

Damnica, dnia 22 października 2019 roku

KW.1712.1.2019

PROTOKÓŁ KONTROLI

nr 3/2019/KW

1. Nazwa i adres jednostki kontrolowanej: **Urząd Gminy Damnica**
ul. Górna 1, 76-231 Damnica
Referat Finansowy
2. Kierownik kontrolowanej komórki organizacyjnej, data zatrudnienia na zajmowanym stanowisku: **Joanna Michalska** - powołana na stanowisko Skarbnika Gminy Damnica z dniem 2 stycznia 2019 r. - czas nieokreślony ([załącznik nr 2 do protokołu kontroli](#)).
3. Imię i nazwisko kontrolującego, upoważnienie do kontroli:
 - 1) Mata Bursztynowicz – Sekretarz Gminy Damnica – kierująca zespołem kontrolującym;
 - 2) Anđżelika Harmacińska - główny specjalista ds. kontroli wewnętrznej
w Urzędzie Gminy Damnica,
upoważnienie nr 5/2019/KW z dnia 5 sierpnia 2019 r.
4. Zakres kontroli: wypłata podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonana w 2018 r.
5. Data rozpoczęcia kontroli: 13 sierpnia 2019 r.
6. Data zakończenia kontroli: 30 września 2019 r.
7. Wykaz obowiązujących norm prawnych regulujących zakres i sposób wykonywania przez jednostkę kontrolowaną zadań stanowiących przedmiot kontroli:
 - 1) ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (obowiązująca w kontrolowanym okresie: t. j.: Dz. U. z 2015 r. poz. 1340);
 - 2) ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (obowiązujący w kontrolowanym okresie: t. j.: Dz. U. z 2018 r. poz. 1260 z późn. zm.).
8. Wskazanie imienne osób realizujących w komórce kontrolowanej zadania podlegające kontroli, wraz ze wskazaniem zajmowanych przez nie stanowisk:
W roku 2018 zadanie było realizowane pod względem merytorycznym poza Referatem Finansowym Urzędu Gminy Damnica.

Zadanie winno być realizowane na stanowisku ds. gospodarki nieruchomościami i rolnictwa, przez Panią Beatę Maruszewską (aktualnie nieposiadającą zatrudnienia w Urzędzie Gminy Damnica)¹, na podstawie „Zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności” z dnia 9 kwietnia 2018 r.² oraz z dnia 5 listopada 2018 r.³

Wykonywanie czynności związanych z dokonywaniem zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej również powierzono Pani Marii Boryła na podstawie umów – zleceń:

- 1) sygn. akt KB.2151.2.2018 z dnia 1 lutego 2018 r. na okres od dnia 1 lutego 2018 r. do dnia 28 lutego 2018 r.⁴;
- 2) sygn. akt KB.2151.9.2018 z dnia 1 marca 2018 r. na okres od dnia 1 marca 2018 r. do dnia 30 marca 2018 r.⁵;
- 3) sygn. akt KB.2151.14.2018 z dnia 16 sierpnia 2018 r. na okres od dnia 16 sierpnia 2018 r. do dnia 15 września 2018 r.⁶.

Opis stanu faktycznego stwierdzonego w trakcie postępowania kontrolnego

- 1) Postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej odbywało się w oparciu o środki finansowe dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa. Dotacja celowa wpłynęła w terminach umożliwiających prawidłową realizację zadania (załącznik nr 3 do protokołu kontroli):
 - a) 25 kwietnia 2018 r., kwota: 676 342,09 zł,
 - b) 25 października 2018 r., kwota: 126 791,32 zł,łącznie: 803 133,41 zł.

Dotacja została przekazana Gminie Damnica zgodnie z wnioskami złożonymi przez Wójta Gminy Damnica:

- a) z dnia 19 marca 2019 r. – za okres od 1 lutego 2018 r. do 28 lutego 2018 r. (różnica 0,01 zł) (załącznik nr 4 do protokołu kontroli); korekta wniosku z dnia 26 marca 2018 r. za okres od 1 lutego 2018 r. do 28 lutego 2018 r. (załącznik nr 5 do protokołu kontroli),

¹ akta robocze nr 1 do protokołu kontroli

² akta robocze nr 2 do protokołu kontroli

³ akta robocze nr 3 do protokołu kontroli

⁴ akta robocze nr 4 do protokołu kontroli

⁵ akta robocze nr 5 do protokołu kontroli

⁶ akta robocze nr 6 do protokołu kontroli

b) z dnia 14 września 2019 r. – za okres od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2018 r. (załącznik nr 6 do protokołu kontroli).

Na podstawie ewidencji księgowej Urzędu Gminy Damnica ustalono, iż dotację wykorzystano w 100% wydatkując ją w poniższym zakresie (załącznik nr 7 do protokołu kontroli):

Lp.	§	Rodzaj wydatków	Kwota (zł)
1	4010	Wynagrodzenia osobowe pracowników	2 500,00
2	4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	427,50
3	4170	Wynagrodzenia bezosobowe	2 468,10
4	4210	Zakup materiałów i wyposażenia	8 000,00
5	4300	Zakup usług pozostałych	2 000,00
6	4360	Opłaty z tytułu zakupu usług telekomunikacyjnych	334,11
7	4430	Różne opłaty i składki	787 385,70
łącznie:			803 133,41

- 2) Na podstawie rocznego sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2018 oraz rocznego rozliczenia dotacji celowej z dnia 9 listopada 2018 r., stwierdzono, iż w 2018 złożono łącznie 209 wniosków o zwrot podatku akcyzowego, a kwota zwrotu dokonanej producentom rolnym wyniosła 787 385,70 zł (załączniki nr 8 i 9 do protokołu kontroli).
- 3) W 2018 r. wystawiono 209 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. W tym, 118 decyzji do wniosków złożonych w okresie od 1 lutego 2018 r. do 28 lutego 2018 r. – zwrot podatku w wysokości: 663 080,48 zł (załączniki nr 10, 11 i 12 do protokołu kontroli) oraz 91 decyzji do wniosków złożonych w okresie od 1 sierpnia 2018 r. do 31 sierpnia 2018 r. – zwrot podatku w wysokości: 124 305,22 zł (załączniki nr 13 i 14 do protokołu kontroli).
- 4) Wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w roku 2018 dokonano na podstawie prawidłowo sporządzonych i zatwierdzonych do wypłaty list wypłat, w terminach zgodnych z art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...), to jest:
- a) w terminie od dnia 1 kwietnia 2018 r. do dnia 30 kwietnia 2018 r. (załącznik nr 15 do protokołu kontroli):
- w kasie Urzędu Gminy Damnica na kwotę: 23 294,26 zł⁷,
 - na rachunki bankowe producentów rolnych na kwotę: 639 786,22 zł⁸,

⁷ akta robocze nr 7 do protokołu kontroli

b) w terminie od dnia 1 października 2018 r. do dnia 31 października 2018 r. (załącznik nr 16 do protokołu kontroli):

- w kasie Urzędu Gminy Damnica na kwotę: 3 647,71 zł⁹,
- na rachunki bankowe producentów rolnych na kwotę: 120 657,51 zł¹⁰.

5) Wydatki z tytułu wystawionych decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w roku 2018 zostały ujęte w ewidencji księgowej z pominięciem kont rozrachunkowych.

Uwzględniając wytyczne do kontroli nr 5/2019/KW z dnia 5 sierpnia 2019 r. (załącznik nr 17 do protokołu kontroli) sprawdzono prawidłowość naliczenia i wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w oparciu o 134 losowo wybrane decyzje wydane w 2018 r.

Z kontroli wyłączono Andżelikę Harmacińską w zakresie dotyczącym działalności wykonywanej w 2018 r. z upoważnienia Wójta Gminy Damnica dotyczącej przedmiotu kontroli.

Zestawienie decyzji poddanych weryfikacji wydanych w 2018 r. dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zamieszczono w aktach roboczych kontroli¹¹. Weryfikację każdej z decyzji udokumentowano w odrębnych aktach roboczych, którym nadano indywidualną numerację od nr 12 do nr 145¹².

W toku kontroli, na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono iż:

- 1) We wszystkich przypadkach wnioskodawcy przedłożyli dokumentację w terminie.
- 2) 12 złożonych wniosków nie zawierało adnotacji ze strony Urzędu o ich sprawdzeniu¹³.
- 3) W odniesieniu do 8 złożonych wniosków, na załączonych fakturach VAT brak jest adnotacji o dacie przyjęcia faktur oraz podpisu osoby prowadzącej sprawę¹⁴. Natomiast w przypadku 3 wniosków załączone faktury VAT były nieczytelne (dane wyblakły)¹⁵.

Zgodnie z art. 6 ust. 3 i 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...) do wniosku o zwrot podatku dołącza się faktury VAT albo ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku. Na tych fakturach

⁸ akta robocze nr 8 do protokołu kontroli

⁹ akta robocze nr 9 do protokołu kontroli

¹⁰ akta robocze nr 10 do protokołu kontroli

¹¹ akta robocze nr 11 do protokołu kontroli

¹² akta robocze od nr 12 do nr 145 do protokołu kontroli

¹³ akta robocze nr: 53, 73, 100, 103, 104, 105, 108, 128, 131, 135, 140, 141 do protokołu kontroli

¹⁴ akta robocze nr: 53, 85, 99, 103, 104, 108, 114, 133 do protokołu kontroli

¹⁵ akta robocze nr: 38, 61, 88 do protokołu kontroli.

VAT upoważniony przez wójta pracownik urzędu gminy zamieszcza adnotację o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

- 4) W 42 przypadkach decyzje wystawiono w oparciu o wnioski zawierające poprawki, skreślenia, dopiski, które nie zostały opatrzone datą i podpisem osoby ich dokonującej¹⁶. Z tego 16 przypadków dotyczyło poprawek w zakresie powierzchni gruntów.
- 5) W odniesieniu do żadnej z wydanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, do akt sprawy nie załączono dokumentacji z ewidencji gruntów i budynków potwierdzającej powierzchnię użytków rolnych będących w posiadaniu producenta rolnego. Do dokumentacji załączono „Wykaz gruntów rolnych podatników” niezawierający daty jego sporządzenia oraz podpisu osoby sporządzającej. Tym samym nie jest możliwe stwierdzenie, iż adnotacje dokonywane na wniosku przez osobę prowadzącą sprawę, dotyczące zgodności bądź jej braku, powierzchni gruntów wskazanych przez wnioskodawcę z ewidencją, są zgodne ze stanem faktycznym.

Zgodnie z treścią art. 4 ust. 1-3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...) obowiązującej w kontrolowanym okresie, kwotę zwrotu ustala się jako iloczyn oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku, w ramach rocznego limitu. Z kolei limit ustala się jako kwotę stanowiącą iloczyn stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, liczby 86 oraz powierzchni gruntów rolnych, będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego, określonej w ewidencji gruntów i budynków, według stanu na dzień 1 lutego danego roku. Przy ustalaniu limitu nie uwzględnia się:

- a) gruntów gospodarstw rolnych, na których zaprzestano produkcji rolnej w rozumieniu przepisów o podatku rolnym,
 - b) gruntów zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza w rozumieniu przepisów o podatku rolnym.
- 6) W przypadku 3 decyzji uwzględniono ilość oleju napędowego niewynikającą z załączonych do wniosku faktur VAT¹⁷, nie miało to jednak wpływu na wysokość wypłaty zwrotu podatku akcyzowego.
 - 7) W przypadku 8 decyzji limit zwrotu podatku akcyzowego ustalono na podstawie powierzchni użytków rolnych wynikającej z adnotacji osoby prowadzącej sprawę, różnej (mniejszej)

¹⁶ akta robocze nr: 12, 14, 20, 28, 30, 31, 34, 36, 37, 40, 41, 42, 43, 44, 47, 49, 50, 52, 53, 54, 55, 59, 69, 70, 76, 84, 86, 87, 92, 96, 101, 104, 107, 117, 122, 127, 132, 139, 141, 142, 143, 145 do protokołu kontroli

¹⁷ akta robocze nr: 98, 105, 125 do protokołu kontroli

od powierzchni wskazanej we wniosku przez producenta rolnego. Wnioskodawcy nie wezwano do złożenia wyjaśnień¹⁸. Jednocześnie do wydanych decyzji nie wniesiono odwołań.

Zgodnie z art. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...) do postępowania w sprawach indywidualnych dotyczących ustalania i wypłaty zwrotu podatku w zakresie nieuregulowanym przywołaną ustawą stosuje się przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego. W myśl art. 50 § 1 Kpa organ administracji publicznej może wzywać osoby do udziału w podejmowanych czynnościach i do złożenia wyjaśnień lub zeznań osobiście, przez pełnomocnika, na piśmie lub w formie dokumentu elektronicznego, jeżeli jest to niezbędne dla rozstrzygnięcia sprawy lub dla wykonywania czynności urzędowych. Z kolei z treści art. 77 § 1 Kpa wynika, iż organ administracji publicznej jest obowiązany w sposób wyczerpujący zebrać i rozpatrzeć cały materiał dowodowy. Fakty powszechnie znane oraz fakty znane organowi z urzędu nie wymagają dowodu. Fakty znane organowi z urzędu należy zakomunikować stronie (art. 77 § 4 Kpa).

- 8) W przypadku 1 decyzji limit zwrotu podatku akcyzowego ustalono na podstawie powierzchni użytków rolnych wynikającej z notatki służbowej osoby prowadzącej sprawę, różnej (mniejszej) od powierzchni wskazanej we wniosku przez producenta rolnego. Wnioskodawcy nie wezwano do złożenia wyjaśnień¹⁹. Jednocześnie osoba prowadząca sprawę we wniosku producenta rolnego dokonała adnotacji, iż powierzchnia użytków rolnych wskazana przez wnioskodawcę jest zgodna z ewidencją gruntów.
- 9) W przypadku 2 decyzji limit zwrotu podatku akcyzowego ustalono na podstawie powierzchni użytków rolnych wynikającej z adnotacji osoby prowadzącej sprawę, różnej (większej) od powierzchni wskazanej we wniosku przez producenta rolnego. Wnioskodawcy nie wezwano do złożenia wyjaśnień²⁰. Tym samym ustalono limit w wysokości wyższej o łącznie 60,05 zł od przysługującego producentom rolnym. Jednocześnie niewłaściwie ustalony limit nie miał wpływu na wysokość wypłaty zwrotu podatku akcyzowego.
- 10) W przypadku 8 decyzji limit zwrotu podatku akcyzowego ustalono na podstawie powierzchni użytków rolnych niewynikającej z danych wskazanych we wniosku przez producenta rolnego ani też z adnotacji osoby prowadzącej sprawę²¹. Jednocześnie w 3 przypadkach osoba

¹⁸ akta robocze nr: 16, 25, 31, 96, 107, 123, 124, 126 do protokołu kontroli

¹⁹ akta robocze nr 46 do protokołu kontroli

²⁰ akta robocze nr: 120 i 121 do protokołu kontroli

²¹ akta robocze nr: 73, 91, 109, 111, 131, 137, 140, 145 do protokołu kontroli

prowadząca sprawę potwierdziła zgodność powierzchni wskazanej przez wnioskodawcę z ewidencją gruntów²².

Tym samym:

- a) w 2 przypadkach ustalono limit w wysokości wyższej o łącznie 1,38 zł od przysługującego producentom rolnym²³,
- b) w 6 przypadkach ustalono limit w wysokości niższej o łącznie 1 502,88 zł od przysługującego producentom rolnym²⁴.

Niewłaściwie ustalony limit nie miał wpływu na wysokość wypłaty zwrotu podatku akcyzowego. W stosunku do wydanych decyzji wnioskodawcy nie wnieśli odwołań.

- 11) W 2 przypadkach w decyzji wskazano niewłaściwą (zaniżoną) kwotę części limitu pozostałą producentowi rolnemu do wykorzystania²⁵ (łącznie 734,68 zł).

Nieprawidłowość nie miała wpływu na wysokość wypłaty zwrotu podatku akcyzowego.

- 12) Decyzji wydanych na podstawie wniosków złożonych w terminie od dnia 1 sierpnia 2018 r. do dnia 31 sierpnia 2018 nie powiązano z decyzjami wydanymi na podstawie wniosków złożonych w terminie od dnia 1 kwietnia 2018 r. do dnia 30 kwietnia 2018 r., a dotyczącymi tych samych producentów rolnych. W 20 przypadkach brak jest w decyzjach informacji o przyjęciu/zmianie limitu uprzednio ustalonego²⁶.

Zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...) w decyzjach dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, zawiera się ustalony limit, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania.

- 13) W 28 przypadkach w decyzji nie zawarto informacji, iż niewykorzystana kwota limitu nie podlega zwrotowi²⁷.
- 14) W 8 decyzjach wydanych na podstawie wniosków złożonych w okresie od dnia 1 sierpnia 2018 r. do dnia 31 sierpnia 2018 r. wskazano producentom rolnym niewłaściwą kwotę niewykorzystanego limitu:

²² akta robocze nr: 91, 109, 111 do protokołu kontroli

²³ akta robocze nr: 109 i 111 do protokołu kontroli

²⁴ akta robocze nr: 73, 91, 131, 137, 140, 145 do protokołu kontroli

²⁵ akta robocze nr 73 i 91 do protokołu kontroli

²⁶ akta robocze nr: 95, 97, 98, 101, 102, 103, 104, 105, 106, 108, 110, 114, 116, 117, 118, 124, 125, 128, 134, 135 do protokołu kontroli

²⁷ akta robocze nr: 92, 94, 96, 99, 100, 104, 107, 109, 111, 112, 113, 115, 119, 120, 121, 126, 129, 131, 132, 133, 136, 137, 138, 140, 142, 143, 144, 145 do protokołu kontroli

a) w 4 przypadkach zawyżono kwotę łącznie o 61,43 zł²⁸,

b) w 4 przypadkach zaniżono kwotę łącznie o 768,20 zł²⁹.

Nieprawidłowość nie miała wpływu na wysokość zwrotu podatku akcyzowego.

15) W 24 decyzjach nie zawarto informacji dotyczącej odmowy zwrotu podatku akcyzowego oraz jego kwoty³⁰.

16) W odniesieniu do 1 decyzji osoba prowadząca sprawę dokonała we wniosku producenta rolnego adnotacji o sporządzeniu notatki służbowej, której faktycznie nie dołączono do akt sprawy³¹.

Mając na uwadze powyższe należy stwierdzić, iż wypłata podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej dokonana w 2018 r., stanowiąca przedmiot kontroli (w zakresie poddanym weryfikacji), została przeprowadzona z naruszeniem obowiązujących przepisów. Jednocześnie należy zaznaczyć, iż nieprawidłowości stwierdzone w trakcie kontroli nie miały wpływu na wysokość zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych.

Poniżej zamieszczono zestaw załączników oraz informacje dla kierownika kontrolowanej komórki. Na tym protokół zakończono. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach (jeden egzemplarz dla kierownika kontrolowanej komórki).

SKARBNIK GMINY

22.10.2019r. mgr. Joanna Michalska

(data i podpis kierownika kontrolowanej komórki)

22.10.2019r.

Justyna
Hanuszewska

(data i podpisy kontrolujących)

²⁸ akta robocze nr: 109, 111, 120, 121, do protokołu kontroli

²⁹ akta robocze nr: 131, 137, 140, 145 do protokołu kontroli

³⁰ akta robocze nr: 93, 95, 97, 98, 101, 102, 103, 105, 106, 108, 110, 114, 116, 117, 118, 123, 124, 125, 127, 128, 130, 134, 135, 139 do protokołu kontroli

³¹ akta robocze nr 18 do protokołu kontroli

Informacje dla kierownika kontrolowanej jednostki:

- 1) informuję, iż kierownikowi kontrolowanej komórki przysługuje prawo do odmowy podpisania protokołu i żądania ponownego zbadania kontrolowanego zagadnienia, przy czym odmowa podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanej komórki wymaga formy pisemnej, zawierającej uzasadnienie przyczyn odmowy;
- 2) informuję, iż kierownikowi kontrolowanej komórki przysługuje prawo do złożenia uwag, wyjaśnień co do treści protokołu w terminie 7 dni, od daty jego podpisania.

Potwierdzam zapoznanie się z powyżej wskazanymi prawami przysługującymi kierownikowi komórki kontrolowanej:

SKARBNIK GMINY


mgr. Joanna Michalska

(data i podpis kierownika kontrolowanej komórki)

Zestawienie załączników włączonych do protokołu:

- 1) zestawienie akt roboczych kontroli;
- 2) uchwała Nr IV/30/2018 Rady Gminy Damnica z dnia 28 grudnia 2018 r.;
- 3) „Analityka sald i obrotów za okres 01-12 2018 rok dla jednostki 000 – Urząd Gminy” z dnia 24 września 2019 r.;
- 4) Wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 1 lutego 2018 r. do 28 lutego 2018 r. z dnia 19 marca 2018 r.;
- 5) Wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 1 lutego 2018 r. do 28 lutego 2018 r. – korekta - z dnia 26 marca 2018 r.;
- 6) Wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 1 sierpnia 2018 r. do 31 sierpnia 2018 r. z dnia 14 września 2018 r.;



- 7) „Syntetyka po wybranych, określonych cyfrach konta za okres 01-12 2018 dla jednostki 011 – Urząd Gminy Damnica – wydatki” z dnia 24 września 2019 r.;
- 8) Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2018 z dnia 9 listopada 2018 r.;
- 9) Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2018 z dnia 9 listopada 2018 r.;
- 10) Okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 1 kwietnia 2018 r. do 30 kwietnia 2018 r. z dnia 17 maja 2018 r.;
- 11) Okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 1 kwietnia 2018 r. do 30 kwietnia 2018 r. z dnia 17 maja 2018 r.;
- 12) Korespondencja nr GNiR 3153.1-209.2018 z dnia 10 stycznia 2019 r. skierowana do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, dotycząca sprostowania liczby wniosków złożonych w pierwszym półroczu 2018 r.;
- 13) Okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 1 października 2018 r. do 31 października 2018 r. z dnia 9 listopada 2018 r.;
- 14) Okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 1 października 2018 r. do 31 października 2018 r. z dnia 9 listopada 2018 r.;
- 15) wniosek o zaangażowanie środków budżetowych Urzędu Gminy Damnica z dnia 27 kwietnia 2018 r.;
- 16) wniosek o zaangażowanie środków budżetowych Urzędu Gminy Damnica z dnia 25 października 2018 r.;
- 17) wytyczne do kontroli nr 5/2019/KW z dnia 5 sierpnia 2019 r.