

PROTOKÓŁ

z kontroli sprawdzającej dot. wykonania zaleceń pokontrolnych i realizacji w latach 2008-2009 r. zadania z zakresu administracji rządowej wynikającego z 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), w powiązaniu z wykorzystaniem dotacji celowych przekazanych Gminie Pyrzyce, przeprowadzonej w dniu 14 stycznia 2010 r. w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach,

Kontrolę sprawdzającą przeprowadziły: Urszula Gajewska – starszy inspektor wojewódzki oraz Justyna Pawłowska – inspektor w Wydziale Środowiska i Łowiectwa Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie na podstawie upoważnień nr 01/2010 i 02/2010, wystawionych z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego przez Dyrektora Wydziału Środowiska i Łowiectwa.

O kontroli poinformowano Burmistrza Pyrzyc, pismem z dnia 04 stycznia 2010 r.

Nazwa jednostki kontrolowanej - **Urząd Miejski w Pyrzycach,**
adres: **Plac Ratuszowy 1, 74-200 Pyrzyce**

Kontrolę przeprowadzono w dniu **14 stycznia 2010r.**, co zostało odnotowane w książce kontroli jednostki, pod pozycją 1.

Przedmiotem kontroli była realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych w wystąpieniu pokontrolnym z dnia 14 stycznia 2008 r., znak: SR-R-5-0932-6/2007 oraz realizacja zadań z zakresu ustawy z dnia 10 marca 2006 r., o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2006 r., Nr 52, poz. 379), w powiązaniu z prawidłowością i terminowością wykorzystania dotacji celowych przekazanych gminie w 2008 i 2009 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję burmistrza pełnił Pan Kazimierz Lipiński, wybrany w wyborach bezpośrednich – zaświadczenie o wyborze z dnia 26 listopada 2006 roku znajduje się w aktach kontroli.

Sprawy dot. zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej prowadzi Pan Janusz Budynek – inspektor w Wydziale Gospodarki Komunalnej, Środowiska i Rozwoju Wsi. Bezpośrednim przełożonym pracownika w okresie objętym kontrolą był Kierownik Wydziału Gospodarki Komunalnej, Środowiska i Rolnictwa - Pani Jadwiga Dobiszewska, a od dnia 22 kwietnia 2009 r. Pani Barbara Błażejewska – młodszy referent Wydziału Gospodarki Komunalnej, Środowiska i Rolnictwa, której powierzono pełnienie obowiązków Kierownika Wydziału Gospodarki Komunalnej, Środowiska i Rolnictwa Urzędu Miejskiego w Pyrzycach.

Kontroli dokonano w oparciu o materiały źródłowe, tj. wnioski producentów rolnych, decyzje, okresowe oraz roczne sprawozdania i rozliczenia dotacji celowych, faktury oraz wykazy dokonanych płatności. Wyjaśnień i informacji udzielał pracownik merytoryczny Pan Janusz Budynek oraz Skarbnik Gminy Pani Danuta Bartków.

Ustalenia kontroli:

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).

Realizacja zaleceń pokontrolnych

Uzupełnione zostały braki we wnioskach producentów rolnych o ilości załączników oraz odpisy KRS firm rolniczych. Faktury za zakup oleju napędowego zostały prawidłowo opieczetowane pieczęcią o treści „przyjęto w dniu.... do zwrotu części podatku akcyzowego” i uzupełnione o aktualną datę. Zaniżona kwota zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 24,16 zł, wynikająca z decyzji nr 113/06 z dnia 16 października 2006 r., została wypłacona rolnikowi w dniu 28 lutego 2008 r. Potwierdzenie tego faktu znajduje się w aktach kontroli.

Zgodnie z ustalonym programem została skontrolowana dokumentacja z okresu 2008-2009:

Na podstawie art. 8 ust. 4 w/w ustawy na postępowanie w sprawie zwrotu podatku i jego wypłatę przekazywane są dotacje celowe dla gmin za pośrednictwem wojewody.

W **2008 r.** na wniosek Burmistrza Gmina otrzymała dotacje na zwrot podatku w wysokości ogółem 674 222,33 zł - w I półroczu 318 391,54 zł (6 367,83 zł na koszty prowadzenia postępowania przez gminę) w II półroczu 355 830,79 zł (7 116,62 zł na koszty prowadzenia postępowania).

W **2009 r.** na podstawie wniosku Burmistrza, Gminie Pyrzyce zostały przekazane dotacje w wysokości ogółem 867 775,19 zł – w I półroczu 460 135,88 zł, w II półroczu 407 639,31 zł.

Kwoty dotacji zostały wykorzystane i rozliczone w pełnej wysokości.

- terminowość i prawidłowość składania wniosków przez producentów rolnych:

Na podstawie art. 6 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2006, Nr 52, poz. 379), wniosek o zwrot podatku powinien zawierać : imię i nazwisko producenta rolnego lub nazwę, adres, NIP, PESEL lub nr dowodu osobistego w przypadku osoby fizycznej, oświadczenie o powierzchni użytków rolnych, oraz ewentualną pisemną zgodę pozostałych współposiadaczy gruntów gospodarstwa. Do wniosku powinny być dołączone: faktury VAT, lub potwierdzone za zgodność z oryginałem ich kserokopie przez upoważnionego przez wójta lub burmistrza pracownika urzędu gminy lub miasta oraz odpis z Krajowego Rejestru Sądowego, w przypadku, gdy producent rolny podlega wpisowi do tego rejestru. Na fakturach VAT upoważniony pracownik urzędu umieszcza adnotację o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

Wnioski o zwrot podatku powinny zostać złożone w terminach: od dnia 01 do 31 marca oraz od 01 do 30 września danego roku.

W okresie od 1 marca do 31 marca 2008 r. oraz od 1 września do 30 września 2008 r. w Urzędzie Miejskim w Pyrzycach złożono 409 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, w tym 193 w I okresie i 216 wniosków w II. Wszystkie wnioski wpłynęły w terminie. Do wniosków dołączone były faktury VAT lub kserokopie faktur za zakupiony olej napędowy potwierdzone za zgodność z oryginałem. Wnioski zawierały informacje o ilości załączników. Dołączone faktury posiadały pieczętki o treści: „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”. Kserokopie faktur zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem, a na oryginałach umieszczone zostały przez upoważnionego przez Burmistrza pracownika adnotacje „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”. W sześciu skontrolowanych wnioskach dołączone kserokopie faktur nie posiadały widocznej adnotacji postawionej na oryginałach faktury „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”. Ze złożonego wyjaśnienia pracownika prowadzącego sprawę wynika, że na oryginałach faktur adnotacje takie się znajdowały. Wyjaśnienie znajduje się w aktach kontroli.

W okresie od 1 marca do 31 marca 2009 r. oraz od 1 września do 30 września 2009 r. złożono odpowiednio 234 i 243 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Wszystkie wnioski wpłynęły w terminie. Do wniosków dołączone były faktury VAT lub kserokopie faktur za zakupiony olej napędowy potwierdzone za zgodność z oryginałem. Na kserokopiach faktur z 2008 roku odnotowano przystawione, oryginalne pieczętki o treści: „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”. We wnioskach prawidłowo zapisano ilość załączników.

- prawidłowość wydanych decyzji pod kątem naliczonych kwot zwrotu podatku:

Z roku **2008** losowo wybrano:

trzydzieści decyzji z **I okresu** (nr: 55/08 z dn. 26.03.2008r., 24/08 z dn. 25.03.2008r., 115/08 z dn. 01.04.2008r., 143/08 z dn. 02.04.2008r., 99/08 z dn. 28.03.2008r., 5/08 z dn. 25.03.2008r., 7/08 z dn. 25.03.2008r., 152/08 z dn. 02.04.2008r., 188/08 z dn. 04.04.2008r., 11/08 z dn. 25.03.2008r., 18/08 z dn. 25.03.2008r., 201/08 z dn. 09.04.2008r., 21/08 z dn. 25.03.2008r.)

i **dziesięć** z **II okresu** (nr: 297/08 z dn. 06.10.2008r., 296/08 z dn. 06.10.2008r., 288/08 z dn. 06.10.2008r., 286/08 z dn. 06.10.2008r., 274/08 z dn. 06.10.2008r., 273/08 z dn. 06.10.2008r., 272/08 z dn. 06.10.2008r., 264/08 z dn. 02.10.2008r., 261/08 z dn. 02.10.2008r., 265/08 z dn. 02.10.2008r.)

gdzie dokonano dokładnych wycień ilości zakupionego oleju napędowego i obliczono kwotę zwrotu podatku dla producenta rolnego.

Wszystkie sprawdzone decyzje zawierały poprawnie wyciżone kwoty zwrotu podatku.

Z roku **2009** wybrano i przeanalizowano:

dziesięć decyzji z **I okresu** (numery : 97/09, 100/09, 101/09, 103/09, 111/09, 114/09, 117/09, 120/09 z dn. 30.03.2009 r. i 123/09, 125/09 z dnia 31.03.2009 r.)

dziesięć decyzji z **II okresu** (nr: 346/09, 344/09 z dnia 12.10.2009 r., 335/09, 334/09, 332/09, 330/09, 329/09, 328/09, 320/09, 314/09 z dnia 09.10.2009 r.)

W wyciżeniach kwot zwrotu podatku dla producentów rolnych (w sprawdzonych decyzjach) uchybień nie stwierdzono.

- terminowość realizacji przez Gminę wypłat zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych:

W latach 2008 - 2009 Urząd Miejski Pyrzyce terminowo dokonywał wypłat zwrotu podatku producentom rolnym.

Wypłat zwrotu podatku akcyzowego w 2008 r. w I okresie dokonano przelewami bankowymi w dniu 23.05.2008 r. W II okresie zwrot podatku przelano na konta bankowe w dniu 18.11.2008 r.

W 2009 r., zwrot podatku za I okres wypłacono terminowo przelewem w dniu 29.05.2009 r. W II okresie otrzymano dotację celową w dwóch transzach i przekazano część zwrot podatku do dnia 30.11.2009 r. w kwocie 196 107,07 zł oraz 29.12.2009 r. w wysokości 203 539,31 zł.

- prawidłowość wykorzystania dotacji celowych na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego:

Gmina otrzymała dotację celową zarówno na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zwartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na koszty prowadzenia postępowania w wysokości 2% od kwoty zwrotu podatku akcyzowego. Dotacje na prowadzenie postępowania były wykorzystywane zgodnie z przeznaczeniem. Potwierdzenie dokonanych grup wydatków odzwierciedla „Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” - Rb-50. Koszty związane z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego poniesione przez Gminę odzwierciedlały m.in. opisy na fakturach za zakupione materiały i usługi.

Pouczenie:

Przed podpisaniem protokołu kontrolowany może zgłosić zastrzeżenia na piśmie co do jego treści w ciągu 7 dni od daty otrzymania do podpisu. Odmowa podpisania protokołu powinna być złożona na piśmie, wraz z umotywowaniem co do ustaleń zwartych w protokole.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których egzemplarz pierwszy pozostaje w jednostce kontrolowanej, natomiast egzemplarz drugi w jednostce kontrolującej.

Pyrzyce, dnia 02.02.2010r.

Miejsce i data podpisania protokołu

Kierownik jednostki kontrolowanej:
(podpis i pieczęć)

BURMISTRZ
mgr Kazimierz Lipiński

Kontrolujący:

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Środowiska i Łowiectwa

Urszula Gajewska
mgr inż. Urszula Gajewska
f. Pawłowska

URZĄD MIEJSKI
Plac Rebuszowy 1
74-200 PYRZYCE
tel. (091) 570-00-71
020529781