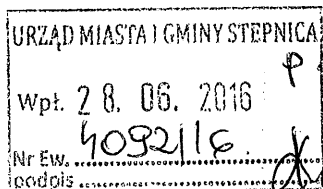




WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI

IR-2.431.7.2016.UG/JP



*Stawblich*  
*do zmiany ze waz.*  
*25.06.16*

Szczecin, dnia 24 czerwca 2016 r.

Pan  
Andrzej Wyganowski  
Burmistrz  
Miasta i Gminy Stepnica  
ul. T. Kościuszki 4  
72-112 Stepnica

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

### 1. Zakres kontroli

Kontrola dot. realizacji zadania zleconego z zakresu administracji rządowej wynikającego z ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. 2015 r. poz. 379).

Kontrola została przeprowadzona w dniu 19 maja 2016 r.

### 2. Jednostka kontrolowana

Urząd Miasta i Gminy w Stepnicy, ul. T. Kościuszki 4, 72-112 Stepnica.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod poz. 18.

### 3. Okres objęty kontrolą

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015 r. - 19.05.2016 r.

Kontrolę przeprowadziła: Urszula Gajewska – kierownik Oddziału oraz Justyna Pawłowska-Zalejska - inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, na podstawie upoważnienia wystawionego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego nr 25/2016 i 26/2016 z dnia 04 maja 2016 r. znak: IR-2.0030.8.2016.JP (akta kontroli poz. 5 i 6)

### 4. Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie prowadzenia kontroli

W okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Miasta i Gminy Stepnica pełnił Pan Andrzej Wyganowski; (zaświadczenie z dnia 24 listopada 2014 r. o wyborze Burmistrza stanowią akta kontroli poz. 7).



## **5. Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli**

- ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz.1092 z późn. zm),
- ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2015r. poz. 1340.);
- rozporządzenie z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom 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);
- ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz.U. z 2015r. poz.525.);
- ustawa z dnia z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2013 r. poz. 885 z późn. zm.);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 25 listopada 2014 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2015 r. (Dz. U. z 2014 r. poz. 1669);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 1 grudnia 2015 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2016 r. (Dz. U. z 2015 r., poz. 2042).

## **6. Ustalenia kontroli**

### **a) Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą.**

Regulamin Organizacyjny Urzędu Miasta i Gminy w Stepnicy obowiązujący w okresie objętym kontrolą ustanowiony został zarządzeniem nr 8/2014 Burmistrza Miasta i Gminy Stepnica z dnia 28 lutego 2014 r. Ujmuje on w § 24 pkt 12 zapis dot. zakresu działania Referatu Finansowego do którego należy „naliczanie i wypłata producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego”.

W okresie objętym kontrolą zadanie wykonywane było w ramach umów-zleceń. Realizowała je Pani Beata Wojcianiec – inspektor ds. podatków i opłat lokalnych.

Wymieniony pracownik podlega służbowo bezpośrednio Skarbnikowi Gminy – Pani Beacie Rogalskiej.

Pracownik posiada upoważnienie Wójta Gminy Stepnica z dnia 03.08.2012 r. „do potwierdzania za zgodność z oryginałem kopii faktur VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego w prowadzonych postępowaniach w tym zakresie ( akta kontroli poz. 8).

#### **b) Wyznaczniki, podstawy prawne**

Zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej realizowane jest przez Urząd Miejski jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2015r. poz. 1340) oraz rozporządzenia z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz.U. z 2013 r. poz. 1339).

Zgodnie z art. 8 ust. 4 w/w ustawy na postępowanie w sprawie zwrotu podatku i jego wypłatę dotacje dla gmin przekazywane są za pośrednictwem wojewody.

Na podstawie art. 6 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego „(...), wniosek o zwrot podatku powinien zawierać: imię i nazwisko producenta rolnego lub nazwę, adres, NIP, PESEL lub nr dowodu osobistego w przypadku osoby fizycznej, oświadczenie o powierzchni użytków rolnych oraz pisemną zgodę pozostałych współposiadaczy gruntów gospodarstwa. Do wniosku powinny być dołączone: faktury VAT lub ich kopie , stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku. W przypadku, gdy producent rolny podlega wpisowi do tego rejestru sądowego podany winien być numer KRS.

Na fakturach VAT upoważniony pracownik urzędu umieszcza adnotację o treści „..... przyjęto w dniu.....do zwrotu części podatku akcyzowego”.

We wniosku producent rolny określa sposób wypłaty zwrotu podatku akcyzowego – na konto bankowe lub w kasie urzędu.

Wnioski o zwrot podatku powinny zostać złożone w terminach: od dnia 01 do ostatniego dnia lutego oraz 01 do 31 sierpnia.

Zgodnie z art. 5 ust. 4 w/w ustawy wójt/burmistrz/prezydent przyznaje producentowi rolnemu zwrot podatku w drodze decyzji, którą wydaje się w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku.

Stawka zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, zgodnie z rozporządzeniami Rady Ministrów, w 2015 r. wynosiła 0,95 zł za 1 litr oleju napędowego natomiast w 2016 r. 1 zł za 1 litr oleju.

**c) Obszar kontroli: terminowość i prawidłowość składania wniosków przez producentów rolnych:**

W 2015 r. w Urzędzie Miasta i Gminy w Stepnicy rozpatrzono 139 wniosków na kwotę 235 459,92 zł a w I okresie roku 2016 rozpatrzono 75 wniosków na kwotę 138 379,20 zł.

W zakresie kontroli wniosków stwierdzono:

- wszystkie sprawdzone wnioski wpłynęły w terminie;
- wnioski złożono na prawidłowym druku, zgodnym z rozporządzeniem Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 789);
- do wniosków dołączone były faktury VAT, lub ich kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem, wraz z informacjami o ilości załączników i zestawieniem numerów faktur;
- wszystkie faktury VAT bądź ich kserokopie - stanowiące załączniki do sprawdzonych wniosków posiadały pieczętkę lub jej odcisk o treści: „przyjęto w dniu..... do zwrotu części podatku akcyzowego”. Faktury były ostemplowane prawidłowo. Oświadczenie pracownika o stawianiu adnotacji na oryginałach faktur stanowi akta kontroli poz. 9.

Pracownik umieszczający ww adnotację na fakturach nie posiadał stosownego upoważnienia Burmistrza. Obowiązek taki wynika z art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

**d) Obszar kontroli: prawidłowość wydanych decyzji pod kątem podstawy prawnej, terminowości oraz naliczonych kwot zwrotu podatku**

**Kontroli poddano następujące wnioski**

**2015 r.**

1. F.BW.3111/A-.43.2015 z dnia 02.03.2015r.,
2. F.BW.3111/A-.50.2015 z dnia 02.03.2015r.,
3. F.BW.3111/A-.54.2015 z dnia 02.03.2015r.,

4. F.BW.3111/A-.55.2015 z dnia 02.03.2015r.,
5. F.BW.3111/A-.57.2015 z dnia 02.03.2015r.,
6. F.BW.3111/A-.58.2015 z dnia 02.03.2015r.,
7. F.BW.3111/A-.60.2015 z dnia 02.03.2015r.,
8. F.BW.3111/A-.63.2015 z dnia 02.03.2015r.,
9. F.BW.3111/A-.67.2015 z dnia 02.03.2015r.,
10. F.BW.3111/A-.72.2015 z dnia 04.03.2015r.,
11. F.BW.3111/A-.107.2015 z dnia 02.09.2015r.,
12. F.BW.3111/A-.109.2015 z dnia 02.09.2015r.,
13. F.BW.3111/A-.112.2015 z dnia 02.09.2015r.,
14. F.BW.3111/A-.114.2015 z dnia 02.09.2015r.,
15. F.BW.3111/A-.116.2015 z dnia 02.09.2015r.,
16. F.BW.3111/A-.119.2015 z dnia 02.09.2015r.,
17. F.BW.3111/A-.120.2015 z dnia 02.09.2015r.,
18. F.BW.3111/A-.121.2015 z dnia 02.09.2015r.,
19. F.BW.3111/A-.122.2015 z dnia 02.09.2015r.,
20. F.BW.3111/A-.126.2015 z dnia 02.09.2015r.,
21. F.BW.3111/A-.127.2015 z dnia 02.09.2015r.,
22. F.BW.3111/A-.129.2015 z dnia 02.09.2015r.,
23. F.BW.3111/A-.130.2015 z dnia 02.09.2015r.,
24. F.BW.3111/A-.137.2015 z dnia 02.09.2015r.,
25. F.BW.3111/A-.139.2015 z dnia 02.09.2015r.

**2016 r.**

1. F.BW.3111/A-.39.2016 z dnia 02.03.2016 r.,
2. F.BW.3111/A-.40.2016 z dnia 02.03.2016 r.,
3. F.BW.3111/A-.44.2016 z dnia 02.03.2016 r.,
4. F.BW.3111/A-.46.2016 z dnia 02.03.2016 r.,
5. F.BW.3111/A-.49.2016 z dnia 02.03.2016 r.,
6. F.BW.3111/A-.53.2016 z dnia 02.03.2016 r.,
7. F.BW.3111/A-.58.2016 z dnia 02.03.2016 r.,
8. F.BW.3111/A-.61.2016 z dnia 02.03.2016 r.,
9. F.BW.3111/A-.67.2016 z dnia 02.03.2016 r.,
10. F.BW.3111/A-.72.2016 z dnia 02.03.2016 r.

Wszystkie sprawdzone decyzje:

- posiadały prawidłową podstawę prawną;
- wydane zostały w terminie do 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku akcyzowego, zgodnie z art. 5 ust. 4 ww. ustawy,

- posiadały dokładne wyliczenia ilości zakupionego oleju napędowego i prawidłowo obliczoną kwotę limitu oraz kwotę zwrotu podatku dla producenta rolnego.

**d) Obszar kontroli: realizacja przez Urząd Miasta i Gminy w Stepnicy wypłat zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych**

Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego w 2015 r. Wojewoda Zachodniopomorski przekazał Miastu i Gminie Stepnica środki w wysokości 240 169,12 zł : z czego 235 459,92 zł to dotacja na zwrot podatku dla producentów rolnych a 4 709,20 zł , stanowiące 2% przekazanej dotacji to koszty postępowania administracyjnego. W 2016 r. dotacja ogółem wyniosła 141 146,78 zł, w tym na zwrot podatku dla producentów rolnych 138 379,20 zł a na koszty postępowania administracyjnego (2%) – 2 7 67,58 zł.

Wypłat zwrotu podatku akcyzowego dokonano terminowo, przelewami na konta bankowe.

**e) Obszar kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego:**

Burmistrz MiG Stepnica otrzymał dotację celową zarówno na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zwartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, jak i na pokrycie kosztów prowadzenia postępowania administracyjnego.

Środki dotacji przeznaczone na koszty postępowania zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Dokonanie wydatków rzeczowo-finansowych odzwierciedla Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach/ wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami (RB-50 za IV kwartał 2015 r.).

Wydatki Gminy były ponoszone wg klasyfikacji budżetowej §§ 4110,4120, 4170, 4210, 4300.

Środki zostały przeznaczone na zakup materiałów biurowych, usług pocztowych oraz wynagrodzenie bezosobowe wraz z pochodnymi. Sprawdzono dokumenty źródłowe potwierdzające dokonanie ww wydatków.

## 7. Ocena

Wykonywanie przez Burmistrza Miasta i Gminy Stepnica zadania z zakresu administracji rządowej wynikającego z ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2015r. poz. 1340)

### oceniłam pozytywnie z uchybieniem

Skontrolowana dokumentacja prowadzona była rzetelnie.

Dotacje celowe zostały wykorzystane w sposób prawidłowy, zgodnie z przeznaczeniem oraz w wysokości odpowiadającej realizacji złożonych przez producentów wniosków. Wydatki związane z prowadzeniem postępowania przez Gminę były należycie udokumentowane.

## 8. Zalecenia:

Zaleca się:


Upoważnić pracownika prowadzącego zadanie do umieszczania na fakturach adnotacji „*przyjęto w dniu..... do zwrotu części podatku akcyzowego*” stosownie do zapisu art.6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

## 9. Pouczenie

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

W terminie 30 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego proszę o złożenie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych.

WZ. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO

  
Marek Subocz  
WICEWOJEWODA

