

Załącznik
do uchwały nr 350/20
Rady Miasta Torunia
z dnia 27 lutego 2020 r.

Sprawozdanie Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Torunia

z przeprowadzonej kontroli postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej:
zgodnie z § 6 ust. 3 Regulaminu Komisji Rewizyjnej oraz zgodnie z uchwałą nr 67/19 Rady Miasta Torunia z dnia 7 lutego 2019 r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2019 rok oraz uchwałą nr 5/19 Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Torunia z 4 kwietnia 2019 roku w sprawie powołania Zespołu Kontrolnego, upoważnienia znak: BRM.0017.1.5.2019 z dnia 4 kwietnia 2019 r.

Kontrolę przeprowadziła Komisja Rewizyjna Rady Miasta Torunia w składzie:

- | | |
|-------------------------|------------------------------------|
| 1. Jarosław Beszczyński | Przewodniczący Zespołu Kontrolnego |
| 2. Paweł Gulewski | Członek Zespołu Kontrolnego |
| 3. Józef Wierniewski | Członek Zespołu Kontrolnego |

Kontrola została przeprowadzona w oparciu o następujące przepisy:

- ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 r. poz. 506 ze zm.),
- ustawa z dnia 29 stycznia 2004 r. prawo zamówień publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 1843),
- ustawa o finansach publicznych z dnia 27 sierpnia 2009 r., (Dz. U. z 2019 r. poz. 869),
- ustawa z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340 ze zm.),
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 17 listopada 2017 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2018 r. (Dz. U. z 2017 r., poz. 2215),
- uchwała nr 146/99 Rady Miasta Torunia z dnia 15 kwietnia 1999 r. w sprawie przyjęcia Statutu Gminy Miasta Toruń (Dziennik Urzędowy Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 2019r. poz. 1569),
- uchwała nr 67/19 Rady Miasta Torunia z dnia 7 lutego 2019 r. w sprawie zatwierdzenia planu pracy Komisji Rewizyjnej na 2019 rok,
- upoważnienie do przeprowadzenia kontroli - pismo nr BRM.0017.1.5.2019 z dnia 4 kwietnia 2019 roku.

Okres objęty kontrolą:

2018 rok

Data rozpoczęcia kontroli: 27.08.2019 r.

Data zakończenia kontroli: 28.08. 2019 r.

Jednostki kontrolowane:

Wydział Środowiska i Zieleni Urzędu Miasta Torunia, ul. Wały gen. Sikorskiego 12.

Czynności i ustalenia Zespołu Kontrolnego:

I. Ustalenia ogólne:

1. WSiZ działa na podstawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Torunia stanowiącego załącznik nr 1 do Zarządzenia nr 378 Prezydenta Miasta Torunia z dnia 30 października 2013 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Miasta Torunia z późn. zm. oraz Zarządzenia PMT nr 124 z dnia 21 maja 2013 r. zmienionego Zarządzeniem nr 62 z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie ustalenia wewnętrznej struktury organizacyjnej i szczegółowego zakresu działania Wydziału Środowiska i Zieleni.
2. Zgodnie z Zarządzeniem PMT nr 124 w zakres działania WSiZ wpisane jest zadanie dotyczące realizacji zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
3. W Wydziale Środowiska i Zieleni za koordynację postępowania z postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej odpowiada dyrektor wydziału.

II. Ustalenia szczegółowe:

Podczas postępowania kontrolnego ustalono, że pracownicy wykonywujący zadania z zakresu zwrotu podatku akcyzowego prowadzą rejestr wniosków zawierający informację na temat dat wpływu poszczególnych wniosków do Urzędu. W toku kontroli ustalono, że prowadzone jest (w programie elektronicznym) zestawienia zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych, które zawiera wysokość przekazanej dotacji, informacje o arealach, litrach paliwa oraz o przysługującym limicie. Wszystkie wnioski trafiały do osoby bezpośrednio zajmującej się zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, która na bieżąco je weryfikowała tzn. sprawdzała wniosek oraz złożone do niego załączniki i faktury pod względem formalnym. Na podstawie złożonych w 2018 roku wniosków przez producentów rolnych Prezydent Miasta Torunia zwrócił się do Wojewody Kujawsko-Pomorskiego z wnioskiem o przekazanie gminie dotacji celowej w kwocie łącznej 26 216,73 zł na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego. W trakcie kontroli stwierdzono, że w okresie płatniczym 2018 roku zostało złożonych 23 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obejmującą łączną powierzchnię 352,2081 ha użytków rolnych zgłoszonych przez producentów rolnych oraz na łączną ilość 25 702,68 litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikającą z faktur VAT dołączonych do wniosku. Wnioski zostały rozpatrzone i w konsekwencji wydano do nich 23 decyzji. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wliczona została na podstawie zgłoszonej powierzchni użytków rolnych i wyniosła 30.289,90 zł. Kwotę limitu określono się w następujący sposób: $86,00 \text{ zł} \times \text{ilość ha użytków rolnych} - 352,2081 \text{ ha}$. Użytki rolne zostały sprawdzone na podstawie ewidencji podatkowej oraz ewidencji gruntów. Kwota wnioskowanej dotacji dla producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania dla Gminy, wyliczona została na podstawie ilości litrów wynikających z faktur VAT dołączonych do wniosków przez producentów rolnych. Kwota ta wyniosła:

- 25 702,68 zł dla producentów rolnych,
- $(25\,702,68 \text{ litrów oleju} \times 1,00 \text{ zł za litr} = 25\,702,68 \text{ zł})$
- 514,05 zł na pokrycie kosztów postępowania dla Gminy,
- $(25\,702,68 \text{ zł} \times 2\% = 514,05 \text{ zł})$,

Łącznie 26 216,73 złotych.

Sprawozdania rzeczowo – finansowe oraz roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat za okres płatniczy 2018 roku zostały złożone w dniu 27 listopada 2018 roku.

Wnioski pokontrolne:

Zespół kontrolny stwierdza, że postępowania z zakresu zwrotu podatku akcyzowego w roku 2018 były prowadzone prawidłowo.

Wykryte nieprawidłowości:

Podczas kontroli nie wykryto nieprawidłowości.

Zalecenia pokontrolne

Bez uwag.

Na tym niniejszy protokół zakończono i podpisano.

Przewodnicząca
Komisji Rewizyjnej RMT
/-/Dagmara Tuszyńska

Wyjaśnienia i zastrzeżenia Prezydenta Miasta Torunia do protokołu Zespołu Kontrolnego
Komisji Rewizyjnej Rady Miasta Torunia

Prezydent Miasta Torunia nie skorzystał z uprawnienia do zgłoszenia pisemnych wyjaśnień lub zastrzeżenia odnoszących się do zawartych w protokole ustaleń przysługujących mu na mocy § 7 ust. 5 Regulaminu Komisji Rewizyjnej stanowiącego załącznik nr 2 do Statutu Gminy Miasta Toruń (uchwała nr 146/99 Rady Miasta Torunia z dnia 15 kwietnia 1999 r. w sprawie przyjęcia Statutu Gminy Miasta Toruń – Dziennik Urzędowy Województwa Kujawsko-Pomorskiego z 2019 r. poz. 1569).