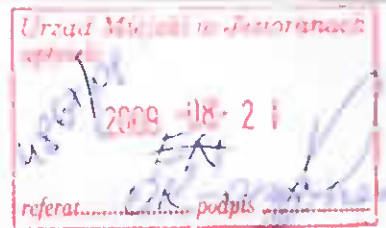


CR. 0511 - 3 / 05



PROTOKÓŁ
z kontroli problemowej przeprowadzonej
w Urzędzie Miejskim w Jezioranach
w dniu 30 czerwca 2009 roku

I. Kontrolę przeprowadzili pracownicy Wydziału Infrastruktury, Geodezji i Rolnictwa Warmińsko- Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie:

- **Radosław Gazda** - inspektor wojewódzki
- **Janusz Moszczyński** - starszy inspektor wojewódzki

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 8 ust. 1 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) oraz art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz. 206). Kontrolę przeprowadzono na podstawie upoważnienia wydanego przez Wojewodę Warmińsko - Mazurskiego nr: **K.A.III.0939-175/09**

II. Zakres kontroli

Kontrolą objęto zagadnienia związane z realizacją zadań w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wynikające 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).

III. Informacje ogólne

Adres siedziby jednostki kontrolowanej:

Urząd Miejski w Jezioranach
Plac Zamkowy 4,11-320 Jeziorany

W okresie kontroli stanowiska pełnili:

- | | |
|---------------------------|--|
| 1. Pan Maciej Leszczyński | - Burmistrz, |
| 2. Pani Danuta Zawolska | - Sekretarz, |
| 3. Pani Maria Compa | - Skarbnik, |
| 4. Pani Henryka Urbanik | - Inspektor (odpowiedzialna za realizację zadania) |

IV. Ustalenia kontroli

Zadania związane z wypłatą zwrotu podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, realizowane są w oparciu o ustawę 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). Całość postępowania zgodnie z art. 8 pkt 1 ww. ustawy jest zadaniem z zakresu administracji rządowej. W Urzędzie Miejskim w Jezioranach, zadania związane z realizacją postępowania w sprawie

zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, prowadzone są przez Panią Henrykę Urbanik, pełniącą stanowisko inspektora, którą kierownik jednostki kontrolowanej upoważnił do przedstawienia dokumentów i materiałów dotyczących przedmiotu kontroli oraz udzielania wyjaśnień w toku kontroli. Kontroli poddano dokumentację, dotyczącą zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za II półrocze 2008 r. oraz za I półrocze 2009 r. Do naliczania zwrotu podatku akcyzowego w Urzędzie Miejskim w Jezioranach wykorzystywany jest program komputerowy ROMAD autorstwa Adama Bryka.

V. W wyniku kontroli stwierdzono:

1. **Przekroczenie terminu wydania decyzji, dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.** Na 164 decyzje wydane w II półroczu 2008 roku, w 88 przypadkach przekroczony został nieznacznie ustawowy termin ich wydania. Zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, decyzję wydaje się w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku.
W I półroczu 2009 roku, wszystkie decyzje wydane zostały w terminie.
2. **Prawidłowe prowadzenie dokumentacji związanej ze zwrotem podatku akcyzowego.** Kopie faktur VAT załączone przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego były potwierdzane za zgodność z oryginałem (zgodnie z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy). Ponadto wszystkie faktury opatrzone były wymaganą adnotacją o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” (zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy). Składane przez producentów rolnych wnioski były kompletne, a wszelkie zmiany dokonywane były przez wnioskodawców i poświadczane własnoręcznym podpisem. Weryfikacja wniosków odbywała się w oparciu o ewidencję gruntów rolnych, co umożliwiło rzetelne wyliczenie przysługującego zwrotu podatku akcyzowego.
3. **Terminowe przekazywanie środków finansowych producentom rolnym przez gminę.** Z informacji przekazanych przez Panią Henrykę Urbanik, dotacja na zwrot podatku przekazana została z Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 27.05.2009 r. Wyplata producentom rolnym dokonana została w dniach 27-29.05.2009 r. Ustawowe terminy wypłaty dotacji zostały więc zachowane.

VI. Ustalenia końcowe:

- Kierownik podmiotu kontrolowanego podpisuje protokół kontroli w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania.
- Kierownik podmiotu kontrolowanego może odmówić podpisania protokołu kontroli składając w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania wyjaśnienie przyczyn tej odmowy.
- Kierownikowi podmiotu kontrolowanego przysługuje prawo zgłoszenia przed podpisaniem protokołu kontroli umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole, które zgłasza na piśmie do kierownika komórki do spraw kontroli w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli.

- Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika podmiotu kontrolowanego nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i sporządzenia wystąpienia pokontrolnego
- W przypadku zgłoszenia zastrzeżeń, termin odmowy podpisania protokołu wraz z podaniem jej przyczyny biegnie od dnia doręczenia kierownikowi podmiotu kontrolowanego stanowiska kierownika komórki do spraw kontroli wobec zastrzeżeń.
- Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.

Jeziorany, dnia ...*21.03.2014*.....

Kontrolowany:

BURMISTRZ

mgr Maciej Leszczyński

.....
(pieczęć i podpis)

Kontrolujący:

INSPEKTOR WOJEWÓDZKI

mgr inż. Radosław Gazda

.....
(pieczęć i podpis)

**STARSZY INSPEKTOR
WOJEWÓDZKI**

mgr inż. Moszczyński

.....
(pieczęć i podpis)

IGR.XI.0932-002.09

Szanowny Pan
Maciej Leszczyński
Burmistrz Jezioran

W związku z kontrolą problemową przeprowadzoną w Urzędzie Miejskim w Jezioranach w dniu 30 czerwca 2009 r. przez upoważnionych pracowników Wydziału Infrastruktury, Geodezji i Rolnictwa Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, przekazuję poniżej wystąpienie pokontrolne.

Wystąpienie pokontrolne

Przedmiotem kontroli, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 21 sierpnia 2009 r. (bez zgłoszenia zastrzeżeń), były zagadnienia związane z realizacją zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wynikające 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).

Z ustaleń kontroli zawartych w protokole wynika, że zadania w zakresie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, **realizowane są prawidłowo z jednym uchybieniem.**

W trakcie kontroli stwierdzono:


- Przekroczenie terminu wydania kilkudziesięciu decyzji, dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w II półroczu 2008 r.

Przedstawiając powyższą uwagę, mając na względzie ustalenia przedmiotowej kontroli, przekazuję w celu usunięcia stwierdzonego uchybienia następujące zalecenia pokontrolne:

- Zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, decyzję wydaje się w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku. Pracownik realizujący zadanie powinien zwrócić szczególną uwagę na terminowość wydawania decyzji, jak również na sposób wyliczenia 30-dniowego ustawowego terminu jej wydania.

Zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. Nr 31, poz 206), proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie 21 dni, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Opisane



Urząd Wojewody
Warmińsko-Mazurski
Urząd Wojewody
Warmińsko-Mazurski
Urząd Wojewody
Warmińsko-Mazurski

BURMISTRZ JEZIORAN
1-333 Jeziorany, Plac Zawilowy 1
16-100 Olsztyn, woj. warmińsko-mazurski
tel. (089) 535 27 41, fax 535 27 40

06.0511.2/09

Jeziorany, 18.09.2009 r.

Wojewoda
Warmińsko - Mazurski

Nasz znak: Fn. 3104/1/09

*Odpowiedź na wystąpienie pokontrolne Warmińsko-Mazurskiego Urzędu
Wojewódzkiego w Olsztynie pismo znak: IGR.XI.0932-002/09 z dnia 31.08.2009r.*

*W związku z wystąpieniem pokontrolnym pismo znak: IGR.XI.0932-002/09 z dnia
31.08.2009 roku:*

Zobowiązuję się przestrzegać terminu wydawania decyzji, dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zgodnie z art.5 ust.4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku.

BURMISTRZ
[Signature]
mgr Marek Łomżyński