



WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI

Wrocław, dnia 4 czerwca 2014 r.

NiR-R.431.4.2014.EJ

Pan
Waldemar Grochowski
Wójt
Gminy Borów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

W dniach 5 – 7 maja 2014 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,
- Grażyna Żmijowska – specjalista

z Wydziału Nieruchomości i Rolnictwa Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy w Borowie, 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 2013 rok.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 20 grudnia 2013 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na I półrocze 2014 roku.

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 4/2014 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 16 kwietnia 2014 roku znak: NiR-R.0030.4.2014.EJ (dowód: akta kontroli str. 12).

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Waldemar Grochowski Wójt Gminy Borów.

Osobą odpowiedzialną za wykonywanie zadań w zakresie prowadzenia postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego była Pani ██████████ - zatrudniona do wykonania czynności związanych ze zwrotem podatku akcyzowego na umowę - zlecenie nr 2150.010.2013 z dnia 31.01.2013 (dowód: akta kontroli str. 16-19).

Nadzorem nad prawidłowością wykonania zadania zajmował się Pan Sebastian Bach – Zastępca Skarbnika Gminy, zatrudniony w urzędzie od 1.03.2006 roku.

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją – 2.

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

Powyższą ocenę uzasadniam następująco:

Do kontroli wybrano 10% (z I półrocza 22, z II półrocza 22) wniosków wraz z wydanymi do nich decyzjami o najwyższej kwocie zwrotu podatku akcyzowego (dowód: akta kontroli str. 20-24, 49-52).

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. 25-30, 43-48, 53-57, 58-62):
 - a) do wszystkich skontrolowanych decyzji dołączony był wniosek producenta rolnego uprawnionego do zwrotu podatku akcyzowego, zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy,
 - b) w przypadku dwóch wniosków - (dowód: akta kontroli str. 31-35, 36-42), adresy na dołączonych fakturach (2 szt.) były inne od adresów na wnioskach. Zgodnie z wyjaśnieniami (dowód: akta kontroli str. 63) we wniosku podano adresy zamieszkania, natomiast na fakturach podano adresy zabudowanych gospodarstw rolnych, w których prowadzona jest działalność rolnicza,
 - c) do wniosków dołączone były oryginały lub kopie faktur VAT potwierdzone „za zgodność z oryginałem”, stosownie do art. 6 ust. 3 ustawy (dotyczy tylko I okresu),

na oryginałach faktur VAT umieszczono adnotację „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego” i z tak opieczętowanych sporządzano kopie, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy,

- d) decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego za paliwo rolnicze podpisywane były przez Panią Halinę Jaskóła – Skarbnika Gminy oraz Pana Sebastiana Bacha - Zastępcę Skarbnika Gminy posiadających upoważnienie Wójta do podpisywania decyzji w jego imieniu (dowód: akta kontroli str. 64, 65),
- e) wszystkie skontrolowane decyzje ustalające zwrot należnego podatku były wydawane w terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy,
- f) decyzja przyznająca zwrot podatku akcyzowego zawierała prawidłową podstawę prawną,
- g) faktury VAT wystawione były na wnioskodawcę i stanowiły dowód zakupu oleju napędowego w okresie zgodnym z art. 6 ust. 3 ustawy,
- h) rodzaj oleju napędowego na fakturach zgodnie z art.1 ustawy uprawniał do zwrotu podatku akcyzowego,
- i) 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,
- j) w 2013 roku zgodnie z § 4 ust 1 rozporządzenia urząd wystąpił z dodatkowym wnioskiem o przekazanie gminie dotacji, w związku z odwołaniem się producenta rolnego od decyzji Wójta nr WA.292.2012 z dnia 18.09.2012 r. SKO uchyliło decyzję pierwszej instancji w całości i przekazało sprawę do ponownego rozpatrzenia (SKO 4203/12/12), w związku z czym wydano decyzję zmieniającą i gmina wystąpiła z dodatkowym wnioskiem na kwotę 4 118,84 zł (4 038,08 zł + 80,76 zł).

2. W 2013 roku na wniosek Wójta urząd otrzymał dotację w wysokości ogółem 499 440,34 zł w tym środki otrzymane na dodatkowy wniosek (dowód: akta kontroli str. 66):

- w I okresie 353 881,78 zł (346 942,92 zł na wypłatę producentom rolnym i 6 938,86 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku),
- dodatkowy wniosek 4 118,84 zł (4 038,08 zł na wypłatę producentom rolnym i 80,76 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku), który dotyczył 2012 roku, jednakże środki zostały wypłacone z budżetu 2013 roku,

- w II okresie 141 439,72 zł (138 666,39 zł na wypłatę producentom rolnym i 2 773,33 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku).

Ogółem w 2013 roku do urzędu wpłynęły 444 wnioski producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego, w tym w I półroczu 243, w II półroczu 200 oraz 1 dodatkowy wniosek.

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

Urząd nie posiada kasy, całość środków na wypłatę podatku akcyzowego producentom rolnym przekazywana jest do Banku Spółdzielczego w Strzelinie O/Borów

Okres			
	Dokument potwierdzający	Ilość producentów	Kwota zł
Dodatkowy wniosek	Potwierdzenie dokonania wypłaty z rachunku bankowego urzędu z dnia 26.03.2013	1	4 038,08
I półrocze	Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego PBS Strzelin nr 82/2013 z dnia 29.04.2013 r. oraz potwierdzenia dokonania wypłaty z rachunku bankowego urzędu z dnia 30.04.2013	242	345 595,75
		1	1 347,17
II półrocze	Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego PBS Strzelin nr 207/2013 z dnia 28.10.2013 r. oraz potwierdzenia dokonania wypłaty z rachunku bankowego urzędu z dnia 30.10.2013	199	138 143,45
		1	522,94

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 2013 roku, urząd otrzymał kwotę ogółem 9 712,19 zł (w I półroczu 6 938,86 zł, w II półroczu 2 773,33 zł oraz z dodatkowego wniosku 80,76 zł).

Dotacja przekazana na pokrycie kosztów postępowania rozliczona została w dziale 010 rozdział 01095, co kontrolujący stwierdzili na podstawie:

- w I półroczu - kwota 7 019,62 zł (6 938,86 + 80,76)
PK W411/04/13 z dnia 29.04.2013 w § 4170, § 4110, §4120 - 4184,25 zł
PK W322/05/13 z dnia 23.05.2013 w § 4010, §4110, § 4120 -1188,03 zł
PK W397/04/13 z dnia 26.04.2013 w § 4300 – 1638,97 zł

PK W305/05/13 z dnia 22.05.2013 w § 4300 – 8,37 zł

- w II półroczu - kwota 2 773,33 zł

PK W515/10/13 z dnia 28.10.2013 w § 4170 – 2773,33 zł.

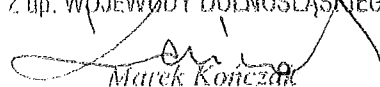
Ustalono, że kwotę przekazaną na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego gmina wydatkowała okresowo i zgodnie z przeznaczeniem.

W związku z brakiem nieprawidłowości odstępuje się od zaleceń pokontrolnych.

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

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 Konczak
DYREKTOR WYDZIAŁU
Nieruchomości i Rolnictwa