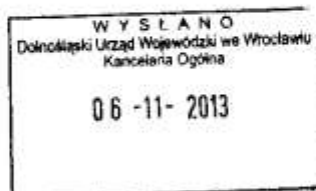
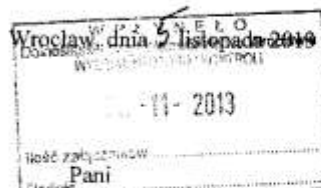




WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI
NiR-R.431.12.2013.EJ



poleczony 2P0



liczba załączników
Pani
Dorota Pawluk
Burmistrz Miasta i Gminy
Strzelin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 10 – 11 października 2013 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. Nr 31, poz. 206 z późn. zm.) oraz na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) kontrolerzy:

- Ewa Jewsiewicka - starszy inspektor wojewódzki- przewodnicząca zespołu,
- Elżbieta Winiarska – starszy specjalista

z Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta i Gminy w Strzelinie, której celem była ocena prawidłowości realizacji 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 2012 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 28 czerwca 2013 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na II półroczu 2013 roku.

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 11/2013 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 25 września 2013 roku znak: NiR-R.0030.11.2013.EJ (dowód: akta kontroli str.13).

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego była Pani Dorota Pawluk Burmistrz Strzelina .

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie zadań w zakresie prowadzenia postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego była Pani Justyna Dragańczuk - zatrudniona w Wydziale Podatków i Opłat na stanowisku

ds. zwrotu podatku akcyzowego od 10 stycznia 2008 roku. Naczelnikiem Wydziału jest Pani Elżbieta Mróz (dowód akta kontroli str. 15).

Wypłatą i rozliczeniem przekazanej dotacji zajmuje się Wydział Finansów i Budżetu, którego Naczelnikiem jest Pani Jadwiga Tomczak.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją – 7.

Kontrolujący pozytywnie oceniają działania Urzędu Miasta i Gminy w Strzelinie, dotyczące postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Powyzszą ocenę uzasadniam następująco:

Do kontroli wybrano 5% (z I półrocza 8, z II półrocza 7) wniosków wraz z decyzjami o najwyższej kwocie zwrotu podatku akcyzowego (dowód: akta kontroli str. 17 - 20).

1. 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. 21 – 26):
 - a) do wszystkich skontrolowanych decyzji dołączony był wniosek producenta rolnego uprawnionego do zwrotu podatku akcyzowego, zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy. Do wniosków dołączone były oryginały lub kopie faktur VAT potwierdzone „za zgodność z oryginałem”, stosownie do art. 6 ust. 3 ustawy. Na oryginałach faktur VAT umieszczono adnotację „przyjęto w UMiG Strzelin dnia ...do zwrotu części podatku akcyzowego” i z tak opieczetowanych sporządzano kopie, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy,
 - b) decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego za paliwo rolnicze podpisywane były przez Panią Elżbietę Mróz, która posiada upoważnienie Burmistrza do podpisywania w jego imieniu decyzji (dowód: akta kontroli str. 16),
 - c) wszystkie skontrolowane decyzje ustalające zwrot należnego podatku były wydawane w terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy,
 - d) faktury VAT wystawione były na wnioskodawcę i stanowiły dowód zakupu oleju napędowego w okresie zgodnym z art. 6 ust. 3 ustawy (dowód: akta kontroli str. 27 – 38, 39 – 48, 49 - 56),
 - e) rodzaj oleju napędowego na fakturach zgodnie z art.1 ustawy uprawniał do zwrotu podatku akcyzowego,
 - f) zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy wszystkie skontrolowane decyzje określały prawidłową kwotę zwrotu podatku, rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego oraz kwotę pozostałą do wykorzystania.

2. W 2012 roku na wniosek Burmistrza urząd otrzymał dotację w wysokości ogółem 693 003,89 zł w tym (dowód: akta kontroli str. 70):

- w I okresie 480 379,01 zł (470 959,81 zł na wypłatę producentom rolnym i 9 419,20 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku),
- w II okresie 212 624,88 zł (208 455,76 zł na wypłatę producentom rolnym i 4 169,12 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku).

Ogółem w 2012 roku do urzędu wpłynęło 298 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego, w tym w I półroczu 137, a w II półroczu 161.

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

Wypłata zwrotu podatku dokonywana była przelewem na konto bankowe producenta rolnego lub w kasie urzędu.

Okres	Wypłata w kasie			Przelew na konto bankowe		
	Dokument potwierdzający	Ilość producentów	Kwota zł	Dokument potwierdzający	Ilość producentów	Kwota zł
I półrocze	Lista płac nr 2/2012 – gotówkowy zwrot podatku akcyzowego, podpisana przez producentów w dniu 26.04.2012	8	2 177,19	Na podstawie listy płac 1/2012 – zwrotu podatku akcyzowego przelewem. Załącznik do przelewów z dnia 26.04.2012 oraz dołączonymi do listy załącznikami do wyciągu z rachunku bankowego BZ WBK S.A. w Strzelinie	129	468 782,62
II półrocze	Lista płac za II półrocze 2012 r. nr 2/2012 – gotówkowy zwrot podatku akcyzowego, podpisanej przez producentów rolnych w dniu 29.10.2012	14	4 461,95	Na podstawie listy płac za II półrocze 2012 r. nr 1/2012 – zwrotu podatku akcyzowego przelewem. Załącznik do przelewów z dnia 29.10.2012 oraz dołączonymi do listy załącznikami do wyciągu z rachunku bankowego BZ WBK S.A. w Strzelinie	147	203 993,81

W II półroczu 2012 jednemu producentowi rolnemu, kwotę zwrotu podatku akcyzowego wliczono na poczet zapłaty za podatek.

Gmina wypłacała producentom rolnym zwrot podatku akcyzowego terminowo, zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy.

3. Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku w 2012 roku, urząd otrzymał kwotę ogółem 13 588,32 zł (w I półroczu 9 419,20 zł, w II półroczu 4 169,12 zł).

Dotacja przekazana na pokrycie kosztów postępowania rozliczona została w dziale 010 rozdział 01095, co kontrolujący stwierdzili na podstawie wydruków z raportów systemu finansowo księgowego „SFINX”:

- Wykonanie planu budżetu jednostki (wydatki),
- Kartoteki kont – narastająco

(dowód akta kontroli str. 57 -69)

oraz na podstawie faktur:

- w I półroczu

- kwotę 9 419,20 zł rozliczono:

w § 4210

faktura VAT FS-4S/00000849/2012 z dnia 23.05.2012 – 231,00 zł

faktura VAT 32/05/2012 z dnia 23.05.2012 – 1416,22 zł

faktura VAT 1099/12 z dnia 24.05.2012 – 489,98 zł

w § 4260 – 800 zł, w § 3405 – 500 zł, w § 4010 – 5000 zł, w § 4110 – 859,50 zł,

w § 4120 – 122,50 zł

w II półroczu:

- kwotę 4 169,12 zł rozliczono:

w § 4210

faktura VAT FA/496/2012/RO z dnia 14.11.2012 – 954,00 zł

faktura VAT 855/11/2012 z dnia 23.11.2012 – 901,59 zł

w § 4260 – 569,12 zł, § 4300 – 1144,41 zł, § 4370 – 600,00 zł - PK – polecenie

księgowania – zgodnie z pismem WPO.3153.303.2012 z dnia 30.11.2012 r.

Ustalono, że kwotę przekazaną na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego gmina wydatkowała okresowo i zgodnie z przeznaczeniem.

W związku z niestwierdzeniem nieprawidłowości odstępuje się od zaleceń pokontrolnych.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Burmistrzowi Miasta i Gminy Strzelin.

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.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

Marek Kuźniak
DYREKTOR WYDZIAŁU
Nieruchomości i Rolnictwa