

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej w Urzędzie Gminy Mileno, przeprowadzonej w dniu 09 marca 2010 r.

Kontrolę problemową przeprowadziła: Justyna Pawłowska – inspektor w Wydziale Środowiska i Łowiectwa Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie na podstawie upoważnienia z dnia 05 marca 2010 r. nr 05/2010, wystawionego z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego przez Dyrektora Wydziału Środowiska i Łowiectwa.

O kontroli w jednostce poinformowano *Wójta Mieleno - usgodniawo z Urzędem Rejonowym* Burmistrza Lipian, pismem z dnia 22 lutego 2010 r.

Nazwa jednostki kontrolowanej – **Urząd Gminy Mielno, ul. Bolesława Chrobrego 10, 76-032 Mielno**

Kontrolę przeprowadzono w dniu 09 marca 2010 r., co zostało odnotowane w książce kontroli jednostki, pod pozycją 4.

Przedmiotem kontroli była 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 okresie od 2008 r. do 2009 r.

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

Kontroli dokonano w oparciu o materiały źródłowe, tj. wnioski producentów rolnych, decyzje, okresowe oraz roczne sprawozdania i rozliczenia dotacji celowych oraz wykazy dokonanych płatności, a także wyjaśnienia i informacje właściwych merytorycznie pracowników Gminy:

Pani Danuty Boboń – inspektor ds. księgowości.

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).

Zgodnie z regulaminem organizacyjnym Urzędu Gminy w Mielnie stanowiącym załącznik do Zarządzenia wewnętrznego Nr 6/2008 Wójta Gminy Mileno z dnia 31.01.2008 r. Urząd realizuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. W regulaminie brak jednakże szczegółowego zapisu wynikającego z w/w ustawy.

Pani Danuta Boboń – podinspektor ds. podatków w referacie Finansowym Urzędu, wykonuje zadanie na podstawie umowy – zlecenie, zawieranej z Wójtem Gminy Mileno dwa razy do roku. Nadzór nad Referatem pełni Skarbnik Gminy – Pani Eleonora Wierzbowska.

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 2008 r. na podstawie wniosku Wójta, Gminie Mielno zostały przekazane dotacje w wysokości ogółem [REDAKTED] (w tym [REDAKTED] na wypłatę rolnikom i [REDAKTED] na koszty postępowania dla gminy).

W 2009 r. na wniosek Wójta Gmina otrzymała dotacje w wysokości ogółem [REDAKTED] (w tym [REDAKTED] zł wypłacono producentom, [REDAKTED] przekazano na koszty postępowania w sprawie zwrotu podatku dla gminy).

- 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 godność 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 Gminy Mileno złożono 32 wnioski producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, w tym 9 w I okresie i 23 wnioski w II. Wszystkie wnioski wpłynęły w terminie. Do wniosków dołączone były faktury VAT lub kserokopie faktur za zakupiony olej napędowy potwierdzone za zgodność oryginałem przez pracownika Gminy. Wnioski zawierały informacje o ilości załączników wraz z zestawieniem faktur. Wszystkie dołączone faktury i kserokopie faktur posiadały pieczętki o treści: „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”. Do wniosku firmy rolnej (nr dec. FN.I.4.3113-48/08 z dnia 07.10.2008 r.) prawidłowo został załączony odpis z KRS.

Wniosek przy decyzji nr FN.I.4.3113/69/08, przesłany listownie, zawierał załączniki w postaci kserokopii faktur, potwierdzonych następnie za zgodność z oryginałem. Zgodnie z oświadczeniem, pracownikowi odpowiedzialnemu za zadanie – Pani Danucie Boboń, producent rolny przedstawiali do wglądu oryginały przesłanych faktur.

W okresie od 1 marca do 31 marca 2009 r. oraz od 1 września do 30 września 2009 r. w Urzędzie Gminy Mielno w złożono odpowiednio 16 i 20 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 fakturach oraz kserokopiiach faktur z odnotowano przystawione, oryginalne pieczętki o treści: „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”. We wnioskach prawidłowo zapisano ilość załączników wraz z zestawieniem numerów faktur.

- prawidłowość wydanych decyzji pod kątem naliczonych kwot zwrotu podatku:

Z roku **2008** losowo wybrano:
pięć decyzje z **I okresu** (nr: FN.I.4.3113-34/08. FN.I.4.3113-32/08. FN.I.4.3113-31/08. FN.I.4.3113-28/08, FN.I.4.3113-26/08)

pięć decyzji z **II okresu** (FN.I.4.3113-69/08. FN.I.4.3113-67/08. FN.I.4.3113-60/08. FN.I.4.3113-59/08, FN.I.4.3113-48/08)

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

Wszystkie sprawdzone decyzje zawierały poprawnie wyliczone kwoty zwrotu podatku.

Z roku **2009** wybrano i przeanalizowano:
cztery decyzji z **I okresu** (nr: FN.I.4.3113-34/09. FN.I.4.3113-36/09. FN.I.4.3113-29/09, FN.I.4.3113-28/09)

i **cztery** z **II okresu** (nr: FN.I.4.3113-62/09. FN.I.4.3113-64/09. FN.I.4.3113-65/09. FN.I.4.3113-70/09)

W wyliczeniach 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 Gmina Mielno terminowo dokonywała wypłat zwrotu podatku producentom rolnym.

Wypłat zwrotu podatku akcyzowego w 2008 r. w I okresie dokonano przelewami bankowymi w dniu 14.05.2008 r. w kwocie [REDACTED], w II okresie w dniu 07.11.2008 r., na kwotę [REDACTED].

W 2009 r., zwrot podatku za I okres w dniu 28.05.2009 r. wypłacono przelewem w kwocie [REDACTED]. Za II okres zwrotu podatku dokonano terminowo w 2 transzach. I transza – w dniu 10.11.2009 r. i w II transza w dniu 22.12.2009 r.

- 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. Koszty postępowania zostaną wykorzystane 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.

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.

Bielsko 26.04.10

Miejsce i data podpisania protokołu

[Signature]
Kierownik jednostki kontrolowanej:
(podpis i pieczęć)

Kontrolujący:

INSPEKTOR
w Wydziale Srodowiska i Leśnictwa
[Signature]
mgr inż. Justyna Pawłowska

Zweryfikowano na zgodność
z ustawą o ochronie
danych osobowych

14.12.10
date

[Signature]
podpis

Dokument nie zawiera treści, których nieuprawnione ujawnienie mogłoby spowodować szkodę interesu państwa, interesu publicznego lub prawnie chronionego interesu obywateli lub jednostki organizacyjnej

13.12.2010
date, podpis