

Lublin, 18 grudnia 2017 r.

ŚR-III.0431.47.2017.RR

**Pani
Magdalena Sałek
Wójt Gminy Jabłonna**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r., poz. 1340 – j.t.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 i art. 16 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185, poz. 1092 ze zmianami) i art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r., poz. 525 –j.t.) i § 11 ust. 1 zarządzenia nr 46 Wojewody Lubelskiego z dnia 27 marca 2013 r. w sprawie kontroli prowadzonej przez Wojewodę Lubelskiego, w dniach 23 – 28 listopada 2017 r. przeprowadzona została kontrola planowa w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Jabłonna, 22 – 114 Jabłonna - Majątek, Jabłonna – Majątek 22.

I. Dane identyfikacyjne kontroli:

Kontrolę przeprowadził Ryszard Raabe, starszy inspektor wojewódzki na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli Nr 47. z dnia 17 listopada 2017 r., wydanego z upoważnienia Wojewody Lubelskiego przez dyrektora Wydziału Środowiska i Rolnictwa LUW w Lublinie.

Zakres kontroli:

Realizacja zadań zleconych przez administrację rządową wynikających z przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. Nr 1340 – j. t.).

Okres objęty kontrolą - od 1 lutego 2017 r. do dnia kontroli.

Ocena kontrolowanej działalności:

Wykonywanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam **pozytywnie**.

II. Opis ustalonego stanu faktycznego:

Wójtem Gminy Jabłonna jest Pani Magdalena Sałek. Pracownicą nadzorującą realizację przedmiotowego zadania w I terminie płatniczym 2017 r. była Pani Agnieszka Stręciwilk kierownik Referatu Infrastruktury, Rolnictwa i Ochrony Środowiska. Zadanie było realizowane przez pracownice tego referatu. Kierownik referatu sprawująca

bezpośredni nadzór nad realizacją zadania przygotowywała zbiorcze zapotrzebowania, sprawozdania i rozliczenia dotacji celowej.

W bieżącym roku, wzorem lat poprzednich, producent rolny (w tym dzierżawca) mógł składać do wójta gminy, burmistrza lub prezydenta miasta właściwego na miejsce położenia gruntów będących w jego posiadaniu, wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, do wysokości ustalonego limitu zwrotu. Składanie wniosków odbywało się w terminie od 1 do 28 lutego 2017 r.

W I terminie płatniczym 2017 r. wnioski złożyło 464 producentów rolnych. Wydano 464 decyzje oraz jedną dodatkową dla wójta gminy Głusk, zgodnie z postanowieniem SKO w Lublinie znak: SKO.41/1031/P/2017 z dnia 21 marca 2017 r. Decyzji odmownych nie było.

Pierwszy wniosek został przyjęty 1 lutego 2016 r., łącznie z fakturami VAT dokumentującymi zakup oleju napędowego w okresie od 1 sierpnia 2016 r. do 31 stycznia 2017 r. Ostatni wniosek wpłynął 28 lutego 2017 r.

Wnioski są składane bezpośrednio do pracownic Referatu realizującego zadanie. Na wnioskach odbita jest pieczęć Urzędu z datą wpływu. Na bieżąco prowadzona była wstępna weryfikacja wniosków pod względem poprawności ich wypełnienia, powierzchni UR oraz kompletności załączników. Powierzchnia UR jest weryfikowana na podstawie prowadzonej w referacie ewidencji podatkowej. Wszystkie wnioski zostały złożone na formularzach zgodnych z zapisami art. 6 ust. 2 przedmiotowej ustawy. Gromadzone są w zasadzie w kolejności wpływu, w segregatorach opatrzonych kolejnymi numerami. Wnioski są kolejno wprowadzane do programu komputerowego.

Na fakturach VAT dokumentujących zakup oleju napędowego albo ich potwierdzonych kopiach widnieje, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy, adnotacja (pieczęć) o treści „Przyjęto w dniu do zwrotu części podatku akcyzowego”. Decyzje z dołączonymi wnioskami są ułożone w kolejności narastającej. Wydawane są zgodnie z kolejnością składanych wniosków, w kilka dni po terminie złożenia wniosku przez producenta rolnego.

Przeprowadzono kontrolę 27 (5,82%) wniosków o nr nr: 1, 2, 4, 14, 17, 18, 19, 22, 25, 99, 104, 108, 109, 110, 114, 140, 151, 152, 187, 190, 192, 193, 194, 197, 198, 451 i 456 oraz wydanych na ich podstawie decyzji.

Przeprowadzona kontrola 27 wniosków nie ujawniła przypadków stanowiących podstawę do wniesienia zastrzeżeń w zakresie prawidłowości ich wypełnienia jak również trybu i poprawności ich weryfikacji. Sumaryczne ilości oleju napędowego uwidocznione na kontrolowanych fakturach zakupu są prawidłowo wyliczone. Nr decyzji zaczynają się od nr 1 a kończą na nr 464.

Złożone zapotrzebowanie na dotację celową (zał. nr 4) jest zgodne z danymi zawartymi na wydruku z programu komputerowego (zał. nr 3).

Powierzchnia użytków rolnych położonych na obszarze gminy Jabłonna, zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego za okres od 1 sierpnia 2016 r. do 31 stycznia 2017 r. wyniosła 4 977,28 ha, a łączna ilość litrów oleju napędowego wynikająca z przedłożonych i uznanych faktur VAT wyniosła 312.658,51 l. Wyliczona kwota zwrotu podatku akcyzowego przeznaczonego na wypłatę wynosi 312.658,52 zł i jest niższa od wyliczonej (zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy) łącznej kwoty rocznego limitu zwrotu podatku (428.046,08 zł).

W treści wydawanych decyzji w sprawie ustalenia wysokości zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej uwzględniono elementy wymagane przedmiotową ustawą. Decyzje wydano z dochowaniem ustawowo przypisanego, 30 dniowego terminu, zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy.

Porównując przedłożone okresowe rozliczenie oraz okresowe sprawozdanie (zał. nr 5 a i b), a także dane zawarte w wydruku z programu komputerowego należy potwierdzić zgodność pomiędzy danymi zawartymi w tych dokumentach. Z analizy zgromadzonej dokumentacji jak również uzyskanych informacji wynika, że w kontrolowanym okresie nie wystąpił przypadek zmiany, uchylecia lub stwierdzenia nieważności decyzji.

Wójt gminy z dochowaniem przypisanego terminu złożył wypełniony wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę. Wnioskowane środki dotacji celowej wpłynęły na konto urzędu w dniu 25.04.2017 r. Wypłata zwrotu podatku w kwocie 312.658,52 zł została zrealizowana w dniu: 26.04.2017 r. – przelewami na konta bankowe w wysokości – 312.252,87 zł. oraz wypłatami gotówkowymi w kasie w dniu 27.04.2017 r. w wysokości 405,65 zł. Dochowany został termin zwrotu podatku określony w art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy. Środki dla gminy w wysokości 6.253,17 zł. zostały wydatkowane na zakup usług (koszty wysyłki decyzji, prowizja bankowa), zakup materiałów i wyposażenia (art. biurowe, tonery, krzesło) oraz wynagrodzenia osobowe pracowników z pochodnymi – informacja przekazana przez skarbnika gminy (zał. nr 2).

W II terminie 2017 r. wnioski złożyło 369 uprawnionych producentów rolnych. Wnioski były składane bezpośrednio do Referatu Podatków i Opłat Lokalnych. Realizację zadania nadzorowała Pani Grażyna Krzowska – kierownik referatu. Na wnioskach odbita

jest pieczęć referatu z datą wpływu. Wstępna weryfikacja wniosków pod względem poprawności ich wypełnienia, powierzchni UR oraz kompletności załączników była prowadzona na bieżąco. Powierzchnia UR jest weryfikowana na podstawie prowadzonej w referacie ewidencji podatkowej. Wszystkie wnioski zostały złożone na formularzach zgodnych z zapisami art. 6 ust. 2 przedmiotowej ustawy. Gromadzone są w zasadzie w kolejności wpływu, w segregatorach opatrzonych kolejnymi numerami. Wnioski są kolejno wprowadzane do programu komputerowego. Pierwsze wnioski zostały przyjęte w dniu 1 sierpnia 2017 r. wraz z fakturami VAT dokumentującymi zakup oleju napędowego w okresie od 1 lutego 2017 r. do 31 lipca 2017 r.

Na fakturach VAT dokumentujących zakup oleju napędowego albo ich potwierdzonych kopiach widnieje, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy, adnotacja (pieczęć) o treści „Przyjęto w dniu do zwrotu części podatku akcyzowego”. Wnioski z decyzjami są ułożone zgodnie z kolejnością ich składania. Weryfikacja powierzchni UR odbywała się analogicznie jak w pierwszym terminie.

Przeprowadzono kontrolę wniosków, w ilości 24 szt. (6,52%) oraz wydanych na ich podstawie decyzji o nr nr:465, 466, 468, 486, 487, 499, 500, 501, 502, 503, 504, 505, 565, 566, 567, 568, 607, 633, 669, 670, 780, 808, 833 i 834.

Przeprowadzona kontrola 24 wniosków nie wykazała przypadków stanowiących podstawę do wniesienia zastrzeżeń w zakresie prawidłowości ich wypełniania jak również trybu i poprawności ich weryfikacji. Sumaryczne ilości oleju napędowego uwidocznione na kontrolowanych fakturach zakupu są prawidłowo wyliczone. Wydana została jedna decyzja odmowna znak: IRO.3153.797.2017. Powodem odmowy był fakt dołączenia faktury VAT z datą powyżej 6 miesięcy wstecz.

Wszystkie wnioski zostały złożone na formularzach zgodnych z zapisami art. 6 ust. 2 oraz w terminie określonym w art. 6 ust. 1 ustawy.

Złożone zapotrzebowanie na dotację celową (zał. nr 6) jest zgodne z danymi zawartymi na wydruku z programu komputerowego (zał. nr 3). Niewielkie różnice, analogicznie jak w I terminie płatniczym wynikają z zaokrągleń.

Powierzchnia użytków rolnych położonych na obszarze gminy, zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego za okres od 1 lutego 2017 r. do 31 lipca 2017 r. wyniosła 3.914,00 ha, a łączna ilość litrów oleju napędowego wynikająca z przedłożonych i uznanych faktur VAT wyniosła 161.064,79 l. Wyliczona kwota zwrotu podatku akcyzowego przeznaczonego na wypłatę wynosi 161.064,79 zł i jest niższa od wyliczonej łącznej kwoty rocznego limitu zwrotu podatku (336.604,00 zł) i kwoty zwrotu podatku do wykorzystania w okresie, za który jest składane sprawozdanie w ramach rocznego limitu (192.062,51 zł) (zał. nr 7a i 7b).

Po rozpatrzeniu 369 wniosków wydano 369 decyzji w sprawie ustalenia wysokości zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w tym 1 decyzję odmowną.

W treści decyzji uwzględniono elementy wymagane ustawą. Decyzje zostały wydane z dochowaniem ustawowo przypisanego, 30 dniowego terminu, zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy.

Z analizy zgromadzonej dokumentacji jak również uzyskanych informacji wynika, że w kontrolowanym okresie nie wystąpił przypadek zmiany, uchylenia lub stwierdzenia nieważności decyzji.

Wójt gminy z dochowaniem przypisanego terminu złożył wypełniony wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę. Wnioskowane środki dotacji celowej wpłynęły na konto urzędu w dniu 25.10.2017 r. Wypłata zwrotu podatku w kwocie 161.064,79 zł została zrealizowana w dniu: 27.10.2017 r. – przelewami na konta bankowe w pełnej wysokości. Dochowany został termin zwrotu podatku określony w art. 7 ust. 1 pkt 1 ustawy. Środki dla gminy w wysokości 3.221,30 zł. zostały wydatkowane na zakup materiałów biurowych oraz wynagrodzenia osobowe pracowników z pochodnymi – informacja przekazana przez skarbnika gminy (zał. nr 2).

Dokumentacja z kontrolowanego zakresu zawarta w 13 segregatorach, prowadzona jest w sposób uporządkowany i przejrzysty z zachowaniem należytej staranności.

Kontrolujący pozytywnie ocenia proces prowadzonych postępowań w sprawie realizacji zwrotu części podatku akcyzowego.

Podstawę dokonanych ustaleń stanowiły;

1. wnioski producentów rolnych wraz z wydanymi decyzjami,
2. pisemna informacja dot. terminu wpływu i wydatkowania otrzymanych środków,
3. wydruki z programu komputerowego zawierające elementy składowe wniosków stanowiące podstawę do wydania decyzji (I i II termin płatniczy),
4. wnioski o udzielenie dotacji (kserokopie w załączeniu),
5. okresowe sprawozdania i okresowe rozliczenia (kserokopie w załączeniu).

4. Kontrolę odnotowano w książce kontroli urzędu w poz. 4/2017.

5. Kontrolowana działalność została oceniona **pozytywnie**. W związku z tym nie wydano zaleceń pokontrolnych. Zdaniem kontrolującego pieczęć służąca potwierdzeniu przyjęcia wniosku oprócz nazwy referatu, w którym jest składany, winna zawierać oznaczenie urzędu gminy.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano kierownikowi podmiotu kontrolowanego poprzez platformę ePUAP (zgodą zał. nr 8) natomiast drugi pozostawiono w Wydziale Środowiska i Rolnictwa LUW w Lublinie.

z up. Wojewody Lubelskiego
Dyrektor
Wydziału Środowiska i Rolnictwa

/-/

Krzysztof Dziewulski

/podpisano elektronicznie/

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Identyfikator dokumentu	1609052.3753784.3366600
Nazwa dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Jabłonna akcyza 2017.pdf
Tytuł dokumentu	Wystąpienie pokontrolne UG Jabłonna akcyza 2017.doc
Sygnatura dokumentu	ŚR-II.431.47.2017
Data dokumentu	2017-12-18 11:39:01
Skrót dokumentu	4DE13FF9A61E7E1C71A2F6E8D29244C26458332E
Wersja dokumentu	1.2
Data podpisu	2017-12-18 11:38:56
Podpisane przez	Krzysztof Dziewulski; LUW w Lublinie dyrektor wydziału
	EZD 3.30.481.4063.6022
Data wydruku:	2018-05-09 09:39:53
Autor wydruku:	Panasiuk Marta inspektor wojewódzki