



Gorzów Wielkopolski, dnia 28 grudnia 2012 roku

WOJEWODA LUBUSKI

GN-V.431.14.2012.SMar

*Pan
Michał Deptuch
Burmistrz Sulęcina*

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Sulęcinie

Na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U.Nr. 185, poz. 1092) zespół kontrolny w składzie :

1. Sławomir Markow – Inspektor w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami jako przewodniczący zespołu kontrolnego,
2. Jolanta Ciągło - Starszy Inspektor w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami

na podstawie upoważnień nr 458-1/2012, 458-2/2012 z dnia 21 listopada 2012 roku przeprowadził w dniu 27 listopada 2012 roku kontrolę w trybie uproszczonym w Urzędzie Miejskim w Sulęcinie.

Przedmiotem przeprowadzonej kontroli było zbadanie przestrzegania przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 roku w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 52, poz.379) za I półrocze 2012 roku w zakresie „*Prawidłowości wykorzystania dotacji celowej w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę za I okres płatniczy 2012 roku*”.

W ramach postępowania kontrolnego sprawdzeniu poddano próbę 22 losowo wybranych wniosków co stanowiło 35 % wszystkich złożonych w danym okresie wniosków.

W toku kontroli ustalono co następuje :

Funkcję kierownika (Burmistrza) jednostki kontrolowanej w badanym okresie sprawował (i sprawuje obecnie) Pan Michał Deptuch, natomiast pracownikiem merytorycznym w zakresie zwrotu podatku akcyzowego jest Pani Jadwiga Barszczewska.

- I. Podczas postępowania kontrolnego ustalono, że pracownik wykonywujący zadania z zakresu zwrotu podatku akcyzowego sporządza sprawozdanie (w programie elektronicznym) z wydawanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, który zawiera dane tożsamości wnioskodawców, informację o powierzchni użytków rolnych, liczbę litrów oleju napędowego za który przysługuje zwrot oraz nr wydanych decyzji. Jednocześnie ustalono, że ww. pracownik prowadzi odrębne zestawienia wypłat zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych, którym środki finansowe przesyłane były bezpośrednio na osobiste rachunki bankowe oraz producentów rolnych odbierających środki finansowe osobiście w kasie Urzędu. Ponadto ustalono, że pracownik prowadzi również zestawienie zbiorcze wypłat zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym z podziałem na poszczególne rejony gminy (sołectwa gminy).

- II. W toku postępowania kontrolnego ustalono, że wszystkie wnioski trafiały do osoby bezpośrednio zajmującej się zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, która na bieżąco weryfikowała wnioski tzn. sprawdzała wniosek oraz złożone do niego załączniki i faktury pod względem formalnym, czy zostały poprawnie zakwalifikowane pod względem terminowości oraz czy posiadały właściwy asortyment.

Ponadto do wniosków dołączane zostały następujące dokumenty:

- wypisy elektroniczne z ewidencji gruntów będących w posiadaniu poszczególnych wnioskodawców oraz w zakresie gruntów zgłoszonych jako uprawiane(dzierżawione),
 - umowy dzierżawy gruntów rolnych zawierane przez producentów rolnych,
 - oświadczenia składane przez producentów rolnych o zapoznaniu się z dowodami i materiałami w postępowaniu zwrotu podatku akcyzowego ich dotyczącym,
 - wnioski do Burmistrza Sulęcina o potwierdzenie za zgodność z oryginałem faktur VAT za zakup oleju napędowego (ilość, nr faktury).
- III. Na podstawie złożonych wniosków przez producentów rolnych Burmistrz Sulęcina zwrócił się do Wojewody Lubuskiego z wnioskiem o przekazanie gminie dotacji celowej w kwocie łącznej 164 598,14 zł na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego. Wniosek został sporządzony zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz.U. Nr 52, poz. 379 ze zm.) oraz złożony w ustawowym terminie tj. 19 marca 2012 roku.
- IV. W trakcie kontroli stwierdzono, że w I okresie płatniczym 2012 roku złożonych zostało 63 wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obejmującą łączną powierzchnię 3 919,9031 ha użytków rolnych zgłoszonych przez producentów rolnych oraz na łączną liczbę 169 863,9240 litrów oleju napędowego wynikającą z faktur VAT dołączonych do wniosku. Wszystkie wnioski zostały rozpatrzone i w konsekwencji wydano do nich 63 decyzje.

Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego wliczona została na podstawie zgłoszonej powierzchni użytków rolnych i wyniosła 320 256,08 zł.

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:

- 161 370,73 zł dla producentów rolnych,
- (3 871,6825 L x 0,95 zł = 161 370,73 zł),
- 3 227,41 zł na pokrycie kosztów postępowania dla Gminy,
(161 370,73 zł x 2% = 3 227,41 zł),

Łącznie 164 598,14 zł.

Sprawozdania za pierwszy okres płatniczy 2012 roku zostały złożone w dniu 31 maja 2012 roku. Nie wniesiono do nich korekt.

Na podstawie § 24 pkt 2 oraz § 30 Zarządzenia Nr 457 Wojewody Lubuskiego z dnia 28 grudnia 2011 roku działalność Burmistrza Sulęcina Pana Michała Deptucha w zakresie „Prawidłowości wykorzystania dotacji celowej w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę za I okres płatniczy 2012 roku” oceniono **pozytywnie**.

Nawiązując do powyższych ustaleń zaleca się dalsze bezwzględne przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 roku w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Jednocześnie informuję Pana Burmistrza, że zgodnie z art. 52 ust.5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko.

WOJEWODA LUBUSKI

Marcin Jabłoński