

PROTOKÓŁ KONTROLI

Kontrola koordynowana przeprowadzona w Urzędzie Gminy Juchnowiec Kościelny, ul. Lipowa 10, 16-061 Juchnowiec Kościelny.

Kierownikiem jednostki kontrolowanej jest Pan Krzysztof Marcinowicz Wójt Gminy Juchnowiec Kościelny od dnia 9 grudnia 2010 r. a kierownikiem komórki kontrolowanej jest Pani Anna Jakuć Skarbnik Gminy od dnia 1 kwietnia 2007 r.

Kontrolę przeprowadzono w dniu 8 grudnia 2011 roku przez:

- Jerzego Mojkowskiego – Kierownika Oddziału Rolnictwa Wydziału Geodezji i Rolnictwa – Przewodniczącego zespołu kontrolnego, na podstawie upoważnienia do kontroli nr 7/2011 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 8/2011 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 ustawy, 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 116 producentów rolnych. Na podstawie złożonych wniosków Urząd sporządził zapotrzebowanie na dotację na kwotę 139560,32 zł w tym na wypłatę dla producentów na kwotę 136823,84 zł i w dniu 12.04.2011 r. przesłał do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego tj. w obowiązującym terminie. Na wszystkie wnioski zostały wydane decyzje Wójta Gminy Juchnowiec Kościelny i przyznające zwrot podatku akcyzowego na kwotę 136823,84 zł. Roczny limit zwrotu podatku akcyzowego wyliczony z powierzchni użytków rolnych zgłoszonych we wnioskach wynosi, jak niżej:

$3431,1710 \text{ ha} \times 86 \text{ l/ha} \times 0,85 \text{ zł/l} = 250818,60 \text{ zł}$ różni się od limitu ujętego w zapotrzebowaniu oraz od limitu ujętego w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym za I kwartał. Różnica wynosi 3 grosze i nie jest błędem ponieważ wynika z zaokrągleń.

Wykorzystanie rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego za I okres 2011 r. wynosi 54,56%.

Przyznana dotacja zgodnie z zapotrzebowaniem gminy została wykorzystana w całości.

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

Producenci w I okresie złożyli faktury z zakupu oleju napędowego ogółem na 162 033,045 litrów i podali we wnioskach powierzchnię użytków rolnych w ilości 3431,1710 ha, na które przysługuje zwrot podatku akcyzowego.

Zgodnie z decyzjami Wójta producentom rolnym uznano faktury na 160969,224 l a pozostałe faktury na 1 063,821l nie uwzględniono z uwagi na przekroczenie limitu..

Na podstawie weryfikacji 4 decyzji stwierdzono, że wielkość limitu rocznego, kwota zwrotu podatku akcyzowego w I okresie i pozostały limit do wykorzystania w II okresie zostały wyliczone prawidłowo w poniżej wymienionych decyzjach:

- 1.Decyzja nr Fn.3121.108.2011 z dnia 22.04.2011 (załącznik nr 1)
- 2.Decyzja nr Fn. 3121.59.2011 z dnia 18.04.2011 (załącznik na 2)
- 3.Decyzja nr Fn. 3121.109.2011 z dnia 22.04.2011(załącznik na 3)
- 4.Decyzja nr Fn. 3121.2.2011 z dnia 30.03.2011(załącznik na 4)

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

W I okresie z Gminy wpłynęło do Wojewody Podlaskiego w dniu 12.04.2011 r. zapotrzebowanie na dotację na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym na kwotę 136823,84 zł i na pokrycie kosztów postępowania dla Gminy kwotę 2736,48 zł tj. 2 % należnej kwoty.

Wyplacono producentom rolnym kwotę 136823,84 zł, a na koszty postępowania Gmina wykorzystwała 2736,48 zł, tj.:

$$\frac{2736,48 \text{ zł}}{136823,84 \text{ zł}} \times 100 = 2\%$$

4. Organizacja i nadzór nad realizacją zadania

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

- Decyzje na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym są podpisywane przez Wójta,
- Decyzje spełniają wymogi określone art.5 w/w ustawy i mają zapisany limit zgodnie z art.4 ust.2 wymienionej ustawy,
- .-Wnioski są weryfikowane pod względem formalnym i merytorycznym przez upoważnionego pracownika,
- Do wniosków są dołączone faktury VAT za okres 6 m-cy przed miesiącem złożenia wniosku ,
- Wszystkie faktury są wystawione na wnioskodawcę,
- Zadania z zakresu akcyzy są wpisane do Regulaminu Urzędu oraz przypisane 1 osobie w zakresie czynności (załącznik nr 5).

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 I okres 2011 r. są realizowane prawidłowo i nie stwierdza się uchybień finansowych i formalnych w realizacji zadania.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z czego jeden doręczono Panu Krzysztofowi Marcinowiczowi Wójtowi Gminy Juchnowiec Kościelny.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu w książce kontroli prowadzonej przez Urząd Gminy Juchnowiec Kościelny - pozycja nr 4.

Juchnowiec Kościelny, 08.12.2011 r.

Skarbnik Gminy Juchnowiec Kościelny Pani Anna Jakuć

Jerzy Mojkowski

Wójt Gminy Juchnowiec Kościelny Pan Krzysztof Marcinowicz

Stefan Sołomianko

podpis kontrolowanego

podpisy kontrolujących

Jeden egzemplarz protokołu otrzymałem :

Boćki, 08.12.2011 r.

Wójt Gminy Juchnowiec Kościelny Pan Krzysztof Marcinowicz