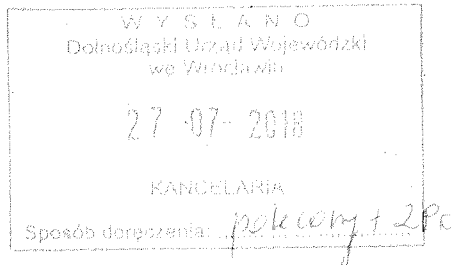




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 26 lipca 2018 r.

NRŚ-RŚ.431.6.2018.EJ



Pan
Władysław Bigus
Wójt
Gminy Rudna

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 19 – 21 czerwca 2018 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 2015 r. poz. 525 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) kontrolerzy:

- Ewa Jewsiewicka - starszy inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu,
- Grażyna Żmijowska – specjalista – członek zespołu

z Wydziału Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Rudna, 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 2017 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 11 grudnia 2017 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na I półrocze 2018 roku.

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 11/2018 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 25 maja 2018 roku znak: NRŚ-RŚ.0030.11.2018.EJ oraz upoważnienie

nr 12/2018 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 25 maja 2018 roku znak:
NRŚ-RŚ.0030.12.2018.EJ

(dowód: akta kontroli str. 31-34)

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Władysław Bigus.

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

- Małgorzata Serwin – podinspektor w referacie ds. budżetu, podatków i opłat, zatrudniona w urzędzie od 1.09.1988 r.,
- Renata Śliwa – inspektor w referacie ds. budżetu, podatków i opłat, zatrudniona w urzędzie od 24.06.2013 r.,
- Justyna Tarasonek – kierownik referatu księgowości budżetowej, zatrudniona w urzędzie od 6.02.2006 r.,
- Monika Regmunt – kierownik referatu ds. budżetu, podatków i opłat, zatrudniona w urzędzie od 12.05.2003 r.

(dowód: akta kontroli str. 35)

Wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli udzieliła Monika Regmunt.

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 3873,9043 ha, co stanowi 57,89% powierzchni użytków rolnych zgłoszonej w 2017 roku przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str. 37-56)

Kontrolujący pozytywnie z nieprawidłowością oceniają działania Urzędu Gminy Rudna 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. 57-74)

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) Wszystkie skontrolowane decyzje posiadały prawidłowo wyliczoną ilość oleju napędowego, z którego należał się zwrot podatku oraz prawidłowo wyliczoną kwotę zwrotu podatku akcyzowego.

d) Wszystkie skontrolowane decyzje zawierały prawidłowo wyliczoną kwotę rocznego limitu oraz kwotę pozostałą do wykorzystania w decyzjach w I półroczu.

e) Podstawa prawna wydanych decyzji zawierała art. 104 i 107 Kpa, art. 3 ust. 1 i 2, art. 4, art. 5 ust. 1 i 3 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 j. t.) oraz § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 listopada 2016 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2017 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1934).

(dowód: akta kontroli str. 79-80, 103-104, 125-126, 141-142,
181-182, 203-204)

f) Na wszystkich skontrolowanych oryginałach faktur VAT umieszczono adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy.

g) Wszystkie skontrolowane kopie faktur, dołączone do wniosków, sporządzone zostały z oryginałów na których umieszczono adnotację „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. 77)

i) Decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej podpisywane były przez Wójta Gminy lub Pana Andrzeja Bobrek – Sekretarza Gminy, posiadającego upoważnienie Wójta Gminy do podpisywania decyzji w jego imieniu.

(dowód: akta kontroli str. 75)

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

k) Do decyzji decyzji KFP.3111.278.2017.RŚ z dnia 31.08.2017 r. dołączono 6 szt. faktur VAT wystawionych na imię i nazwisko wnioskodawcy i dodatkowo z wpisaną nazwą KOZIO-LEK. NIP wnioskodawcy jest zgodny z NIP podanym na fakturach.

(dowód: akta kontroli str. 181-199)

l) Wszystkie skontrolowane decyzje stanowiły dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy.

m) Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika „Powierzchnia użytków rolnych jest każdorazowo sprawdzana z ewidencją podatkową prowadzoną w urzędzie – program komputerowy ZSI SIGID: Podatek rolny/leśny od nieruchomości dla osób fizycznych – podatek rolny od osób prawnych. Ewidencja jest na bieżąco aktualizowana zgodnie z otrzymanymi zawiadomieniami o zmianach w ewidencji gruntów i budynków ze Starostwa Powiatowego w Lubinie. Ponadto powierzchnia użytków rolnych jest weryfikowana w programie WebEWID – internetowy dostęp do ewidencji gruntów i budynków Starostwa Powiatowego w Lubinie”.

(dowód: akta kontroli str. 251)

n) Do wniosków złożonych przez spółki załączono informację dotyczącą sytuacji ekonomicznej wnioskodawcy (art. 3a ustawy).

(dowód: akta kontroli str. 85, 121, 135,213)

II. Wyplata zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

W 2017 roku na wniosek Wójta urząd otrzymał dotację w wysokości ogółem 509 163,19 zł w tym:

- w I okresie 326 428,35 zł (320 027,80 zł na wypłatę producentom rolnym i 6 400,55 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego),
- w II okresie 182 734,84 zł (179 151,80 zł na wypłatę producentom rolnym i 3583,04 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego).

Ogółem w 2017 roku do urzędu wpłynęło 346 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego, w I półroczu 194 i w II półroczu 152.

(dowód: akta kontroli str. 253)

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

Wyplata zwrotu podatku dokonywana była w kasie urzędu lub 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	Na podstawie: Raportu Kasowego nr A081/17 za okres 26.04.2017r., Raportu Kasowego nr A082/17 za	72	51 306,29	Wyciąg z rachunku bankowego nr 81 z dnia 26.04.2017 r. Banku	122	268 721,51

	okres 27.04.2017r. Decyzje z dołączonym rozliczeniem w § 4430 podpisanym przez producenta rolnego			Spółdzielczego Wschowa		
II półrocze	Na podstawie: Raportu Kasowego Nr A207/17 z dnia 26.10.2017 r. Decyzje z dołączonym rozliczeniem w § 4430 podpisanym przez producenta rolnego	53	29 961,66	Wyciąg z rachunku bankowego nr 210 z dnia 26.10.2017r. Banku Spółdzielczego Wschowa	99	149 190,14

III. Rozliczenie dotacji przeznaczonej na pokrycie kosztów gminy.

Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku w 2017 roku, urząd otrzymał kwotę ogółem 9 983,59 zł (w I okresie płatniczym 6 400,55 zł, w II okresie płatniczym 3 583,04 zł).

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

I okres płatniczy

Na podstawie:

- zestawienie wydatków z dnia 26.04.2017 r., czek gotówkowy Nr 3040431050
- wyciąg bankowy nr 197/06/2017 z dnia 30.06.17
- faktura F21486P0417SFAKAMN z dnia 30.04.2017 r.

§ 4010 – 4 180,00 zł

§ 4110 – 718,00 zł

§ 4120 – 102,00 zł

§ 4300 – 1 401,00 zł

W rozdz. 01095 § 4120 sporządzono korektę (pomniejszenie) na kwotę 0,45 zł

II okres płatniczy

Na podstawie :

- zestawienie wydatków z dnia 27.10.2017 r., czek gotówkowy Nr 3040431541
- wyciąg bankowy 374/10/2017 z dnia 27.10.2017r.
- wyciąg bankowy 399/11/2017 z dnia 6.11.2017 r.

- faktura F64283P1017SFAKAMN z dnia 31.10.2017r.

§ 4010 – 2 044,00 zł

§ 4110 - 351,04 zł

§ 4120 – 50,00 zł

§ 4300 – 1 138,00 zł

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością przekazuję następujące zalecenie do realizacji w dalszej działalności dotyczącej zwrotu podatku akcyzowego.

1. Faktury dołączone do wniosku muszą być wystawione na producenta zgodnie ze złożonym wnioskiem.

Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), 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 Rudna.


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

WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI



Paweł Hreniak

DYREKTOR WYDZIAŁU



Tadeusz Borkowski



Paweł Hreniak
Tadeusz Borkowski

