

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Urzędzie Miasta Luboń, Pl. Bojanowskiego 2, 62-031 Luboń, numer statystyczny REGON 000524619 zwanego w dalszej części protokołu Urzędem.

Burmistrzem Miasta Luboń jest Pan Dariusz Szmyt, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 21 listopada 2010 r.

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

Kontrolę przeprowadził Dariusz Szumski - starszy specjalista z Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu w dniu 19 sierpnia 2011 r. na podstawie upoważnienia nr KN.II.0030-365/11 z dnia 12 sierpnia 2011 r.

[Zał. nr 2] - Upoważnienie nr KN.II.0030-365/11 z dnia 12 sierpnia 2011r.

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 udzielał :

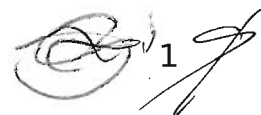
Mirosław Stromczyński – Kierownik Wydziału Podatków i Opłat

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 upoważnił Pana Mirosława Stromczyńskiego do prowadzenia postępowania w sprawach zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, a także do wydawania decyzji administracyjnych w tych sprawach.

[Zał. nr 3] - Upoważnienie Nr WAG-U-0113/31/06 z dnia 1 września 2006 r.

Wniosek z dnia 12.04.2010 r. 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 na łączną kwotę 1 754,70 zł, z czego kwotę 1 720,29 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 34,41 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 4] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 12 kwietnia 2010 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż w marcu 2010 roku wnioski złożyło 5 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 70,0420 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 2 023,87 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 5 120,07 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 1 720,29 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/
244,30	70,0420	5 120,07	1 720,29	2 023,87	3 399,78

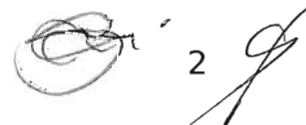
Wniosek z dnia 13.10.2010 r. dotyczący drugiego terminu o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na kwotę 2 729,39 zł z czego kwotę 2 675,87 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 53,52 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Zał. nr 5] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 13 października 2010 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż we wrześniu 2010 roku wnioski złożyło 4 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 63,8900 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 3 148,08 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 4 670,36 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 2 675,87 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/
244,30	63,8900	4 670,36	2 675,87	3 148,08	1 994,49

 2

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 1 755 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 2 730 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.

Uchwałą Nr XLVI/248/2010 Rady Miasta Luboń z dnia 27 maja 2010 r. w sprawie zmian w budżecie 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 1 755 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 1 755 zł.

[Zał. nr 6] – Uchwała Nr XLVI/248/2010 Rady Miasta Luboń z dnia 27 maja 2010 r.

Zarządzeniem Nr 63/2010 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 17 listopada 2010 r. w sprawie zmian w budżecie Miasta Luboń na 2010 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 2 730 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 2 730 zł

[Zał. nr 7] – Zarządzenie Nr 63/2010 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 17 listopada 2010 r.

Do Urzędu Miasta Luboń w terminie od 1 marca do 31 marca 2010 r. wpłynęło 5 wniosków o zwrot podatku akcyzowego, natomiast w terminie od 1 września do 30 września 2010 r. 4 wnioski. Kontrolni poddano wszystkie wnioski 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.

Kontroli poddano wszystkie dołączone do wniosków faktury VAT bądź potwierdzone za zgodność z oryginałem ich kopie.

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 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:

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Środki przekazane	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf			
010	01095	4210	88,00		87,93
010	01095	4430	4 397,00		4 396,16
Razem wydatki			4 485,00	4 484,09	4 484,09

[Załącznik 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 2010 r.

Dotacja celowa w łącznej wysokości 4 484,09 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 w Luboniu odpowiednio:

20 maja 2010 r. - 1 754,70 zł
19 listopada 2010 r. - 2 729,39 zł

 4 

[Zał. nr 9] – 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 4 396,16 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 1 720,29 zł, a w II okresie rozliczeniowym 2 675,87 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 87,93 zł (34,41 zł oraz 53,52 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 4 484,09 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.

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 dniu 23.11.2010 r.

[Zał. nr 10] – 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 Lubonia przesłał okresowe rozliczenia dotacji oraz okresowe sprawozdania rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku w następujących terminach:

- 1 czerwca 2010 r. za okres od dnia 1 września 2009 do dnia 28 lutego 2010 r. (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru),
- 8 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).
- 7 stycznia 2010 r. korektę załączników nr 1, 3 i 4 do rozliczenia dotacji.

[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 Luboń dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Kierownik jednostki kontrolowanej zapoznał się z treścią niniejszego protokołu.

Burmistrza Lubonia 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. 3/2011.

Spis załączników :

zał. nr 1	Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Luboniu z dnia 22 listopada 2010 r.
zał. nr 2	Upoważnienie nr KN.II.0030-365/11 z dnia 12 sierpnia 2011 r.
zał. nr 3	Upoważnienie Nr WAG-U-0113/31/06 z dnia 1 września 2006 r.
zał. nr 4	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 12 kwietnia 2010 r.
zał. nr 5	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 13 października 2010 r.
zał. nr 6	Uchwała Nr XLVI/248/2010 Rady Miasta Luboń z dnia 27 maja 2010 r.
zał. nr 7	Zarządzenie Nr 63/2010 Burmistrza Miasta Luboń z dnia 17 listopada 2010 r.
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 2010 r.
zał. nr 9	Wydruk z konta 901 za okres 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r.
zał. nr 10	Zbiorcze 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.

Poznań, 31.08.2011 r.

(miejsowość, data)


Starszy specjalista


Szumski Dariusz

(podpis kontrolera)

(podpis kontrolera)

BURMISTRZ MIASTA


Dariusz Szmyt

(podpis)

Lubów, 05.09.2011 r.

(miejsowość, data)

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu

Starszy specjalista


Szumski Dariusz

(podpis kontrolera)

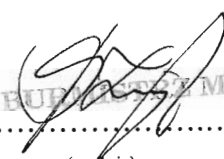
(podpis kontrolera)

Potwierdzam odbiór jednego egzemplarza protokołu kontroli.

Lubów, 05.09.2011 r.

(miejsowość, data)

BURMISTRZ MIASTA


Dariusz Szmyt

(podpis)