

WGR.O. 431.12.2011

WGR.IV.431.18.2011

PROTOKÓŁ KONTROLI PROBLEMOWEJ

przeprowadzonej w Urzędzie Gminy Goworowo, ul. Ostrołęcka 21, 07 440 Goworowo przez:

Panią *Annę Todzia* – *Starszy Inspektor* w Oddziale Geodezji i Rolnictwa w Delegaturze – Placówce Zamiejscowej w Ostrołęce Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie Wojewody Mazowieckiego Nr 19/2011 z dnia 09 listopada 2011 r.

na podstawie programu kontroli zatwierdzonego w dniu 09 listopada 2011 r. przez Dyrektora Wydziału Geodezji i Rolnictwa Panią Teresę Stachowicz.

O kontroli poinformowano kierownika jednostki – Wójta Gminy w Goworowie pismem znak WGR-IV.431.12.2011 z dnia 09 listopada 2011 r.

Kontrola przeprowadzona została w dniach 21.11.2011 r. do 25.11.2011 r. i wpisana do książki ewidencji kontroli Urzędu Gminy Goworowo pod numerem 7/2011.

Przedmiotem kontroli była realizacja przez Wójta zadań administracji rządowej w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikających 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) dotyczących:

1. Przyjmowania wniosków producentów rolnych.
2. Wypełniania wniosków o przekazanie dotacji.
3. Ustalania kwoty zwrotu podatku akcyzowego oraz rocznego limitu zwrotu.
4. Wydawania decyzji określających zwrot podatku akcyzowego.
5. Sporządzania okresowych i rocznych rozliczeń oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji wypłat podatku.

1112

6605

Celem kontroli było ustalenie stanu faktycznego i dokonanie oceny realizacji zadań w zakresie wydawania decyzji ustalających zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, przestrzegania terminów składania wniosków o zwrot podatku oraz sposobu rozliczania dotacji celowej przez urząd gminy.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2010 r. do dnia 31 grudnia 2010 r.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o przepisy:

- 1) ustawy z dnia 10 marca 2006 r. *o zwrocie podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (Dz. U. Nr 52, poz. 379), zwanej dalej „ustawą o zwrocie podatku akcyzowego”,
- 2) 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 ze zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem MRiRW z dnia 23 sierpnia 2006 r.”,
- 3) rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 23.12.2008 r. *w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2009 r.* (Dz. U. z 2009 Nr 1 poz. 5); zwanego dalej „rozporządzeniem RM z dnia 23.12.2008 r.”,
- 4) rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 listopada 2008 r. *w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług* (Dz. U. r. Nr 212, poz. 1337 ze zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem MF z dnia 28 listopada 2008 r.”,
- 5) rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006r. *w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (Dz. U. Nr 103 poz. 706), zwanego dalej „rozporządzeniem MRiRW z dnia 31 maja 2006 r.”,
- 6) ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. – *Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.), zwanego dalej „Kpa”.
- 7) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. *o finansach publicznych* (Dz. U. 2009 Nr 157 poz. 1240);

Kontroli dokonano w oparciu o materiały źródłowe, tj. wnioski producentów rolnych, faktury, decyzje Wójta Gminy, okresowe oraz roczne sprawozdania z rozliczeń dotacji celowych, wykazy płatności i innych dokumentów dotyczących przedmiotu sprawy.

W toku kontroli, na podstawie przeprowadzonego badania dokumentów oraz wyjaśnień i informacji uzyskanych od pracowników jednostki, dokonano następujących ustaleń:

USTALENIA

I. Uregulowania prawno-organizacyjne:

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta pełnił Pan Janusz Bogusław Gajewski wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 26 listopada 2006 roku a od 5 grudnia 2010 roku funkcję Wójta pełni Pani Małgorzata Maria Kulesza wybrana w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 05 grudnia 2010 roku.

/Akta kontroli – str. 1-2/

W Urzędzie Gminy w Goworowie do dnia 10 marca 2011 roku obowiązywał *Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Goworowo* wprowadzony Zarządzeniem Nr 58/03 Wójta Gminy Goworowo z dnia 13 listopada 2003 r. a od 10 marca 2011 r. został wprowadzony o nowym brzmieniu *Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy Goworowo*, Zarządzeniem Nr 14/2011 Wójta Gminy Goworowo z dnia 10 marca 2011 roku, który określa szczegółową organizację wewnętrzną i zasady funkcjonowania Urzędu Gminy, strukturę organizacyjną i zakres działania referatów i samodzielnych stanowisk.

Zgodnie z § 4 ust. 2 i 3 Regulaminu Organizacyjnego Urząd realizuje zadania z zakresu administracji rządowej: zlecone ustawami oraz przekazane na podstawie porozumienia z organami administracji.

Organizacyjnie strukturę Urzędu stanowią trzy referaty i samodzielne stanowiska. Zgodnie z § 8 Regulaminu Organizacyjnego w skład struktury organizacyjnej wchodzi stanowisko Skarbnika Gminy oraz referat budżetu i finansów ze stanowiskami pracy ds. księgowości podatkowej – kierownik referatu oraz stanowisko ds. wymiaru podatków

i opłat. Zgodnie z § 13 *Regulaminu Organizacyjnego Urzędu* w okresie objętym kontrolą realizacją zadań w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zajmował się Referat Budżetu i Finansów.

/Akta kontroli – str. 3-36 /

Funkcję Skarbnika Gminy Goworowo w 2010 r. pełniła Pani Elżbieta Kowalczyk, powołana na to stanowisko Uchwałą Nr IX/186/93 Rady Gminy w Goworowie z dniem 1 grudnia 1993 roku, a Uchwałą Nr VI32/11 Rady Gminy Goworowo z dnia 25 marca 2011 r. na stanowisko Skarbnika- głównego księgowego budżetu Gminy została powołana Pani Anna Pietras na czas określony od 1 maja 2011 r. do 30 kwietnia 2012 r.

/Akta kontroli – str. 37-38 /

Realizacją zadań w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zajmuje się Pani Teresa Orłowska zatrudniona od 20.10.1994 r. na stanowisku Kierownika Referatu Budżetu i Finansów oraz Pani Elżbieta Głogowska zatrudniona od 27.03.1991 r. na stanowisku Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat, a od 1.01.2009 r. na stanowisku Inspektora ds. wymiaru podatków gminy.

Szczegółowy zakres czynności Pani Teresy Orłowskiej na tym stanowisku Kierownika Referatu Budżetu i Finansów został przyjęty i podpisany dnia 20.10 1994 r., a następny dnia 01.04.2011 r.

/Akta kontroli – str. 39-46 /

Szczegółowy zakres czynności Pani Elżbiety Głogowskiej na stanowisku Podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat został przyjęty i podpisany dnia 27.03.1991 r., a następny na stanowisku Inspektora ds. wymiaru podatków dnia 01.04.2011 r.

/Akta kontroli – str. 47-53 /

Wyjaśnień udzielali:

- Pani – Anna Pietras - Skarbnik Gminy
- Pani Teresa Orłowska – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów.
- Pani Elżbieta Głogowska - Inspektor ds. wymiaru podatków gminy.

W Urzędzie Gminy Goworowo decyzje podpisywane są przez Wójta, a osobą upoważnioną przez Wójta Gminy Goworowo do podpisywania decyzji administracyjnych jest:

- Pan Antoni Mulawka - Sekretarz Gminy - Upoważnienie z dnia 14 listopada 1998 r. oraz Uchwała Nr VI/144/92 Rady Gminy Goworowo z dnia 10.11.1992r. w sprawie powołania Sekretarza Gminy.

/Akta kontroli – str. 55-56 /

Osobami upoważnionymi do umieszczania adnotacji o treści „*przyjęto w dniu do zwrotu części podatku akcyzowego*” na fakturach VAT dołączonych do wniosku o zwrot podatku zgodnie z art. 6 *ustawy o zwrocie podatku akcyzowego* są:

- Pani Teresa Orłowska – Kierownik Referatu Budżetu i Finansów – Upoważnienie z dnia 23.08.2006 r.
- Pani Elżbieta Głogowska - Inspektor ds. wymiaru podatków gminy – Upoważnienie z dnia 23.08.2006 r.

/Akta kontroli – str. 57-58 /

II Postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W Urzędzie Gminy Goworowo sprawy dotyczące zwrotu podatku akcyzowego realizowane były według wykazu teczek pod znakiem Nr 3111/P/.../10. Prowadzony jest „*rejestr wniosków*” w wersji papierowej oraz rejestr elektroniczny: „*zestawienie wydanych decyzji zwrotu podatku akcyzowego*”.

Urząd Gminy realizuje powyższe zadanie przy pomocy programu komputerowego. Do rozliczania i wydawania decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wykorzystywano oprogramowanie „*pakiet dla administracji INFOSYSYTEM Tadeusza Groszka*”.

/Akta kontroli – str.59 - 87 /

Podczas przeprowadzonej kontroli ustalono, iż w 2010 r. Urząd przyjął łącznie 1176 wniosków od producentów rolnych (z czego 561 w pierwszym terminie i 615 w drugim terminie), którzy ubiegali się o zwrot 568.226,17 zł podatku akcyzowego

zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Wszystkie wnioski jakie wpłynęły zostały przyjęte do realizacji, a na ich podstawie Wójt wydał 1176 decyzji.

Wnioski wpłynęły w dwóch terminach określonych ustawą o zwrocie podatku, tj.:

- od 1 do 31 marca 2010 roku wpłynęło 561 wniosków wraz z załączonymi fakturami za okres od 1 września 2009 r. do 28 lutego 2010 r. dokumentującymi zakup oleju napędowego,
- od 1 do 30 września 2010 roku wpłynęło 615 wniosków, wraz z załączonymi fakturami za okres od 1 marca 2010 r. do 31 sierpnia 2010 r. dokumentującymi zakup oleju napędowego.

Na podstawie prowadzonego w Urzędzie Gminy w Goworowie „rejestru wniosków i wydanych na ich podstawie decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego w 2010 roku” do szczegółowej kontroli wybrano 54 sprawy z czego 26 dotyczyło pierwszego okresu rozliczeniowego oraz 28 drugiego okresu rozliczeniowego. Wyboru wniosków dokonano metodą losowania systematycznego /losowania pierwszego dowodu i dobór kolejnych ze stałym odstępem/.

- w pierwszym okresie - liczba spraw do badania $n = 26$, $x = 516$ - liczba wszystkich spraw w badanym okresie. Stały odstęp $x/n = 21,58$. Pierwszy dowód został dobrany z przedziału od 1 x/n czyli *od 1 do 22*, w tym przypadku wybrano 2 sprawę i kolejno co 22. Dowód stanowi - 26 spraw.
- w drugim okresie - liczba spraw do badania $n = 28$, $x = 615$ liczba wszystkich spraw w badanym okresie. Stały odstęp $x/n = 21,96$. Pierwszy dowód został dobrany z przedziału od 1 x/n czyli *od 1 do 22*, w tym przypadku wybrano 2 sprawę i kolejno co 22. Dowód stanowi – 28 spraw.

Ponieważ numery wniosków w II okresie rozpoczynały się od 1, pierwszy wniosek do badania z II okresu to 2 i kolejno co 22.

Wykaz analizowanych spraw przedstawiono w tabeli nr 1 i 2.

Tabela nr 1

Wykaz spraw wybranych metodą losowania systematycznego w I okresie 2010 roku								
L.p.	Nr decyzji	Data złożenia wniosku	Data wystania decyzji	Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wniosku[ha]	Kwota rocznego limitu zwrotu podatku na 2009 r. przysługującego producentom rolnym ustalony w decyzji[zt]	Ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca z załączonych faktur do których dokonany został zwrot podatku	Kwota zwrotu podatku należna z litrów paliwa[zt]	Uwagi
1	3111/P/2/2010	2010.03.01	2010.04.01	5,42	395,89	125,88	107,00	
2	3111/P/24/2010	2010.03.03	2010.04.04	2,25	164,48	193,52	164,49	
3	3111/P/46/2010	2010.03.05	2010.04.02	4,33	316,52	245,52	208,69	
4	3111/P/68/2010	2010.03.09	2010.04.06	6,61	483,19	246,62	209,63	
5	3111/P/90/2010	2010.03.10	2010.04.07	10,43	762,21	400,96	340,82	
6	3111/P/112/2010	2010.03.11	2010.04.08	8,84	646,20	350,21	297,68	
7	3111/P/134/2010	2010.03.12	2010.04.09	24,22	1 770,48	1 327,00	1 127,95	
8	3111/P/156/2010	2010.03.15	2010.04.16	9,54	697,37	126,41	107,45	potwierdzenie wystania decyzji 16.04.2011
9	3111/P/178/2010	2010.03.16	2010.04.16	39,30	2 872,83	990,44	841,88	
10	3111/P/200/2010	2010.03.17	2010.04.19	11,13	813,60	685,10	582,33	potwierdzenie wystania decyzji 19.04.2011
11	3111/P/222/2010	2010.03.18	2010.04.14	9,54	697,37	317,96	270,27	
12	3111/P/244/2010	2010.03.19	2010.04.14	11,30	826,03	612,61	520,72	
13	3111/P/266/2010	2010.03.22	2010.04.15	6,23	455,41	193,38	164,37	
14	3111/P/288/2010	2010.03.22	2010.04.15	31,48	2 301,52	1 467,13	1 247,06	
15	3111/P/310/2010	2010.03.23	2010.04.15	17,84	1 303,97	1 221,28	1 038,09	
16	3111/P/332/2010	2010.03.25	2010.04.16	5,50	401,91	90,00	76,50	
17	3111/P/354/2010	2010.03.25	2010.04.16	2,65	193,72	203,63	173,08	
18	3111/P/376/2010	2010.03.26	2010.04.19	47,65	3 483,37	1 240,21	1 054,18	
19	3111/P/398/2010	2010.03.26	2010.04.19	8,88	649,13	465,18	395,40	
20	3111/P/420/2010	2010.03.29	2010.04.19	8,71	636,70	134,84	114,61	
21	3111/P/442/2010	2010.03.29	2010.04.19	16,64	1 216,74	848,85	721,52	
22	3111/P/464/2031	2010.03.30	2010.04.20	18,29	1 337,00	81,45	69,23	
23	3111/P/486/2010	2010.03.30	2010.04.20	6,90	504,39	100,00	85,00	
24	3111/P/508/2010	2010.03.31	2010.04.20	10,12	739,77	906,28	770,34	
25	3111/P/530/2010	2010.03.31	2010.04.20	40,50	2 960,56	1 213,34	1 031,34	
26	3111/P/552/2010	2010.03.31	2010.04.21	11,78	861,12	332,52	282,64	

/Akta kontroli – str. 88-113/

Gros

Tabela nr 2

Wykaz spraw wybranych metodą losowania systematycznego w II okresie 2010 roku								
L.p.	Nr decyzji	Data złożenia wniosku	Data decyzji	Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wniosku[ha]	Kwota rocznego limitu zwrotu podatku na 2009 r. przysługującego producentom rolnym ustalony w decyzji[zi]	Ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca z załączonych faktur do których dokonany został zwrot podatku	Kwota zwrotu podatku należna z litrów paliwa[zi]	Uwagi
1	3111/P/2/2010	2010.09.01	2010.10.01	6,15	449,57	531,30	451,61	
2	3111/P/24/2010	2010.09.03	2010.10.01	17,04	1 245,49	402,27	341,93	
3	3111/P/46/2010	2010.09.06	2010.10.06	9,23	674,71	144,94	123,20	
4	3111/P/68/2010	2010.09.07	2010.10.07	15,93	1 164,48	450,82	383,19	
5	3111/P/90/2010	2010.09.08	2010.10.08	6,61	483,19	229,50	195,07	
6	3111/P/112/2010	2010.09.09	2010.10.08	10,28	751,47	532,72	452,81	
7	3111/P/134/2010	2010.09.10	2010.10.08	6,96	508,78	437,48	371,86	
8	3111/P/156/2010	2010.09.13	2010.10.13	21,94	1 603,81	300,00	255,00	
9	3111/P/178/2010	2010.09.15	2010.10.18	5,01	366,08	223,87	190,29	potwierdzenie nadania decyzji 18.10.2011
10	3111/P/200/2010	2010.09.15	2010.10.14	36,06	2 635,99	2 815,00	2 392,75	
11	3111/P/222/2010	2010.09.16	2010.10.15	18,41	1 345,77	694,62	590,43	
12	3111/P/243/2010	2010.09.17	2010.10.15	5,21	380,68	296,39	251,93	
13	3111/P/266/2010	2010.09.20	2010.10.18	4,20	307,02	26,48	22,51	
14	3111/P/288/2010	2010.09.21	2010.10.22	5,37	392,55	382,22	324,89	potwierdzenie nadania decyzji 22.10.2011
15	3111/P/310/2010	2010.09.21	2010.10.22	6,52	476,61	410,28	348,74	
16	3111/P/332/2010	2010.09.21	2010.10.25	10,43	762,68	613,65	521,60	potwierdzenie nadania decyzji 25.10.2011
17	3111/P/354/2010	2010.09.23	2010.10.20	9,34	682,75	490,74	417,13	
18	3111/P/376/2010	2010.09.24	2010.10.20	10,47	765,36	933,57	793,53	
19	3111/P/398/2010	2010.09.27	2010.10.21	13,42	981,00	531,31	451,61	
20	3111/P/420/2010	2010.09.27	2010.10.22	5,96	435,38	482,00	409,70	
21	3111/P/442/2010	2010.09.27	2010.10.22	30,80	2 251,48	1 599,76	1 359,79	
22	3111/P/464/2010	2010.09.28	2010.10.22	6,61	483,19	231,76	197,00	
23	3111/P/486/2010	2010.09.28	2010.10.25	8,72	637,43	561,62	477,37	
24	3111/P/508/2010	2010.09.29	2010.10.25	8,94	653,51	186,81	158,79	
25	3111/P/530/2010	2010.09.29	2010.10.26	10,78	788,02	930,12	790,60	
26	3111/P/552/2010	2010.09.30	2010.10.26	4,44	324,56	144,11	122,49	
27	3111/P/574/2010	2010.09.30	2010.10.27	7,90	577,49	636,12	540,70	
28	3111/P/596/2010	2010.09.30	2010.10.27	4,98	364,04	263,94	224,35	

/Akta kontroli – str. 114-141/

Gos

W2

Badając wybrane wnioski złożone przez producentów rolnych ustalono co następuje:

Kontrola wniosków złożonych przez producentów rolnych wykazała poprawność zweryfikowania wniosków na etapie ich przyjmowania do realizacji. Wnioski były przyjmowane na obowiązujących drukach, których wzór ustalony został *rozporządzeniem MRiRW z dnia 31 maja 2006 r.* Wszystkie złożone wnioski posiadały potwierdzenie przyjęcia, z datą wpływu wniosku przez Urząd Gminy Goworowo i były opieczetowane pieczęcią przyjęcia: „*Urząd Gminy Goworowo* wpłynęło dnia....” z parafą pracownika upoważnionego przez Wójta Gminy.

Wnioski producenci rolni złożyli w terminach zgodnych z art. 6 ust 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego. Przyjęte do realizacji wnioski zawierały datę i kompletne podpisy wnioskodawców. Zgodnie z zapisami art. 6 ust. 2 ustawy, wnioski zawierały wszystkie niezbędne elementy.

Do wniosków, które zostały przyjęte do realizacji, dołączone zostały faktury VAT dokumentujące zakup oleju napędowego lub kserokopie faktur potwierdzone przez upoważnionego pracownika, zgodnie z art. 6 ust. 3. Zakupy paliwa dokonane zostały w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

Na Fakturach załączonych do wniosków umieszczona była adnotacja o treści: „...*przyjęto do zwrotu części podatku akcyzowego data.....podpis.....*” oraz rodzaj oleju napędowego, do którego przysługuje zwrot podatku akcyzowego. Pracownik umieszczający adnotacje na fakturach posiadał stosowne upoważnienie Wójta Gminy „*do umieszczania na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego o treści do zwrotu części podatku akcyzowego oraz do stwierdzania zgodności kopi faktur VAT przyjętych do zwrotu podatku akcyzowego*”.

Stwierdzono zgodność podanego we wnioskach paliwa z ilością wynikającą z załączonych faktur. Ocena wybranych wniosków z I i II okresu 2010 r. wykazała, że wszystkie rzetelnie zweryfikowano.

Na podstawie złożonych wniosków Wójt Gminy w Goworowie wydał w 2010 roku 1176 decyzji orzekających o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na łączną kwotę 568.226,17 zł, (w I okresie 561 decyzji na kwotę 272.574,11 zł, a w II okresie 615 decyzji na kwotę 295.252,06 zł).

W wyniku analizy wybranych do kontroli decyzji stwierdzono:

- Wszystkie decyzje są zgodne z art. 107 Kpa. Analizowane decyzje zawierają:
 - oznaczenie organu wydającego decyzję tj. Wójta Gminy Goworowo
 - datę wydania decyzji,
 - podstawę prawną decyzji,
 - limit roczny zwrotu podatku na 2010 rok,
 - kwotę zwrotu podatku,
 - uzasadnienie faktyczne i prawne decyzji,
 - pouczenie o prawie do odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w terminie 14 dni od dnia doręczenia decyzji.
- Wszystkie decyzje podpisane zostały przez Wójta Gminy lub Sekretarza Gminy.
- W 2010 roku Wójt Gminy nie wydał decyzji odmownych producentom rolnym w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.
- w przypadku 2 decyzji dotyczących pierwszego terminu o numerach 3111/P/156/2010, 3111/P/200/2010 i 3 decyzji drugiego terminu 3111/P/178/2010, 3111/P/288/2010, 3111/P/332/2010 stwierdzono niedotrzymanie terminu wydania decyzji. Data nadania i doręczenia decyzji na podstawie stempla pocztowego i potwierdzenia odbioru przypiętych do decyzji wskazuje na przekroczenie terminu od 1 do 4 dni
- z 26 badanych wniosków i decyzji złożonych w I terminie tj. od 1 marca do 31 marca 2010 r. wszystkie przyjęto sprzecznie z art. 6 ust. 2, pkt 4, gdzie producent rolny złożył oświadczenie o powierzchni użytków rolnych będących w jego posiadaniu lub współposiadaniu, widniejących w przyszłości w ewidencji gruntów i budynków tj. według stanu na dzień 1 kwietnia 2010 r.

Pismem z dnia 23 listopada 2011 roku znak: WGR.IV.431.12.2011 zwrócono się do kontrolowanego o wyjaśnienie:

1), (...) Dlaczego błędnie zweryfikowano wnioski składane w pierwszym terminie tj. od 1 marca do 31 marca 2010 r. o zwrot podatku akcyzowego w części czwartej wniosku dotyczącej oświadczenia o stanie użytków rolnych w ewidencji gruntów i budynków wpisano stan z przyszłości czyli na dzień 1 kwietnia 2010 r. ”

2), (...) W jaki sposób dokonuje się weryfikacji wniosków w części dotyczącej powierzchni użytków rolnych zgłoszonych przez producentów rolnych z powierzchnią

wynikającą z ewidencji gruntów, z jednoczesnym podaniem powierzchni użytków rolnych producentów rolnych dla których wydano decyzje (zgodnie z podanym wykazem nr decyzji w I okresie 2010r.), określonych w ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 1 kwietnia 2009 r.”

3),„(...) Przyczyny nie dotrzymania terminu wydania decyzji określonego art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w przypadku decyzji wydanych w pierwszym terminie 2010 r. tj. Nr: 3111/P/156/2010, 3111/P/200/2010 oraz decyzji wydanych w drugim terminie 2010 roku – Nr: 3111/P/178/2010, 3111/P/288/2010, 3111/P/332/2010 .”

/Akta kontroli – str. 95, 97,149, 154, 156,142-143/

Pismem z dnia 24 listopada 2011r. znak: UG.3111.1.2011 udzielono wyjaśnień, że:
„(...) Ad 1. Na oświadczenia producentów rolnych o powierzchni użytków rolnych określonej w ewidencji gruntów i budynków wg stanu na dzień 1 kwietnia 2010 r., we wnioskach składanych w I okresie 2010 r. nie bez wpływu był fakt niejasnego zapisu w art.4 ust. 1 i ust 2 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).

„art. 4. 1. Kwotę zwrotu podatku ustala się jako iloczyn oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w złożeniu wniosku o zwrot podatku, w ramach rocznego limitu ustalonego w sposób określony w ust.2.

2. Limit ustala się jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 kwietnia danego roku.”

„(...)Ad 2. W nawiązaniu do wyjaśnień Ministerstwa Rolnictwa i Rozwoju Wsi weryfikację wniosków w części dotyczącej powierzchni użytków rolnych zgłoszonych przez producentów rolnych w pierwszym terminie 2010r. była rozpatrywana indywidualnie w każdym przypadku.

W związku z tym, że postępowanie administracyjne w sprawie złożonych wniosków w sprawie ustalenia zwrotu podatku i ustalenia limitu na 2010 rok toczyło się także po dniu 1 kwietnia 2010 r weryfikacja powierzchni użytków rolnych była dokonana

na ten dzień. Wykazane w w/w piśmie decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na wnioski producentów rolnych złożone w okresie od 1 do 31 marca 2010 r. zostały wydane w kwietniu 2010 r. z zachowaniem 30 dni od daty złożenia wniosku.

Producenci rolni dla których wydano decyzje (zgodnie z podanym wykazem decyzji wybranych losowo) byli posiadaczami wykazanych we wniosku powierzchni użytków rolnych określonych w ewidencji gruntów i budynków według stanu na dzień 1 kwietnia 2010 r. jak i na dzień 1 kwietnia 2009 roku.

„(...)Ad 3. W związku ze zbiegiem terminu rozliczenia wpływu raty podatku od podatników z terenu gminy oraz okresu wydania jednorazowo w niektórych dniach dużej ilości decyzji producentom rolnym w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej spowodowało, że decyzje z pierwszego okresu 2010 roku Nr: 3111/P/156/2010, 3111/P/200/2010 oraz decyzje wydane w drugim okresie 2010 roku Nr 3111/P/178/2010, 3111/P/288/2010, 3111/P/332/2010 zostały przygotowane i doręczone po terminie na pocztę.

/Akta kontroli – str. 144-145/

III. Wykorzystanie dotacji oraz jej rozliczenie.

W 2010 roku Wójt Gminy Goworowo złożył do Wojewody Mazowieckiego wnioski o przekazanie dotacji z budżetu państwa w obowiązujących terminach i z uwzględnieniem kryteriów określonych w § 2 rozporządzenia MRiRW z dnia 23 sierpnia 2006 r.

Na podstawie tych wniosków Wójt Gminy Goworowo otrzymał w 2010 r. dotacje w wysokości 579.590,69 zł, w tym 568.226,17 zł na wypłaty zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym oraz 11.364,52 zł na pokrycie kosztów związanych z ustalaniem i wypłacaniem tych zwrotów. Mazowiecki Urząd Wojewódzki w Warszawie – Wydział Finansowy na ten cel przekazał gminie środki w kwocie 579.592,00 zł.

/Akta kontroli –str. 146-153/

Na podstawie ewidencji księgowej ustalono, iż kwoty zwrotu podatku zostały wypłacone producentom rolnym w wysokości określonej w wydanych decyzjach. Nie stwierdzono nienależnie pobranych lub pobranych w nadmiernej wysokości kwot

zwrotu podatku.

Wypłaty zostały dokonane w terminach:

- 24 maja 2010 r. przelewy na konta osobiste dla 561 osób na kwotę 272.574,11 zł
- 19 listopada 2010 r. przelewy na konta osobiste dla 615 osób na kwotę 295.652,06 zł.

Wypłacono ogółem – 568.226,17 zł przelewem na indywidualne konta bankowe. Przekazane dotacje celowe na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę oraz koszty postępowania zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem. Nadpłacone przez MUW środki w kwocie łącznie 1,31 zł (tj. 0,41 zł w I okresie i 0,90 zł w II okresie) zostały zwrócone na rachunek MUW przelewem z dnia 30 grudnia 2010 r.
/Akta kontroli – str. 154-241/

IV. Sprawozdawczość w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Zgodnie z § 6 ust.1 i 2 Wójt Gminy Goworowo przekazał do Wojewody okresowe i roczne rozliczenie dotacji oraz okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe z zachowaniem wymaganych terminów. Sprawozdania sporządzone zostały zgodnie ze wzorami określonymi § 7 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej w sprawie zwrotu podatku - Załączniki Nr 1, 2, 3, 4 do rozporządzenia.

Sprawozdania okresowe i roczne sporządzone zostały na podstawie „Zestawień wydanych decyzji zwrotu podatku akcyzowego „dla I okresu i II okresu zwrotu podatku oraz łącznie dla obu okresów (wydruki przeliczeń wykonanych przez program komputerowy).

/Akta kontroli – str. 243 -248 /

„Zestawienia wydanych decyzji zwrotu podatku akcyzowego” zawierały: nr konta bankowego producenta rolnego, nazwisko i imię producenta, powierzchnię użytków rolnych, ilość litrów paliwa, kwotę zwrotu podatku I okresu, kwotę zwrotu podatku II okresu. Dokumenty te były podstawą sporządzenia sprawozdań okresowych i rocznego.

/Akta kontroli – str. 62-87 /

Dokonana analiza poprawności sporządzenia sprawozdań okresowych w odniesieniu do wnioskowanych wartości jak i wielkości dotacji przekazanej przez

województwo była zgodna z *Zestawieniami wydanych decyzji* zarówno w I okresie zwrotu podatku jak i w II okresie. Roczne rozliczenie dotacji i roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w 2010 r. przesłane do MUW było zgodne z *Zestawieniem wydanych decyzji zwrotu podatku dla I i II tury łącznie*.

Urząd Gminy w Goworowie rzetelnie sporządzał i terminowo przekazywał Wojewodzie Mazowieckiemu okresowe i roczne rozliczenia dotacji oraz sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat podatku akcyzowego w 2010 roku.

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

Niniejszy protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu ...06.12... 2011 r. Pani Małgorzacie Marii Kulesza Wójtowi Gminy w Goworowie.

Przed podpisaniem protokołu Wójt Gminy w Goworowie poinformowana została o przysługującym mu w terminie 7 dni od jego przedłożenia, prawie do:

- podpisania protokołu,
- zgłoszenia pisemnych umotywowanych zastrzeżeń do jego treści,
- odmowy podpisania protokołu z jednoczesnym obowiązkiem złożenia pisemnych wyjaśnień dotyczących przyczyny takiej odmowy

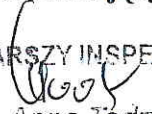
.....Goworowo....., dnia ...06.12... 2011 r.

**Podpis Kierownika
jednostki kontrolowanej:**

WÓJT

Małgorzata Maria Kulesza

Podpisy Kontrolujących:

STARSZY INSPEKTOR

Anna Todzia

Do egzemplarza protokołu pozostającego w Wydziale Geodezji i Rolnictwa, dołączono ponumerowane dokumenty od strony 1 do 248 stanowiące akta kontroli, których spis stanowią strony 15 - 16 protokołu:

1. Akta kontroli – str. 1-2 – kopia zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej o wyborze Wójta Gminy Goworowo z dnia 05 grudnia 2006 r. oraz z 05 grudnia 2010r.
2. Akta kontroli – str. 3-14 – kopia Zarządzenia Nr 58/2003 Wójta Gminy Goworowo z dnia 13 listopada 2003 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Goworowie oraz kopia wybranej części Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Goworowie.
3. Akta kontroli – str. 15-36 – kopia Zarządzenia Nr 14/2011 Wójta Gminy Goworowo z dnia 10 marca 2011 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy Goworowo wraz z załącznikiem nr 1 do zarządzenia - kopia wybranej części Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Goworowie.
4. Akta kontroli – str. 37-38 – kopia Uchwały Nr IX/186/93 Rady Gminy w Goworowie z dnia 1 grudnia 1993 r. oraz Uchwała Nr VI/32/11 z dnia 25 marca 2011 w sprawie powołanie Skarbnika Gminy.
5. Akta kontroli – str. 39-47 – kopia zakresu obowiązków Pani Teresy Orłowskiej – Kierownika Referatu Budżetu i Finansów z dnia 20 października 1994 r. oraz z dnia 01 kwietnia 2011 r.
6. Akta kontroli – str. 48-54 – kopia zakresu obowiązków Pani Elżbiety Głogowskiej – Podinspektor ds. wymiaru podatków i opłat gminy z dnia 27 marca 1991 r. oraz na stanowisku Inspektora ds. wymiaru podatków z dnia 1 kwietnia 2011 r.
7. Akta kontroli – str. 55 – kopia upoważnienia Pana Antoniego Mulawki – Sekretarza Gminy Goworowo z dnia 14.11.1998 r.
8. Akta kontroli – str. 56 – Uchwała Nr VI/144/92 Rady Gminy Goworowo z dnia 10 listopada 1992 roku w sprawie powołania Sekretarza Gminy.
9. Akta kontroli – str. 57 – kopia upoważnienia Pani Teresy Orłowskiej do umieszczania adnotacji na fakturach z dnia 23.08.2006 r.

10. Akta kontroli – str. 58 - kopia upoważnienia Pani Elżbiety Głogowskiej do umieszczania adnotacji na fakturach z dnia 23.08.2006 r.
11. Akta kontroli – str. 59-87 – kopia rejestru wniosków Nr 3111/2010 o zwrot podatku akcyzowego dla producentów rolnych za rok 2010 r. i wydruk elektroniczny „zestawienia wydanych decyzji zwrotu podatku akcyzowego” w 2010 r.
12. Akta kontroli – str. 88 -113 – kopia 26 decyzji wydanych w I okresie 2010 r. wybranych do próby
13. Akta kontroli – str. 114-141 – kopia 28 decyzji wydanych w II okresie 2010 r. wybranych do próby
14. Akta kontroli – str. 142-143 - pismo Wydziału Geodezji i Rolnictwa MUW w Warszawie Nr WGR.IV.431.12.2011z dnia 23.11.2011r. w sprawie złożenia wyjaśnień w sprawie realizowanego zadania.
15. Akta kontroli – str. 144-145 - pismo Urzędu Gminy w Goworowie Nr 3111.1.2011 z 24.11.2011 r. – odpowiedź na pytania kontrolującego.
16. Akta kontroli – str. 146-148 – kopia 2 wniosków z I i II okresu 2010r. Urzędu Gminy Goworowo o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego wykorzystanego do produkcji rolnej.
17. Akta kontroli – str. 149-153 – kopia przelewów środków z MUW w Warszawie z dnia 10.05.2010r. oraz 29.10.2010r. wraz z wyciągami z rachunku z dnia 19.05.2010 r. i 17.11.2010 r.
18. Akta kontroli – str. 154-238 - kopia wydruk komputerowy przelewów zwrotu podatku akcyzowego na konta osobiste producentów rolnych w I oraz II turze 2010 r.
19. Akta kontroli – str. 239-242– kopia wyciągu bankowego z I półrocza 2010 r. numer 100/2010 z dnia 24.05.2010r., Nr 223/2010 z dnia 19.11.2010 r. i 251/2010 r. z dnia 30.12.2010r.
20. Akta kontroli – str. 243-248 - kopia okresowych sprawozdań rzeczowo-finansowych oraz okresowych rozliczeń dotacji celowej za okres od 1 maja do 30 maja 2010 r. od 1 listopada do 30 listopada 2010 r. oraz roczne za 2010 rok