



Pan
Grzegorz Wojtera
Wójt Gminy Suchy Las
ul. Szkolna 13
62-002 Suchy Las

PROJEKT
WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2, ust. 3 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206 ze zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) przeprowadzono w dniach 30-31.08.2012 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Gminy Suchy Las, ul. Szkolna 13.

Wójtem Gminy Suchy Las jest Pan Grzegorz Wojtera, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 21 listopada 2010 r.

[Załącz. nr 1] - Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Suchym Lesie z dnia 22 listopada 2010 r.

Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu:

Jolanta Ławniczak – starszy specjalista – kierownik zespołu kontrolującego

Dariusz Szumski – starszy specjalista

na podstawie upoważnienia nr KN-II.0030.457.2012.1 z dnia 28 sierpnia 2012 r.

[Załącz. nr 2] - Upoważnienie nr KN-II.0030.457.2012.1 z dnia 28 sierpnia 2012 r.

Przedmiot i zakres kontroli: Kontrola wydatkowania w 2011 roku środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielał :

A handwritten signature in dark ink, likely belonging to the official responsible for the document.

Kazimierz Żmijewski – podinspektor d.s. rolnictwa w Referacie Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (dotyczący wniosków złożonych przez producentów rolnych w okresie od 1 marca do 31 marca 2011 r.) został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę 32 194,11 zł, z czego kwotę 31 562,85 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 631,26 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

[Zał. nr 3] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 7 kwietnia 2011 r.

Z okresowego sprawozdania rzeczowo - finansowego wynika, iż w marcu 2011 roku wnioski złożyło 30 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 863,4600 ha, a przyjęta do zwrotu ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 37 132,76 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 63 118,93 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 31 562,85.

Tab. Zbiorcze zestawienie dot. zwrotu podatku akcyzowego za I półrocze 2011 r.

Powierzchnia użytków rolnych w gminie /w ha/	Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych /w ha/	Limit zwrotu /w zł/	Kwota zwrotu /w zł/	Ilość litrów oleju przyjęta do zwrotu	Limit zwrotu minus zwrot w I terminie /w zł/
3 101,2700	863,4600	63 118,93	31 562,85	37 132,76	31 556,08

Wniosek z dnia 11.10.2011 r. dotyczący drugiego terminu o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na kwotę 43 461,29 zł, z czego kwotę 42 609,11 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 852,18 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Zał. nr 4] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 11 października 2011 r.

2


Z okresowego sprawozdania rzeczowo - finansowego wynika, iż we wrześniu 2011 roku wnioski złożyło 48 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 1 062,4100 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 49 958,95 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 77 662,17 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 42 465,11 zł.

Tab. Zbiorcze zestawienie dot. zwrotu podatku akcyzowego za II półrocze 2011 r.

Powierzchnia użytków rolnych w gminie /w ha/	Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych /w ha/	Limit zwrotu /w zł/	Kwota zwrotu /w zł/	Ilość litrów oleju przyjęta do zwrotu	Limit zwrotu minus zwrot w II terminie /w zł/
3 101,2700	1 062,4100	77 662,17	42 465,11	49 958,95	35 197,06

Wojewoda Wielkopolski zgodnie ze złożonymi wnioskami powiadomił kontrolowaną jednostkę o zwiększeniu planu dotacji celowej na rok 2011 w dziale 010, rozdz. 01095 § 2010:

- pismem Nr FB.I-8.3111-118/11 z dnia 17 maja 2011 r. o kwotę 32 195 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy w pierwszym okresie płatniczym 2011 r.
- pismem Nr FB.I-9.3111-371/11 z dnia 27 października 2011 r. o kwotę 43 462 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa wielkopolskiego oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy w drugim okresie płatniczym 2011 r.

Uchwałą nr X/75/11 Rady Gminy Suchy Las z dnia 30 czerwca 2011 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Suchy Las na 2011 rok wprowadzono zmianę polegającą na zwiększeniu dochodów i wydatków:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 o kwotę 32 195 zł,



- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 32 195 zł.

[Załącz. nr 5] – Uchwała nr X/75/11 Rady Gminy Suchy Las z dnia 30 czerwca 2011 r. wraz z załącznikami Nr 1 i Nr 2.

Uchwałą nr XIV/112/11 Rady Gminy Suchy Las z dnia 24 listopada 2011 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu Gminy Suchy Las na 2011 rok wprowadzono zmianę polegającą na zwiększeniu dochodów i wydatków:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami. dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 o kwotę 43 462 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 43 462 zł.

[Załącz. nr 6] - Uchwała nr XIV/112/11 Rady Gminy Suchy Las z dnia 24 listopada 2011 r. wraz z załącznikami Nr 1 i Nr 2.

Do Urzędu Gminy w Suchym Lesie wpłynęło łącznie 78 wniosków. Kontroli poddano wszystkie wnioski o zwrot podatku, wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT bądź kopiami tych faktur oraz wydane na podstawie złożonych wniosków decyzje.

Kontrola dokumentacji dotyczącej zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wykazała, że:

- wszystkie skontrolowane wnioski miały określoną datę wpływu oraz numer ewidencyjny rejestru. Wnioski przyjmowane były na określonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 103, poz. 706) wzorze i zawierały wszystkie wymagane dane wymienione w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego,
- na dołączanych do wniosków fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego nie można ustalić, który z upoważnionych pracowników przystawił pieczęć „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” (brak czytelnego podpisu bądź pieczętki imiennej),
- niektóre decyzje wydane w drugim okresie nie zawierały wszystkich elementów określonych w przepisach art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...), tj. nie określały części limitu pozostałego do wykorzystania – dotyczy to



zwłaszcza sytuacji, gdy producent rolny wykorzystał cały limit.

- w 1 przypadku (Rolniczy Kombinat Spółdzielczy) przyjęto wniosek podpisany przez jedną osobę pomimo, iż KRS mówi o 2 - osobowym sposobie reprezentacji,
- w 1 przypadku (Uniwersytet Przyrodniczy w Poznaniu) nie wiadomo czy wniosek podpisała osoba do tego upoważniona,
- w 1 przypadku przyjęto do realizacji wniosek z fakturą dokumentującą zakup oleju napędowego w terminie niezgodnym z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego. Spowodowało to, że 1 producentowi rolnemu został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 322,46 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 328,91 zł (322,46 zł - kwota zwrotu + 6,45 zł - koszty postępowania).

[Zał. nr 7] – Wnioski i faktury do ww. decyzji.

Decyzje wydane zostały w oparciu o art. 104 i art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.) stanowiący, iż organ administracji publicznej załatwia sprawę przez wydanie decyzji oraz art. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego, który określa, iż wójt (burmistrz, prezydent miasta) właściwy ze względu na położenie gruntów będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego przyznaje, na wniosek tego producenta, w drodze decyzji, zwrot podatku.

Finansowa realizacja zadania dotyczącego zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przedstawia się następująco:

(w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Środki przekazane	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf			
010	01095	2010	75 657,00	75 655,40	75 508,52
010	01095	4010	1 500,00		1 480,56
010	01095	4430	74 157,00		74 027,96
Razem wydatki			75 657,00		75 508,52

[Zał. nr 8] - Rb-50-kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2011 r.



Dotacja celowa w łącznej wysokości 75 655,40 zł przeznaczona na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę wpłynęła na konto Urzędu Gminy w Suchym Lesie odpowiednio:

18 maja 2011 r.	-	32 194,11 zł
18 listopada 2011 r.	-	43 461,29 zł

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono łącznie 74 027,96 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 31 562,85 zł, a w II okresie rozliczeniowym 42 465,11 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 1 480,56 zł (631,26 zł oraz 849,30 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym.

Łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wyniosły 75 508,52 zł. Kwotę niewykorzystanych środków zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego dnia 31.12.2011 r. w wysokości 146,88 zł.

[Zał. nr 9] – Okresowe i roczne rozliczenia oraz sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2011 r.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie wydanych decyzji powinny nastąpić w terminach:

- 2 maja – 31 maja 2011 r. dla wniosków złożonych od 1 do 31 marca 2011 r.,
- 2 listopada – 30 listopada 2011 r. dla wniosków złożonych od 1 do 30 września 2011 r.

Wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie wniosków złożonych od 1 do 31 marca 2011 r. oraz wniosków złożonych od 1 do 30 września 2011 nastąpiły zgodnie z decyzją wnioskodawców na ich konta bankowe bądź w kasie Urzędu w ustawowym terminie.

Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. (Dz. U. Nr 160 poz. 1132) wójt (burmistrz, prezydent miasta) przekazuje właściwemu wojewodzie okresowe i roczne rozliczenie dotacji oraz okresowe i roczne sprawozdanie rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego dokonanych w okresie:

- od dnia 1 maja do dnia 31 maja - w terminie do dnia 30 czerwca danego roku,
- od dnia 1 listopada do dnia 30 listopada - w terminie do dnia 31 grudnia danego roku.



Okresowe rozliczenia dotacji oraz okresowe sprawozdania rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku przekazano do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w następujących terminach:

- 9 czerwca 2011 r. za okres od dnia 1 września 2010 do dnia 28 lutego 2011 r.
- 21 grudnia 2011 r. i 27 stycznia 2012 r. (korekta) - za okres od dnia 1 marca do dnia 31 sierpnia 2011 r. oraz roczne rozliczenie dotacji i roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe.

W wyniku kontroli prawidłowości wydatkowania środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, stwierdzono, iż przyznana Urzędowi Gminy w Suchym Lesie dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu do księgi kontroli pod poz. 1/2012

Poznań, 10.09.2012

(miejscowość, data)

Starszy Specjalista

Jolanta Ławniczak
Jolanta Ławniczak

(podpis kontrolera)

Starszy specjalista

Szumski Dariusz
Szumski Dariusz

(podpis kontrolera)

z-ca Dyrektora Wydziału
Infrastruktury i Rolnictwa

Aida Januszewska-Piotrowska
Aida Januszewska-Piotrowska

(podpis kierownika komórki ds. kontroli)

Projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej.

Spis załączników:

zał. nr 1	Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Suchym Lesie z dnia 22 listopada 2010 r.
zał. nr 2	Upoważnienie nr KN-II.0030.457.2012.1 z dnia 28 sierpnia 2012 r.
zał. nr 3	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 7 kwietnia 2011 r.
zał. nr 4	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 11 października 2011 r.
zał. nr 5	Uchwała nr X/75/11 Rady Gminy Suchy Las z dnia 30 czerwca 2011 r. wraz z załącznikami Nr 1 i Nr 2.
zał. nr 6	Uchwała nr XIV/112/11 Rady Gminy Suchy Las z dnia 24 listopada 2011 r. wraz z załącznikami Nr 1 i Nr 2
zał. nr 7	Wnioski i faktury do ww. decyzji.
zał. nr 8	Rb-50-kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2011 r.
zał. nr 9	Okresowe i roczne rozliczenia oraz sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2011 r.

2012.10.25

2012.10.25