

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Kleszczewo, ul. Poznańska 4, 63-005 Kleszczewo, numer statystyczny REGON 631258715 zwanego w dalszej części protokołu Urzędem.

Wójtem Gminy Kleszczewo jest Pan Bogdan Kemnitz, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 21 listopada 2010 r.

[Załącznik nr 1] – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Kleszczewie z dnia 29 listopada 2010 r.

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

Jolanta Ławniczak – starszy specjalista – kierownik zespołu

Dariusz Szumski – starszy specjalista

na podstawie upoważnienia nr KN.II.0030-495/11 z dnia 10 października 2011 r. w okresie od 18 do 20 października 2011 r.

[Załącznik nr 2] - Upoważnienie nr KN.II.0030-495/11 z dnia 10 października 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 :

Irena Plebanek-Pawlak – podinspektor 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).

Wójt Gminy Kleszczewo upoważnił Panią Irenę Plebanek-Pawlak – podinspektora ds. wymiaru podatków w Referacie Gospodarki Finansowej do potwierdzania za zgodność z oryginałem kopii faktur VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego, umieszczania na fakturach VAT bądź ich kopiach adnotacji o treści: „ przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

[Załącznik nr 3] - Upoważnienie z dnia 05.03.2007 r. oraz z dnia 06.12.2010 r.



Wniosek z dnia 06.04.2010 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 07.04.2010 r. do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę 162 108,63 zł, z czego kwotę 158 930,03 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 3 178,60 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 6 kwietnia 2010 r.

W marcu 2010 roku wnioski o zwrot podatku akcyzowego złożyło 120 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 3 999,3600 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 186 976,51 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 292 353,22 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 158 930,03 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/
6 802,0000	3 999,3600	292 353,22	158 930,03	186 976,51	133 423,19

Wniosek z dnia 05.10.2010 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 06.10.2010 r. do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na kwotę 151 986,50 zł z czego kwotę 149 006,37 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 2 980,13 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

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

We wrześniu 2010 roku wnioski złożyło 106 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 3 679,9572 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 175 301,61 l. Łączna kwota rocznego

201

Jul.

limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 269 004,87 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 149 006,37 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/
6 802,0000	3 679,9572	269 004,87	149 006,37	175 301,61	119 998,50

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 162 109 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 151 987 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.

Zarządzeniem Nr 14/2010 Wójta Gminy Kleszczewo z dnia 17 maja 2010 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej 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 162 109 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 162 109 zł.

[Zał. nr 6] – Zarządzenie Nr 14/2010 Wójta Gminy Kleszczewo z dnia 17 maja 2010 r.

Uchwałą Nr XLVIII/336/2010 Rady Gminy Kleszczewo z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej na 2010 r. w 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



Law. 3

§ 2010 o kwotę 151 987 zł,

- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 151 987 zł

[Załącznik nr 7] – Uchwała Nr XLVIII/336/2010 Rady Gminy Kleszczewo z dnia 9 listopada 2010 r.

Do Urzędu Gminy Kleszczewo w terminie od 1 marca do 31 marca 2010 r. wpłynęło 120 wniosków o zwrot podatku akcyzowego, natomiast w terminie od 1 września do 30 września 2010 r. 106 wniosków, łącznie 226 wniosków. 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.

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.

W decyzjach wydanych w II okresie brak informacji o pozostałej części limitu do wykorzystania. Zgodnie z art. 5 ust.3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego decyzja powinna zawierać ustalony limit zwrotu, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania.

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	314 096,00	314 095,13	314 095,13

Ret


LAW⁴

010	01095	4010	3 497,00		3 497,20
010	01095	4110	528,00		528,00
010	01095	4120	86,00		86,00
010	01095	4300	1 746,00		1 745,53
010	01095	4430	307 937,00		307 936,40
010	01095	4740	12,00		12,00
010	01095	4750	290,00		290,00
Razem wydatki			314 096,00	314 095,13	314 095,13

[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.

W dziale 010 rozdz. 01095 § 4010 przekroczone kwotę wydatków ustaloną w rocznym planie finansowym jednostki.

Dotacja celowa w łącznej wysokości 314 095,13 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 Kleszczewo odpowiednio:

20 maja 2010 r. - 162 108,63 zł

19 listopada 2010 r. - 151 986,50 zł

[Zał. nr 9] – Kserokopie WB 104/2010 z dn. 20.05.2010 r. oraz WB 242/2010 z dn. 19.11.2010 r.

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono łącznie 307 936,40 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 158 930,03 zł, a w II okresie rozliczeniowym 149 006,37 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 6 158,73 zł (3 178,60 zł oraz 2 980,13 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym, w szczególności na:

§ 4010	Wynagrodzenia osobowe	4 940,72 zł
§ 4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	746,08 zł
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	121,04 zł
§ 4300	Zakup usług pozostałych	1 745,53 zł
§ 4740	Zakup mat. pap. do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	12,00 zł
§ 4750	Zakup akcesoriów komputerowych	290,00 zł

[Zał. nr 10] – Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2010 r. – 30.12.2010 r.

Law 5

Łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wyniosły 314 095,13 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 w kasie Urzędu w dniu 25.05.2010 r.

[Zał. nr 11] – Zbiorcze zestawienie dot. rozdysonowania 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 dniu 24.11.2010 r. bądź w kasie Urzędu w dniu 25.11.2010 r.

[Zał. nr 12] – Zbiorcze zestawienie dot. rozdysonowania 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 Kleszczewo przesłał okresowe rozliczenia dotacji oraz okresowe sprawozdania rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku w następujących terminach:

- 9 czerwca 2010 r. za okres od dnia 1 września 2009 do dnia 28 lutego 2010 r.
- 6 grudnia 2010 r. za okres od dnia 1 marca do dnia 31 sierpnia 2010 r. oraz roczne rozliczenie

dotacji i roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe.

[Zał. nr 13] - 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 Kleszczewo dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Kierownik jednostki kontrolowanej zapoznał się z treścią niniejszego protokołu.



Lew 6

Nor

Wójta Gminy Kleszczewo 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 Gminnej Komisji Wyborczej w Kleszczewie z dnia 29 listopada 2010 r.
zał. nr 2	Upoważnienie nr KN.II.0030-495/11 z dnia 10 października 2011 r.
zał. nr 3	Upoważnienie z dnia 05.03.2007 r. oraz z dnia 06.12.2010 r.
zał. nr 4	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 6 kwietnia 2010 r.
zał. nr 5	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 5 października 2010 r.
zał. nr 6	Zarządzenie Nr 14/2010 Wójta Gminy Kleszczewo z dnia 17 maja 2010 r.
zał. nr 7	Uchwała Nr XLVIII/336/2010 Rady Gminy Kleszczewo z dnia 9 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	Kserokopie WB 104/2010 z dn. 20.05.2010 r. oraz WB 242/2010 z dn. 19.11.2010 r.
zał. nr 10	Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2010 r. – 30.12.2010 r.
zał. nr 11	Zbiorcze zestawienie dot. rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w maju 2010 r.
zał. nr 12	Zbiorcze zestawienie dot. rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w listopadzie 2010 r.
zał. nr 13	Okresowe rozliczenia i sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2010 r.

Na tym protokół zakończono.

Poznań, 28.10.2011 r.

(miejsowość, data)

Starszy Specjalista

Jolanta Ławniczak
(podpis kontrolera)

Starszy specjalista

Szumski Dariusz
(podpis kontrolera)

Kleszczewo 02.11.2011 r.

(miejsowość, data)

WÓJTA
mgr inż. Bogdan Kemnitz
(podpis)

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Panu Bogdanowi Kemnitz - Kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu 02.11.2011v.....

Starszy Specjalista
.....
Jolanta Kanińska

Starszy specjalista
.....
Szumski Dariusz.
(podpis kontrolera)

Potwierdzam odbiór jednego egzemplarza protokołu kontroli.

Kluczewo 02.11.2011v

(miejsowość, data)

WÓJT
.....
mgr inż. Bogdan Kemnitz
(podpis)

Starszy specjalista

Starszy specjalista

Starszy Specjalista

Jolanta Kanińska