



**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

*Sekretarz
kopie FN*

IR-2.431.9.2016.UG/JK

URZĄD MIEJSKI
w Mirosławcu
Biuro Obsługi Interesanta

Szczecin, dnia *08* czerwca 2016 r.

Wpł. *13.06.2016*

Nr Zał. *+kop
wzrost*

**Pan
Piotr Pawlik
Burmistrz Mirosławca**

Na podstawie art.38 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. nr 185, poz. 1092), w załączeniu przekazuję projekt wystąpienia pokontrolnego dot. kontroli realizacji zadań z zakresu 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) przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Dobrej, w dniu 08.04.2016 r. Po podpisaniu proszę o zwrot 1 egzemplarza przedmiotowego projektu wystąpienia pokontrolnego na adres Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie.

Jednocześnie informuję, że na podstawie art. 40 ust. 1 ww. ustawy ma Pan prawo do zgłoszenia, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

WOJEWODA ZACHODNIOPOMORSKI

[Signature]
Piotr Jania

Szczecin, dnia 08 czerwca 2016 r.

IR-2.431.9.2016.UG/JK

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

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. z 2015r. poz. 1340).

Kontrola przeprowadzona została w dniu **02 czerwca 2016r.**

2. Jednostka kontrolowana.

Urząd Miejski w Mirosławcu

78-650 Mirosławiec

ul. Wolności 37

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miejskiego w Mirosławcu pod poz.6/2016.

3. Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015 – 31.12.2015 r. i 01-31.05.2016r.

4. Kontrolujący:

Kontrola została przeprowadzona przez:

- Urszulę Gajewską - kierownika Oddziału Rolnictwa i Środowiska w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa na podstawie upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 30/2016 z dnia 19 maja 2016r.
- Jadwigę Kufel – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie na podstawie

upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 31/2016 z dnia 19 maja 2016r. (*akta kontroli zał. nr nr 5,6*).

5. Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie prowadzenia kontroli

W okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Mirosławca pełnił **Pan Piotr Pawlik** (*zaświadczenia o wyborze Burmistrza Mirosławca w aktach kontroli zał. nr 7*).

6. 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).

7. Ustalenia kontroli

a) Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą.

Zgodnie z § 4 ust.2 pkt 2 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Gminy i Miasta w Mirosławcu wprowadzonego Zarządzeniem Nr 22 Burmistrza Mirosławca z dnia

1 kwietnia 2011 r. „2. Do zakresu działania Urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonywania spoczywających na Gminie:

2) zadań zleconych.” (Regulamin -akta kontroli zał. nr 8).

W okresie objętym kontrolą badane zadanie prowadziła Pani Sylwia Baduszek zatrudniona do 31.05.2016 r. na stanowisku podinspektora ds. wymiaru podatków i opłat lokalnych a od dnia 01.06. 2016 r. na stanowisku inspektora.

Zadania związane z prowadzeniem postępowań w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, prowadzone były w ramach zakresu czynności (akta kontroli zał. nr 9).

Pracownik posiada upoważnienie Burmistrza Mirosławca z dnia 18.07.2011 r. znak: Or.0052.37.2011.MK m.in. „do potwierdzania za zgodność z oryginałem kopii faktur VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego , służące w postępowaniu w sprawach zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej” (akta kontroli zał. nr 10).

2) 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 2016r. 1 zł za 1 litr oleju.

Obszar kontroli: terminowość i prawidłowość składania wniosków przez producentów rolnych:

W 2015r. w Urzędzie Miejskim w Mirosławcu rozpatrzono pozytywnie 88 wniosków na kwotę 167 635,67 zł a w I okresie roku 2016 rozpatrzono 48 wniosków na kwotę 156 382,60 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 pieczętki o treści: „przyjęto w dniu..... do zwrotu części podatku akcyzowego”. Wszystkie faktury były ostemplowane prawidłowo.

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.

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

Kontroli poddano następujące wnioski

2015 r.

- FN.3153.1.60.2015.SB z dnia 09.03.2015r.
- FN.3153.1.77.2015.SB z dnia 13.03.2015r.
- FN.3153.1.151.2015.SB z dnia 11.09.2015r.
- FN.3153.1.88.2015.SB z dnia 26.03.2015r.
- FN.3153.1.186.2015.SB z dnia 30.09.2015r.
- FN.3153.1.62.2015.SB z dnia 09.03.2015r.
- FN.3153.1.148.2015.SB z dnia 11.09.2015r.
- FN.3153.1.47.2015.SB z dnia 03.03.2015r.
- FN.3153.1.137.2015.SB z dnia 10.03.2015r.
- FN.3153.1.66.2015.SB z dnia 09.03.2015r.
- FN.3153.1.150.2015.SB z dnia 11.03.2015r.
- FN.3153.1.80.2015.SB z dnia 13.03.2015r.
- FN.3153.1.153.2015.SB z dnia 11.03.2015r.
- FN.3153.1.73.2015.SB z dnia 17.03.2015r.
- FN.3153.1.162.2015.SB z dnia 16.09.2015r.
- FN.3153.1.42.2015.SB z dnia 03.03.2015r.
- FN.3153.1.44.2015.SB z dnia 03.03.2015r.
- FN.3153.1.83.2015.SB z dnia 13.03.2015r.
- FN.3153.1.175.2015.SB z dnia 22.03.2015r.
- FN.3153.1.69.2015.SB z dnia 13.03.2015r.
- FN.3153.1.144.2015.SB z dnia 11.03.2015r.
- FN.3153.1.72.2015.SB z dnia 17.03.2015r.
- FN.3153.1.79.2015.SB z dnia 13.03.2015r.
- FN.3153.1.169.2015.SB z dnia 16.09.2015r.
- FN.3153.1.67.2015.SB z dnia 10.03.2015r.
- FN.3153.1.56.2015.SB z dnia 09.03.2015r.
- FN.3153.1.86.2015.SB z dnia 23.03.2015r.
- FN.3153.1.179.2015.SB z dnia 24.09.2015r.
- FN.3153.1.74.2015.SB z dnia 13.03.2015r.
- FN.3153.1.165.2015.SB z dnia 16.09.2015r.
- FN.3153.1.87.2015.SB z dnia 26.03.2015r.
- FN.3153.1.183.2015.SB z dnia 28.09.2015r.

- FN.3153.1.40.2015.SB z dnia 03.03.2015r.
- FN.3153.1.78.2015.SB z dnia 13.03.2015r.
- FN.3153.1.72.2015.SB z dnia 13.03.2015r.
- FN.3153.1.164.2015.SB z dnia 16.09.2015r.

2016r.

- FN.3153.1.50.2016.SB z dnia 02.03.2016 r.
- FN.3153.1.59.2016.SB z dnia 02.03.2016 r.
- FN.3153.1.76.2016.SB z dnia 07.03.2016 r.
- FN.3153.1.80.2016.SB z dnia 07.03.2016 r.
- FN.3153.1.85.2016.SB z dnia 14.03.2016 r.
- FN.3153.1.88.2016.SB z dnia 14.03.2016 r.
- FN.3153.1.89.2016.SB z dnia 14.03.2016 r.
- FN.3153.1.90.2016.SB z dnia 14.03.2016 r.
- FN.3153.1.97.2016.SB z dnia 15.03.2016 r.
- FN.3153.1.99.2016.SB z dnia 15.03.2016 r.
- FN.3153.1.104.2016.SB z dnia 17.03.2016 r.
- FN.3153.1.105.2016.SB z dnia 17.03.2016 r.
- FN.3153.1.106.2016.SB z dnia 18.03.2016 r.
- FN.3153.1.108.2016.SB z dnia 21.03.2016 r.
- FN.3153.1.111.2016.SB z dnia 30.03.2016 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.

4) Obszar kontroli: realizacja przez Urząd Miejski w Mirosławcu wypłat zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych

Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego w 2015 r. Wojewoda Zachodniopomorski przekazał Gminie i Miastu Mirosławiec środki w wysokości 170 988,38 zł : z czego 167 635,67 zł to dotacja na zwrot podatku dla producentów rolnych a 3 352 zł , stanowiące 2% przekazanej dotacji to koszty postępowania administracyjnego. W 2016 r. dotacja ogółem wyniosła 159 510,25 zł, w tym na zwrot podatku dla producentów rolnych 156 382,60 a na koszty postępowania administracyjnego (2%) - 3 127,65zł.

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

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

Burmistrz Mirosławca 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.) zatwierdzone w dniu 04.02.2016r. (*akta kontroli zał. nr11*);

Wydatki Gminy były ponoszone wg klasyfikacji budżetowej §§ 4010, 4110, 4120, 4210.

Środki zostały przeznaczone na zakup materiałów biurowych oraz wynagrodzenie osobowe wraz z pochodnymi.

8. Ocena

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

oceniłam pozytywnie z uchybieniem

Skontrolowana dokumentacja prowadzona była w sposób rzetelny i przejrzysty.

Dotacje celowe zostały wykorzystane w sposób prawidłowy, zgodnie z przeznaczeniem oraz w wysokości odpowiadającej realizacji złożonych przez producentów wniosków. Poniesione wydatki związane prowadzonym postępowaniem przez Gminę były należycie udokumentowane.

9. Pouczenie

- zgodnie z art. 40 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych, pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego,
- na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, złożony przed upływem terminu zgłoszenia zastrzeżeń, termin ten może być przedłużony na czas oznaczony przez kierownika jednostki kontrolującej,
- kierownik jednostki kontrolującej ma prawo sprostowania w projekcie wystąpienia pokontrolnego, w każdym czasie, z urzędu lub na wniosek kierownika jednostki kontrolowanej, błędów pisarskich lub innych oczywistych omyłek,
- projekt wystąpienia pokontrolnego, w którym dokonano sprostowania, przekazuje się kierownikowi jednostki kontrolowanej wraz z informacją o dokonanych zmianach,
- sprostowanie nie ma wpływu na bieg terminu zgłoszenia zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Kontrolujący:

KIEROWNIK ODDZIAŁU
w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa

mgr inż. Urszula Gajewska

STARSZY INSPEKTOR WOJEWÓDZKI
w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa

Jadwiga Kufel

Kierownik komórki ds. kontroli:

DYREKTOR
Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa

mgr inż. Barbara Wójcik

Kierownik jednostki kontrolowanej:

(data i podpis)