

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Kaźmierzu, ul. Szamotulska 20, 64-530 Kaźmierz, numer statystyczny REGON 000535907 zwanego w dalszej części protokołu Urzędem.

Wójtem Gminy Kaźmierz jest Pan Wiesław Włodarczak, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 21 listopada 2010 r.

[Zał. nr 1] – Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Kaźmierzu z dnia 24 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.0030-577/11 z dnia 16 listopada 2011 r. w okresie od 23 do 25 listopada 2011 r.

[Zał. nr 2] - Upoważnienie nr KN.II.0030-577/11 z dnia 16 listopada 2011 r.

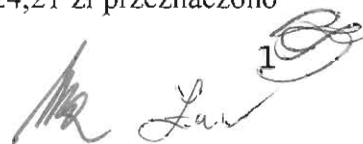
Przedmiotem kontroli była prawidłowość wydatkowania w 2010 r. środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

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 Kaźmierz upoważnił Panią Aleksandrę Borowiak – młodszego referenta w Wydziale Księgowości, Podatków i Opłat oraz Panią Edytę Hamerę - podinspektora w Wydziale Księgowości, Podatków i Opłat do potwierdzania za zgodność z oryginałem kopii faktur VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

[Zał. nr 3] – Upoważnienie nr KA 1130/1/10 z dnia 15.03.2010 r. oraz nr KA 1130/1/08 z dnia 08.05.2008 r.

Korekta wniosku z dnia 15.04.2010 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 (dotycząca wniosków złożonych przez producentów rolnych w okresie od 1 marca do 31 marca 2010 r.) została wysłana 22.04.2010 r. do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę 275 628,69 zł, z czego kwotę 270 224,21 zł przeznaczono



na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 5 404,48 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] – Korekta wniosku o przekazanie gminie dotacji z 15 kwietnia 2010 r.

W marcu 2010 roku wnioski o zwrot podatku akcyzowego złożyło 104 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 6 113,8091 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 317 910,84 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 446 919,45 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 270 224,21 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/
9 508,0000	6 113,8091	446 919,45	270 224,21	317 910,84	176 695,24

Korekta wniosku z dnia 15.10.2010 r. dotycząca 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 została wysłana 19.10.2010 r. do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na kwotę 242 841,60 zł, z czego kwotę 238 080,00 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 4 761,60 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Zał. nr 5] – Korekta wniosku o przekazanie gminie dotacji z 15 października 2010 r.

We wrześniu 2010 roku wnioski złożyło 116 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 6 218,1541 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 280 094,12 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 454 547,06 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 238 080,00 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/
9 508,0000	6 218,1541	454 547,06	238 080,00	280 094,12	216 467,06

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 275 629 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 242 842 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 L/269/10 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 26 maja 2010 r. w sprawie zmiany budżetu 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 275 629 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 275 629 zł.

[Zał. nr 6] - Uchwała Nr L/269/10 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 26 maja 2010 r.

Uchwałą Nr LVII/333/10 Rady Gminy Kaźmierz 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 § 2010 o kwotę 242 842 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 242 842 zł.



 3

 Law

[Załącznik nr 7] – Uchwała Nr LVII/333/10 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 9 listopada 2010 r.

Do Urzędu Gminy w Kaźmierzu wpłynęło w 2010 r. łącznie 220 wniosków o zwrot podatku. Kontroli poddano wszystkie wnioski, 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., dlatego wnioskodawcy winni wykazywać rodzaj użytków rolnych na dzień 1 kwietnia 2009 r.

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:

(w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Środki przekazane	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf			
010	01095	2010	518 471,00	518 470,29	518 470,29
010	01095	4210	5 464,00		5 463,60
010	01095	4300	4 702,00		4 702,48
010	01095	4430	508 305,00		508 304,21
Razem	wydatki		518 471,00	518 470,29	518 470,29



[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 § 4300 nieznacznie przekroczono kwotę wydatków ustaloną w rocznym planie finansowym jednostki.

Dotacja celowa w łącznej wysokości 518 470,29 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 w Kaźmierzu odpowiednio:

20 maja 2010 r. - 275 628,69 zł

19 listopada 2010 r. - 242 841,60 zł

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono łącznie 508 304,21 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 270 224,21 zł, a w II okresie rozliczeniowym 238 080,00 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 10 166,08 zł (5 404,48 zł oraz 4 761,60 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym, w szczególności na:

§ 4210	Zakup materiałów i wyposażenia	5 463,60 zł
§ 4300	Zakup usług pozostałych	4 702,48 zł

[Zał. nr 9] – Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2010 r. – 30.12.2010 r.

Łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wyniosły 518 470,29 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 10] – 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 dniu 25.11.2010 r.

[Zał. nr 11] – Zbiorcze zestawienie dot. rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej

 
5

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

- 28 czerwca 2010 r. za okres od dnia 1 września 2009 do dnia 28 lutego 2010 r.
- 22 grudnia 2010 r. za okres od dnia 1 marca do dnia 31 sierpnia 2010 r. (korekta sprawozdania)

[Zał. nr 12] - 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 w Kaźmierzu dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Kierownik jednostki kontrolowanej zapoznał się z treścią niniejszego protokołu.

Wójta Gminy Kaźmierz 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.

Spis załączników :

zał. nr 1	Zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Kaźmierzu z dnia 24 listopada 2010 r.
zał. nr 2	Upoważnienie nr KN.II.0030-577/11 z dnia 16 listopada 2011 r.
zał. nr 3	Upoważnienie nr KA 1130/1/10 z dnia 15.03.2010 r. oraz nr KA 1130/1/08 z dnia 08.05.2008 r.
zał. nr 4	Korekta wniosku o przekazanie gminie dotacji z 15 kwietnia 2010 r.
zał. nr 5	Korekta wniosku o przekazanie gminie dotacji z 15 października 2010 r.
zał. nr 6	Uchwała Nr L/269/10 Rady Gminy Kaźmierz z dnia 26 maja 2010 r.
zał. nr 7	Uchwała Nr LVII/333/10 Rady Gminy Kaźmierz 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	Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2010 r. – 30.12.2010 r.
zał. nr 10	Zbiorcze zestawienie dot. rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w maju 2010 r.
zał. nr 11	Zbiorcze zestawienie dot. rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w listopadzie 2010 r.
zał. nr 12	Okresowe rozliczenia i sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2010 r.

Na tym protokół zakończono.

Poznań, 07.12.11

(miejsowość, data)

Starszy Specjalista

Lawniczak

Jolanta Lawniczak

(podpis kontrolera)

Starszy specjalista

Szumski Dariusz

(podpis kontrolera)

(miejsowość, data)

Wojciech Włodarczyk

(podpis)

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

Starszy Specjalista

Lawniczak

Jolanta Lawniczak

(podpis kontrolera)

Starszy specjalista

Szumski Dariusz

(podpis kontrolera)

Potwierdzam odbiór jednego egzemplarza protokołu kontroli.

Katowice, 19.12.2011

(miejsowość, data)

Wojciech Włodarczyk

(podpis)