WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 11 czerwca 2024 r.

NRŚ-RŚ.431.2.2024.EW

WYSŁANO
DOLNOŚLĄSKI URZĄD WOJEWÓDZKI
we Wrocławiu
12 -06- 2024
KANCELARIA
Sposób doręczenia: .....

Pan
Jarosław Jagielski
Wójt
Gminy Czernica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 10 – 12 kwietnia 2024 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 2023 r. poz. 190) 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 Czernica, 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 2023 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 18 grudnia 2023 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na I półrocze 2024 roku.

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 2/2024 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 26 marca 2024 roku znak: NRŚ-RŚ.0030.2.2024.EW oraz upoważnienie nr 3/2024 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 26 marca 2024 roku znak: NRŚ-RŚ.0030.3.2024.EW.

(dowód: akta kontroli str.15-18)

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Włodzimierz Chlebosz, powołany na stanowisko Wójta Gminy Czernica na podstawie Zaświadczenia

z dnia 7 listopada 2018 roku oraz Roty Ślubowania z dnia 19 listopada 2018 roku, Skarbnikiem Gminy była Pani Dorota Wnuk-Lipińska powołana na to stanowisko na podstawie Uchwały nr IX/69/2015 Rady Gminy Czernica z dnia 26 czerwca 2015 r.

(dowód: akta kontroli str. 25-30)

Osobami odpowiedzialnymi za wykonywanie zadań w zakresie prowadzenia postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego były:
- Pani Joanna Fesser - Tatarowicz – starszy inspektor ds. wymiaru danin lokalnych, zatrudniona w urzędzie na czas nieokreślony od dnia 2 maja 2017 roku, której zakres obowiązków obejmuje między innymi prowadzenie spraw związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
- Pani Anna Kujawa – specjalista ds. wymiaru danin lokalnych, zatrudniona w urzędzie na czas nieokreślony od dnia 1 września 2021 roku, której zakres obowiązków obejmuje między innymi prowadzenie spraw związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

(dowód: akta kontroli str. 41-60)

Wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli udzieliły: Pani Dorota Wnuk - Lipińska Skarbnik Gminy, Pani Aneta Nyklasz Kierownik Oddziału Podatków i Opłat Lokalnych oraz Pani Joanna Fesser - Tatarowicz starszy inspektor ds. wymiaru danin lokalnych.

(dowód: akta kontroli str. 29-30; 33-34; 49-52)

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją – 2/2024.

Do kontroli wybrano 26 wniosków tj. 30% producentów rolnych wraz z decyzjami (z I półrocza 13 szt., z II półrocza 13 szt.) o najwyższej kwocie zwrotu podatku akcyzowego. Powierzchnia użytków rolnych objęta kontrolą wynosiła 1 508,8638 ha, co stanowi 76,96 % powierzchni użytków rolnych zgłoszonej w 2023 roku przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego. Liczba DJP dla bydła w gospodarstwie rolnym objęta kontrolą wynosiła 56,81 co stanowi 77,66 % DJP zgłoszonej w 2023 roku przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str.73-78)

Kontrolujący pozytywnie oceniają działania Urzędu Gminy w Czernicy 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. 87-114; 115-130;131 -160; 161-180; 181-204; 205-224; 73-76; 79-84)

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 I okresie płatniczym 2023 roku zawierała art. 3 ust. 1 i 2, niepełny art. 4 ust. 2, pkt. 1 i 2, art. 5 ust. 1- 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (tekst jedn. Dz. U. z 2022 r. poz. 846), art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2022 r. poz. 846) oraz Rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na jeden litr oleju w 2023 roku (Dz.U. z 2022 r. poz. 2832). We wszystkich decyzjach w I okresie płatniczym błędnie przytoczono datę ww. rozporządzenia. Było: z dnia 29 grudnia 2022 r., winno być z dnia 20 grudnia 2022 roku.

(dowód: akta kontroli str.87-88; 115-116)

d) Podstawa prawna wydanych decyzji w II okresie płatniczym 2023 roku zawierała art. 3 ust. 1 i 2, niepełny art. 4 ust. 2, pkt. 1 i 2, art. 5 ust. 1- 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (tekst jedn. Dz. U. z 2023 r. poz. 356), art. 2 i 3 ustawy z dnia 9 maja 2023

roku o zmianie ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 356) oraz art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2023 r. poz. 775).

e) Wszystkie skontrolowane decyzje wydane w pierwszym i drugim okresie płatniczym 2023 roku zawierały prawidłowo wyliczoną 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. 87-88; 115-116; 131-133; 161-163; 181-183; 205-207)

f) Wszystkie skontrolowane oryginały faktur VAT w pierwszym i drugim okresie płatniczym 2023 r. posiadały adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego" zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy.

g) Wszystkie skontrolowane kopie faktur w pierwszym i drugim okresie płatniczym 2023 roku, dołączone do wniosków, sporządzone zostały z oryginałów, na których została umieszczona adnotacja „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego".

h) Pracownicy wykonujący zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego posiadali upoważnienie Wójta do umieszczania na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego adnotacji „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego".

(dowód: akta kontroli str. 37-40)

i) Decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej podpisywane były przez Panią Annę Nyklasz Kierownika Oddziału Podatków i Opłat Lokalnych oraz Panią Dorotę Wnuk - Lipińską Skarbnika Gminy.

(dowód: akta kontroli str. 87-88; 115-116; 131-133; 161-163; 181-183; 205-207)

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

(dowód: akta kontroli str. 87-88; 115-116; 131-133; 161-163; 181-183; 205-207)

k) 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.

l) Do decyzji nr AKC000044/F/0084/2023-0 z dnia 18 września 2023 r. został dołączony wniosek producenta rolnego wraz z fakturami VAT, z której jedna (nr I23291B01011458

z dnia 16.07.2023 r.) wystawiona była przez stację benzynową BP Europa SE Oddział w Polsce na 14,95 l o nazwie ON ACT Pompa#10. Według wyjaśnień pracownika „Oznaczenie ON ACT Pompa # 10 użyte na fakturze nr I23291B01011458 z dnia 16.07.2023 r. zostało zweryfikowane telefonicznie ze stacją paliw BP Europa w miejscowości Markuszów i oznacza umowną nazwę dystrybutora paliwa. Paliwo zakupione zostało do celów rolniczych, olej napędowy do ciągnika rolniczego".

(dowód: akta kontroli str. 67-68)

m) Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika „Uzyskanie dodatkowej pomocy, o której mowa w art. 3 ustawy z dnia 9 maja 2023 r. o zmianie ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej 2023 r. weryfikowana była na podstawie „Formularza informacji przedstawionych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc de minimis w rolnictwie lub rybołówstwie" oraz na podstawie oświadczenia, z treści którego wynika wielkość przedsiębiorstwa".

(dowód: akta kontroli str. 69-70)

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

(dowód: akta kontroli str. 61-62)

o) Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika „Liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła, świń, owiec i kóz sprawdzana i weryfikowana była/jest na podstawie zaświadczenia wydanego przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa. Liczba dużych jednostek przeliczeniowych koni zweryfikowana w roku 2023 była poprzez oświadczenie o średniej rocznej liczbie DJP koni będących w posiadaniu producenta rolnego w 2022 r. Oświadczenie składane było w formie papierowej".

(dowód: akta kontroli str. 63-64)

p) Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika „Faktury elektroniczne weryfikowane były poprzez ustne oświadczenie producenta rolnego, z treści którego wynikało, że faktury elektroniczne dołączone do wniosku o zwrot podatku akcyzowego przedkładane są tylko

w Urzędzie Gminy Czernica. Od II terminu 2024 r. producenci rolni zobowiązani zostaną do składania pisemnego oświadczenia pod rygorem odpowiedzialności karnej".

(dowód: akta kontroli str. 71-72)

q) Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika „Sytuacja ekonomiczna spółek, osób prawnych weryfikowana jest poprzez wgląd do Krajowego Rejestru Sądowego oraz na podstawie ustnego oświadczenia dotyczącego sytuacji ekonomicznej wnioskodawcy. W roku 2023 r. nie został złożony wniosek, przez spółkę, o zwrot podatku akcyzowego".

(dowód: akta kontroli str. 65-66)

II. Wypłata zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

W 2023 roku na wniosek Wójta urząd otrzymał dotację w wysokości ogółem 317 773,58 zł w tym:

- w I okresie płatniczym 113 395,92 zł (111 172,47 zł na wypłatę producentom rolnym i 2 223,45 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego),
- w II okresie płatniczym 204 377,66 zł (200 370,25 zł na wypłatę producentom rolnym i 4 007,41 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego).

(dowód: akta kontroli str. 85-86)

Ogółem w 2023 roku do urzędu wpłynęło 88 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego (w I okresie płatniczym 45 i w II okresie płatniczym 43).

(dowód: akta kontroli str. 79-84; 85-86; 89-90; 117-118; 135-136; 165-166; 187-188; 211-214)

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 2023/086 z dnia 27.04.2023 r. Santander Bank Polska SA, Rynek 9/11, 50-950 Wrocław oraz na podstawie Listy wypłat	45	111 172,47 zł

producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres 01.02.2023 do 28.02.2023 z dnia 14.03.2023 r.		
Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego nr 2023/220 z dnia 24.10.2023 r. Santander Bank Polska SA, Rynek 9/11, 50-950 Wrocław oraz na podstawie Listy wypłat producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres 01.08.2023 do 31.08.2023 z dnia 18.10.2023 r.	43	200 370,25 zł

(dowód: akta kontroli str. 225-232; 233-236; 237-242; 243-246)

III. Rozliczenie dotacji przeznaczonej na pokrycie kosztów gminy.

Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku w 2023 roku, urząd otrzymał kwotę ogółem 6 230,86 zł (w I okresie płatniczym 2 223,45 zł, w II okresie płatniczym 4 007,41 zł).

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

(dowód: akta kontroli str. 247-250; 251-252; 253-254; 255-258; 259-260; 261-262)

I okres płatniczy - rozdział 01095 – 2 223,45 zł

- na podstawie Polecenia Księgowania – zaangażowanie PKZ/0179/2023 z dnia 27.04.2023 r.

§ 4010 – 1 844,40 zł

- 180,01 zł – składka ZUS pracownika emerytalna;
- 27,67 zł - składka ZUS pracownika rentowa;
- 45,19 zł - składka ZUS pracownika chorobowa;
- 143,24 zł – składka zdrowotna;
- 194,00 zł – podatek dochodowy;
- 20,20 zł – PPK pracownika;
- 1 234,09 zł – wynagrodzenie netto.

§ 4110 – 318,71 zł

- 180,01 zł – składka ZUS pracodawcy emerytalna;
- 119,89 zł - składka ZUS pracodawcy rentowa;
- 18,81 zł - składka ZUS pracodawcy wypadkowa;

§ 4120

- 45,19 zł – składka na fundusz pracy;

§ 4710

- 15,15 zł - składka PPK pracodawcy.

II okres płatniczy - rozdział 01095 – 4 007,41 zł

- na podstawie Polecenia Księgowania – zaangażowanie PKZ/0380/2023 z dnia 25.10.2023 r.

§ 4010 – 3 324,79 zł

- 324,50 zł – składka ZUS pracownika emerytalna;
- 49,87 zł - składka ZUS pracownika rentowa;
- 81,46 zł - składka ZUS pracownika chorobowa;
- 258,21 zł – składka zdrowotna;
- 350,00 zł – podatek dochodowy;
- 39,50 zł – PPK pracownika;
- 2 221,25 zł – wynagrodzenie netto.

§ 4110 – 571,54 zł

- 324,50 zł – składka ZUS pracodawcy emerytalna;
- 216,11 zł - składka ZUS pracodawcy rentowa;
- 30,93 zł - składka ZUS pracodawcy wypadkowa;

§ 4120

- 81,46 zł – składka na fundusz pracy;

§ 4710

- 29,62 zł - składka PPK pracodawcy.

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

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
Michał Jerzmański
DYREKTOR WYDZIAŁU
NIERUCHOMOŚCI, ROLNICTWA I ŚRODOWISKA