

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Buk, ul. Ratuszowa 1, 64-320 Buk, numer statystyczny REGON 000528095 zwanego w dalszej części protokołu Urzędem.

Burmistrzem Miasta i Gminy Buk jest Pan Stanisław Filipiak, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 21 listopada 2010 r.

[Załącznik nr 1] – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Buku z dnia 22 listopada 2010 r.

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

Jolanta Stawska – starszy specjalista – kierownik zespołu

Dariusz Szumski – starszy specjalista

na podstawie upoważnienia nr KN.II.0030-311/11 z dnia 11 lipca 2011 r. w okresie od 18 – 20 lipca 2011 r.

[Załącznik nr 2] - Upoważnienie nr KN.II.0030-311/11 z dnia 11 lipca 2011 r.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wydatkowania w 2010 r. środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali :

Małgorzata Dobrowolska – Inspektor ds. wymiaru podatków.

Zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej realizowane jest przez gminę 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) 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. Nr 160, poz. 1132).

Burmistrz Miasta i Gminy Buk Pan Stanisław Filipiak upoważnił Panią Małgorzatę Dobrowolską – inspektora ds. wymiaru podatków do przyjmowania wniosków, potwierdzania za zgodność z oryginałem wymaganych dokumentów, sporządzania decyzji, przygotowywania zestawień i rozliczania podatku.

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 2010 r.) został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego 23 kwietnia 2010 roku na łączną kwotę 214 477,13 zł, z czego kwotę 210 271,70 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 4 205,43 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

[Załącznik nr 3] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 23 kwietnia 2010 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż w marcu 2010 roku wnioski złożyło 214 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 4 570,1758 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 247 378,47 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 334 079,85 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 210 271,70 zł.

Tab. Zbiorcze zestawienie dot. zwrotu podatku akcyzowego za I półrocze 2010 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/
7 701,0000	4 570,1758	334 079,85	210 271,70	247 378,47	123 808,15

Wnioski dotyczące 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 zostały wysłane do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego:

- 18 października 2010 r. na kwotę 160 274,12 zł z czego kwotę 157 131,49 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 3 142,63 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

- 28 października 2010 r. na kwotę 817,60 zł z czego kwotę 801,57 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 16,03 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Załącznik nr 4] – Wnioski o przekazanie gminie dotacji z 18 i 28 października 2010 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż we wrześniu 2010 roku wnioski złożyło 197 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach

o zwrot podatku wyniosła 3 955,8842 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 185 803,60 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 289 175,14 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 157 933,06 zł.

Tab. Zbiorcze zestawienie dot. zwrotu podatku akcyzowego za II półrocze 2010 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/
7 701,0000	3 955,8842	289 175,14	157 933,06	185 803,60	131 242,08

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

- pismem Nr FB.I-3.3011-118/10 z dnia 12 maja 2010 r. o kwotę 214 478 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 2010 r.
- pismem Nr FB.I-3.3011-357/10 z dnia 27 października 2010 r. o kwotę 160 275 zł oraz pismem Nr FB.I-3.3011-357/10 z dnia 3 listopada 2010 r. o kwotę 818 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 2010 r.

Do Urzędu Miasta i Gminy Buk w terminie od 1 marca do 31 marca 2010 r. wpłynęło 214 wniosków o zwrot podatku akcyzowego, natomiast w terminie od 1 września do 30 września 2010 r. 197 wniosków, łącznie 411 wniosków. Kontroli poddano 49% wniosków o zwrot podatku, wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT bądź kopiami tych faktur oraz wydane na podstawie złożonych wniosków decyzje.

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.

Większość skontrolowanych wniosków złożonych w marcu 2010 r. zawierała w części IV wniosku tj. w oświadczeniu o powierzchni użytków rolnych, oświadczenie według stanu na dzień 1.04.2010 r. W tym przypadku przy ustalaniu limitu uwzględniono powierzchnię użytków rolnych według stanu widniejącego w ewidencji gruntów w przyszłości tj. w dniu 1 kwietnia 2010 r.

W dwóch przypadkach: Rolniczej Spółdzielni Produkcyjnej Dakowy Mokre, Agrofirmy Spółdzielczej Wroniawy przyjęto wnioski podpisane przez jedną osobę, pomimo, iż KRS mówi o 2 - osobowym sposobie reprezentacji.

W 4 przypadkach przyjęto do realizacji wnioski z fakturami dokumentującymi zakup oleju napędowego w terminach niezgodnych z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego oraz 2 wnioski z fakturami dokumentującymi zakup bioestru mającymi wpływ na kwoty zwrotu, co przedstawia tabela na stronie nr 5 niniejszego protokołu. W związku z tym wykazane w tabeli decyzje zawierają błędnie wyliczone kwoty zwrotu.

[Zał. nr 5] – Decyzje, wnioski i faktury do decyzji wymienionych w tabeli.

Ponadto w 2 przypadkach, przyjęto do realizacji wnioski z fakturami dokumentującymi zakup oleju napędowego w terminach niezgodnych z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, co nie miało wpływu na kwoty zwrotu podatku. Zestawienie powyższych błędów przedstawia poniższa tabela:

Lp	Nazwisko i Imię	Nr decyzji	Data decyzji	Wyszczególnienie
1	Włodarski Tomasz	UMG.FB.IV.3023-95/10/II	11.10.2010	Fa z kwietnia 2009 r. i z sierpnia.2009 r.
2	Woś Leszek Filip	UMG.FB.IV.3023-103/I/2010	14.04.2010	Fa z listopada 2008 r.

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 6 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 604,59 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 616,68 zł (604,59 zł - kwota zwrotu + 12,09 zł - koszty postępowania).

Zestawienie błędnych wyliczeń.

Lp	Nazwisko, Imię	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	Pozostały limit w zł
1	Przywecki Marek	12-03-2010	21,7760	UMG.FB.IV.3023-64/II/2010	09.04.2010	1 220,054	1 591,83	1 037,05	0,00	554,78	1 170,635	1 591,83	995,04	0,00	596,79	-42,01
2	Gałęcki Zenon	11.03.2010	17,7450	UMG.FB.IV.3023-59/II/2010	08.04.2010	978,531	1 297,16	831,75	0,00	465,41	729,602	1 297,16	620,16	0,00	677,00	-211,59
3	Dziwak Maria	22.03.2010	14,1858	UMG.FB.IV.3023-122/II/2010	15.04.2010	566,380	1 036,98	481,42	0,00	555,56	545,000	1 036,98	463,25	0,00	573,73	-18,17
4	Serafin Zbigniew	10.03.2010	12,1362	UMG.FB.IV.3023-48/II/2010	07.04.2010	505,050	887,16	429,29	0,00	457,87	492,850	887,16	418,92	0,00	468,24	-10,37
5	Pawłowski Bernard	30.09.2010	8,5400	UMG.FB.IV.3023-180/10/II	19.10.2010	481,461	624,27	141,36	409,24	73,67	378,530	624,27	141,36	321,75	161,16	-87,49
6	Wiśniewski Józef	30.09.2010	3,7582	UMG.FB.IV.3023-192/10/II	20.10.2010	318,060	274,72	0,00	270,35	4,37	41,640	274,72	0,00	35,39	239,33	-234,96
						Błędna kwota zwrotu										-604,59
						Koszty postępowania (2 %)										-12,09
						Razem										-616,68

* - przyczyny powstania błędów w zaznaczono pognubionym drukiem

Decyzje wydane zostały w oparciu o art. 104 i art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. 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 mówi, 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.

Wydane decyzje zawierają wszystkie wymagane art. 5 ust. 3 ustawy elementy, uzasadnienie faktyczne i prawne oraz pouczenie o przysługujących środkach odwoławczych.

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	375 571,00	375 568,85	375 568,85
010	01095	4110	534,38		534,38
010	01095	4120	86,73		86,73
010	01095	4170	3 540,00		3 540,00
010	01095	4210	92,00		92,00
010	01095	4300	2 610,98		2 610,98
010	01095	4430	368 204,76		368 204,76
010	01095	4740	300,00		300,00
010	01095	4750	200,00		200,00
Razem wydatki			375 571,00	375 568,85	375 568,85

[Załącznik nr 6] - Rb-50-kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za II i IV kwartał 2010 r.

Dotacja celowa w łącznej wysokości 375 568,85 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 Miasta i Gminy Buk odpowiednio:

20 maja 2010 r. - 214 477,13 zł
19 listopada 2010 r. - 160 274,12 zł
19 listopada 2010 r. - 817,60 zł

[Zał. nr 7] – Wydruk z konta 901 za okres 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r.

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono łącznie 368 204,76 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 210 271,70 zł, a w II okresie rozliczeniowym 157 933,06 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 7 364,09 zł (4 205,43 zł oraz 3 158,66 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym, w szczególności na:

§ 4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	534,38 zł
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	86,73 zł
§ 4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3 540,00 zł
§ 4210	Zakup materiałów i wyposażenia	92,00 zł
§ 4300	Zakup usług pozostałych	2 610,98 zł
§ 4740	Zakup materiałów pap. do sprzętu drukarskiego	300,00 zł
§ 4750	zakup akcesoriów komputerowych	200,00 zł

[Zał. nr 8] – Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r.

Łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wyniosły 375 568,85 zł.

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

1 maja – 31 maja 2010 r. dla wniosków złożonych od 1 do 31 marca 2010 r.,

1 listopada – 30 listopada 2010 r. dla wniosków złożonych od 1 do 30 września 2010 r.

Wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie wniosków złożonych od 1 do 31 marca 2010 r. nastąpiły zgodnie z decyzją wnioskodawców na ich konta bankowe w dniu 27.05.2010 r.

[Zał. nr 9] – Zbiorcze zestawienie dot. rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w maju 2010 r.

Wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie wniosków złożonych od 1 do 30 września 2010 r. nastąpiły zgodnie z decyzją wnioskodawców na ich konta bankowe w dniach 24 i 26.11.2010 r.

[Zał. nr 10] – Roczne zbiorcze zestawienie dot. rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w 2010 r.

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.

Burmistrz Miasta i Gminy Buk przesłał okresowe rozliczenia dotacji oraz okresowe sprawozdania rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku w następujących terminach:

- 26 czerwca 2010 r. za okres od dnia 1 września 2009 do dnia 28 lutego 2010 r. (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru),
- 31 grudnia 2010 r. za okres od dnia 1 marca do dnia 31 sierpnia 2010 r. oraz roczne rozliczenie dotacji i roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).

[Zał. nr 11] - Okresowe rozliczenia i sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2010 r.

W wyniku kontroli prawidłowości wydatkowania w 2010 r. środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, stwierdzono, iż przyznana Urzędowi Miasta i Gminy Buk dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Kierownik jednostki kontrolowanej zapoznał się z treścią niniejszego protokołu.

Burmistrza Miasta i Gminy Buk Pana Stanisława Filipiaka poinformowano o przysługującym prawie zgodnie z art. 44 ust. 3 i ust. 6 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie do:

- zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w ciągu 7 dni od dnia jego otrzymania,
- odmowy podpisania protokołu i złożenia pisemnych wyjaśnień przyczyn tej odmowy w ciągu 7 dni od dnia otrzymania protokołu.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu do księgi kontroli pod poz. 4/2011.

8

Spis załączników :

zał. nr 1	Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Buku z dnia 22 listopada 2010 r.
zał. nr 2	Upoważnienie nr KN.II.0030-311/11 z dnia 11 lipca 2011 r.
zał. nr 3	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 23 kwietnia 2010 r.
zał. nr 4	Wnioski o przekazanie gminie dotacji z 18 i 28 października 2010 r.
zał. nr 5	Decyzje, wnioski i faktury do decyzji wymienionych w tabeli.
zał. nr 6	Rb-50-kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za II i IV kwartał 2010 r
zał. nr 7	Wydruk z konta 901 za okres 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r.
zał. nr 8	Wydruk z konta 901 ¹⁵⁰⁴² za okres 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r.
zał. nr 9	Zbiornicze zestawienie dot. rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w maju 2010 r.
zał. nr 10	Roczne zbiornicze zestawienie dot. rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w 2010 r.
zał. nr 11	Okresowe rozliczenia i sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2010 r.

Na tym protokół zakończono.

Buk, 11.08.2011 r.
(miejscowość, data)

Jolanta Stawska
Stawska
Starszy specjalista

(podpis kontrolera)

Starszy specjalista
Szumski Dariusz

(podpis kontrolera)

Buk, 16.08.2011
(miejscowość, data)

URZĄD MIASTA I GMINY
(1) 64-320 Buk
pow. poznański
woj. wielkopolskie
000528095

Burmistrz
Miasta i Gminy Buk
mgr Stanisław Filipiak
(podpis)

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Panu Stanisławowi Filipiakowi – Kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu

Jolanta Stawska
Stawska
Starszy specjalista

(podpis kontrolera)

Starszy specjalista
Szumski Dariusz

(podpis kontrolera)

Potwierdzam odbiór jednego egzemplarza protokołu kontroli.

Buk, 19.08.2011

(miejscowość, data)

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Buk

mgr. Stanisław Filipiak

(podpis)