

Za dowodem  
doreczenia

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu KANCELARIA GŁÓWNA		
WYSŁANO DNIA	24. 08. 2012	WYSŁANO DNIA
L. dz. .... Zał. ....		

Pan  
Wojciech Ziętkowski  
Burmistrz Miasta Środa Wlkp.  
ul. Daszyńskiego 5  
63-000 Środa Wlkp.

## 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 19-26.07.2012 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Środzie Wlkp. ul. Daszyńskiego 5.

Burmistrzem Miasta Środa Wielkopolska jest Pan Wojciech Ziętkowski.

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.0030.385.2012.1 z dnia 16 lipca 2012 r.

[Zał. nr 1] - Upoważnienie nr KN-II.0030.385.2012.1 z dnia 16 lipca 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 :

Małgorzata Szymanowska – Inspektor w Wydziale Gospodarki Finansowej Urzędu Miasta.

Burmistrz Środy Wlkp. upoważnił Małgorzatę Szymanowską do opracowywania



wniosek rolników oraz wydawania decyzji o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego oraz Monikę Kaszubę do opracowywania wniosków rolników.

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 544 147,86 zł, z czego kwotę 533 478,29 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 10 669,57 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 2] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 8 kwietnia 2011 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż w marcu 2011 roku wnioski złożyło 255 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 11 133,9692 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 626 889,12 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 813 893,15 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 532 855,75 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/
19 417,6056	11 133,9692	813 893,15	532 855,75	626 889,12	281 037,40

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 362 035,84 zł z czego kwotę 354 937,10 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 7 098,74 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Zał. nr 3] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 11 października 2011 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż we wrześniu 2011 roku wnioski złożyło

277 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 11 370,9211 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 414 545,71 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 831 214,33 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 352 363,85 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/
19 417,6056	11 370,9211	831 214,33	352 363,85	414 545,71	478 850,48

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 544 148 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 362 036 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 61/2011 Burmistrza Miasta Środa Wielkopolska z dnia 26 maja 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Środa Wielkopolska 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 544 148 zł,

- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 544 148 zł.

[Zał. nr 4] – Zarządzenie Nr 61/2011 Burmistrza Miasta Środa Wielkopolska z dnia 26 maja 2011 r.

Zarządzeniem Nr 131/2011 Burmistrza Miasta Środa Wielkopolska z dnia 3 listopada 2011 r. w sprawie uchwalenia budżetu gminy Środa Wielkopolska 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 362 036 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 362 036 zł.

[Zał. nr 5] - Zarządzenie Nr 131/2011 Burmistrza Miasta Środa Wielkopolska z dnia 3 listopada 2011 r.

Do Urzędu Miejskiego w Środzie Wlkp. wpłynęły łącznie 532 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 1 przypadku przyjęto wniosek podpisany przez jedną osobę pomimo, iż KRS mówi o 2 - osobowym sposobie reprezentacji,
- w 2 przypadkach przyjęto wnioski podpisane w sposób nieczytelny,
- 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,
- w 1 przypadku przyjęto do realizacji wniosek z fakturami na innego nabywcę.

4.  


Powyzsze nieprawidlowosci mialy wplyw na nieprawidlowe kwoty zwrotu.

[Zal. nr 6] – Wnioski i faktury do decyzji Nr Fn. 3141- 14/11 oraz Fn. 3141- 534/11

Nieprawidlowo ustalone kwoty naleznego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowaly, ze 2 producentom zostal wyplyacony zwrot podatku w lacznej kwocie o 1755.75 zł wyzszej od naleznej. W konsekwencji gmina wykorzystala otrzymana dotacje w kwocie zawyzonej o 1790,34 zł (1755,75 zł - kwota zwrotu + 34,59 zł - koszty postepowania).

Decyzje wydane zostaly w oparciu o art. 104 i art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postepowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.) stanowiacy, iz organ administracji publicznej zalatwia sprawe przez wydanie decyzji oraz art. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego, ktory okresla, iz wojt (burmistrz, prezydent miasta) wlasciwy ze wzgledu na polozenie gruntow bledacych w posiadaniu lub wspolposiadaniu producenta rolnego przyznaje, na wniosek tego producenta, w drodze decyzji, zwrot podatku.

Decyzje wydane w drugim okresie nie zawieraly wszystkich elementow okreslonych w przepisach art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...), tj. nie okreslaly czesci limitu pozostalego do wykorzystania.

Finansowa realizacja zadania dotyczacego zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napedowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przedstawia sie nastepujaco:

( w zł )

Klasyfikacja budzetowa			Plan	Środki przekazane	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf			
010	01095	2010	906 184,00	906 183,70	902 648,92
010	01095	4110	1 869,00		1 868,37
010	01095	4120	302,00		301,35
010	01095	4170	12 300,00		12 300,00
010	01095	4210	719,00		576,76
010	01095	4300	2 528,00		2 332,84
010	01095	4360	50,00		50,00
010	01095	4430	888 416,00		885 219,60
Razem wydatki			906 184,00		902 648,92

[Zał. nr 7] - 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 906 183,70 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 Środzie Wlkp. odpowiednio:

18 maja 2011 r.	-	544 147,86 zł
18 listopada 2011 r.	-	362 035,84 zł

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono łącznie 885 219,60 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 532 855,75 zł, a w II okresie rozliczeniowym 352 363,85 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 17 429,32 zł (10 382,28 zł oraz 7 047,04 zł) tj. 1,97% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym.

[Zał. nr 8] – 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 902 648,92 zł. Kwotę niewykorzystanych środków zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego w dniu 27.06.2011 r. w wysokości 909,83 zł oraz w dniu 22.12.2011 r. w wysokości 2 624,95 zł.

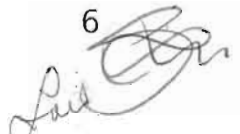
Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie wydanych decyzji powinny nastąpić w terminach:

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

6  


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:

- 22 czerwca 2011 r. za okres od dnia 1 września 2010 do dnia 28 lutego 2011 r.
- 22 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 9] – 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 Środzie Wlkp. dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu do księgi kontroli pod poz. 8/2012.

Poznań, 22.08.2012 r.

(miejsowość, data)

Starszy Specjalista

*Jolanta Ławniczak*

Jolanta Ławniczak

(podpis kontrolera)

Starszy specjalista

*Dariusz Szumski*

Szumski Dariusz

(podpis kontrolera)

Urząd Dyrektora Miejskiego  
Infrastruktury i Komunikacji

*Aida Janaszek*

(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	Upoważnienie nr KN-II.0030.385.2012.1 z dnia 16 lipca 2012 r.
zał. nr 2	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 8 kwietnia 2011 r.
zał. nr 3	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 11 października 2011 r.
zał. nr 4	Zarządzenie Nr 61/2011 Burmistrza Miasta Środa Wielkopolska z dnia 26 maja 2011 r.
zał. nr 5	Zarządzenie Nr 131/2011 Burmistrza Miasta Środa Wielkopolska z dnia 3 listopada 2011 r.
zał. nr 6	Wnioski i faktury do decyzji Nr Fn. 3141- 14/11 oraz Fn. 3141- 534/11
zał. nr 7	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 8	Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2011 r. – 30.12.2011 r.
zał. nr 9	Okresowe i roczne rozliczenia oraz sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2011 r.

Stary Szpital  
Kolejne Etapy

8  
Lus