

URZĄD MIASTA ŚWINOUJŚCIE

Wydział Audytu Wewnętrznego i Kontroli
ul. Wojska Polskiego 1/5, 72-600 Świnoujście
tel. 91 321 42 11
e-mail: wka@um.swinoujscie.pl

Świnoujście 03.01.2013r.

Egz. Nr 3

WAK.1712.1b.2012/2013

Protokół kontroli

Zespół kontrolny w składzie: Gustaw Szydłowski, Grażyna Rybińska i Marzenna Duczmańska działający w oparciu o upoważnienie do kontroli sygnatura WO-KP.0052.212.2012 z dnia 03.12.2012r. przeprowadził kontrolę doraźną w zakresie terminowości załatwiania spraw w Wydziale Ochrony Środowiska i Leśnictwa Urzędu Miasta Świnoujście.

Weryfikacji poddano terminowość decyzji i postanowień wydanych przez WOŚ w roku 2012. Do kontroli przedstawiono decyzje i postanowienia w zakresie:

1. zwrotu podatku akcyzowego - 28 decyzji,
2. wycinki drzew na terenie Lasów Komunalnych - 1 decyzja,
3. odstrzału redukcyjnego dzików – 12 decyzji,
4. o uwarunkowaniach środowiskowych – 7 decyzji,
5. zmiany pozwolenia wodnoprawnego – 1 decyzja,
6. zmiany pozwolenia zintegrowanego dotyczącego odprowadzania ścieków przemysłowych do kanalizacji sanitarnej – 1 decyzja,
7. dopuszczalności poziomu hałasu emitowanego do środowiska - 2 decyzje,
8. umorzenia postępowania administracyjnego – 1 decyzja,
9. zmiany decyzji zatwierdzającej programu gospodarowania odpadami niebezpiecznymi -1 decyzja .
10. zatwierdzenia programu gospodarowania odpadami niebezpiecznymi -1 decyzja.
11. zmiany zbierania i transportu odpadów – 1 decyzja.
12. zbierania odpadów -1 decyzja.

13. rozszerzenia decyzji na transport odpadów,
14. transportu odpadów – 1 decyzja,
15. zezwalającej na opróżnianie zbiorników bezodpływowych i transportu nieczystości ciekłych 1- decyzja,
16. opinii do wniosków składanych do Urzędu Marszałkowskiego, w zakresie wydawania decyzji zatwierdzającej program gospodarki odpadami niebezpiecznymi – 3 opinie,
17. opinii do wniosku złożonego do Urzędu marszałkowskiego w zakresie wydawanej decyzji na wytwarzanie odpadów z uwzględnieniem ich unieszkodliwiania 1- opinia,
18. opinii do wniosku w sprawie zmiany decyzji zatwierdzającej program gospodarki odpadami niebezpiecznymi -1 opinia.

W wyniku postępowania kontrolnego stwierdzono, iż 20 decyzji w zakresie zwrotu podatku akcyzowanego zostało wydanych po terminie, naruszając art.5 ust.4 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, który stanowi że „Decyzję wydaję się w terminie 30 dni od złożenia wniosku o zwrot podatku”

Z analizy przedstawionych do kontroli decyzji ustalono, iż terminy ich wydania zostały przekroczone w następujących przypadkach:

1. Decyzja nr 6 I WOS/2012 z dnia 19.04.2012r - wydana 35 dni po terminie (data złożenia wniosku 14.02.2012r.),
2. Decyzja nr 12 I WOS/2012 z dnia 20.04.2012r. – wydana 23 dni po terminie (data złożenia wniosku 27.02.2012r.).
3. Decyzja Nr 4 I WOS/2012 z dnia 19.04.2012r. – wydana 36 dni po terminie (data złożenia wniosku 13.02.2012r.).
4. Decyzja Nr 1 II WOS/2012 z dnia 10.09.2012r. – wydana 5 dni po terminie (data złożenia wniosku 06.08.2012r.).
5. Decyzja Nr 2 I. WOS/ 2012 z dnia 19.04.2012r. – wydana 40 dni po terminie (data złożenia wniosku 09.02.2012r.).
6. Decyzja Nr 2.II.WOS/2012 z dnia 10.09.2012r., – wydana 5 dni po terminie (data złożenia wniosku 06.08.2012r.).
7. Decyzja Nr 3 I WOS/2012 z 19.04.2012r. – wydana 40 dni po terminie (data złożenia wniosku 09.02.2012r.).
8. Decyzja Nr 3.II WOS/2012 z dnia 10.09.2012r. – wydana 4 dni po terminie (data złożenia wniosku 07.08.2012r.).



9. Decyzja Nr 11 I WOS/2012 z dnia 20.04.2012r. – wydana 26 dni po terminie (data złożenie wniosku 24.02.2012r.).
10. Decyzja Nr 4.II.WOS/2012 z dnia 10.09.2012r. – wydana 3 dni po terminie (data złożenia wniosku 08.08.2012r.).
11. Decyzja Nr 13 I WOS/2012 z dnia 20.04.2012r. – wydana 23 dni po terminie (data złożenia wniosku 27.02.2012r.).
12. Decyzja Nr 5.II.WOS/2012 z dnia 10.09.2012r. – wydana 2 dni po terminie (data złożenia wniosku 09.08.2012r.).
13. Decyzja Nr 5 I WOS/2012 z dnia 19.04.2012r. – wydana 34 dni po terminie (data złożenia wniosku 15.02.2012r.).
14. Decyzja Nr 7 I WOS/2012 z dnia 19.04.2012r. – wydana 35 dni po terminie (data złożenia wniosku 14.02.2012r.).
15. Decyzja Nr 10 I WOS/2012 z dnia 20.04.2012r. – wydana 28 dni po terminie (data złożenia wniosku 22.02.2012r.).
16. Decyzja Nr 14 I WOS /2012 z dnia 20.04.2012r. – wydana 26 dni po terminie (data złożenia wniosku 24.02.2012r.).
17. Decyzja Nr 15 I WOS/ 2012 z dnia 20.04.2012r. – wydana 22 dni po terminie (data złożenia wniosku 28.02.2012r.).
18. Decyzja Nr 1.I.WOS/2012 z dnia 19.04.2012r. – wydana 42 dni po terminie (data złożenia wniosku 07.02.2012r.).
19. Decyzja Nr 9 I 2012/WOS z dnia 20.04.2012r. – wydana 29 dni po terminie (data złożenia wniosku 21.02.2012r.).
20. Decyzja Nr 8 I WOS/2012 z dnia 19.04.2012r. – wydana 29 dni po terminie (data złożenia wniosku 20.02.2012r.).

W sprawie niedotrzymania terminów wydawanych decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Leśnictwa złożył wyjaśnienie. Stwierdzono w nim, iż decyzje nie mogły zostać wydane zanim Wojewoda przekaże dotacje na ten cel oraz zostanie ona ujęta w planie wydatków na podstawie stosownego zarządzenia wewnętrznego.

Zgodnie z przedłożonymi do kontroli decyzjami stwierdzono, iż wydane były one w następujących terminach:

- w I terminie 19.04.2012r. – 8 decyzji,
20.04.2012r. – 7 decyzji.
- w II terminie 10.09.2012r. – 13 decyzji.



Jak wynika z przedstawionych danych wszystkie decyzje wydane były przed wpłynięciem dotacji przekazanej przez Wojewodę zarówno w I jak i w II terminie tj. 24.04.2012r oraz 25.10.2012r. Ponadto zarządzenia Prezydenta miasta Świnoujścia w sprawie zmian w planie dochodów i wydatków budżetu miasta Świnoujścia na rok 2012 wprowadzone były także po terminach wydanych decyzji.

Wobec powyższego wyjaśnienia Naczelnika WOŚ należy uznać za bezzasadne.

W chwili składania wniosków o przekazanie gminie dotacji wszystkie decyzje powinny być wystawione w celu określenia kwoty dotacji zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę, a wnioski powinno się złożyć terminie:

- do dnia 18 marca danego roku – w przypadku wniosków o zwrot podatku złożonych przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego danego roku,
- do dnia 18 września danego roku – w przypadku wniosków o zwrot podatku złożonych przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 sierpnia do 31 sierpnia danego roku.

Nadmienić należy, iż kwoty wypłat podatku akcyzowego były zgodne z decyzjami i wypłacone w terminach stosownie do postanowień art.7 ust.1 pkt 1 i 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Zgodnie z postanowieniami § 29 Regulaminu Kontroli Wewnętrznej „pracownik kontrolowany lub kierownik jednostki kontrolowanej może złożyć w ciągu 7 dni od podpisania protokołu kontroli, pisemne wyjaśnienie co do ustaleń zawartych w tym protokole”.

~~NACZELNIK
Wydziału Ochrony
Środowiska i Leśnictwa~~

~~mjr Krzysztof Szpytko~~

~~15.01.2013~~

Instruktor
Wydziału Ochrony Środowiska i Leśnictwa

mjr Marcin Szpytko

Wydziału Audytu Wewnętrznego i Kontroli

Grażyna Rybińska

Wykonano w 3 egzemplarzach:

Egz. nr 1 – Naczelnik Wydziału Ochrony Środowiska i Leśnictwa

Egz. nr 2 – Prezydent Miasta Świnoujście

Egz. nr 3 – a/a