

Szczecin, dnia listopada 2015 r.

IR-2.431.10.2015.JK

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

1. Zakres kontroli

Kontrola dot. realizacji zadania zleconego z zakresu administracji rządowej wynikającego z ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.).

Kontrola przeprowadzona została w dniu **20 października 2015 r.**

2. Jednostka kontrolowana

Urząd Gminy w Dygowie

78-113 Dygowo

ul. Kolejowa 1

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Gminy w Dygowie .

3. Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od 01.01.2014 – 31.12.2014 r.

4. Kontrolujący:

Kontrola została przeprowadzona przez:

- Jadwigę Kufel – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie - upoważnienie Nr 38/2015 z dnia 06 października 2015 r. (*akta kontroli zał. nr nr 4,5*).

5. Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie prowadzenia kontroli

W okresie objętym kontrolą Wójtem Dygowa był Pan Marek Paweł Zawadzki, który pełni tę funkcję nieprzerwanie od 2002 r. (*zaświadczenie o wyborze Wójta w Gminie Dygowo z dnia 12.11.2002r. i z dnia 17.11.2014r. akta kontroli zał. nr nr 10, 11*).

6. Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli.

- ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz.U. Nr 185, poz.1092 z późn. zm),
- ustawa z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (Dz.U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.);
- rozporządzenie z dnia 23 sierpnia 2006 r. *w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę* (Dz.U. z 2013r., poz. 1339);
- ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. *o wojewodzie i administracji rządowej w województwie* (Dz.U. Nr 31, poz. 206 z późn. zm.);
- ustawa z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 22 listopada 2013 r. *w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2014 r.* (Dz. U. z 2013 r. poz. 1408).

7. Ustalenia kontroli

a) Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą.

Zgodnie z § 4.2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Dygowie „Do zakresu działania Urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonywania spoczywających na Gminie:

1) zadań własnych

2) zadań zleconych.....” (akta kontroli załącznik nr 12.)

W okresie objętym kontrolą badane zadanie prowadzone było przez :

- Panią Dorotę Paszkowską zatrudnioną na stanowisku inspektora wymiaru podatku i opłat w Referacie Budżetu w Urzędzie Gminy Dygowo. Zadania dotyczące zwrotu podatku akcyzowego wykonywała na podstawie Umowy – zlecenia (akta kontroli zał. nr nr 13, 14, 15).

Do potwierdzania za zgodność z oryginałem kopii faktur oraz dokonywania adnotacji na przyjmowanych fakturach lub ich kopiach, zgodnie z art. 6 ust. 3 pkt 1 oraz art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju

napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.)
Pani Dorota Paszkowska została upoważniona przez Wójta Dygowa.

b) Wyznaczniki, podstawy prawne

Zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej realizowane jest przez Urząd Gminy jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.) oraz rozporządzenia z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz.U. z 2013 r. poz. 1339).

Zgodnie z art. 8 ust. 4 w/w ustawy na postępowanie w sprawie zwrotu podatku i jego wypłatę dotacje dla gmin przekazywane są za pośrednictwem wojewody.

Na podstawie art. 6 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego „(...)”, wniosek o zwrot podatku powinien zawierać: imię i nazwisko producenta rolnego lub nazwę, adres, NIP, PESEL lub nr dowodu osobistego w przypadku osoby fizycznej, oświadczenie o powierzchni użytków rolnych oraz pisemną zgodę pozostałych współposiadaczy gruntów gospodarstwa. Do wniosku powinny być dołączone: faktury VAT lub ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku. W przypadku, gdy producent rolny podlega wpisowi do rejestru sądowego podany winien być numer KRS.

Na fakturach VAT upoważniony pracownik urzędu umieszcza adnotację o treści „..... przyjęto w dniu.....do zwrotu części podatku akcyzowego”.

We wniosku producent rolny określa sposób wypłaty zwrotu podatku akcyzowego – na konto bankowe lub w kasie urzędu.

Wnioski o zwrot podatku powinny zostać złożone w terminach: od dnia 01 do ostatniego dnia lutego oraz 01 do 31 sierpnia.

Zgodnie z art. 5 ust. 4 w/w ustawy wójt/burmistrz/prezydent przyznaje producentowi rolnemu zwrot podatku w drodze decyzji, którą wydaje się w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku.

Stawka zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów, w 2014 r. wynosi 0,95 zł za 1 litr oleju napędowego.

Obszar kontroli: terminowość i prawidłowość składania wniosków przez producentów rolnych

W 2014 r. w Urzędzie Gminy w Dygowie rozpatrzono pozytywnie 265 wniosków na kwotę 560 908,18 zł.

W zakresie kontroli wniosków stwierdzono:

- wszystkie sprawdzone wnioski wpłynęły w terminie;
- wnioski złożono na prawidłowym druku, zgodnym z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 789);
- do wniosków dołączone były faktury VAT, lub ich kserokopie wraz z informacjami o ilości załączników i zestawieniem numerów faktur;
- na fakturach VAT bądź ich kserokopiach, stanowiących załączniki do sprawdzonych wniosków, postawione były pieczętki o treści: „Przyjęto w dniu..... do zwrotu części podatku akcyzowego”. Zgodnie z ustnym oświadczeniem Pani Doroty Paszkowskiej wszystkie oryginały faktur, wydane rolnikom posiadały również takie pieczętki.

c) Obszar kontroli: prawidłowość wydanych decyzji pod kątem podstawy prawnej, terminowości oraz naliczonych kwot zwrotu podatku

Kontroli poddano następujące decyzje wydane na podstawie złożonych wniosków:

I okres płatniczy 2014 r.:

- RBV.3153.1.2014 z dnia 24.02.2015r.
- RBV.3153.5.2014 z dnia 24.02.2015r.
- RBV.3153.11.2014 z dnia 24.02.2015r.
- RBV.3153.15.2014 z dnia 25.02.2015r.
- RBV.3153.21.2014 z dnia 26.02.2015r.
- RBV.3153.39.2014 z dnia 27.02.2015r.
- RBV.3153.40.2014 z dnia 27.02.2015r.
- RBV.3153.47.2014 z dnia 27.02.2015r.
- RBV.3153.52.2014 z dnia 28.02.2015r.
- RBV.3153.58.2014 z dnia 28.02.2015r.
- RBV.3153.64.2014 z dnia 03.03.2015r.
- RBV.3153.67.2014 z dnia 03.03.2015r.
- RBV.3153.80.2014 z dnia 05.03.2015r.
- RBV.3153.89.2014 z dnia 05.03.2015r.
- RBV.3153.96.2014 z dnia 06.03.2015r.
- RBV.3153.110.2014 z dnia 06.03.2015r.
- RBV.3153.125.2014 z dnia 07.03.2015r.
- RBV.3153.131.2014 z dnia 10.03.2015r.
- RBV.3153.136.2014 z dnia 11.03.2015r.

II okres płatniczy:

- RBV.3153.138.2014 z dnia 05.08.2015r.
- RBV.3153.143.2014 z dnia 05.08.2015r.
- RBV.3153.145.2014 z dnia 05.08.2015r.
- RBV.3153.151.2014 z dnia 05.08.2015r.
- RBV.3153.157.2014 z dnia 06.08.2015r.
- RBV.3153.162.2014 z dnia 07.08.2015r.
- RBV.3153.167.2014 z dnia 11.08.2015r.
- RBV.3153.174.2014 z dnia 12.08.2015r.
- RBV.3153.180.2014 z dnia 14.08.2015r.
- RBV.3153.185.2014 z dnia 18.08.2015r.
- RBV.3153.187.2014 z dnia 19.08.2015r.
- RBV.3153.191.2014 z dnia 19.08.2015r.
- RBV.3153.196.2014 z dnia 20.08.2015r.
- RBV.3153.202.2014 z dnia 21.08.2015r.
- RBV.3153.207.2014 z dnia 22.08.2015r.
- RBV.3153.212.2014 z dnia 25.08.2015r.
- RBV.3153.217.2014 z dnia 26.08.2015r.
- RBV.3153.222.2014 z dnia 26.08.2015r.
- RBV.3153.228.2014 z dnia 27.08.2015r.
- RBV.3153.238.2014 z dnia 28.08.2015r.
- RBV.3153.243.2014 z dnia 28.08.2015r.
- RBV.3153.250.2014 z dnia 01.09.2015r.
- RBV.3153.255.2014 z dnia 01.09.2015r.
- RBV.3153.265.2014 z dnia 02.09.2015r.

Wszystkie sprawdzone decyzje:

- posiadały prawidłową podstawę prawną;
- wydane zostały w terminie do 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku akcyzowego, zgodnie z art. 5 ust. 4 ww. ustawy,
- posiadały dokładne wyliczenia ilości zakupionego oleju napędowego i prawidłowo obliczoną kwotę limitu oraz kwotę przysługującego zwrotu podatku dla producenta rolnego.

d) Obszar kontroli: realizacja przez Urząd Gminy w Dygowie wypłat zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych

Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego w 2014r. Wojewoda Zachodniopomorski przekazał środki w wysokości 572 126,34 zł : z czego 560 908,18 zł to dotacja na zwrot podatku dla producentów rolnych a 11 218,16 zł , stanowiące 2% przekazanej dotacji to koszty postępowania administracyjnego.

Wypłat zwrotu podatku akcyzowego dokonano terminowo przelewami na konta bankowe oraz w kasie Urzędu.

e) Obszar kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego:

Wójt Gminy Dygowo otrzymał dotację celową zarówno na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz (2%) na pokrycie kosztów prowadzenia postępowania administracyjnego.

Dokonanie wydatków rzeczowo-finansowych odzwierciedla Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, które wykazuje za IV kwartał 2014 r. wydatki w paragrafach 4110, 4120, 4170, 4210, 4260, 4300, 4370, 4430. Wg wymienionego sprawozdania wykonanie wydatków wynosiło ogółem 410 145,01 zł, w tym wydatki § 4110 – 1 330,39 zł, § 4120 – 161,70 zł, § 4170 – 7 780 zł, § 4210 – 111,80 zł, § 4260 – 391,85 zł, § 4300 – 1 420,69 zł, § 4370 – 21,67 zł oraz na wypłatę zwrotu podatku § 4430 – 560 908,18 zł. *(akta kontroli zał. nr nr 16,17).*

8. Ocena

Wykonywanie przez Wójta Gminy Dygowo zadania z zakresu administracji rządowej wynikającego z ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.)

oceniam pozytywnie.

Skontrolowana dokumentacja prowadzona była w sposób przejrzysty. Dotacje celowe zostały wykorzystane w sposób prawidłowy, zgodnie z przeznaczeniem oraz w wysokości odpowiadającej realizacji złożonych przez producentów wniosków i kosztów postępowania poniesionych przez Gminę, co znajduje odbicie w składanej przez Wójta Dygowo sprawozdawczości.

1. Pouczenie

- zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego,
- na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, termin ten może być przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej,
- kierownik jednostki kontrolującej ma prawo sprostowania w projekcie wystąpienia pokontrolnego, w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, błędów pisarskich lub innych oczywistych omyłek,
- projekt wystąpienia pokontrolnego, w którym dokonano sprostowania, przekazuje się kierownikowi jednostki kontrolowanej wraz z informacją o dokonanych zmianach,
- sprostowanie nie ma wpływu na bieg terminu zgłoszenia zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Kontrolujący:

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa

Jadwiga Kuśiel

Kierownik komórki ds. kontroli:

DYREKTOR
Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa

mgr inż. Barbara Wójcik

Kierownik jednostki kontrolowanej:

(data i podpis)

14.11.2015 r.

Marek Zawadzki