



WOJEWODA LUBUSKI

GN-V.431.11.2013.SMar

Gorzów Wielkopolski, dnia 12 grudnia 2013 roku

URZĄD MIEJSKI Nr 33258		OR
B	WPLYNEŁO	FN
ZB	KANCELARIA OGÓLNA	ZP
AB	1. zał. 2013-12-16	JZ
PU		CK
OPS	podpis przy...	RG
SK	SO	USC
BR	RP	PI
SM	PR	OS

Pan
Roman Rakowski
Burmistrz Sulechowa

Sprawozdanie z kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Sulechowie

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. Jolanta Ciągło - Starszy Inspektor w Wydziale Gospodarki Nieruchomościami

na podstawie upoważnień nr 532-1/2013, 532-2/2013 z dnia 25 listopada 2013 roku przeprowadził w dniu 26 listopada 2013 roku kontrolę w trybie uproszczonym w Urzędzie Miejskim w Sulechowie.

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 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 I okres płatniczy 2013 roku”.

W ramach postępowania kontrolnego sprawdzeniu poddano próbę 15 losowo wybranych wniosków na łączną kwotę przekazanej dotacji w wysokości 252 740,91 zł, co stanowiło 15 % wszystkich złożonych w danym okresie wniosków oraz 72 % przekazanej dotacji.

W toku kontroli ustalono co następuje:

Funkcję kierownika (Burmistrza) jednostki kontrolowanej w badanym okresie sprawował (i sprawuje obecnie) Pan Roman Rakowski, natomiast pracownikiem merytorycznym w zakresie zwrotu podatku akcyzowego jest Pan Edward Szyjka.

- I. Podczas postępowania kontrolnego ustalono, że pracownik wykonywujący zadania z zakresu zwrotu podatku akcyzowego prowadzi (odrębny) rejestr wniosków zawierający informacje na temat dat wpływu poszczególnych wniosków do Urzędu, przysługujący limit, liczbę litrów oleju napędowego oraz powierzchnię użytków rolnych. Według powyższego dokumentu wszystkie wnioski zostały złożone w ustawowym terminie tj. w okresie od 1.02. do 28.02.2013 roku. Ponadto w toku kontroli ustalono, że pracownik merytoryczny prowadzi (w programie elektronicznym) zestawienie zwrotu części podatku akcyzowego dla producentów rolnych, który zawiera dane tożsamości wnioskodawców, numery wydanych decyzji, kwoty oraz nr kont osobistych na które przekazana została dotacja.

- 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.

Ponadto do wniosków dołączane zostały następujące dokumenty:

- zawiadomienie producenta rolnego (wnioskodawcy) o zakończonym postępowaniu w sprawie zwrotu podatku akcyzowego
- dokument opracowany przez pracownika merytorycznego, potwierdzający ilość posiadanych i dzierzawionych gruntów przez wnioskodawcę
- wnioski do Burmistrza Sulechowa o potwierdzenie za zgodność z oryginałem faktur VAT za zakup oleju napędowego.

- III. Na podstawie złożonych wniosków przez producentów rolnych Burmistrz Sulechowa zwrócił się do Wojewody Lubuskiego z wnioskiem o przekazanie gminie dotacji celowej w kwocie łącznej 357 138,78 zł na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego. Wniosek został podpisany przez Pana Mirosława Andrasiaka - Zastępcę Burmistrza.

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 marca 2013 roku.

- IV. W trakcie kontroli stwierdzono, że w I okresie płatniczym 2013 roku złożonych zostało 100 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obejmującą łączną powierzchnię 5745,8171 ha użytków rolnych zgłoszonych przez producentów rolnych oraz na łączną liczbę 368 564,2772 litrów oleju napędowego wynikającą z faktur VAT dołączonych do wniosku. Wszystkie wnioski zostały rozpatrzone i w konsekwencji wydano do nich 100 decyzji.

Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego wliczona została na podstawie zgłoszonej powierzchni użytków rolnych i wyniosła 469 433,26 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:

- 350 136,06 zł dla producentów rolnych,
- $(368\,564,2772 \text{ l} \times 0,95 \text{ zł} = 350\,136,06 \text{ zł})$
- 7002,72 zł na pokrycie kosztów postępowania dla Gminy,
 $(350\,136,06 \text{ zł} \times 2\% = 7\,002,72 \text{ zł}),$

Łącznie 357 138,78 złotych.

Sprawozdania za pierwszy okres płatniczy 2013 roku zostały złożone w dniu 16 czerwca 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 Sulechowa Pana Romana Rakowskiego 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 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 (*Dz.U. Nr 52, poz. 379 ze zm.*).

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 Ostroch