

PROTOKÓŁ

z kontroli wewnętrznej przeprowadzonej w dniu 8 grudnia 2011 roku na stanowisku pracy Pani. Barbary Puchały – Inspektora ds. windykacji należności podatkowych, zgodnie z pismem znak: Nr.RO-I.120.-3.2011 z dnia 12 lutego 2011r. w sprawie zatwierdzenia planu kontroli w Urzędzie Gminy Nowa Wieś Wielka i jednostkach organizacyjnych Gminy w 2011 roku.

Kontrolę przeprowadziły:

1. Władysława Papis – Skarbnik Gminy
2. Krystyna Halamus – Inspektor ds. obsługi kasy w Referacie Budżetu i Finansów

Przedmiotem kontroli objęto: dokumentację stanowiącą podstawę naliczenia i prawidłowości wypłaty, w zakresie zgodności z ustawą z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

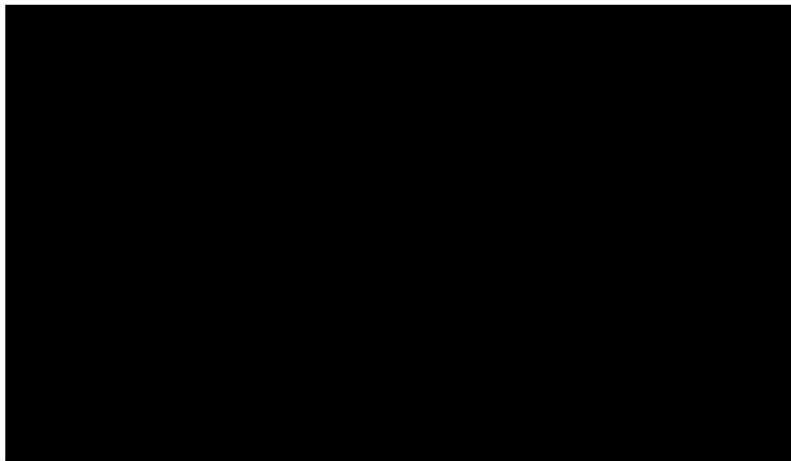
1. Zwrot podatku przysługuje producentowi rolnemu.

Za producenta rolnego uważa się osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, będącą posiadaczem gospodarstwa rolnego w rozumieniu przepisów o podatku rolnym

2. Kwotę zwrotu podatku ustala się jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku, w ramach rocznego limitu.

3. Limit ustala się jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni użytków rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 kwietnia danego roku.

4. Kontroli poddano następujące wnioski:



5. Wnioski o zwrot podatku akcyzowego w 2011 roku, złożone zostały przez producentów rolnych w ustawowych terminach tj. I transza – między 1 a 31 marca 2011 r. i II transza – między 1 a 30 września 2011 r. Określone w art. 6 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), terminy składania wniosków zostały zachowane.

W pierwszym terminie zostało złożonych 42 wnioski, natomiast w drugim terminie zostało złożonych 48 wniosków. Wszystkie wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawierały elementy wskazane w art. 6 ust. 2 powyższej ustawy.

6. Faktury VAT dołączone przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego, które stanowią dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zawierają właściwe adnotacje, stosownie do przepisów art. 6 ust. 4 ustawy o treści „Przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

7. Roczny limit podatku podlegający zwrotowi w 2011 r. jak również kwoty zwrotu podatku obliczone zostały w prawidłowej wysokości, a tym samym zostały zachowane normy wskazane w art. 4 ust. 1 i 2 cytowanej wyżej ustawy.

8. Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, następuje w drodze decyzji wydanej przez Wójta Gminy Nowa Wieś Wielka na wniosek producenta rolnego, art. 5 ust. 1 cytowanej wyżej ustawy.

W decyzjach została określona kwota zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, limit podatku oraz część limitu pozostała do wykorzystania, co jest zgodne z art. 4 ust. 1 – 2 i art. 5 ust. 2 – 3 cytowanej wyżej ustawy.

Decyzje zostały wydane z zachowaniem terminu 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku, co jest zgodne z treścią art. 5 ust. 4 cytowanej wyżej ustawy.

9. Wypłata zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji została dokonana w I terminie płatności oraz II terminie płatności, zgodnie z terminami przewidzianymi w art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 wyżej wymienionej ustawy.


Na tym czynności kontrolne zakończono i nieprawidłowości nie stwierdzono. Protokół sporządzono w trzech jednobrzmiących egzemplarzach.

Kontrolujący:

1. Władysława Papis


Skarbnik Gminy

Barbara Puchała


Inspektor ds. windykacji
należności podatkowych

2. Krystyna Hałamus


Inspektor p.o. kasjera

2 tysięcy protokołów z - poczynieniem z 9 grudnia 2011 r.

