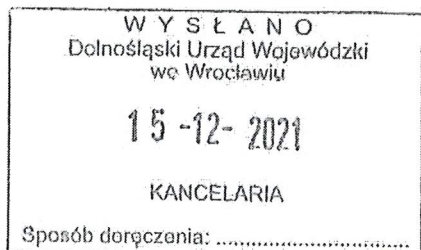




**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

Wrocław, dnia 21 grudnia 2021 r.

NRŚ-RŚ.431.8.2021.EW



Pan  
**Marcin Kasina**  
Wójt  
Gminy Oleśnica

### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 8 – 10 listopada 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 r. 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 Oleśnica, 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 zatwierdzony w dniu 24 czerwca 2021 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na II półrocze 2021 roku.

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 13/2021 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 28 października 2021 r. znak: NRŚ-RŚ.0030.13.2021.EW oraz upoważnienie nr 14/2021 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 28 października 2021 r. znak: NRŚ-RŚ.0030.14.2021.EW.

(dowód: akta kontroli str.15-18)

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Marcin Kasina, powołany na stanowisko Wójta Gminy Oleśnica dnia 21 października 2018 r. Skarbnikiem Gminy była Pani Monika Warszawska powołana na stanowisko Skarbnika Gminy Oleśnica dnia 2 lipca 2008 r.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie zadań w zakresie prowadzenia postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego była:

- Pani Danielak Dagmara – inspektor ds. kontroli podatkowej, podatków i opłat zatrudniona w urzędzie od dnia 1 sierpnia 2019 r. na podstawie umowy o pracę z dnia 18 lipca 2019 r.

(dowód: akta kontroli str.27-28, 29-32, 33-34)

Wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli udzieliła Skarbnik Gminy Monika Warszawska, ponieważ Pani Dagmara Danielak, w trakcie kontroli, przebywała na zwolnieniu lekarskim. Pisemne wyjaśnienia wynikające z kontroli zostały złożone przez Panią Dagmarę Danielak w miejscu jej zamieszkania w obecności Skarbnika Gminy.

(dowód: akta kontroli str.365-366, 367-368, 369-370, 371-372, 373-374)

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją – 5/2021.

Do kontroli wybrano 28 wniosków (5%) producentów rolnych wraz z decyzjami (z I półrocza 14 szt., z II półrocza 14 szt.) o najwyższej kwocie zwrotu podatku akcyzowego.

Powierzchnia użytków rolnych objęta kontrolą wynosiła 1 168,87 ha, co stanowi 36,94% powierzchni użytków rolnych zgłoszonej w 2020 r. przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str. 39-102)

**Kontrolujący pozytywnie oceniają działania Urzędu Gminy Oleśnica 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.111-364)

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) Podstawa prawna wydanych decyzji w pierwszym oraz w drugim okresie płatniczym zawierała art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 256), art. 3 ust.1 i ust.2, art. 4, art. 5 ust.1 i ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188 z późn. zm.), oraz § 1 Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2019 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na jeden litr oleju w 2020 roku (Dz.U. z 2019 r. poz.2489). Wszystkie decyzje zawierały kwotę zwrotu podatku akcyzowego, kwotę rocznego limitu zwrotu podatku oraz część kwoty limitu pozostałą do wykorzystania zgodnie z art.5 ust. 3 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 111-112, 135-136, 177-178, 227-228, 245-246, 285-286, 315-316, 341-342).

d) Wszystkie oryginały faktur VAT posiadały adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego” zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy.

e) Wszystkie kopie faktur VAT sporządzone zostały z oryginałów, które posiadały adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego” zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy.



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. 37-38)

g) Decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej podpisywane były przez Skarbnika Gminy Monikę Warszawską, która posiadała upoważnienie Wójta do podpisywania decyzji w jego imieniu.

(dowód: akta kontroli str. 25-26)

h) W decyzji z dnia 13 marca 2020 roku nr 3121.AKC000110/F.291.2020 adres producenta rolnego oraz faktury były niezgodne z wnioskiem producenta. Według wyjaśnień pracownika, producent rolny wskazał adres do korespondencji [REDACTED] [REDACTED] na który została przesłana decyzja administracyjna w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str. 227-228,

235-236, 373-374)

i) Do wniosków, na podstawie których wydano decyzje: nr 3121.AKC000401/P.017.2020 z dnia 27.02.2020 r., nr 3121.AKC000301/P.111.2020 z dnia 04.03.2020 r. oraz nr 3121.AKC000401/P.714.2020 z dnia 02.09.2020 r. dołączony był niewymagany ustawowo wypis z Krajowego Rejestru Sądowego. Według oświadczenia pracownika przy wnioskach o zwrot podatku akcyzowego, złożonych przez osoby prawne, wydruki z Krajowego Rejestru Sądowego były drukowane przez pracownika na potrzeby weryfikacji danych zawartych w złożonych wnioskach (NIP).

(dowód: akta kontroli str. 131-134,

173-176, 367-368)

j) Decyzja z I okresu płatniczego 2020 r. nr 3121.AKC000014/F.145.2020 z dnia 09.03.2020 r. podpisana była z upoważnienia Burmistrza Oleśnicy przez Zastępcę Burmistrza Edytę Małys – Niczypor, a decyzja z II okresu płatniczego 2020 r. nr 3121.AKC000014/F.777.2020 z dnia 08.09.2020 r. podpisana była przez Burmistrza Miasta Jana Bronś zgodnie z Postanowieniem Samorządowego Kolegium Odwoławczego we

Wrocławiu z dnia 13 lutego 2020 r. znak SKO 4203/4/20, który wyznaczył Burmistrza Miasta Oleśnica jako organ administracji publicznej, celem przeprowadzenia postępowania w sprawie ustalenia i zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2020 roku.

(dowód: akta kontroli str. 245-246, 285-286)

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

l) Faktury VAT dołączone do wniosku stanowiły dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z art. 6 ust. 3 pkt. 1 ustawy.

m) 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. 369-370)

n) Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła (DJP) wykazana w decyzjach przyznających zwrot podatku akcyzowego weryfikowana jest na podstawie dokumentu wydanego przez kierownika biura powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa, zawierającego informacje o liczbie DJP bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego zgodnie z art. 6 ust. 3 pkt. 2 ustawy.

(dowód: akta kontroli str. 371-372)

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

(dowód: akta kontroli str. 123-126,

145-148, 361-364)

**II. Wyplata zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.**

W 2020 roku na wniosek Wójta urząd otrzymał dotację w wysokości ogółem 1 031 342,70 zł w tym:

- w I okresie płatniczym 663 347,20 zł (650 340,39 zł na wyplata producentom rolnym i 13 006,81 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego),
- w II okresie płatniczym 367 995,50 zł (360 779,90 zł na wyplata producentom rolnym i 7 215,60 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego).

Ogółem w 2020 roku do urzędu wpłynęło 553 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego (w I okresie płatniczym 314 i w II okresie płatniczym 239).

(dowód: akta kontroli str. 39-73, 73-102)

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

Wyplata zwrotu podatku dokonywana była w kasie urzędu oraz przelewem na konto bankowe producenta rolnego.

Dział 010 rozdział 01095 § 4430

| Okres      | Wyplata 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 28.04.2020 r. na podstawie listy wypłat producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z dnia 20.04.2020 r. oraz na podstawie raportu kasowego nr RK – 01/011/2020 z dnia | 3                 | 921,55 zł | Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego nr 74 z dnia 28.04.2020 r. BS Oleśnica, ul. Wrocławska 36, 56-400 Oleśnica oraz na podstawie listy wypłat producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w | 311               | 649 418,84 zł |



|             |               |  |  |   |     |               |
|-------------|---------------|--|--|---|-----|---------------|
|             | 28.04.2020 r. |  |  | cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z dnia 20.04.2020 r.  |     |               |
| II półrocze |               |  |  | Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego nr 200 z dnia 29.10.2020 r. BS Oleśnica, ul. Wrocławska 36, 56-400 Oleśnica oraz na podstawie listy wypłat producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z dnia 26.10.2020 r. | 239 | 360 779,90 zł |

## II. Rozliczenie dotacji przeznaczonej na pokrycie kosztów gminy.

Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku w 2020 roku, urząd otrzymał kwotę ogółem 20 222,41 zł (w I okresie płatniczym 13 006,81 zł, w II okresie płatniczym 7 215,60 zł).

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

(dowód: akta kontroli str. 657-658)

I okres płatniczy

**§ 4210 – 3 133,55 zł**

- na podstawie Faktury VAT nr 20/04/0152 z dnia 24.04.2020 r. – 3 133,55 zł

(dowód: akta kontroli str. 597-602)

oraz

na podstawie listy płac nr 15/20 z dnia 27.02.2020 r., 17/20 z dnia 26.03.2020 r. oraz na podstawie Polecenia księgowania PK – W/0761/2020 z dnia 29.04.2020 r.

**§ 4010 – 9 037,50 zł**

§ 4110 – 731,02 zł

§ 4120 – 104,74 zł

(dowód: akta kontroli str. 609-624)

II okres płatniczy

§ 4210 – 1 671,46 zł

- na podstawie Faktury VAT nr 20/10/0236 z dnia 28.10.2020 r. – 1 671,46 zł

(dowód: akta kontroli str. 637-640)

oraz

na podstawie listy płac nr 43/20 z dnia 27.08.2020 r., oraz na podstawie Polecenia księgowania PK – W/2285/2020 z dnia 26.10.2020 r.

§ 4010 – 4 637,50 zł

§ 4110 – 793,02 zł

§ 4120 – 113,62 zł

(dowód: akta kontroli str. 643-644, 645-656)

W I oraz w II okresie płatniczym 2020 roku wypłata oraz zakup materiałów biurowych był wypłacany ze środków gminy, a następnie zwracany gminie ze środków przeznaczonych na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Wójtowi Gminy Oleśnica.

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. WOJEWODA OLEŚNICKI  
 Jacek Jankowski  
 DZIAŁ NIERUCHOMOŚCI, KRAJOWA I ŚRODOWISKA

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

Mirosław Startek