

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu KANCELARIA GŁÓWNA		
WYSŁANO DNIA	04. 07. 2012	WYSŁANO DNIA
L. dz.		
zał.		

Pan
Tomasz Szrama
Burmistrz Miasta Oborniki Wlkp.
ul. J. Piłsudskiego 76
64-600 Oborniki Wlkp.

Za dowodem
doreczenia

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 25-29.06.2012 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Obornikach, ul. J. Piłsudskiego 76.

Burmistrzem Obornik jest Pan Tomasz Szrama, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 21 listopada 2010 r.

[Zał. nr 1] – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Obornikach 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.0030.339.2012.1 z dnia 20 czerwca 2012 r.

[Zał. nr 2] - Upoważnienie nr KN-II.0030.339.2012.1 z dnia 20 czerwca 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 udzielała :



Joanna Lupa – Zastępca Skarbnika Gminy Oborniki

Burmistrz Obornik zawarł umowy-zlecenia z Panią Anną Popielas-Żyburą, Panią Joanną Lupą i Panem Jerzym Rudzkim, na czynności związane ze zwrotem rolnikom podatku akcyzowego. 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 474 495,65 zł, z czego kwotę 465 191,81 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 9 303,84 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 14 kwietnia 2011 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż w marcu 2011 roku wnioski złożyło 224 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 10 322,2000 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 547 284,48 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 754 552,82 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 465 191,81 zł.

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/
17 613,7989	10 322,2000	754 552,82	465 191,81	547 284,48	289 361,01

Wniosek z dnia 17.10.2011 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 309 722,19 zł z czego kwotę 303 649,21 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 6 072,98 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Zał. nr 4] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 17 października 2011 r.



Z rejestru wniosków wynika, iż we wrześniu 2011 roku wnioski złożyło 249 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 10 906,1500 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 357 234,36 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 797 239,57 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 303 649,21 zł.

Tab. Zbiorecze 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/
17 613,7989	10 906,1500	797 239,57	303 649,21	357 234,36	493 590,36

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 474 496 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 309 723 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.

Zarządzeniem Nr 121/2011 Burmistrza Obornik z dnia 25 maja 2011 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Oborniki 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 474 496 zł,

- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 474 496 zł.

[Zał. nr 5] – Zarządzenie Nr 121/2011 Burmistrza Obornik z dnia 25 maja 2011 r.

Zarządzeniem Nr 212/2011 Burmistrza Obornik z dnia 2 listopada 2011 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Oborniki 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 309 723 zł.
- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 309 723 zł.

[Zał. nr 6] - Zarządzenie Nr 212/2011 Burmistrza Obornik z dnia 2 listopada 2011 r.

Do Urzędu Miejskiego w Obornikach wpłynęły łącznie 473 wnioski. 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,
- w 11 przypadkach dotyczących głównie rolniczych spółdzielni produkcyjnych przyjęto wnioski podpisane przez jedną osobę pomimo, iż KRS mówi o 2 - osobowym sposobie reprezentacji,
- w 5 przypadkach przyjęto wnioski z fakturami dokumentującymi zakup paliwa (bioester oraz VERVA 98), które nie posiada kodu CN 2710 19 41 do 2710 19 49 zgodnie z art. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na nieprawidłowe kwoty zwrotu co przedstawia zestawienie na str. 5 niniejszego projektu.



Zestawienie błędnych wyliczeń

147

Lp	Data wniosku	Powierzchnia w ha	Decyzja nr	Data decyzji	Błędne wyliczenia				Poprawne wyliczenia				Różnica w zwrocie	
					Ilość litrów	Limit zwrotu w zł	Zwrot I półrocze zł	Zwrot II półrocze zł	Pozostały limit w zł	Ilość litrów	Limit zwrotu w zł	Zwrot I półrocze zł		Zwrot II półrocze zł
1	09.03.2011	4,2700	FNRP.3033.1.36.2011	25.03.2011	393,630	312,14	312,14	0,00	0,00	0,00	168,32	0,00	143,82	-143,82
2	09.03.2011	10,6700	FNRP.3033.1.38.2011	25.03.2011	400,030	779,98	340,03	0,00	439,95	0,00	170,00	0,00	609,98	-170,03
3	22.03.2011	11,1900	FNRP.3033.1.115.2011	11.04.2011	703,390	817,99	597,88	0,00	220,11	0,00	575,63	0,00	242,36	-22,25
4	07.09.2011	6,9800	FNRP.3033.1.256.2011	07.10.2011	539,150	510,24	0,00	458,28	51,96	0,00	0,00	427,86	82,38	-30,42
5	28.09.2011	41,8700	FNRP.3033.1.428.2011	19.10.2011	1 961,930	3 060,70	1 418,48	1 642,22	0,00	0,00	1 418,48	1 569,92	72,30	-72,30
					Błędna kwota zwrotu				Błędna kwota zwrotu				-438,82	
					Koszty postępowania (2 %)				Koszty postępowania (2 %)				-8,78	
					Razem				Razem				-447,60	

* - pracownicy powołani do badania kosztów w ramach projektu



[Zał. nr 7] – Wnioski i faktury do decyzji wymienionych w zestawieniu.

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 5 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 438,82 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 447,60 zł (438,82 zł - kwota zwrotu + 8,78 zł - koszty postępowania).

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	784 219,00	784 217,84	784 217,84
010	01095	4110	1 132,00		1 131,62
010	01095	4120	155,00		155,78
010	01095	4170	7 450,00		7 449,60
010	01095	4210	1 296,00		1 294,92
010	01095	4300	5 344,00		5 344,90
010	01095	4430	768 842,00		768 841,02
Razem wydatki			784 219,00		784 217,84

[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 784 217,84 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 Miejskiego w Obornikach odpowiednio:

18 maja 2011 r.	-	474 495,65 zł
18 listopada 2011 r.	-	309 722,19 zł

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono łącznie 768 841,02 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 465 191,81 zł, a w II okresie rozliczeniowym 303 649,21 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 15 376,82 zł (9 303,84 zł oraz 6 072,98 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym.

[Zał. nr 9] – Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2011 r. – 30.12.2011 r.

Łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wyniosły 784 217,84 zł.

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:

– 29 czerwca 2011 r. za okres od dnia 1 września 2010 do dnia 28 lutego 2011 r.

– 30 grudnia 2011 r. i 04.01.2012 r. - za okres od dnia 1 marca do dnia 31 sierpnia 2011 r. oraz roczne rozliczenie dotacji i roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe.



[Zał. nr 10] – Okresowe i roczne rozliczenia oraz sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2011 r.

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 Miejskiemu w Obornikach dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu do księgi kontroli pod poz. 14/2012.

Spis załączników:

zał. nr 1	Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Obornikach z dnia 22 listopada 2010 r.
zał. nr 2	Upoważnienie nr KN-II.0030.339.2012.1 z dnia 20 czerwca 2012 r.
zał. nr 3	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 14 kwietnia 2011 r.
zał. nr 4	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 17 października 2011 r.
zał. nr 5	Zarządzenie Nr 121/2011 Burmistrza Obornik z dnia 25 maja 2011 r.
zał. nr 6	Zarządzenie Nr 212/2011 Burmistrza Obornik z dnia 2 listopada 2011 r.
zał. nr 7	Wnioski i faktury do decyzji wymienionych w zestawieniu.
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	Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2011 r. – 30.12.2011 r.
zał. nr 10	Okresowe i roczne rozliczenia oraz sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2011 r.

Obornik, 04.07.2012.

(miejsowość, data)

Starszy Specjalista
Jolanta Ławniczak
Starszy specjalista
Szumski Dorisuz

(podpis kontrolera)

(podpis kontrolera)

z-ca Dyrektora Wydziału
Infrastruktury i Rolnictwa
Aida Januszkiewicz-Piotrowska
Aida Januszkiewicz-Piotrowska
(podpis kierownika komórki ds. kontroli)

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