

Poznań, ..... 23 08 2012 .....

IR-VIII.431.19.2012.11

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

Za dowodem  
doreczenia

**Pan**

**Henryk Szymański**

**Burmistrz Miasta Grodzisk Wlkp.**

**ul. Stary Rynek 1**

**62-065 Grodzisk 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 6-10.08.2012 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Grodzisku Wlkp., ul. Stary Rynek 1.

Burmistrzem Grodziska Wlkp. jest Pan Henryk Szymański, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 21 listopada 2010 r.

[Zał. nr 1] - Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Grodzisku Wlkp. z dnia 3 grudnia 2010 r.

Kontrolę przeprowadził kontroler Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu:

Dariusz Szumski – starszy specjalista

na podstawie upoważnienia nr KN-II.0030.404.2012.1 z dnia 27 lipca 2012 r.

[Zał. nr 2] - Upoważnienie nr KN-II.0030.404.2012.1 z dnia 27 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 udzielały :

Magdalena Majcherek – Kierownik Referatu Podatków i Opłat Wydziału Finansowego,



Dorota Zajączkowska – Inspektor Referatu Podatków i Opłat Wydziału Finansowego.

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 233 412,11 zł, z czego kwotę 228 835,40 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 4 576,71 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 okresowego sprawozdania rzeczowo - finansowego wynika, iż w marcu 2011 roku wnioski złożyło 182 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 4 648,0928 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 269 218,12 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 339 775,58 zł. a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 228 835,40 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/
8 098,6800	4 648,0928	339 775,58	228 835,40	269 218,12	110 940,18

Wniosek z dnia 10.10.2011 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 131 939,69 zł z czego kwotę 129 352,64 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 2 587,05 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Zał. nr 4] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 10 października 2011 r.

Z okresowego sprawozdania rzeczowo - finansowego wynika, iż we wrześniu 2011 roku wnioski złożyło 181 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona

przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 4 076,8048 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 152 179,58 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 298 014,43 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 129 352,64 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/
8 092,8324	4 076,8048	298 014,43	129 352,64	152 179,58	168 661,79

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 233 413 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 131 940 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 VIII/57/2011 Rady Miejskiej w Grodzisku Wlkp. z dnia 25 maja 2011 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Grodzisk Wlkp. 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 233 413 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę

233 413 zł.

[Zał. nr 5] – Uchwała nr VIII/57/2011 Rady Miejskiej w Grodzisku Wlkp. z dnia 25 maja 2011 r.

Uchwałą nr XIII/106/2011 Rady Miejskiej w Grodzisku Wlkp. z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Grodzisk Wlkp. na 2011 rok wprowadzono zmianę polegającą na zwiększeniu dochodów i wydatków:

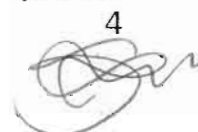
- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami. dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 o kwotę 131 940 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 131 940 zł.

[Zał. nr 6] - Uchwała nr XIII/106/2011 Rady Miejskiej w Grodzisku Wlkp. z dnia 24 listopada 2011 r.

Do Urzędu Miejskiego w Grodzisku Wlkp. wpłynęły łącznie 363 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,
- na dołączanych do wniosków fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego nie można ustalić, który z upoważnionych pracowników przystawił pieczętkę „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” ( brak czytelnego podpisu bądź pieczętki imiennej),
- 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,
- w sytuacji kiedy wnioskodawca składał w ciągu roku dwukrotnie wnioski o zwrot podatku



akcyzowego decyzje wydawane na podstawie wniosków złożonych w II okresie określały roczny limit zwrotu podatku akcyzowego na podstawie decyzji wydanej w I okresie. Limit ten winien być ustalony na podstawie złożonego w II okresie wniosku, a nie na podstawie decyzji wydanej w poprzednim okresie.

Powyższe nieprawidłowości nie miały wpływu na kwoty zwrotu podatku akcyzowego.

[Zał. nr 7] – Przykładowe decyzje i faktury przedstawiające wyżej opisane nieprawidłowości.

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	365 353,00	365 351,80	365 351,80
010	01095	4010	5 205,86		5 205,86
010	01095	4110	790,76		790,76
010	01095	4210	127,85		127,54
010	01095	4300	1 039,60		1 039,60
010	01095	4430	358 188,93		358 188,04
<b>Razem wydatki</b>			<b>365 353,00</b>		

[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 365 351,80 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 Grodzisku Wlkp. odpowiednio:

18 maja 2011 r.	-	233 412,11 zł
18 listopada 2011 r.	-	131 939,69 zł

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono łącznie 358 188,04 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 228 835,40 zł. a w II okresie rozliczeniowym 129 352,64 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 7 163,76 zł (4 576,71 zł oraz 2 587,05 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 365 351,80 zł.

[Zał. nr 9] – Roczne rozliczenie dotacji z dnia 19.12.2012 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:

- 24 czerwca 2011 r. za okres od dnia 1 września 2010 do dnia 28 lutego 2011 r.
- 19 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 Grodzisku Wlkp. dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu do księgi kontroli pod poz. 3/2012.

Spis załączników:

zał. nr 1	Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Grodzisku Wlkp. z dnia 3 grudnia 2010 r.
zał. nr 2	Upoważnienie nr KN-II.0030.404.2012.1 z dnia 27 lipca 2012 r.
zał. nr 3	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 14 kwietnia 2011 r.
zał. nr 4	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 10 października 2011 r.
zał. nr 5	Uchwała nr VIII/57/2011 Rady Miejskiej w Grodzisku Wlkp. z dnia 25 maja 2011 r.
zał. nr 6	Uchwała nr XIII/106/2011 Rady Miejskiej w Grodzisku Wlkp. z dnia 24 listopada 2011 r.
zał. nr 7	Przykładowe decyzje i faktury przedstawiające wyżej opisane nieprawidłowości.
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	Roczne rozliczenie dotacji z dnia 19.12.2012 r.
zał. nr 10	Okresowe i roczne rozliczenia oraz sprawozdania rzeczowo -- finansowe za 2011 r.

Poznań, 23.08.2012 r.

(miejsowość, data)

Starszy specjalista  
*Szumski Dariusz*  
Szumski Dariusz

(podpis kontrolera)

(podpis kontrolera)

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

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