

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Komorniki, ul. Stawna 1, 62-052 Komorniki, numer statystyczny REGON 631258709 zwanego w dalszej części protokołu Urzędem.

Wójtem Gminy Komorniki jest Pan Jan Broda, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 21 listopada 2010 r.

[Zał. nr 1] – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Komornikach z dnia 25.11.2010 r.

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

Dariusz Szumski – starszy specjalista

na podstawie upoważnienia nr KN.II.0030-366/11 z dnia 12 sierpnia 2011 r. w okresie od 22 do 23 sierpnia 2011 r.

[Zał. nr 2] - Upoważnienie nr KN.II.0030-366/11 z dnia 12 sierpnia 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 :

Anna Studzińska – Kierownik Referatu Podatkowego.

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).

Wójt Gminy Komorniki Pan Jan Broda upoważnił Panią Annę Studzińską, Panią Magdalenę Zapłata – Podolską oraz Panią Annę Wilczewską 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

AS.

 1

do 31 marca 2010 r.) został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego 21 kwietnia 2010 roku na łączną kwotę 112 803,57 zł, z czego kwotę 110 591,74 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 2 211,83 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 16 kwietnia 2010 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż w marcu 2010 roku wnioski złożyło 58 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 2 015,8400 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 130 107,93 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 147 357,90 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 110 591,74 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/
3 506,2661	2 015,8400	147 357,90	110 591,74	130 107,93	36 766,16

Wniosek 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 zostały wysłane do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego 18 października 2010 r. na kwotę 40 693,94 zł z czego kwotę 39 896,02 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 797,92 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Zał. nr 4] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 12 października 2010 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż we wrześniu 2010 roku wnioski złożyło 36 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 1 574,5000 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 46 936,49 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 115 095,95 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków

M. J.

2
2010

wyniosła 39 896,02 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/
3 506,6678	1 574,5000	115 095,95	39 896,02	46 936,49	75 199,93

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 112 804 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 40 694 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 XLVII/311/2010 Rady Gminy Komorniki z dnia 24 maja 2010 r. w sprawie zmian w budżecie gminy 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 112 804 zł,
 - wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 112 804 zł.
- [Zał. nr 5] – Uchwała Nr XLVII/311/2010 Rady Gminy Komorniki z dnia 24 maja 2010 r.

Uchwałą Nr LIII/362/2010 Rady Gminy Komorniki z dnia 8 listopada 2010 r. w sprawie zmiany budżetu gminy 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

pl.

3
[Signature]

§ 2010 o kwotę 40 694 zł,

- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 40 694 zł

[Załącznik nr 6] – Uchwała Nr LIII/362/2010 Rady Gminy Komorniki z dnia 8 listopada 2010 r.

Do Urzędu Gminy Komorniki w terminie od 1 marca do 31 marca 2010 r. wpłynęło 58 wniosków o zwrot podatku akcyzowego, natomiast w terminie od 1 września do 30 września 2010 r. 36 wniosków, łącznie 94 wnioski. Kontrolę poddano 100% 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 przypadku Rolno – Przemysłowych Zakładów Zielarskich Sp. Z o.o. przyjęto wniosek podpisany w sposób nieczytelny przez jedną osobę, pomimo, iż KRS mówi o 2 - osobowym sposobie reprezentacji.

[Załącznik nr 7] – Decyzja, wniosek i KRS Rolno – Przemysłowych Zakładów Zielarskich Sp. z o.o.

Ponadto w przypadku decyzji nr FK.RP.3111-2-59/10^v z dnia 12.10.2010 r., przyjęto do realizacji wniosek z paragonem fiskalnym dokumentującym zakup oleju napędowego, co jest niezgodne z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, a co miało wpływ na kwotę zwrotu podatku. Nieprawidłowo ustalona kwota należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowała, że jednemu producentowi został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 42,60 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 43,45 zł (42,60 zł - kwota zwrotu + 0,85 zł - koszty postępowania).

[Załącznik nr 8] – Decyzja nr FK.RP.3111-2-59/10 z dnia 12.10.2010 r. wraz z dowodami zakupu oleju napędowego.

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. We wszystkich decyzjach powoływano się błędnie na art. 10, ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (przepis przejściowy stosowany w 2006 r.).

Wydane w pierwszym okresie decyzje zawierają wszystkie wymagane art. 5 ust. 3 ustawy elementy, natomiast wszystkie decyzje wydane w drugim okresie nie zawierają w swojej treści części limitu pozostałego do wykorzystania. Wszystkie wydane decyzje zawierają uzasadnienie faktyczne i prawne oraz pouczenie o przysługujących środkach odwoławczych.

Ponadto ustalono, że przed wydaniem każdej decyzji tutejszy Urząd wydawał postanowienia w myśl art. 216, art.123 § 1 i art. 200 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr8, poz. 60, ze zm.), które za potwierdzeniem odbioru doręczał wnioskodawcom. W ocenie kontrolującego zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej nie jest podatkiem w rozumieniu art. 6 ordynacji podatkowej ale jest prawem wnioskodawcy. Wobec powyższego stosowanie przepisów ww. ustawy do prowadzenia postępowań w sprawie jego zwrotu kontrolujący uważa za niecelowe i bezzasadne, gdyż przepisy działu III tejże ustawy stosuje się w odniesieniu do art. 9 ust 2 i 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

[Załącznik nr 9] – Postanowienie z dnia 30.09.2010 r. do decyzji nr FK.RP.3111-2-59/10 z dnia 12.10.2010 r.

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	4110	255,00		254,59
010	01095	4120	41,00		41,06
010	01095	4170	1 676,00		1 676,12
010	01095	4300	836,0		836,20

[Handwritten signature]

[Handwritten signature]

010	01095	4430	150 488		150 487,76
010	01095	4740	20,00		19,78
010	01095	4750	182,00		182,00
Razem wydatki			153 498,00	153 497,51	153 497,51

[Załącznik nr 10] - 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.

W dziale 010 rozdz. 01095 w § 4120, § 4170, § 4300 przekroczono kwotę wydatków ustaloną w rocznym planie finansowym jednostki.

Dotacja celowa w łącznej wysokości 153 497,51 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 Gminy Komorniki odpowiednio:

20 maja 2010 r. - 112 803,57 zł ✓
19 listopada 2010 r. - 40 693,94 zł ✓

[Załącznik nr 11] – 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 150 487,76 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 110 591,74 zł, a w II okresie rozliczeniowym 39 896,02 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 3 009,75 zł (2 211,83 zł oraz 797,92 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym, w szczególności na:

§ 4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	254,59 zł
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	41,06 zł
§ 4170	Wynagrodzenia bezosobowe	1 676,12 zł
§ 4300	Zakup usług pozostałych	836,20 zł
§ 4740	Zakup materiałów pap. do sprzętu drukarskiego	19,78 zł
§ 4750	zakup akcesoriów komputerowych	182,00 zł

[Załącznik nr 12] – Zestawienie stanów kont – analityczne (wg. paragrafów) od 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r.

Łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu

[Handwritten signature]

6
[Handwritten signature]

producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wyniosły 153 497,51 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 bądź gotówką w kasie Urzędu w dniu 25.05.2010 r.

[Zał. nr 13] – 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 bądź gotówką w kasie Urzędu w dniu 26.11.2010 r.

[Zał. nr 14] – Zbiorcze zestawienia dot. rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w listopadzie 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.

Wójt Gminy Komorniki przesłał okresowe rozliczenia dotacji oraz okresowe sprawozdania rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku w następujących terminach:

- ²³21 czerwca 2010 r. za okres od dnia 1 września 2009 do dnia 28 lutego 2010 r. (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru),
- ¹⁵17 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 15] – 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 Gminy Komorniki dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Kierownik jednostki kontrolowanej zapoznał się z treścią niniejszego protokołu.

Wójta Gminy Komorniki 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. 8/2011.

Spis załączników :

zał. nr 1	Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Komornikach z dnia 25.11.2010 r.
zał. nr 2	Upoważnienie nr KN.II.0030-366/11 z dnia 12 sierpnia 2011 r.
zał. nr 3	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 16 kwietnia 2010 r.
zał. nr 4	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 12 października 2010 r.
zał. nr 5	Uchwała Nr XLVII/311/2010 Rady Gminy Komorniki z dnia 24 maja 2010 r.
zał. nr 6	Uchwała Nr LIII/362/2010 Rady Gminy Komorniki z dnia 8 listopada 2010 r.
zał. nr 7	Decyzja, wniosek i KRS Rolno – Przemysłowych Zakładów Zielarskich Sp. z o.o.
zał. nr 8	Decyzja nr FK.RP.3111-2-59/10 z dnia 12.10.2010 r. wraz z dowodami zakupu oleju napędowego.
zał. nr 9	Postanowienie z dnia 30.09.2010 r. do decyzji nr FK.RP.3111-2-59/10 z dnia 12.10.2010 r.
zał. nr 10	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 11	Wydruk z konta 901 za okres 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r.
zał. nr 12	Zestawienie stanów kont – analityczne (wg. paragrafów) od 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r.
zał. nr 13	Zbiorcze zestawienie dot. rozdyponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w maju 2010 r.
zał. nr 14	Zbiorcze zestawienia dot. rozdyponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w listopadzie 2010 r.
zał. nr 15	Okresowe rozliczenia i sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2010 r.

Na tym protokół zakończono.

.....
Komorniki, 31.08.2011 r.

(miejsowość, data)

.....
Starszy specjalista

.....
Szumski Dariusz

(podpis kontrolera)

(podpis kontrolera)

.....
Komorniki, 5.09.2011 r.

(miejsowość, data)

.....
WÓJTA
mg (podpis) Jan Broda

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

Starszy specjalista

Szumski Dariusz

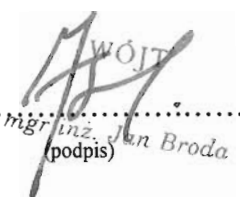
.....
(podpis kontrolera)

.....
(podpis kontrolera)

Potwierdzam odbiór jednego egzemplarza protokołu kontroli.

Komornik: 5.09.2011

.....
(miejsowość, data)

WÓJT

mgr inż. Jan Broda
(podpis)