



Gorzów Wielkopolski, dnia 14 listopada 2014 roku

WOJEWODA LUBUSKI

GN-III.431.6.2014.SMar

Pan
Wiesław Sawicki
Burmistrz Strzelec Krajeńskich

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Krajeńskich

Na podstawie art. 6 ust. 3,4 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 - przewodniczący zespołu kontrolnego,
2. Stanisław Ganczarski - Starszy Inspektor w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami

na podstawie upoważnień nr 301-1/2014, 301-2/2014 z dnia 11 września 2014 roku przeprowadził w dniu 16.09.2014 roku kontrolę w trybie uproszczonym w Urzędzie Miejskim w Strzelcach Krajeńskich.

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. z 2006 r. Nr 52, poz. 379 ze zm.*) za II półrocze 2013 roku w zakresie „Wykorzystanie dotacji celowej przekazanej gminom w 2013 roku na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę”.

W ramach postępowania kontrolnego kontroli poddano próbę 38 losowo wybranych wniosków na łączną kwotę przekazanej dotacji w wysokości 168 417,53 zł, co stanowiło 29 % wszystkich złożonych w danym okresie wniosków oraz 47 % przekazanej dotacji.

W toku kontroli ustalono co następuje: Funkcję kierownika (Burmistrza) jednostki kontrolowanej w badanym okresie sprawował Pan Wiesław Sawicki, natomiast osobami merytorycznymi w zakresie zwrotu podatku akcyzowego w badanym okresie były Pani Marta Wąsowicz, Pani Sylwia Kowalewska i Pani Magdalena Gawęcka

- I. Podczas postępowania kontrolnego ustalono, że pracownicy wykonyujący zadania z zakresu zwrotu podatku akcyzowego prowadzą rejestr wniosków zawierający informację na temat dat wpływu poszczególnych wniosków do Urzędu. W toku kontroli ustalono również, że pracownicy merytoryczni w zakresie zwrotu podatku akcyzowego prowadzą (w programie elektronicznym) zestawienia zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych, które zawiera dane tożsamości wnioskodawców, daty wydanych decyzji, wysokość przekazanej dotacji, informacje o areałach, litrach paliwa oraz o przysługującym limicie.

II. 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.

III. Na podstawie złożonych wniosków przez producentów rolnych Burmistrz Strzelec Krajeńskich zwrócił się do Wojewody Lubuskiego z wnioskiem o przekazanie gminie dotacji celowej w kwocie łącznej 358 289,79 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 przekazania gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz.U. z 2013r., poz.1339.) oraz złożony w ustawowym terminie tj. 18 września 2013 roku – do wniosku zostały złożone dwie korekty odpowiednio w dniach 20.09.2014 r. oraz 24.09.2014 r.

IV. W trakcie kontroli stwierdzono, że w II okresie płatniczym 2013 roku złożonych zostało 130 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obejmującą łączną powierzchnię 11. 627,4202 ha użytków rolnych zgłoszonych przez producentów rolnych oraz na łączną liczbę 369.752,1100 litrów oleju napędowego wynikającą z faktur VAT dołączonych do wniosku.

Wnioski zostały rozpatrzone i w konsekwencji wydano do nich 130 decyzji.

W 14 decyzjach z kontrolowanej próby wniosków zamieszczono błędny zapis, odnoszący się do roku 2012:

„Uchylić decyzję Burmistrza Strzelec Krajeńskich z dnia Nr w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na I półrocze 2012 r.”

Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego wliczona została na podstawie zgłoszonej powierzchni użytków rolnych i wyniosła 949.960,23 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:

- 351 264,50 zł dla producentów rolnych,
- $(369.752,1100 \times 0,95 \text{ zł} = 351 264,50 \text{ zł})$
- 7 025,29 zł na pokrycie kosztów postępowania dla Gminy,
($351 264,50 \text{ zł} \times 2\% = 7 025,29 \text{ zł}$),

Łącznie 358 289,79 złotych.

Sprawozdania za II okres płatniczy 2013 roku zostały złożone w dniu 18 listopada 2013 roku. W dniu 07.02. 2014 roku gmina Strzelce Krajeńskie złożyła korektę ww. sprawozdań wykazując w okresowym rozliczeniu dotacji z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 01.02.2013r. do 31.07.2013 r. zwrot nie wykorzystanej dotacji w wysokości 26 100,86 zł.

Zgodnie z wyjaśnieniem podmiotu kontrolowanego przyczyną powyższego stanu rzeczy był stosowany program elektroniczny służący do obliczania zwrotu podatku akcyzowego oraz częste zmiany kadrowe na stanowisku merytorycznym w zakresie zwrotu podatku akcyzowego.

Na podstawie § 24 pkt 2 oraz § 30 Zarządzenia Nr 457 Wojewody Lubuskiego z dnia 28 grudnia 2011 roku w sprawie organizacji działalności kontrolnej wykonywanej przez wojewodę, działalność Burmistrza Strzelec Krajeńskich Pana Wiesława Sawickiego w zakresie „Wykorzystanie dotacji celowej przekazanej gminom w 2013 roku na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę” oceniono **pozytywnie z uchybieniami**.

Nawiązując do powyższych ustaleń wnioskuję o:

- bezwzględne przestrzeganie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 roku w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (*Dz.U. z 2006 r. Nr 52, poz. 379 ze zm.*),
- zwrócenie szczególnej uwagi na merytoryczny zapis sporządzanych decyzji, sentencje, wymagane elementy decyzji oraz zgodność z aktualnym stanem prawnym.

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

Jerzy Ostrouch