

WGR.IV.0932/ 7 /10

WGR.IV.P.0932/ 1 /10

### PROTOKÓŁ KONTROLI PROBLEMOWEJ

przeprowadzonej w Urzędzie Gminy w Słupnie, ul. Miszewska 8 a, 09-472 Słupno, przez:  
Panią Edytę Linowską – Starszego Inspektora w Oddziale Geodezji i Rolnictwa  
w Delegaturze – Placówce Zamiejscowej w Płocku Mazowieckiego Urzędu  
Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie Wojewody Mazowieckiego Nr 11/2010  
z dnia 12 marca 2010 r.,

Panią Iwonę Araszkiwicz – Starszego Specjalistę Mazowieckiego Urzędu  
Wojewódzkiego w Warszawie, upoważnienie Wojewody Mazowieckiego Nr 12/2010  
z dnia 12 marca 2010 r.,

na podstawie programu kontroli zatwierdzonego w dniu 12 marca 2010 r. przez Dyrektora  
Wydziału Geodezji i Rolnictwa Panią Anetę Konieczną.

O kontroli poinformowano kierownika jednostki – Wójta Gminy Słupno pismem  
znak WGR. IV./0932/7/10 z dnia 12 marca 2010 r.

Kontrola przeprowadzona została w dniach od 22 marca do 29 marca 2010 roku  
i wpisana do książki ewidencji kontroli Urzędu Gminy Słupno pod numerem 2/2010.

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. z 2006 r. 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.

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 gminę.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia 2009 r. do dnia 31 grudnia 2009 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. 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. 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 2006 r. *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 2009 r. *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 Stefan Jakubowski wybrany w wyborach bezpośrednich, które odbyły się w dniu 15 listopada 2006 r.  
/Akta kontroli - str 1/

W Urzędzie Gminy obowiązuje *Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Słupnie*, wprowadzony Zarządzeniem Nr 39/2008 Wójta Gminy z dnia 1 września 2008 r.

Zgodnie z § 11 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 Planowania i Finansów .

/Akta kontroli – str. 2 – 48/

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielał Pan Konrad Masiukiewicz zatrudniony na stanowisku referenta ds. księgowości podatkowej, a następnie od 08.05.2008 roku - na stanowisku Podinspektora ds. księgowości podatkowej, Pani Elżbieta Syrkowska – Skarbnik Gminy oraz Pani Leonarda Luśniewska – Zastępca Wójta  
/Akta kontroli – str. 49 - 52/

Osobami upoważnionymi przez Wójta Gminy Słupno do podpisywania decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej są :

- Pani Leonarda Luśniewska– Zastępca Wójta - upoważnienie Wójta Gminy z dnia 30 października 2009 r. nr AS.0113a-57/09
- Pani Elżbieta Syrkowska – Skarbnik Gminy – upoważnienie Wójta Gminy z dnia 27 grudnia 2007 r. nr AS.0113-8/07

/akta kontroli – str. 53 – 54/

Ponadto Pan Konrad Masiukiewicz posiada upoważnienie Nr AS.0113a/10/2006 z dnia 1 września 2006 r. „do przyjmowania wniosków o zwrot części podatku akcyzowego.”

/akta kontroli – str. 55, upoważnienie nr AS.0113a/10/2006 z dnia 1 września 2006 r./

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

W Referacie Planowania i Finansów sprawy dotyczące zwrotu podatku akcyzowego realizowane są według wykazu teczek pod znakiem PF.3023. Prowadzony jest rejestr „wniosków producentów rolnych i decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego w 2009 r.” 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”.

/Akta kontroli – str. 56 - 108/

Podczas przeprowadzonej kontroli ustalono, iż w 2009 r. Urząd przyjął 256 wniosków od producentów rolnych, którzy ubiegali się o zwrot 141 562,35 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 256 decyzji.

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

- od 1 do 31 marca 2009 roku wpłynęło 141 wniosków wraz z załączonymi fakturami za okres od 1 września 2008 r. do 28 lutego 2009 r. dokumentującymi zakup oleju napędowego,
- od 1 do 30 września 2009 roku wpłynęło 115 wniosków, wraz z załączonymi fakturami za okres od 1 marca 2009 r. do 31 sierpnia 2009 r. dokumentującymi zakup oleju napędowego.

Na podstawie prowadzonego w Urzędzie Gminy rejestru spraw do szczegółowej kontroli wybrano 52 sprawy, z czego 29 dotyczyło pierwszego okresu rozliczeniowego, a 23 drugiego okresu rozliczeniowego. Wyboru wniosków dokonano metodą losowania systematycznego:

- w pierwszym okresie - liczba spraw do badania  $n = 29$  ,  $x = 141$  - liczba wszystkich spraw w badanym okresie. Stały odstęp  $x/n = 4,86 = 5$ . Pierwszy dowód został dobrany z przedziału od 1  $x/n$  czyli od 1 do 5, w tym przypadku wybrano 1 sprawę i kolejno co piątą. Dowód stanowi - 29 spraw.
- w drugim okresie - liczba spraw do badania  $n = 23$ ,  $x = 115$  liczba wszystkich spraw w badanym okresie. Stały odstęp  $x/n = 5$ . Pierwszy dowód został dobrany z przedziału od 1  $x/n$  czyli od 1 do 5, w tym przypadku wybrano 1 sprawę i kolejno co piątą. Dowód stanowią - 23 sprawy.

Wykaz analizowanych spraw przedstawiono w tabeli nr 1 i 2.

**Tabela nr 1**

Wykaz spraw wybranych metodą losowania systematycznego w I okresie 2009 roku								
Lp.-	Nr sprawy	Nr decyzji	Data złożenia wniosku	Data stempla pocztowego	Powierzchnia użytków rol. wskazana we wniosku (ha)	Kwota rocznego limitu zwrotu podatku na 2009 r. (zł)	Ilość litrów ON wynikająca z załączonych faktur do których dokonany został zwrot podatku (l)	Zwrot należny z litrów paliwa (zł)
1	PF.3101/1/09	90029/2009/1	2.03.09	02.04.09 odbiór osobisty	25,98	1 899,14	1 248,59	1 061,30
2	PF.3101/6/09	120048/2009/1	3.03.09	7.04.09	2,61	190,79	240,00	190,79
3	PF.3101/11/09	170003/2009/1	4.03.09	7.04.09	23,92	1 748,54	122,38	104,02
4	PF.3101/16/09	170008/2009/1	6.03.09	7.04.09	7,67	560,42	206,91	175,87
5	PF.3101/21/09	130015/2009/1	9.03.09	7.04.09	18,87	1 379,40	763,09	648,63
6	PF.3101/26/09	140022/2009/1	10.03.09	8.04.09	18,44	1 347,96	602,00	511,70
7	PF.3101/31/09	140020/2009/1	11.03.09	8.04.09	15,68	1 146,21	689,25	585,86
8	PF.3101/36/09	40025/2009/1	12.03.09	8.04.09	8,51	621,91	400,00	340,00
9	PF.3101/41/09	110020/2009/1	16.03.09	8.04.09	6,77	494,89	158,86	135,03
10	PF.3101/46/09	90012/2009/1	16.03.09	8.04.09	11,92	871,35	1 200,00	871,35
11	PF.3101/51/09	140027/2009/1	16.03.09	8.04.09	8,50	621,35	744,35	621,35
12	PF.3101/56/09	140027/2009/1	17.03.09	16.04.09 odbiór osobisty	8,39	613,31	468,00	397,80
13	PF.3101/61/09	40055/2009/1	17.03.09	16.04.09	5,44	397,42	500,00	397,42
14	PF.3101/66/09	160053/2009/1	18.03.09	16.04.09	10,30	752,69	94,81	80,59
15	PF.3101/71/09	110022/2009/1	19.03.09	16.04.09	6,22	454,68	388,15	329,93
16	PF.3101/76/09	40004/2009/1	20.03.09	16.04.09	10,73	784,24	1 025,72	784,24
17	PF.3101/81/09	150028/2009/1	23.03.09	17.04.09	29,11	2 128,19	2 510,00	2 128,19
18	PF.3101/86/09	80025/2009/1	23.03.09	17.04.09	8,85	646,94	297,18	252,60
19	PF.3101/91/09	20080/2009/1	24.03.09	17.04.09	19,26	1 407,69	1 053,48	895,46
20	PF.3101/96/09	110066/2009/1	25.03.09	17.04.09	3,27	238,78	252,60	214,71

*Handwritten signature*

*Handwritten signature*

21	PF.3101/101/09	110031/2009/1	27.03.09	17.04.09	10,78	787,85	953,43	787,85
22	PF.3101/106/09	20041/2009/1	27.03.09	17.04.09	3,95	288,75	57,00	48,45
23	PF.3101/111/09	150011/2009/1	27.03.09	20.04.09	22,97	1 679,11	767,00	651,95
24	PF.3101/116/09	60023/2009/1	30.03.09	20.04.09	18,81	1 375,01	1 125,06	956,30
25	PF.3101/121/09	80011/2009/1	30.03.09	20.04.09	11,45	837,29	772,11	656,29
26	PF.3101/126/09	100002/2009/1	31.03.09	20.04.10	6,63	484,65	500,00	425,00
27	PF.3101/131/09	90041/2009/1	31.03.09	20.04.11	12,12	885,97	80,02	68,02
28	PF.3101/136/09	140031/2009/1	31.03.09	20.04.09	10,54	770,47	327,13	278,06
29	PF.3101/141/09	40079/2009/1	31.03.09	20.04.09	14,78	1 080,48	564,57	479,88

/Akta kontroli – str. 109 – 137/

Tabela nr 2

Wykaz spraw wybranych metodą losowania systematycznego w II okresie 2009 roku								
Lp.-	Nr sprawy	Nr decyzji	Data złożenia wniosku	Data stempla pocztowego	Powierzchnia użytków rol. wskazana we wniosku (ha)	Kwota rocznego limitu zwrotu podatku na 2009 r. (zł)	Ilość litrów ON wynikająca z załączonych faktur do których dokonany został zwrot podatku (l)	Zwrot należny z litrów paliwa (zł)
1	PF.3101/1/09	60017/2009/2	2.09.09	1.10.09	5,07	370,38	497,36	370,38
2	PF.3101/6/09	20034/2009/2	4.09.09	1.10.09	10,00	731,35	252,71	214,80
3	PF.3101/11/09	40025/2009/2	9.09.09	1.10.09	8,51	621,91	350,00	281,91
4	PF.3101/16/09	20015/2009/2	11.09.09	1.10.09	8,47	619,45	168,00	142,80
5	PF.3101/21/09	110043/2009/2	14.09.09	1.10.09	27,04	1 976,35	1 900,00	277,08
6	PF.3101/26/09	40052/2009/2	15.09.09	1.10.09	10,03	733,19	650,52	328,12
7	PF.3101/31/09	100038/2009/2	16.09.10	1.10.09	5,26	384,51	229,04	194,69
8	PF.3101/36/09	70021/2009/2	17.09.09	1.10.09	14,73	1 076,66	1 558,30	430,08
9	PF.3101/41/09	50026/2009/2	21.09.09	1.10.09	16,06	1 173,99	613,26	521,27
10	PF.3101/46/09	130004/2009/2	23.09.09	1.10.09	3,61	263,89	135,11	114,84
11	PF.3101/51/09	130014/2009/2	25.09.09	1.10.09	14,08	1 029,25	939,57	605,14
12	PF.3101/56/09	1200367/2009/2	28.09.09	1.10.09	8,34	609,88	208,07	176,86
13	PF.3101/61/09	110029/2009/2	28.09.09	1.10.09	9,00	657,90	339,90	288,92
14	PF.3101/66/09	110071/2009/2	29.09.09	1.10.09	10,30	752,69	94,81	80,59
15	PF.3101/71/09	110022/2009/2	28.09.09	1.10.09	10,41	760,97	407,25	335,09
16	PF.3101/76/09	150012/2009/2	29.09.09	5.10.09	15,37	1 123,68	505,00	429,25
17	PF.3101/81/09	160007/2009/2	29.09.09	5.10.09	14,16	1 035,07	361,88	307,59
18	PF.3101/86/09	110033/2009/2	29.09.09	5.10.09	4,70	343,57	601,00	343,57
19	PF.3101/91/09	10018/2009/2	29.09.09	5.10.09	9,34	682,75	325,62	276,78
20	PF.3101/96/09	100043/2009/2	30.09.09	5.10.09	78,38	5 729,92	3 000,00	2 550,00
21	PF.3101/101/09	40032/2009/2	28.09.09	5.10.09	14,31	1 045,92	511,78	435,01
22	PF.3101/106/09	20018/2009/2	30.09.09	5.10.09	11,12	812,87	182,39	138,89
23	PF.3101/111/09	40024/2009/2	30.09.09	5.10.09	8,68	634,42	1 513,21	634,42

/Akta kontroli – str. 138 – 160/

*M. S.*

*1/2*

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 w Słupnie i były opieczetowane pieczętą przyjęcia: „Urząd Gminy w Słupnie Przyjęto w dniu .....” z parafą i pieczęcią imienną pracownika. 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. Zakupu paliwa dokonano w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

Na fakturach VAT za zakup oleju napędowego lub potwierdzonych przez pracownika urzędu kserokopiach faktur umieszczona została, zgodnie z art. 6 ust 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, adnotacja przyjęcia do zwrotu części podatku. Faktury załączone do wniosków były opieczetowane pieczęcią o treści: „*przyjęto w dniu ..... do zwrotu części podatku akcyzowego*” oraz zawierały rodzaj oleju napędowego, do którego przysługuje zwrot podatku akcyzowego. Pracownik posługujący się tą pieczęcią nie posiada stosownego upoważnienia Wójta do umieszczania tych adnotacji lecz jedynie upoważnienie do przyjmowania wniosków co nie jest jednoznaczne z upoważnieniem określonym art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

Z 29 badanych wniosków złożonych w I terminie tj. od 1 marca do 31 marca 2009 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, które widniały w przyszłości w ewidencji gruntów i budynków tj. według stanu na dzień 1 kwietnia 2009 r.

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością zwrócono się pismem znak WGR.IV.P.0932/1/10 z dnia 25.03.2010 r. o udzielenie wyjaśnień .

/akta kontroli – str. 161 – 162/

Pani Leonarda Luśniewska – Zastępca Wójta w piśmie nr PF.3025/1/2010 z dnia 26.03.2010 r. wyjaśniła: „*w składanych wnioskach przez producentów rolnych w I okresie tj. od dnia 1 marca 2009 r. do dnia 31 marca 2009 r. w części dotyczącej oświadczenia o stanie użytków rolnych i budynków na dzień 1 kwietnia 2009 r., producenci rolni wpisywali stan na dzień 1 kwietnia 2009 r., zaś prawidłowo powinni wpisywać stan na dzień 1 kwietnia 2008 r. Podczas sprawdzania poprawności złożonych wniosków przez*

*producentów rolnych, a także pomimo wpisywania w oświadczeniu przez rolników stanu gruntów na dzień 1 kwietnia 2009 r. i tak brano pod uwagę stan gruntów na dzień 1 kwietnia 2008 r.”*

/akta kontroli – str. 163 – 164/

Na podstawie złożonych wniosków Wójt Gminy Słupno wydał w 2009 r. 256 decyzji orzekających o przyznaniu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na łączną kwotę 141 562,35 zł (w I okresie 141 decyzji na kwotę 89 640,31 zł, a w II okresie 115 decyzji na kwotę 51 922,04 zł.).

W wyniku analizy wybranych do kontroli decyzji stwierdzono:

- 3 decyzje o numerach: 120048/2009/1, 170003/2009/1, 170008/2009/1 wydane z niedotrzymaniem terminu określonego w ustawie art. 5 ust. 4, decyzje dotyczyły pierwszego okresu 2009 roku.
- we wszystkich wydanych decyzjach w podstawie prawnej nie przytoczono aktualnego Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2009 roku.

Pismem z dnia 25.03.2010 r., nr WGR.IV.P.0932/1/10 zwrócono się o pisemne wyjaśnienie powyższego uchybienia. W piśmie z dnia 26.03.2010 r., nr PF.3025/1/2010 Pani Leonarda Luśniewska – Zastępca Wójta wyjaśniła: „w wydanych decyzjach w podstawie prawnej nie przytoczono Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, ponieważ przeoczono dany zapis”.

/akta kontroli – str.163 – 164/

- w decyzjach dotyczących pierwszego okresu o numerach: 120048/2009/1, 90012/2009/1, 140027/2009/1, 40055/2009/1 40004/2009/1, 150028/2009/1, 110031/2009/1, jak również w decyzjach z drugiego okresu o numerach: 60017/2009/2, 40025/2009/2, 110043/2009/2, 40052/2009/2, 70021/2009/2, 130004/2009/2, 130014/2009/2, 110022/2009/1, 110033/2009/2, 20018/2009/2, 40024/2009/2 stwierdzono niezgodność wypłaconej kwoty zwrotu podatku akcyzowego z zawartą na decyzji ilością oleju napędowego.

W związku z czym poproszono o wyjaśnienie powyższego uchybienia, na które otrzymano odpowiedź: „w decyzjach 120048/2009/1, 90012/2009/1, 140027/2009/1, 40055/2009/1



40004/2009/1, 150028/2009/1, 110031/2009/1, 60017/2009/2, 40025/2009/2, 110043/2009/2, 40052/2009/2, 70021/2009/2, 130004/2009/2, 130014/2009/2, 110022/2009/1, 110033/2009/2, 20018/2009/2, 40024/2009/2 (...) została podana całkowita ilość litrów oleju napędowego wynikająca z dołączonych do wniosków faktur wraz z fakturami nie objętymi dotacją. W wydanych decyzjach powinna być uwzględniona tylko ilość litrów oleju napędowego, która przysługuje producentowi rolnemu do określonego limitu, a nie całość paliwa na co nie zwrócono uwagi, gdyż do rozliczenia zwrotu podatku akcyzowego wykorzystywany jest program komputerowy, który ilość oleju napędowego powinien przeliczać do wysokości należnego limitu, a nie brać pod uwagę całości litrów oleju napędowego”.

/akta kontroli – str. 163 – 164/

- we wszystkich decyzjach wydanych w pierwszym okresie badanego roku nie określono części limitu pozostałej do wykorzystania zgodnie z art. 5 ust 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

Pismem z dnia 26.03.2010 r., nr PF.3025/1/2010 wyjaśniono iż: „w wydanych decyzjach nie ujęto określenia części limitu pozostałego do wykorzystania w II okresie w przypadku decyzji wydawanych w I okresie, ponieważ zapis ten wynika bezpośrednio z reszty występujących w decyzjach określeń, a mianowicie przyznawanego limitu na cały rok oraz kwoty, którą producent rolny otrzyma w I okresie”.

/akta kontroli – str. 163 – 164/

Decyzje, które poddano badaniu zostały wydane zgodnie z art. 107 § 1 Kpa i zawierały elementy: oznaczenie organu administracji publicznej, datę wydania, oznaczenie strony lub stron, powołanie podstawy prawnej, rozstrzygnięcie, uzasadnienie faktyczne i prawne, pouczenie, czy i w jakim trybie służy od niej odwołanie, podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej do wydania decyzji. Wydane decyzje zawierały pouczenie o prawie wniesienia odwołania do organu wyższej instancji, którym w odniesieniu do wójta, jest właściwe Samorządowe Kolegium Odwoławcze.

W decyzjach kończących postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego określono łączną kwotę rocznego limitów zwrotu podatku akcyzowego na 2009 r. kwotę zwrotu podatku akcyzowego. Limit roczny na 2009 r. wyliczono jako iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego (0,85 zł liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu producenta rolnego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy

18

o zwrocie podatku akcyzowego). Kwotę zwrotu podatku akcyzowego wyliczono jako iloczyn ilości litrów oleju napędowego zakupionego x stawka 0,85 zł, w ramach rocznego limitu zgodnie z art. 4 ust 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

W badanym okresie wpłynęła jedna sprawa wymagająca odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego. Wniosek złożony został dnia 27.03.2009 r. wraz z fakturami na 5 418,457 litrów paliwa. Dnia 03.04.2009 r. Wójt wydał decyzję ustalającą roczny limit zwrotu podatku w wysokości 9 798,85 zł oraz określił należny zwrot części podatku według załączonych faktur. Decyzja wydana została z zachowaniem terminu określonego w ustawie, zawierała wszystkie elementy określone art. 107 Kpa, w podstawie prawnej nie przytoczono aktualnego Rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego.

/akta kontroli – str. 165 - 207/

Ponadto Urząd Gminy w Słupnie corocznie przygotowuje Informację dla producentów rolnych o możliwości i warunkach otrzymania zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz terminach jego wypłaty. Informacja umieszczana jest na tablicy ogłoszeń oraz na stronie internetowej Urzędu .

### **III. Wykorzystanie dotacji oraz jej rozliczenie.**

W 2009 roku Wójt Gminy w Słupno złożył do Wojewody Mazowieckiego wniosek o przekazanie dotacji z budżetu państwa w obowiązujących terminach i z uwzględnieniem kryteriów określonych w § 2 rozporządzenia MRiRW z dnia 23 sierpnia 2006 r.

/Akta kontroli – str. 208 – 215/

Na podstawie wniosku Wójta Gmina Słupno otrzymała w 2009 r. dotację w wysokości 144 393,60 zł, w tym 141 562,35 zł na wypłaty zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym oraz 2 831,25 zł na pokrycie kosztów związanych z ustalaniem i wypłacaniem tych zwrotów.

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.

Gmina terminowo dokonała wypłat zwrotu podatku.

W I okresie 2009 r. wypłacono ogółem 89 640,31 zł - przelewem na konta bankowe.

/ akta kontroli – str. 216 – 219/

W II okresie 2009 r. wypłacono ogółem 51 922,04 zł. - przelewem na konta bankowe.

/ akta kontroli –str. 220 – 228/

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 1,40 zł. zwrócono na rachunek MUW przelewem z dnia 13.01.2010 r.

/akta kontroli – str. 229/

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

Zgodnie z § 6 ust.1 i 2 *rozporządzenia MRiRW z dnia 23 sierpnia 2006 r.* Wójt Gminy 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 ww. rozporządzenia - 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.

Dokonana analiza poprawności sporządzenia sprawozdań okresowych w odniesieniu do wnioskowanych wartości jak i wielkości dotacji przekazanej przez wojewodę 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 2009 r. przesłane do MUW było zgodne z Zestawieniem wydanych decyzji zwrotu podatku dla I i II tury łącznie.

/akta kontroli – str. 230 – 244/

Na tym ustalenia kontroli zakończono.

Niniejszy protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden wręczono w dniu 15 kwietnia 2010 r. Panu Stefanowi Jakubowskiemu Wójtowi Gminy w Słupnie .

Do egzemplarza protokołu pozostającego w Wydziale Geodezji i Rolnictwa, dołączono ponumerowane dokumenty od strony 1 do 244 stanowiące akta kontroli, których spis stanowią strony 12 – 13 protokołu:

1. Akta kontroli – str. 1 – kopia zaświadczenia Gminnej Komisji Wyborczej o wyborze Wójta Gminy Słupno .
2. Akta kontroli – str. 2 - 41 – kopia Zarządzenia Nr 39/2008 Wójta Gminy w Słupnie z dnia 1 września 2008 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Słupnie, Zarządzenie Nr 39/2009 Wójta Gminy w Słupnie z dnia 1 lipca 2009 roku w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Słupnie oraz Zarządzenie Nr 81/2009 Wójta Gminy w Słupnie z dnia 31 grudnia 2009 roku w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Słupnie nadanego Zarządzeniem Nr 39/2009 Wójta Gminy w Słupnie z dnia 1 lipca 2009 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy w Słupnie.
3. Akta kontroli – str. 42 – 48 – kopia zakresu czynności Pana Konrada Masiukiewicza – Podinspektora ds. księgowości podatkowej w Urzędzie Gminy Słupno z 2006 roku oraz z dnia 09 lipca 2009 r.
4. Akta kontroli – str. 49 – 54 – kopia upoważnienia Pani Leonardy Luśniewskiej – Zastępcy Wójta, Pani Elżbiety Syrkowskiej - Skarbnika Gminy do wydawania i podpisywania decyzji z upoważnienia Wójta Gminy Słupno .
5. Akta kontroli – str. – 55 – kopia upoważnienia Pana Konrada Masiukiewicza do umieszczania adnotacji na fakturach VAT, nr AS.0113a/10/26 z dnia 01.09.2006r. wydanego przez Wójta Gminy Słupno .
6. Akta kontroli – str. 56 - 108 – kopie rejestrów wniosków i decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego w 2009 r.
7. Akta kontroli – str. 109 – 137 – 29 kopii decyzji Wójta Gminy z I okresu 2009 r. w sprawie ustalenia i przyznania kwoty zwrotu podatku akcyzowego wybranych losowo i wykazanych w tabeli nr 1 protokołu.
8. Akta kontroli – str. 138 - 160 - 23 kopie decyzji Wójta Gminy Słupno z II okresu 2009 r. w sprawie ustalenia i przyznania kwoty zwrotu podatku akcyzowego wybranych losowo i wykazanych w tabeli nr 2 protokołu.

9. Akta kontroli – str. 161 – 162 – pismo Wydziału Geodezji i Rolnictwa MUW w Warszawie Delegatury – Placówki Zamiejscowej w Płocku Nr WGR.IV.0932/1/10 z dnia 25.03.2010r. dotyczące złożenia wyjaśnień w sprawie realizowanego zadania.
10. Akta kontroli – str. 163 – 164 – pismo Urzędu Gminy Słupno Nr PF.3025/1/2010 z 26.03.2010 r. – odpowiedź na pytania kontrolującego.
11. Akta kontroli – str. 165 – 207 – kopia wniosku, 30 faktur, wypisu z Krajowego Rejestru Sądowego oraz decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dla Stada Ogierów w Łącku Sp. z o.o.
12. Akta kontroli – str. 208 – 215 – kopia 2 wniosków Urzędu Gminy Słupno o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego wykorzystanego do produkcji rolnej i jego wypłatę za okres od 1 marca do 30 marca 2009 r. oraz za okres od 1 września do 30 września 2009 roku.
13. Akta kontroli – str. 216 - 228 – wydruk komputerowy przelewów zwrotu podatku akcyzowego na konta osobiste producentów rolnych w I i II turze 2009 r.
14. Akta kontroli – str. 229 - wydruk komputerowy potwierdzający przelew niewykorzystanej dotacji na rachunek MUW w Warszawie.
15. Akta kontroli – str. 230 - 244 - kopia okresowych sprawozdań rzeczowo- finansowych oraz okresowych rozliczeń dotacji celowej za okres od 1 maja do 30 maja 2009 r., od 1 listopada do 30 listopada 2009 r. oraz roczne za 2009 rok .

Przed podpisaniem protokołu Wójt Gminy w Słupnie poinformowany został 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.


Słupno, dnia ..... kwietnia 2010 r.

**Podpis Kierownika  
jednostki kontrolowanej:**

WÓJT  
  
mgr Sławomir Jakubowski

**Podpisy Kontrolujących:**

  
Edyta Linowska  
Starszy Inspektor

STARSZY SPECJALISTA  
  
Iwona Krasińska