

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej w Urzędzie Miejskim w Mieszkowicach, przeprowadzonej w dniu 19 kwietnia 2011 r.

Kontrolę problemową przeprowadziła Justyna Pawłowska – inspektor w Wydziale Środowiska i Łowiectwa Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie na podstawie upoważnienia z dnia 04 marca 2011 r. nr 9/2011, wystawionego z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego przez Dyrektora Wydziału Środowiska i Łowiectwa.

O kontroli w jednostce poinformowano Burmistrza Mieszkowic, pismem z dnia 23 lutego 2011 r. Nazwa jednostki kontrolowanej - **Urząd Miejski w Mieszkowicach, ul. Chopina 1, 74-505 Mieszkowice** (wykaz akt kontroli poz. 1).

Kontrolę przeprowadzono w dniu 19 kwietnia 2011 r., co zostało odnotowane w książce kontroli jednostki pod pozycją 2.

Przedmiotem kontroli była realizacja zadania zleconego 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 prawidłowością i terminowością wykorzystania dotacji celowych przekazanych gminie w okresie 2009-2010 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję burmistrza pełnił: Pan Piotr Szymkiewicz – do dnia 04.12.2010 r., a następnie Pan Andrzej Salwa wybrany w wyborach bezpośrednich – aktualnie zaświadczenie o wyborze z dnia 06 grudnia 2010 r. znajduje się w aktach kontroli (wykaz akt kontroli poz. 2).

Kontroli dokonano w oparciu o materiały źródłowe, tj. wnioski producentów rolnych, decyzje, okresowe oraz roczne sprawozdania i rozliczenia dotacji celowych, kwartalne sprawozdania o dotacjach zw. z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytor. ustawami, a także wyjaśnienia i informacje pracownika Urzędu Miejskiego w Mieszkowicach:

Pani Jadwigi Błaszczyk – inspektora ds. podatków w Referacie Finansowo-Budżetowym i Podatków.

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 Rady Ministrów 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 z późn. zm.).

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Mieszkowicach przyjęty Zarządzeniem o nr 106/2007 Burmistrza Mieszkowic z dnia 23 kwietnia 2007 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego

w Mieszkowicach z późn. zmianami (ostatnia zmiana zarządzenie nr 785/10 z dnia 16 lutego 2010 r.)

W Regulaminie Organizacyjnym Urzędu w § 21 pkt. 4 zapisano, że do zakresu działania Referatu Finansowo-Budżetowy i Podatków należy: „*prowadzenie zadań zleconych i powierzonych z zakresu działania organów administracji rządowej*”.

Regulamin oprócz w/w ogólnego zapisu, nie wyszczególnia odrębnie zadania dot. zwrotu podatku akcyzowego.

Postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego na podstawie umowy – zlecenia prowadzi Pani Jadwiga Błaszczyk – inspektor ds. podatków w Referacie Finansowo-Budżetowym i Podatków. (ksierokopia umowy-zlecenia nr 0025/09 z dnia 01.03.2009 w wykazie akt kontroli poz. 3).

Pani Jadwiga Błaszczyk posiada upoważnienie do potwierdzania za zgodność z oryginałem faktur VAT, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego do celów zwrotu podatku akcyzowego.

Bezpośredni nadzór nad zadaniem sprawuje Pani Barbara Sawastian – Skarbnik Gminy.

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

W 2009 r. na podstawie wniosku Burmistrza Mieszkowic Gmina otrzymała dotację w wysokości ogółem 473 073,01 zł, w tym 463 797,07 zł wypłacono rolnikom, 9 275,94 zł (2%) przekazano na koszty postępowania. w sprawie zwrotu podatku dla Gminy. (230 362,48 zł w I okresie i 242 710,53 w II okresie).

W 2010 r. na wniosek Burmistrza Mieszkowic Gminie zostały przekazane dotacje w wysokości ogółem 460 145,69 zł, w tym 451 123,23 zł na zwrot podatku dla producentów oraz 9 022,46 zł (2 %) na koszty postępowania Gminy. (214 788,78 zł w I okresie i 245 356,91 zł w II okresie).

- 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. 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 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 2009 r. i 2010 r. stawka zwrotu wynosiła 0,85 zł za 1 litr oleju napędowego, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 23 grudnia 2008 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolniczej na 1 litr oleju w 2010 r. (Dz.U. nr 1 poz. 5) i rozporządzeniem Rady Ministrów

z dnia 08 grudnia 2009 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolniczej na 1 litr oleju w 2010 r. (Dz.U. nr 217 poz. 1687).

W okresie od 1 marca do 30 marca 2009 oraz od 1 września do 30 września 2009 r. w Urzędzie Miejskim w Mieszkowicach złożonych zostało 237 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, w tym 126 w I okresie i 111 wniosków w II. Wszystkie sprawdzone wnioski wpłynęły w terminie. Do wniosków dołączone były faktury VAT, lub ich kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem wraz z informacjami o ilości załączników i zestawieniem numerów faktur. Na wszystkich fakturach były zamieszczone pieczętki o treści: „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”. Do wniosków producentów podlegających wpisowi do KRS dołączone były odpisy z rejestru.

W okresie od 1 marca do 30 marca 2010 oraz od 1 września do 30 września 2010 r. w Urzędzie Miejskim w Mieszkowicach złożonych zostało 242 wnioski producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego: 126 wniosków w I okresie i 116 w II. Wszystkie wnioski wpłynęły w terminie. Do wniosków dołączone były faktury VAT, lub ich uwierzytelnione kserokopie, wraz z informacjami o ilości załączników oraz z zestawieniem faktur. Na wszystkich fakturach były zamieszczone pieczętki o treści: „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”. Do wniosków producentów podlegających wpisowi do KRS dołączone były odpisy z rejestru.

- prawidłowość wydanych decyzji pod kątem naliczonych kwot zwrotu podatku:

Z 2009 roku losowo wybrano 17 decyzji:

Fn.3111/A/1/2009 z dnia 01.04.2009,
Fn.3111/A/5/2009 z dnia 01.04.2009,
Fn.3111/A/10/2009 z dnia 01.04.2009,
Fn.3111/A/11/2009 z dnia 01.04.2009,
Fn.3111/A/108/2009 z dnia 01.04.2009,
Fn.3111/A/102/2009 z dnia 01.04.2009,
Fn.3111/A/1/2009 z dnia 01.04.2009,
Fn.3111/A/91/2009 z dnia 01.04.2009,
Fn.3111/A/80/2009 z dnia 01.04.2009,
Fn.3111/A/121/2009 z dnia 09.04.2009,
Fn.3111/A/125/2009 z dnia 09.04.2009,
Fn.3111/A/171/2009 z dnia 01.10.2009,
Fn.3111/A/159/2009 z dnia 01.10.2009,
Fn.3111/A/158/2009 z dnia 01.10.2009,
Fn.3111/A/137/2009 z dnia 01.10.2009,
Fn.3111/A/236/2009 z dnia 01.10.2009,
Fn.3111/A/228/2009 z dnia 01.10.2009,

gdzie dokonano dokładnych wyliczeń ilości zakupionego oleju napędowego i obliczono kwotę zwrotu podatku dla producenta rolnego. Wszystkie sprawdzone decyzje zawierały poprawnie wyliczone kwoty.

Z 2010 roku losowo wybrano i sprawdzono 13 decyzji:

Fn.3111/A/123/2010 z dnia 09.04.2010,
Fn.3111/A/119/2010 z dnia 09.04.2010,
Fn.3111/A/108/2010 z dnia 08.04.2010,

Fn.3111/A/103/2010 z dnia 08.04.2010,
 Fn.3111/A/95/2010 z dnia 08.04.2010,
 Fn.3111/A/93/2010 z dnia 08.04.2010,
 Fn.3111/A/76/2010 z dnia 08.04.2010,
 Fn.3111/A/216/2010 z dnia 10.10.2010,
 Fn.3111/A/213/2010 z dnia 10.10.2010,
 Fn.3111/A/202/2010 z dnia 10.10.2010,
 Fn.3111/A/190/2010 z dnia 10.10.2010,
 Fn.3111/A/241/2010 z dnia 10.10.2010,
 Fn.3111/A/174/2010 z dnia 10.10.2010,

Wszystkie powyższe decyzje zawierały prawidłowe wyliczenia zwrotu podatku akcyzowego.

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

Wypłat zwrotu podatku akcyzowego w 2009 r. w I okresie dokonano terminowo przelewami bankowymi w dniu 19.05.2009 r. (na konta producentów rolnych oraz KW) na łączną kwotę 225 845,57 zł. W II okresie wypłacono należność w 2 transzach: I transza 25-27 listopada 2009 r., II transza 22-28 grudnia 2009 r.

W 2010 r. Urząd Miejski w Mieszkowicach terminowo dokonywał wypłat zwrotu podatku producentom rolnym. W I półroczu wypłacono przelewami bankowymi rolnikom ogółem 210 577,24 zł, natomiast w II półroczu 240 545,99 zł.

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

Gmina otrzymała dotację celową zarówno na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zwanego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na koszty prowadzenia postępowania w wysokości 2% od kwoty zwrotu podatku akcyzowego. Koszty postępowania zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Szczegółowo sprawdzono wydatki wg stanu na 31.12.2010 r. dot. odpowiednio § 4170 Wynagrodzenia bezosobowe, § 4300 Zakup usług pozostałych.

W ramach paragrafu wydatkowano odpowiednio 5 267,00 zł i 2 256,01 zł.

Dokonanie wydatków rzeczowo-finansowych odzwierciedla „Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami” - Rb-50 – za II i IV kwartał 2009 roku oraz za II i IV kwartał roku 2010 (poz. odpowiednio 4 i 5 w aktach kontroli).

[Podpis]

Powczenie:

Zgodnie z art. 44 ust. 2-6 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206 z późn. zm.):

- *Protokół kontroli podpisują i parafują na każdej stronie kontrolujący i kierownik podmiotu kontrolowanego. Kierownik podmiotu kontrolowanego podpisuje protokół kontroli w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, z zastrzeżeniem ust. 3. (ust.2)*

- *Kierownik podmiotu kontrolowanego może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy. (ust.3)*

- *Kierownikowi podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, uwagowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli. (ust.4)*

- *Kierownik podmiotu kontrolowanego może do czynności wymienionych w ust. 2 i 4 spowolnić na piśmie wskazanego pracownika podmiotu kontrolowanego. (ust.5)*

- *Zastrzeżenia, o których mowa w ust. 4, zgłasza się na piśmie do kierownika komórki do spraw kontroli w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli. (ust.6)*

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

Miejsce i data: M. 05.2014.

Miejsce i data podpisania protokołu

Kontrolujący:

ZACHODNIOPOMORSKI
URZĄD WOJEWÓDZKI
ul. Wały Chrobrego 4
70-502 Szczecin

2014-05-09

Kierownik jednostki kontrolowanej:

(podpis i pieczęć)

INSPEKTOR
w Wydziale Gospodarki i Łowiectwa
mgr inż. Jasińska Przemysław

Burmistrz
Andrzej Salwa

GRMIA MIESZKOWICE
74-505 Mieszkowice
NIP 858-171-00-44
Regon 811686344