

**PROTOKÓŁ**

**z kontroli problemowej w Urzędzie Miasta i Gminy Gryfino, przeprowadzonej w dniu 17 września 2010 r.**

Kontrolę problemową przeprowadziły: Urszula Gajewska – starszy inspektor wojewódzki oraz Justyna Pawłowska – inspektor w Wydziale Środowiska i Łowiectwa Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie na podstawie upoważnień z dnia 15 września 2010 r. nr 10/2010 i 11/2010, wystawionych z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego przez Dyrektora Wydziału Środowiska i Łowiectwa.

O kontroli w jednostce poinformowano Burmistrza Gryfina, pismem z dnia 27 sierpnia 2010 r. Nazwa jednostki kontrolowanej - **Urząd Miasta i Gminy Gryfino, ul. 1 Maja 16, 74-100 Gryfino.**

Kontrolę przeprowadzono w dniu 17 września 2010 r., co zostało odnotowane w książce kontroli jednostki pod pozycją 9.

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. Nr 52, poz. 379), w powiązaniu z prawidłowością i terminowością wykorzystania dotacji celowych przekazanych gminie w okresie od 2008 r. do 30.06.2010 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję burmistrza pełnił: Pan Henryk Piłat, wybrany w wyborach bezpośrednich – zaświadczenie o wyborze z dnia 26 listopada 2006 r. znajduje się w aktach kontroli (wykaz poz. 2).

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, a także wyjaśnienia i informacje pracowników Urzędu Miasta i Gminy prowadzącego sprawę:

Pani Anety Sadowskiej – inspektora w Wydziale Podatków i Opłat Lokalnych oraz Pana Krystiana Kosińskiego – Naczelnika Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych.

**Ustalenia kontroli:**

Zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej realizowane jest przez Urząd Miasta i Gminy 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).

Stawka zwrotu podatku określana jest na każdy rok rozporządzeniem Rady Ministrów w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolniczej na 1 litr oleju. W okresie objętym kontrolą kwota ta wynosiła 0,85 zł/l.



Ostatnie w tej sprawie, rozporządzenie 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 Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Gryfinie, przyjętym Zarządzeniem o nr 0152-16/10 Burmistrza Miasta i Gminy Gryfino z dnia 30.04.2010 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta i Gminy Gryfino, znajduje się zapis dot. realizacji przez Gminę ww zadania.

Zgodnie z §44 ust. 14 wskazanego Regulaminu zadanie polegające na prowadzeniu postępowań w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego rolniczo należy do zadań Wydziału Podatków i Oplat Lokalnych.

Postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego należy do zakresu czynności Pani Anety Sadowskiej – inspektor w Wydziale Podatków i Oplat Lokalnych (zakres czynności pracownika znajduje się w aktach kontroli pod poz. 3). Bezpośredni nadzór nad zadaniem sprawuje Pan Krystian Kosiński – Naczelnik Wydziału Podatków i Oplat Lokalnych (od 01.09.2007 r. – zgodnie z Porozumieniem zmieniającym umowę o pracę z dnia 30.08.2007 r.). Naczelnik podlega służbowo Skarbnikowi Miasta i Gminy Gryfino. Stanowisko Skarbnika pełni od dnia 01.01.2003 r. Pani Jolanta Staruk.

Na podstawie 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 wniosek Burmistrza Miasta Gryfino Gminie zostały przekazane dotacje celowe w wysokości ogółem 456 662,02 zł, w tym 447 707,87 zł na zwrot podatku dla producentów i 8 954,15 zł (2 %) na koszty postępowania Gminy.

W 2009 r. na podstawie wniosku Burmistrza Miasta Gryfino, Gmina otrzymała dotacje w wysokości ogółem 429 793,10 zł, w tym 421 365,78 zł wypłacono rolnikom, a 8 427,82 zł (2%) przekazano na koszty postępowania w sprawie zwrotu podatku dla Gminy.

W I półroczu 2010 r. na wniosek Burmistrza Miasta Gryfino, Gminie zostały przekazane dotacje w wysokości ogółem 275 968,49 zł, w tym 270 557,34 zł na zwrot podatku dla producentów oraz 5 411,15 zł (2 %) na koszty postępowania 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. 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 okresie od 1 marca do 30 marca 2008 r. oraz od 1 września do 30 września 2008 r. w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie złożonych zostało 144 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, w tym 66 w I okresie i 78 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. W jednej załączonej do wniosku fakturze, przy decyzji nr SKP 3140/47-3/2008 z dnia 23 kwietnia 2008 r., brakowało pieczętki o treści: „przyjęto w dniu....do zwrotu części podatku akcyzowego”.

W okresie od 1 marca do 30 marca 2009 r. oraz od 1 września do 30 września 2009 r. w Urzędzie Miasta i Gminy Gryfino złożono odpowiednio 79 i 80 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Wszystkie wnioski wpłynęły w terminie i posiadały szczegółowy wykaz załączników. Wszystkie dołączone faktury posiadały pieczętki o treści: „przyjęto w dniu....do zwrotu części podatku akcyzowego”.

W okresie od 1 marca do 30 marca 2010 w Urzędzie Miasta i Gminy w Gryfinie złożonych zostało 82 wnioski producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Wszystkie wnioski wpłynęły w terminie. Do wniosków dołączone były faktury VAT, lub ich uwierzytelnione kserokopie wraz z informacjami o ilości załączników. We wnioskach producentów rolnych, dla których wydane zostały decyzje znak: SKP 3140/81-3/2010 z dnia 19.04.2010 r. i SKP 3140/79-3/2010 z 26.04.2010 r., złożone oświadczenia o powierzchni użytków rolnych zostały określone wg stanu na dzień 01 kwietnia 2010 r.

Załączone faktury do wniosków - odpowiadającym decyzji nr SKP 3140/80-3/2010 z dnia 26 kwietnia 2010 r., oraz SKP 3140/17-3/2010 z dnia 06.04.2010 r., nie posiadały pieczętek o treści: „przyjęto w dniu....do zwrotu części podatku akcyzowego” a SKP 3140/76-3/2010 z dnia 26 kwietnia 2010 r. Brak pieczętki ujawniono na części faktur.

#### **- prawidłowość wydanych decyzji pod kątem naliczonych kwot zwrotu podatku:**

**Z 2008 roku** losowo wybrano:

siedem decyzji z I okresu (nr: SKP 3140/50-3/2008, SKP 3140/47-3/2008, SKP 3140/46-3/2008, SKP 3140/45-3/2008, SKP 3140/42-3/2008, SKP 3140/41-3/2008, SKP 3140/38-3/2008)

czternaście decyzji z II okresu (nr: SKP 3140/100-3/2008, SKP 3140/98-3/2008, SKP 3140/95-3/2008, SKP 3140/94-3/2008, SKP 3140/91-3/2008, SKP 3140/88-3/2008, SKP 3140/127-3/2008, SKP 3140/126-3/2008, SKP 3140/124-3/2008), SKP 3140/119-3/2008, SKP 3140/68-3/2008, SKP 3140/66-3/2008, SKP 3140/88-64/2008, SKP 3140/58-3/2008), gdzie dokonano dokładnych wyliczeń ilości zakupionego oleju napędowego i obliczono kwotę zwrotu podatku dla producenta rolnego. Wszystkie sprawdzone decyzje zawierały poprawnie wyliczone kwoty.

Z 2009 roku sprawdzono

osiem decyzji z I okresu (nr: SKP 3140/20-3/2009, SKP 3140/17-3/2009, SKP 3140/14-3/2009, SKP 3140/12-3/2009, SKP 3140/11-3/2009, SKP 3140/09-3/2009, SKP 3140/08-3/2009, SKP 3140/04-3/2009),

oraz dziewięć decyzji z II okresu (nr: SKP 3140/79-3/2009, SKP 3140/77-3/2009, SKP 3140/76-3/2009, SKP 3140/74-3/2009, SKP 3140/18-3/2009, SKP 3140/16-3/2009, SKP 3140/11-3/2009, SKP 3140/3-3/2009, SKP 3140/1-3/2009).

Wszystkie powyższe decyzje zawierały prawidłowe wyliczenia zwrotu podatku akcyzowego.

Z I półrocza 2010 r. losowo wybrano i sprawdzono 9 decyzji: (nr: SKP 3140/81-3/2010, SKP 3140/80-3/2010, SKP 3140/79-3/2010, SKP 3140/77-3/2010, SKP 3140/76-3/2010, SKP 3140/17-3/2010, SKP 3140/15-3/2010, SKP 3140/13-3/2010, SKP 3140/10-3/2010).

Wszystkie sprawdzone decyzje zawierały prawidłowo wyliczone kwoty.

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

W roku 2008, I okresie 2009 oraz w I okresie 2010 Urząd Miasta i Gminy w Gryfinie terminowo dokonywał wypłat zwrotu podatku producentom rolnym.

Wypłat zwrotu podatku akcyzowego w 2008 r. w I okresie dokonano przelewami bankowymi 49 osobom, natomiast 17 osób odebrało należność w kasie Urzędu.

W II okresie zwrot podatku przelano na konta bankowe 57 osobom, 20 osób odebrało należność gotówką w kasie.

W 2009 w II okresie rolnikom przelano zwrot na konta bankowe w łącznej kwocie 187 964,59 zł, w kasie urzędu 20 osób odebrało należność na kwotę 15 577,80 zł.

W II okresie dokonano 59 przelewów producentom rolnym, 20 osób odebrało zwrot w kasie, jednej osobie, na jej wniosek, przeksięgowano kwotę na poczet podatku rolnego.

Kwota dotacji otrzymana przez gminę na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego w II okresie 2009 r. była wypłacana w dwóch terminach, z uwagi na otrzymanie dotacji od Wojewody w II transzach, w listopadzie i grudniu 2009 r. W I półroczu 2010 r., zwrot podatku akcyzowego, Gmina przelała na konta bankowe 65 osobom, w kasie urzędu należność odebrało 17 osób.

**- 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 zostały 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 kwartalne.

Sprawdzono wykonanie wydatków dot. realizacji zadania dz. 010 rozdz. 01095 § 4210 Zakup materiałów i wyposażenia oraz § 4240 Zakup pomocy naukowych, dydaktycznych i książek za okres II kwartału 2010 r. Kwoty wykonania planu w tych paragrafach odzwierciedlają przedstawione faktury i „Zestawienia obrotów i sald ksiąg pomocniczych – Analityka” i są zgodne z kwotami wykazami w wymienionym sprawozdaniu (akta kontroli nr 5).

W 2010 r. Gmina dokonała zwrotu na konto Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego niewykorzystanych środków na prowadzenie postępowania w związku z

wypłatą zwrotu podatku akcyzowego za I okres 2010 r. w kwocie ogółem 2 230,31 zł, z czego kwota 2 207,38 zł została zwrócona w dniu 02.07.2010 r., a 22,93 zł w dniu 06.08.2010 r. Sporządzono w dniu 16.07.2010 r. korektę sprawozdania „Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o wydatkach związanych..... za II kwartał 2010 r.” Nie dokonano zmiany „Okresowego rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres 01.05. -31.05.2010 r.”

### Pouczenie:

Kierownik podmiotu kontrolowanego może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, wyjaśnienie przyczyn tej odmowy. Przed podpisaniem protokołu, kontrolowany może zgłosić umotywowane zastrzeżenia co do ustaleń zawartych w protokole kontroli, w terminie 7 dni od daty otrzymania protokołu kontroli.

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

Gryfino 14.10.2010

Miejsce i data podpisania protokołu

Kierownik jednostki kontrolowanej:  
( podpis i pieczęć)

**BURMISTRZ**  
Mieśca i Gminy Gryfino  
inż. Henryk Piłat

Kontrolujący:

08.10.2010r.

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI  
w Wydziale Środowiska i Leśnictwa

mgr inż. Urszula Gajewska

INSPEKTOR  
w Wydziale Środowiska i Leśnictwa  
mgr inż. Justyna Pańkowska