



Gorzów Wielkopolski, dnia 12 września 2014 roku

WOJEWODA LUBUSKI

GN-V.431.10.2013.SMar

***Pani
Maria Jolanta Górna - Bobrowska
Burmistrz Trzciela***

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Trzcielu

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 jako przewodniczący zespołu kontrolnego,
2. Stanisław Ganczarski - Starszy Inspektor w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami

na podstawie upoważnień nr 236-1/2014, 236-2/2013 z dnia 20 czerwca 2014 roku przeprowadził w dniu 24.07.2014 roku kontrolę w trybie uproszczonym w Urzędzie Miejskim w Trzcielu.

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 II półrocze 2013 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 II okres płatniczy 2013 roku*”.

W ramach postępowania kontrolnego sprawdzeniu poddano próbę 32 losowo wybranych wniosków na łączną kwotę przekazanej dotacji w wysokości 68 320,32 zł, co stanowiło 25 % wszystkich złożonych w danym okresie wniosków oraz 48 % przekazanej dotacji.

W toku kontroli ustalono co następuje:

Funkcję kierownika (Burmistrza) jednostki kontrolowanej w badanym okresie sprawowała (i sprawuje obecnie) Pani Maria Jolanta Górna - Bobrowska, natomiast pracownikiem merytorycznym w zakresie zwrotu podatku akcyzowego jest Pani Katarzyna Papros.

- I. Podczas postępowania kontrolnego ustalono, że pracownik wykonywujący zadania z zakresu zwrotu podatku akcyzowego prowadzi rejestr wniosków zawierający informację na temat dat wpływu poszczególnych wniosków do Urzędu. W toku kontroli ustalono również, że pracownik merytoryczny w zakresie zwrotu podatku akcyzowego prowadzi (w programie elektronicznym) sprawozdanie miesięczne w sprawie zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych, które zawiera dane tożsamości wnioskodawców, daty wydanych decyzji oraz wysokość przekazanej dotacji. Ponadto pracownik merytoryczny prowadzi w formie elektronicznej „zbiorcze zestawienie zwrotu podatku akcyzowego za II półrocze 2013 roku z podziałem na sołectwa”, która zawiera informacje o arealach, litrach paliwa oraz limitu oraz elektroniczne listy wypłat i przelewów bankowych zawierające informację o wypłaconych kwotach.

- 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 Trzciela zwrócił się do Wojewody Lubuskiego z wnioskiem o przekazanie gminie dotacji celowej w kwocie łącznej 140 094,25 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. 13 września 2013 roku.
- IV. W trakcie kontroli stwierdzono, że w II okresie płatniczym 2013 roku złożonych zostało 126 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obejmującą łączną powierzchnię 4212,1431 ha użytków rolnych zgłoszonych przez producentów rolnych oraz na łączną liczbę 144576,1000 litrów oleju napędowego wynikającą z faktur VAT dołączonych do wniosku.
- Wnioski zostały rozpatrzone i w konsekwencji wydano do nich 126 decyzji.
- Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego wliczona została na podstawie zgłoszonej powierzchni użytków rolnych i wyniosła 344 132,09 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:
- 137 347,30 zł dla producentów rolnych,
 - (144576,1000 x 0,95 zł = 137 347,30 zł)
 - 2 746,95 zł na pokrycie kosztów postępowania dla Gminy, (137 347,30 zł x 2% = 3 724,29 zł),

Łącznie 140 094,25 złotych.

Sprawozdania za II okres płatniczy 2013 roku zostały złożone w dniu 29 listopada 2013 roku. Nie wniesiono do nich korekt.

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 Trzciela Pani Marii Jolanty Górnej - Bobrowskiej w zakresie „Prawidłowości wykorzystania dotacji celowej w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę za II okres płatniczy 2013 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

Jerzy OstroUCH