

PROTOKÓŁ KONTROLI

Kontrola koordynowana przeprowadzona w Urzędzie Gminy Boćki, Pl. Armii Krajowej 3, 17-111 Boćki.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej jest Pan Stanisław Derehajło Wójt Gminy Boćki od dnia 9 listopada 1998 r. a kierownikiem komórki kontrolowanej jest Pani Mirosława Andrzejuk Skarbnik Gminy od dnia 17 października 2007 r.

Kontrola została przeprowadzona w dniu 1 grudnia 2011 roku przez:

- Jerzego Mojkwskiego – Kierownika Oddziału Rolnictwa Wydziału Geodezji i Rolnictwa – Przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 5/2011 znak: WG-VI.431.3.2011.JM z dnia 14.11.2011 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Podlaskiego przez Dyrektora Wydziału Geodezji i Rolnictwa;
- Stefana Sołomianko – starszego inspektora wojewódzkiego w Oddziale Rolnictwa Wydziału Geodezji i Rolnictwa, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 6/2011 znak: WG-VI.431.3.2011.JM z dnia 14.11.2011 r. wydanego z upoważnienia Wojewody Podlaskiego przez Dyrektora Wydziału Geodezji i Rolnictwa.

Przedmiotem kontroli jest zbadanie i ocena prawidłowości realizowanego zadania z zakresu administracji rządowej zleconego ustawą 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 z późn. zm.) zwanej w dalszej części ustawą, za pierwszy okres 2011 r. tj. od 1 marca 2011 r. do 15 lipca 2011 r., pod względem legalności i rzetelności.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

1. Stopień wykorzystania rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy:

Wnioski o zwrot podatku akcyzowego w I okresie 2011 r. złożyło 478 producentów rolnych. Na podstawie złożonych wniosków Urząd sporządził zapotrzebowanie na dotację na kwotę 254601,64 zł w tym na wypłatę dla producentów na kwotę 249609,45 zł. Na wszystkie wnioski zostały wydane decyzje Wójta Gminy Boćki przyznające zwrot podatku akcyzowego na kwotę 249609,45 zł. Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego wyliczony z powierzchni użytków rolnych zgłoszonych we wnioskach wynosi, jak niżej:

$7469,8655 \text{ ha} \times 86 \text{ l/ha} \times 0,85 \text{ zł/l} = 546047,17 \text{ zł}$ i jest zgodny z limitem ujętym w zapotrzebowaniu.

Wykorzystanie rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego za I okres 2011 r. wynosi 45,71%.

Przyznana dotacja dla rolników zgodnie z zapotrzebowaniem gminy została wykorzystana w całości

2. Prawidłowość naliczania przypadającego paliwa na powierzchnię użytków rolnych w gospodarstwach:

Producenci w I okresie złożyli wnioski na powierzchnię użytków rolnych w ilości 7469,8655 ha, na które przysługuje zwrot podatku akcyzowego.

Zgodnie z decyzjami Wójta producentom rolnym uznano faktury na 293658,18 zł.

Na podstawie wyrywkowej kontroli 10 decyzji stwierdzono, że wielkość limitu rocznego, kwoty zwrotu podatku akcyzowego w I okresie i pozostałe limity do wykorzystania w II okresie zostały wyliczone prawidłowo, w decyzjach jak niżej:

1. Decyzja nr Fn.P 3121.1 25.2011 z dnia 04.04.2011 r. (załącznik plik nr 1).
2. Decyzja nr Fn.P 3121.1 31.2011 z dnia 04.04.2011 r. (załącznik plik nr 2).
3. Decyzja nr Fn.P 3121.1 33.2011 z dnia 04.04.2011 r. (załącznik plik nr 3).
4. Decyzja nr Fn.P 3121.1 41.2011 z dnia 04.04.2011 r. (załącznik plik nr 4).
5. Decyzja nr Fn.P 3121.1 48.2011 z dnia 04.04.2011 r. (załącznik plik nr 5).
6. Decyzja nr Fn.P 3121.1 50.2011 z dnia 04.04.2011 r. (załącznik plik nr 6).
7. Decyzja nr Fn.P 3121.1 5.2011 z dnia 04.04.2011 r. (załącznik plik nr 7).
8. Decyzja nr Fn.P 3121.1 49.2011 z dnia 04.04.2011 r. (załącznik plik nr 8).
9. Decyzja nr Fn.P 3121.1 22.2011 z dnia 04.04.2011 r. (załącznik plik nr 9).
10. Decyzja nr Fn.P 3121.1 30.2011 z dnia 04.04.2011 r. (załącznik plik nr 10).

3. Kwoty dotacji dla Gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku:

W I okresie z Gminy wpłynęło do Wojewody Podlaskiego zapotrzebowanie na dotację na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym na kwotę 249609,45 zł i na pokrycie kosztów postępowania dla Gminy kwotę 4992,19 zł tj. 2 % należnej kwoty.

Wyplacono producentom rolnym kwotę 249609,45 zł, a na koszty postępowania Gmina zadysponowała kwotą 4992,19 zł, tj.:

$$\frac{4992,19 \text{ zł}}{249609,45 \text{ zł}} \times 100 = 2\%$$

4. Organizacja i nadzór nad realizacją zadania

Na podstawie wybranych w/w decyzji i wniosków ustalono że te:

- Decyzje na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym są podpisywane przez osobę upoważnioną przez Wójta (załącznik nr 11).
- Decyzje spełniają wymogi określone art5 w/w ustawy i mają zapisany limit zgodnie z art.4 ust.2 wymienionej ustawy
- .-Wnioski są weryfikowane przez upoważnionego pracownika,
- Do wniosków są dołączone faktury VAT . Faktury są ujęte w zestawieniach, w których wyliczona jest ogólna ilość litrów oraz wartość zakupionego oleju,
- Wszystkie faktury są wystawione na wnioskodawcę,
- Zadania z zakresu akcyzy są realizowane przez 2 osoby .

Przedstawiając powyższe stwierdza się, że zadania z zakresu administracji rządowej zlecone ustawą 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) za 2011 r.

są realizowane prawidłowo i nie stwierdza się uchybień merytorycznych i formalnych w realizacji zadania.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z czego jeden doręczono Wójtowi Gminy Boćki.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce kontroli prowadzonej przez Urząd Gminy Boćki - pozycja nr 10.

Boćki, 01.12.2011 r.
Wójt Gminy Boćki

Jerzy Mojkowski

Wójt Gminy Boćki
Stanisław Derehajło
podpis kontrolowanego

Stefan Sołomianko

podpisy kontrolujących

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem :

Boćki, 01.12.2011 r.
Wójtowi Gminy Boćki
Stanisław Derehajło