

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Więcborku

1. Jednostka kontrolowana

Urząd Miejski w Więcborku
89-410 Więcbork
ul. A.Mickiewicza 22
Referat Finansowo - Księgowy
Regon 000530146, NIP 558-00-08-540

Kierownictwo jednostki kontrolowanej:

- Pan Paweł Toczko - Burmistrz
- Pani Renata Jesionowska- Zawieja - Sekretarz
- Pan Władysław Rembelski – Skarbnik, Kierownik Referatu Finansowo- Księgowego

2. Kontrolę przeprowadzili:

- Monika Grabowska – starszy inspektor w Wydziale Środowiska, Rolnictwa i Rozwoju Wsi Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, działająca na podstawie upoważnienia Wojewody Kujawsko - Pomorskiego Nr 263/08 z dnia 15 maja 2008 r.
- Eliza Nowak – starszy inspektor w Wydziale Środowiska, Rolnictwa i Rozwoju Wsi Kujawsko - Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Bydgoszczy, działająca na podstawie upoważnienia Wojewody Kujawsko - Pomorskiego Nr 264/08 z dnia 15 maja 2008 r.

3. Kontrolę przeprowadzono od dnia 29 maja do dnia 30 maja 2008 roku.

4. Przedmiotowy zakres kontroli problemowej:

- Objęcie kontrolą zadań finansowanych ze środków budżetowych - dział 010, rozdział 01095, § 2010 w 2007 roku;
- Ocena prawidłowości postępowania w zakresie wypłat należnych rolnikom środków finansowych, jako zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;
- Analiza pod względem spełnienia wymogów formalno-prawnych dokumentów związanych z wydatkowaniem środków dotacji celowej;

5. Informacji i wyjaśnień w toku kontroli udzielili:

- Pani Elżbieta Tereszkievicz – inspektor ds. podatkowych

I Ustalenia wstępne

Jednostka kontrolowana działa w oparciu o:

- Ustawę o samorządzie terytorialnym z dnia 8 marca 1990 r. (Dz. U. Nr 16, poz. 95, ze zmianami).
- Statut Gminy Więcbork przyjęty uchwałą Nr 22/167/96 Rady Miejskiej w Więcborku z dnia 29 lutego 1996 r. *ze zmianami.*

nm

II Kontrola prawidłowości realizowania 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 ramach realizacji ww. ustawy producenci rolni będący posiadaczami gospodarstw rolnych na terenie gminy Więcbork, składali w 2007 r. wnioski o zwrot podatku akcyzowego do Burmistrza Więcbork w dwóch terminach:

- od 1 marca do 31 marca 2007 r. wraz z fakturami VAT (lub ich kopiami) stanowiącymi dowód zakupu oleju napędowego w okresie od 1 września 2006 r. do 29 lutego 2007 r.) oraz
- od 1 września do 30 września 2007 r. wraz z fakturami VAT (lub ich kopiami) stanowiącymi dowód zakupu oleju napędowego w okresie od 1 marca 2007 r. do 31 sierpnia 2007 r.)

W związku z powyższym, Burmistrz Więcborka na podstawie art. 5 ww. ustawy przyznał zwrot podatku akcyzowego 280 producentom rolnym w pierwszym terminie składania wniosków i 289 w terminie drugim.

Zgodnie z art. 7 ww. ustawy, wypłata zwrotu podatku następuje w terminach:

- od dnia 1 maja do dnia 31 maja – jeżeli wnioski o zwrot podatku zostały złożone w terminie od dnia 1 marca do dnia 31 marca;
- od dnia 1 listopada do dnia 30 listopada – jeżeli wnioski o zwrot podatku zostały złożone w terminie od dnia 1 września do dnia 30 września.

Kontrolą objęto dokumenty czterech producentów rolnych ubiegających się o zwrot akcyzy:

1.

- Producent rolny złożył pierwszy wniosek w dniu 07.03.2007 r. wraz z fakturą VAT i oświadczeniem o posiadaniu 15,7075 ha użytków rolnych na obszarze gminy Więcbork oraz drugi wniosek w dniu 10.09.2007 r. z fakturą VAT oraz adnotacją w punkcie VIII wniosku o wyrażeniu przez „zgody współposiadacza na wypłatę zwrotu podatku” dla osoby wnioskującej. We wniosku zawarte zostało oświadczenie o posiadaniu użytków rolnych na obszarze gminy Więcbork w wielkości 15,7075 ha, oraz współposiadaniu użytków rolnych o pow. 6,67 ha.
- W trakcie kontroli ustalono, że podane użytki są zgłoszone w deklaracji na podatek rolny ww. producentów rolnych oraz sprawdzono, że nie wystąpiła z wnioskiem o zwrot podatku akcyzowego w 2007 r. Roczny limit zwrotu podatku w pierwszym terminie zgodnie z art. 4 ww. ustawy wyliczono na kwotę 634,90 zł. Dołączona do pierwszego wniosku faktura VAT z datą 15.02.2007 r. stanowi dowód zakupu 1000,00 litrów oleju napędowego, co umożliwia przyznanie zwrotu akcyzy w kwocie 550,00 zł w pierwszym ustawowym terminie wypłat. Dołączona do drugiego wniosku faktura VAT z datą 03.07.2007 r. stanowi dowód zakupu 1200,00 litrów oleju napędowego, co umożliwia przyznanie zwrotu akcyzy w kwocie 660,00 zł w drugim terminie wypłat lecz ze względu na przekroczenie rocznego limitu producentowi rolnemu przyznano 508,46 zł. Zgodnie z art.6 pkt 4 ww. ustawy, wszystkie faktury posiadały odpowiednio adnotację o treści „przyjęto w Urzędzie Miejskim w Więcborku w dniu 07.03.2007 r. i 10.09.2007 r. do zwrotu części podatku akcyzowego”.
- Decyzja Burmistrza w sprawie zwrotu podatku akcyzowego w pierwszym terminie wypłat wydana została dnia 13.04.2007 r. i przyznała roczny limit zwrotu w wysokości 634,90 zł i kwotę zwrotu podatku na 470,00 zł. Po stwierdzeniu, że do systemu komputerowego została wprowadzona błędna stawka zwrotu podatku „zamiast 0,55 zł/1l oleju napędowego wpisano 0,45 zł/1l oleju napędowego” - pisemne wyjaśnienie pani Elżbiety Tereszkieвич inspektor ds. podatkowych, 25.04.2007 r. wydano postanowienie w sprawie uchylenia powyższej decyzji. W dniu 27.04.07 r. wydano decyzję uchylającą

i określającą w której ustalono prawidłowo roczny limit na 2007 r. w kwocie 742,96 zł i zwrot podatku na 550,00 zł (przelew z dn. 21.05.2007 r.) W drugim terminie wypłat decyzja została wydana 08.10.07 r. i w związku ze zwiększeniem ogólnej powierzchni użytków rolnych przez producenta rolnego, zwiększa roczny limit zwrotu podatku do kwoty 1.058,46 zł i przyznaje zwrot podatku akcyzowego na kwotę 508,46 zł (przelew z dn. 05.11.2007 r.)

2.

- Producent rolny złożył pierwszy wniosek w dniu 27.03.2007 r. wraz z 8 kopiami faktur VAT, oświadczając, że jest posiadaczem 517,87 ha użytków rolnych położonych na terenie gminy Więcbork i dołączając odpis KRS nr 0000181064. Drugi wniosek został złożony w dniu 26.09.2007 r. z 13 kopiami faktur VAT i oświadczeniem o posiadaniu 515,7957 ha użytków rolnych. Do drugiego wniosku nie został dołączony odpis KRS.
- W trakcie kontroli ustalono, że podane użytki są zgłoszone w deklaracji na podatek rolny za 2007 r. ww. producenta rolnego. Roczny limit zwrotu podatku zgodnie z art. 4 ww. ustawy wyliczono na kwotę 24.495,25 zł. Dołączone do pierwszego wniosku kopie faktur VAT stanowią dowód zakupu oleju napędowego w okresie od 22.09.06 r. do 13.01.07 r. na łączną ilość 22.062,00 litrów oleju, co umożliwia przyznanie zwrotu w kwocie 12.134,10 zł w pierwszym ustawowym terminie wypłat. Zgodnie z art.6 pkt 3 i 4 kopie faktur zostały potwierdzone za zgodność z oryginałami i posiadały adnotację o treści „przyjęto w urzędzie Miejskim w Więcborku w dniu 27.03.2007 r. do zwrotu części podatku akcyzowego”. Dołączone do drugiego wniosku kopie faktur VAT z okresu od 13.03.2007 r. do 30.08.2007 r. stanowią dowód zakupu 46.000,000 litrów oleju napędowego. Wykazana tutaj ilość litrów oleju nie pozwala na cały zwrot akcyzy, gdyż zostałby przekroczony roczny limit zwrotu podatku danego producenta rolnego w 2007 r. W związku z powyższym w drugim terminie wypłat wyliczono zwrot na kwotę 12.263,04 zł. Kopie faktur zostały potwierdzone za zgodność z oryginałami i posiadały adnotację o treści „przyjęto w Urzędzie Miejskim w Więcborku w dniu 26.09.2007 r. do zwrotu części podatku akcyzowego”
- Pierwsza decyzja Burmistrza w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wydana została w dniu 18.04.2007 r. i przyznawała roczny limit zwrotu w kwocie 20.932,50 zł, a zwrot podatku w kwocie 10.369,14 zł. W dniu 25.04.2007 r. wznowione zostało postępowanie z urzędu w sprawie uchylenia powyższej decyzji i w dniu 26.04.2007 r. wydana została decyzja uchylająca i określająca poprawny roczny limit zwrotu w wysokości 24.495,47 zł i kwotę do zwrotu w pierwszym terminie wypłat – 12.134,10 zł (przelew z dn. 22.05.2007 r.) Druga decyzja Burmistrza wydana dnia 11.10.2007 r. zmniejsza roczny limit zwrotu podatku (proporcjonalnie do zmniejszonej powierzchni użytków rolnych) i przyznaje zwrot podatku akcyzowego na kwotę 12.263,04 zł (przelew z dn. 07.11.2007 r.)

3.

- Producent rolny złożył wniosek w dn. 15.03.2007 r. z 28 fakturami VAT, oświadczając, że jest posiadaczem 21,59 ha użytków rolnych położonych na obszarze gminy Więcbork.
- W trakcie kontroli ustalono, że podane użytki są zgłoszone w deklaracji na podatek rolny za 2007 r. ww. rolnika. Roczny limit zwrotu podatku zgodnie z art. 4 ustawy wyliczono na kwotę 1.021,21 zł. Dołączone do wniosku faktury VAT stanowią dowód zakupu oleju napędowego za okres od 15.09.2006 r. do 01.02.2007 r. na łączną ilość oleju 1.815,53 litrów, co umożliwia przyznanie zwrotu w kwocie 998,54 zł. Zgodnie z art.6 pkt 4 ww. ustawy faktura posiadała adnotację o treści „przyjęto w Urzędzie Miejskim w Więcborku w dniu 15.03.2007 r. do zwrotu części podatku akcyzowego”.
- Decyzja Burmistrza w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wydana 16.04.2007 r. przyznaje roczny limit zwrotu w kwocie 872,67 zł i zwrot podatku w wysokości 853,30 zł. W dniu 25.04.2007 r. wznowione zostało postępowanie z urzędu w sprawie uchylenia

powyższej decyzji i w dniu 27.04.2007 r. wydana została decyzja uchylająca i określająca poprawny roczny limit zwrotu w wysokości 1.021,21 zł i kwotę do zwrotu w pierwszym terminie wypłat – 998,54 zł (przelew z dn. 21.05.2007 r.) Producent rolny nie ubiegał się o zwrot akcyzy w drugim terminie składania wniosków.

4.

- Producent rolny złożył wniosek w dniu 24.09.2007 r. wraz z 9 fakturami VAT. We wniosku zawarte zostało oświadczenie o posiadaniu użytków rolnych na obszarze gminy Więcbork w wielkości 15,69 ha.
- W trakcie kontroli ustalono, że podane użytki są zgłoszone w deklaracji na podatek rolny za 2007 r. ww. rolnika. Roczny limit zwrotu podatku zgodnie z art. 4 ww. ustawy wyliczono na kwotę 742,14 zł. Faktury VAT stanowią dowód zakupu oleju napędowego w okresie od 12.04.07 r. do 27.08.07 r. na łączną ilość 582,985 litrów oleju, co umożliwia przyznanie zwrotu w kwocie 320,64 zł w pierwszym ustawowym terminie wypłat. Faktury posiadała adnotację o treści „przyjęto w Urzędzie Miejskim w Więcborku w dniu 24.09.2007 r. do zwrotu części podatku akcyzowego”.
- Decyzja Burmistrza w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wydana 11.10.2007 r. jest zgodna z ww. ustaleniami w wyniku czego producent rolny otrzymał zwrot w kwocie 320,64 zł (przelew z dnia 07.11.2007 r.)

III Kontrola prawidłowości realizowania 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).

Zgodnie z § 2 ww. rozporządzenia Burmistrz Więcborka w 2007 r. wystąpił do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z wnioskami o przekazanie gminie dotacji celowej w terminach:

- 17.04.2007 r. na łączną kwotę 137.222,91 zł (w tym 134.532,27 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 2.690,64 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy);
- 30.04.2007 r. na łączną kwotę 23.013,93 zł (w tym 22.562,68 zł kwota na zwrot producentom rolnym i 451,25 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy);
- 17.10.2007 r. na łączną kwotę 148.102,15 zł (w tym 145.198,19 zł kwota na zwrot producentom rolnym i 2.903,96 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy);
- 12.11.2007 r. na łączną kwotę 1.074,79 zł (w tym 1.053,72 zł kwota na zwrot producentom rolnym i 21,07 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy);

Zgodnie z § 6 ww. rozporządzenia Burmistrz Więcborka w 2007 r. przekazał Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu sprawozdania:

- okresowe sprawozdanie rzeczowo finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres:
 - od 1 maja do 31 maja 2007 r. – dnia 20.06.07 r.
 - od 1 listopada do 30 listopada 2007 r. – dnia 28.12.07 r.
- roczne sprawozdanie rzeczowo finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2007 - dnia 28.12.07 r.

Na podstawie analizy ww. sprawozdań stwierdza się, że łączna kwota dotacji celowej wykazana we wnioskach złożonych do Wojewody wynosi 309.413,78 zł (w tym 303.346,86 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 6.066,92 zł – kwota na pokrycie kosztów gminy). W takiej samej wysokości były koszty faktycznie poniesione przez gminę.

IV Kontrola dokonywania wydatków zgodnie z planem finansowym.

Na podstawie wystąpień Burmistrza Więcborka z zapotrzebowaniem na dotację celową na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego w roku 2007, Wojewoda Kujawsko-Pomorski wydał decyzje zwiększające plan dotacji celowej w dziale 010, rozdział 01095, § 2010, odpowiednio w terminach:

- 4 maja 2007 r. na kwotę 137.153 zł;
- 31 maja 2007 r. na kwotę 23.084 zł;
- 26 października 2007 r. na kwotę 148.103 zł;
- 24 grudnia 2007 r. na kwotę 1.075 zł.

Łączna kwota planu (po zmianach) wyniosła 309.415,00 zł z czego wykonanie stanowi 309.413,78 zł.

V Ocena kontrolowanej działalności wynikającej z ustaleń opisanych w protokole.

Przeprowadzona kontrola problemowa w Urzędzie Miasta Więcbork wykonana była w ramach nadzoru Wojewody Kujawsko - Pomorskiego dot. weryfikacji wniosków o dotację celową oraz nad wydatkowaniem środków dotacji celowej na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Kontrolujący stwierdzili, że Burmistrz:

1. Dokonywał analizy wniosków rolników o zwrot podatku akcyzowego, przestrzegając procedur i warunków ubiegania się o zwrot i weryfikując je ze stanem faktycznym. Jedynie w przypadku osób prawnych w jednym przypadku nie dołączono do wniosku o zwrot podatku akcyzowego odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, a taki wymóg obowiązywał zgodnie z art. 6 ww. ustawy.
2. Dokonywał zwrotów kwot dotacji w ramach przysługujących producentom rolnym rocznych limitów wypłat.
3. W przypadku terminowości przestrzegał terminów wystąpień o dotację celową, sporządzania sprawozdań, wydawania decyzji o zwrocie podatku akcyzowego i wypłat należnych zwrotów producentom rolnym.
4. Prawidłowo dokonywał wydatków dotacji celowej w granicach kwot określonych w planie finansowym, w sposób oszczędny i zasadny.
5. Postępował zgodnie z wymogami:
 - 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);
 - 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);
 - Ustawy z dnia 30 czerwca 2005r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 249, poz. 2104 z późn. zm.).

VI Wnioski i uwagi w sprawie usunięcia nieprawidłowości.

W zakresie stosowania obowiązujących aktów prawnych dot. zwrotu podatku akcyzowego, kontrolujący pouczają o konieczności przestrzegania art. 6 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego tj. dołączaniu do wniosków producentów rolnych, odpisów z Krajowego Rejestru Sądowego, w przypadku gdy producent rolny podlega wpisowi do tego rejestru.

Na tym protokół zakończono.

Zgodnie z § 26 ust. 1 i 2 Zarządzenia nr 100/ 2001 Wojewody Kujawsko – Pomorskiego z dnia 19 czerwca 2001r. w sprawie szczegółowych warunków i trybu przeprowadzania kontroli urzędu obsługującego Wojewodę Kujawsko - Pomorskiego oraz organów i jednostek organizacyjnych podległych, podporządkowanych i nadzorowanych przez Wojewodę, kierownikowi jednostki kontrolowanej lub osobie posiadającej Jego pisemne upoważnienie, przysługuje przed podpisaniem protokołu kontroli, prawo zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń w sprawie stanu faktycznego i prawnego, ocen, uwag i wniosków zawartych w protokole kontroli.

Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie Wojewodzie Kujawsko-Pomorskiemu w terminie 14 dni od dnia otrzymania protokołu z kontroli.

Zgodnie z § 30 w/w Zarządzenia Kierownik jednostki kontrolowanej, któremu przekazano w protokole kontroli uwagi i wnioski, jest zobowiązany w terminie 30 dni od dnia otrzymania protokołu, poinformować organ zarządzający kontrolę o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków oraz podjętych działaniach lub przyczynach nie podjęcia tych działań. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach z których jeden otrzymuje Kierownik jednostki kontrolowanej.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano, dokonując wpisu do książki kontroli.

Więcbork, dnia 3 czerwca 2008 roku.



BURMISTRZ

Paweł Toczka

03.06.2008r.

data i podpis kierownika kontrolowanej jednostki

Kujawsko-Pomorski Urząd Wojewódzki
Wydział Środowiska, Rolnictwa i Rozwoju Wsi

Kontrolujący:

1. Monika Grabowska 03.06.08r. Czebarzka Monika

data i podpis

2. Eliza Nowak 03.06.08r. Włoch Eliza

data i podpis