



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