pozycji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), proszę Pana Wójta o poinformowanie Wojewody Dolnośląskiego 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 Domaniów.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Jacek Jankowski
DYREKTOR WYDZIAŁU
Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska

KIEROWNIK ODDZIAŁU
Rolnictwa i Środowiska
w Wydziale Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska

Mirosław Startek
Mirosław Startek

