

**PROTOKÓŁ****z kontroli problemowej w Urzędzie Miejskim w Wałczu, przeprowadzonej w dniu 07 września 2011 r.**

Kontrolę problemową przeprowadzili: Dorota Szewc oraz Justyna Pawłowska – inspektorzy w Wydziale Środowiska i Łowiectwa Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie na podstawie upoważnień z dnia 17 sierpnia 2011 r. odpowiednio nr 15/2011 i 14/2011, wystawionych z upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego przez Dyrektora Wydziału Środowiska i Łowiectwa.

O kontroli w jednostce poinformowano Burmistrza Miasta Wałcz, pismem z dnia 17 sierpnia 2011 r. (wykaz akt kontroli nr 1).

Nazwa jednostki kontrolowanej - **Urząd Miasta Wałcz, Plac Wolności 1, 78-600 Wałcz.**

Kontrolę przeprowadzono w dniu 07 września 2011 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. Nr 52, poz. 379), w powiązaniu z prawidłowością i terminowością wykorzystania dotacji celowych przekazanych gminie w okresie od 01.01.2010 r. do 30.06.2011 r.

W okresie objętym kontrolą funkcję burmistrza pełnił: Pan Zdzisław Józef Tuderek, wybrany w wyborach bezpośrednich – aktualne zaświadczenie o wyborze z dnia 26 listopada 2010 r. znajduje się w aktach kontroli (zał. 2).

Kontroli dokonano w oparciu o materiały źródłowe, tj. wnioski producentów rolnych, decyzje, okresowe oraz roczne sprawozdania i rozliczenia dotacji celowych oraz wyjaśnienia i informacje pracowników Urzędu Miejskiego prowadzącego sprawę:

Pani Agnieszki Bielej – inspektora ds. podatków w Referacie Księgowości (aneks do zakresu czynności w aktach kontroli zał. 3),

Pani Ireny Kaczmarek – Naczelnik Wydziału Księgowości w Urzędzie Miasta Wałcz, do 31.12.2010 Kierownik Referatu Księgowości (pełnomocnictwo do podpisywania decyzji w imieniu Burmistrza Miasta Wałcza w aktach kontroli zał. 4 i 5).

**Ustalenia kontroli:**

Zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej realizowane jest przez Urząd Miejski 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 Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi 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 2010 r. i 2011 r. stawka zwrotu wynosiła 0,85 zł za 1 litr oleju napędowego, zgodnie z 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) i rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2010 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolniczej na 1 litr oleju w 2011 r. (Dz.U. Nr 235, poz. 1541).

W okresie objętym kontrolą obowiązywał Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta Wałcz nadany Zarządzeniem nr 10/04 Burmistrza Miasta Wałcza z dnia 15 stycznia 2004 r. i zmieniony Zarządzeniem Nr 23/05 z dnia 25 lutego 2005 r., Zarządzeniem Nr 31/06 z dnia 30 marca 2006 r., Zarządzeniem Nr 46/06 z dnia 25 maja 2006 r., Zarządzeniem Nr 77/06 z dnia 07 września 2006 r., Zarządzeniem Nr 1/07 z dnia 02 stycznia 2007 r., Zarządzeniem Nr 28/07 z dnia 15 marca 2007 r., Zarządzeniem Nr 100/07 z dnia 20 września 2007 r., Zarządzeniem Nr 139/07 z dnia 04 grudnia 2007 r., Zarządzeniem Nr 149/07 z dnia 31 grudnia 2007 r., Zarządzeniem Nr 65/08 z dnia 22 kwietnia 2008 r., Zarządzeniem Nr 29/09/ z dnia 24 lutego 2009 r., Zarządzeniem Nr 112/09 z dnia 22 września 2009 r., Zarządzeniem Nr 134/09 z dnia 27 listopada 2009 r., Zarządzeniem Nr 24/10 z dnia 18 lutego 2010 r., Zarządzeniem Nr 86/10 z dnia 16 sierpnia 2010 r., Zarządzeniem Nr 122/10 z dnia 16 grudnia 2010 r., Zarządzeniem Nr 102/11 z dnia 05 lipca 2011 r., Zarządzeniem Nr 107/11 z dnia 14 lipca 2011 r.

Regulamin nie zawiera szczegółowego zapisu dot. zadania zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Natomiast w § 5 ust.1 pkt 2 i 3 wymienionego Regulaminu znajduje się zapis o „zapewnieniu warunków należytego wykonywania spoczywających na Mieście: zadań zleconych oraz zadań wykonywanych na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadań powierzonych)”.

Postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego prowadzi Pani Agnieszka Bielej – inspektor ds. podatków w Referacie Księgowości.

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 **2010 r.** na wnioski Burmistrza Miastu Wałcz zostały przekazane dotacje w wysokości ogółem 18 725,81 zł w tym 18 358,64 zł na zwrot dla producentów rolnych i 367,17 zł (2%) na koszty postępowania dla Gminy. W **I półroczu 2010 r.** przekazano dotacje w wysokości 7 292,22 zł ogółem, w tym 7149,24 zł na zwrot podatku dla producentów i 142,98 zł (2 %) na koszty postępowania Gminy, zaś w **II półroczu 2010 r.** przekazano 11 433,59 zł ogółem, w tym 11 209,40 ma wypłaty dla rolników i 224,19 zł na koszty postępowania dla Gminy.

W **I półroczu 2011 r.** na wniosek Burmistrza Miastu Wałcz zostały przekazane dotacje w wysokości ogółem 9 068,93 zł, w tym 8 891,11 zł na zwrot podatku dla producentów oraz 177,82 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”.

J. K.

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 2010 r. oraz od 1 września do 30 września 2010 r. w Urzędzie Miasta Wałcz złożonych 25 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, w tym 10 w I okresie i 15 wniosków w II półroczu. Wszystkie sprawdzone wnioski wpłynęły w terminie. Do wniosków dołączone były faktury VAT, lub ich kserokopie potwierdzone za zgodność przez upoważnionego przez Burmistrza Miasta Wałcz pracownika wraz z informacjami o ilości załączników i zestawieniem numerów faktur. Wszystkie faktury stanowiące załączniki do sprawdzonych wniosków posiadały pieczętki o treści: „przyjęto w dniu....do zwrotu części podatku akcyzowego”.

W okresie od 1 marca do 30 marca 2011 w Urzędzie Miasta Wałcz złożonych zostało 12 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego. Wszystkie sprawdzone wnioski wpłynęły w terminie. Do wybranych wniosków dołączone były faktury VAT lub ich kserokopie potwierdzone za zgodność przez upoważnionego przez Burmistrza Miasta Wałcz pracownika, informacje o ilości załączników oraz zestawienia faktur. Wszystkie faktury stanowiące załączniki do sprawdzonych wniosków posiadały pieczętki o treści: „przyjęto w dniu....do zwrotu części podatku akcyzowego”.

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

**Z 2010 roku** losowo wybrano:

- **pięć** decyzji z I okresu (nr 14 z dnia 22 kwietnia 2010 r., nr 13 z dnia 22 kwietnia 2010 r., nr 12 z dnia 22 kwietnia 2010 r., nr 5 z dnia 06 kwietnia 2010 r. oraz nr 1 z dnia 06 kwietnia 2010 r.),

- **cztery** decyzje z II okresu (nr: 36 z dnia 14 października 2010 r., nr 31 z dnia 13 października 2010 r., nr 30 z dnia 14 października 2010 r., nr 29 z dnia 14 października 2010 r.),

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

**Z I półrocza 2011 r.** losowo wybrano i sprawdzono

**sześć** decyzji (nr 12 z dnia 11 kwietnia 2011 r., nr 10 z dnia 11 kwietnia 2011 r., nr 9 z dnia 11 kwietnia 2011 r., nr 8 z dnia 11 kwietnia 2011 r., nr 6 z dnia 11 kwietnia 2011 r., nr 3 z dnia 11 kwietnia 2011 r.).

W decyzji nr 12 z dnia 11 kwietnia 2011 r., nieprawidłowo wyliczono zwrot podatku akcyzowego poprzez zaniżenie ilości litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Nie uwzględniono litrów oleju w wys. 33,74 l z faktury nr 1195/11/PRE z dn. 22.02.2011 wystawionej przez „Gaz-Mot” Sp. J. z Piły, stanowiącej załącznik nr 3 do wniosku producenta rolnego, w wyniku czego wypłacony producentowi rolnemu zwrot podatku akcyzowego został pomniejszony o kwotę 28,68 zł.

W decyzji nr 10 z dnia 11 kwietnia 2011 r. błędnie wyliczono łączną kwotę rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego dla producenta rolnego. Podany w wymienionej decyzji limit roczny określono na kwotę 1 550,03 zł. Do obliczeń przyjęto z wniosku powierzchnię

File 8

21,2042 ha. Nie uwzględniono gruntów o powierzchni 34,5471 ha, których producent jest współposiadaczem, przy czym współwłaściciel wyraził pisemną zgodę na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego dla wnioskodawcy. Zatem całkowity limit zwrotu winien wynosić 4 075,42 zł. Należny zwrot dla producenta rolnego wyliczony z faktur wynosi 1 701,39 zł, natomiast dokonany przez Gminę zwrot to kwota 1 550,03 zł, czym zaniżono wypłatę dla producenta o kwotę 151,36 zł.

Pozostałe sprawdzone decyzje posiadały prawidłowo wyliczone kwoty zwrotu podatku akcyzowego oraz roczne limity.

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

Wypłat zwrotu podatku akcyzowego w I półroczu 2010 r. dokonano przelewami bankowymi dla 7 osób w dniu 13 maja 2010 r. natomiast 3 osoby odebrały należność w kasie Urzędu.

W II okresie 2010 r. Urząd miasta Wałcz również terminowo dokonał wypłat zwrotu podatku akcyzowego.

W I półroczu 2011 r. Urząd Miasta Wałcz dokonał terminowo zwrotu podatku akcyzowego, 8 producentów rolnych otrzymało zwrot przelewem na konto bankowe, 4 osoby natomiast odebrały należność w kasie Urzędu.

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

Miasto Wałcz otrzymało 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 na zakup usług.

Dokonanie wydatków rzeczowo-finansowych odzwierciedla „Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za II kwartał 2010 zatwierdzone w dniu 09 lipca 2010 r. (akta kontroli zał. nr 6), Rb-50 – za IV kwartał 2010 r. zatwierdzone 18 stycznia 2011 r. (akta kontroli zał. nr 7) oraz Rb-50 za II kwartał 2011 r. sporządzony w dniu 08 lipca 2011 r. (akta kontroli zał. nr 8).

**Pouczenie:**

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):

*- 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, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole kontroli. (ust.4)
- Kierownik podmiotu kontrolowanego może do czynności wymienionych w ust. 2 i 4 upoważnić 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.

**URZĄD MIASTA**  
78-600 WAŁCZ  
Plac Wolności 1  
tel. (0-67) 258-4471, fax 258-2618  
NIP 765-000-71-57 REGON 000527121

.....  
Walcze, 26.09.2011  
.....  
Miejsce i data podpisania protokołu

**BURMISTRZ MIASTA**  
*Zdzisław Tuderek*  
Zdzisław Tuderek  
Kierownik jednostki kontrolowanej:  
(podpis i pieczęć)

Kontrolujący:

**INSPEKTOR**  
w Wydziale Środowiska i Łowiectwa  
*Szwec*  
inż. Dorota Szwec

**INSPEKTOR**  
w Wydziale Środowiska i Łowiectwa  
*Pawlowska*  
mgr inż. Justyna Pawłowska

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

2011-09-20

