



WOJEWODA
WARMIŃSKO-MAZURSKI
Marian Podziewski
FK-VI.431.20.2014

Olsztyn, dnia 30.06.2014 r.

Szanowny Pan
Jan Wójcik
Burmistrz Bisztynka
ul. Kościuszki 2
11-230 Bisztynek

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz.1092), zwanej dalej „ustawą o kontroli w administracji rządowej”, przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

Wystąpienie pokontrolne

Kontrolę przeprowadzono w Urzędzie Miejskim w Bisztyнку ul. Kościuszki 2, 11-230 Bisztynek; NIP: 743-10-04-242, REGON: 000529278.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska pełnili:

1. Pan **Jan Wójcik** – Burmistrz, wybrany na stanowisko w wyniku wyborów bezpośrednich w dniu 21 listopada 2010 r. (kierownik jednostki kontrolowanej).
2. Pani **Elżbieta Banaszkiewicz** - Skarbnik powołana na stanowisko w dniu 1 kwietnia 2009r. Uchwałą Nr XX/93/09 Rady Miejskiej w Bisztyńku z dnia 20 marca 2009r. (nadzorująca bezpośrednio pracownika odpowiedzialnego za realizację zadania).
3. Pani **Ewa Domżańska** - inspektor ds. podatków i opłat, zatrudniona na podstawie umowy o pracę od dnia 1 września 1974 r. (odpowiedzialna za realizację zadania).

[akta kontroli str.18-19]

Kontrolę przeprowadził zespół pracowników Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, w składzie:

- Pani Iwona Zając - inspektor wojewódzki - przewodnicząca zespołu kontrolującego, upoważnienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego; Nr FK-VI.0030.585.2014 z dnia 30 maja 2014 r.
- Pan Radosław Gazda - inspektor wojewódzki - członek zespołu kontrolującego, upoważnienie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego; Nr FK-VI.0030.584.2014 z dnia 30 maja 2014 r.

[akta kontroli str. 14-15]

Kontrolę przeprowadzono w dniach 6-9 czerwca 2014 r., co udokumentowano wpisem do książki kontroli jednostki kontrolowanej OR.0901, pod pozycją 3/2014.

Przedmiotem kontroli była realizacja zadań w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej, realizowanych na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379, ze zm.), zwanej dalej „ustawą”.

Kontrolą objęto 2013 rok.

[akta kontroli str. 8-13]

Bieżąca kontrola była drugą kontrolą z tego zakresu przeprowadzoną w Urzędzie Miejskim w Bisztynku. W dniu 21 sierpnia 2009 r. została przeprowadzona przez pracowników Wydziału Infrastruktury Geodezji i Rolnictwa Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie kontrola dotycząca realizacji zadań w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej, realizowanych na podstawie ustawy. W wyniku kontroli stwierdzono przekroczenie terminu wydania decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego. Na 124 decyzje wydane w II półroczu 2008 roku, w 7 przypadkach przekroczony został ustawowy termin ich wydania. Na 154 decyzje wydane w I półroczu 2009 roku, w 88 przypadkach przekroczony został ustawowy termin ich wydania. W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 20.07.2009 r. znak: IGR.XI.0932-002/09 zalecono, aby pracownik realizujący zadanie zwrócił szczególną uwagę na terminowość wydawania decyzji, jak również na sposób wyliczenia 30-dniowego ustawowego terminu jej wydania.

[akta kontroli str. 20-22]

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz.1092), zwanej dalej „ustawą o kontroli w administracji rządowej” oraz art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206 ze zm.) w związku z art. 8 ust. 1 ustawy.

[akta kontroli str. 14-15]

Burmistrz Bisztynka pismem znak: ORiBR.0052.19.2014 z dnia 28.05.2014 r., upoważnił pracownika odpowiedzialnego za realizację zadania do udzielania wyjaśnień i przedstawiania dokumentacji podczas trwania czynności kontrolnych.

[akta kontroli str. 23]

Na podstawie ustaleń kontroli, realizację zadań przez Urząd Miejski w Bisztynku w zakresie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej, ocenia się **pozytywnie**.

W wyniku kontroli ustalono:

1. Kompletność i prawidłowość wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W okresie objętym kontrolą do Urzędu Miejskiego w Bisztynku wpłynęły łącznie 263 wnioski, z tego:

- w okresie od 1 do 28 lutego 2013 roku - 144 wnioski,
- w okresie od 1 do 31 sierpnia 2013 roku - 119 wniosków.

Postępowaniem kontrolnym objęto 100% dokumentacji dotyczącej 2013 roku. Ustalono, że wnioski były składane przez producentów rolnych według wzoru określonego w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 17 stycznia 2012 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2012, poz.87), w brzmieniu obowiązującym do 22 lipca 2013 r. oraz rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2013, poz.789), w brzmieniu obowiązującym od 23 lipca 2013 r.

Wszystkie wnioski zostały złożone w wymaganym terminie, wynikającym z art. 6 ustawy, który to przepis stanowi, że wniosek o zwrot podatku składa się w terminach od 1 do ostatniego dnia lutego i od 1 do 31 sierpnia danego roku. Weryfikacja wniosków odbywała się w oparciu o ewidencję gruntów rolnych, co umożliwiło sprawdzenie danych dotyczących wielkości użytków rolnych w gospodarstwie, a następnie wyliczenie przysługującego zwrotu podatku akcyzowego.

[akta kontroli str. 42- 61]

[akta kontroli str. 64]

2. Poprawność wystawionych faktur VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego.

Do każdego skontrolowanego wniosku dołączone były wymagane ustawowo załączniki, tj. faktury VAT, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Łączna ilość faktur VAT dołączonych do wniosków w roku 2013 wyniosła **2379**, z tego:

- dla wniosków złożonych w okresie od 1 do 28 lutego 2013 roku - **1480** faktur,
- dla wniosków złożonych w okresie od dnia 1 do 31 sierpnia 2013 r. - **899** faktur.

[akta kontroli str. 62-63]

Analizie poddano wszystkie faktury dołączone do wniosków w okresie objętym kontrolą. Skontrolowane faktury VAT stanowiły dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy.

3. Poprawność wystawionych decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego.

W okresie objętym kontrolą, Burmistrz Bisztynka wydał łącznie **263** decyzje, z tego:

- na podstawie wniosków złożonych w okresie od 1 do ostatniego dnia lutego 2013 roku - 144 decyzji,
- na podstawie wniosków złożonych w okresie od 1 do 31 sierpnia 2013 r. - 119 decyzji.

Weryfikacji poddano wszystkie decyzje, wydane na podstawie złożonych przez producentów rolnych wniosków, w obu okresach rozliczeniowych.

Wszystkie decyzje zawierały elementy wymagane art. 5 ust. 3 ustawy, tj.: roczny limit do zwrotu podatku akcyzowego, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania. Ww. elementy naliczano w oparciu o przepisy ustawy oraz rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2012 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2013 r. (Dz. U. z 2012, poz. 1380), wynoszącej 0,95 zł na litr oleju napędowego. Decyzje zostały wydane zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy, tj. w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku przez producenta rolnego i zawierały wszystkie elementy, wymagane

zgodnie z art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (j.t. Dz. U. z 2013 r. poz. 267). Decyzje podpisywane były przez Burmistrza Bisztynka i jego zastępcę. Do naliczania kwoty zwrotu podatku akcyzowego w Urzędzie Miejskim w Bisztynku, wykorzystywany jest program komputerowy PUMA Firmy ZETO Olsztyn - Moduł PALIWA.

[akta kontroli str. 62-63]

[akta kontroli str. 65-72]

4. Terminowość składania przez Gminę wniosków do Wojewody o dotację z tytułu zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego.

Zapotrzebowania (wnioski) o przekazanie gminie dotacji na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, zostały przesłane do Warmińsko - Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w następujących terminach:

- I półrocze 2013 r. - wniosek Urzędu Miejskiego w Bisztynku (kwota **582.600,89 zł**, w tym kwota wypłaty 571.177,34 zł) nadany w dniu 15 marca 2013 r. (korekta wniosku -nadana w dniu 19 marca 2013 r., w wyniku błędnego wyliczenia kwoty na pokrycie kosztów postępowania).
- II półrocze 2013 r. - wniosek Urzędu Miejskiego w Bisztynku (kwota **314.298,53 zł**, w tym kwota wypłaty 308.135,81 zł) nadany w dniu 16 września 2013 r.

[akta kontroli str. 73-78]

Zgodnie z § 2 ust.3 pkt 1 i 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi 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 (t.j. Dz. U. 2013, poz. 1339.), wniosek o przekazanie gminie dotacji składa się w terminie do dnia 18 marca danego roku - w przypadku wniosków o zwrot podatku złożonych przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego danego roku i do 18 września w przypadku wniosków złożonych przez producentów od 1 do 31 sierpnia danego roku. Obowiązujący termin złożenia zapotrzebowania, zarówno za I półrocze 2013 r., jak i za II półrocze 2013 r. został zachowany.

W okresie objętym kontrolą Urząd nie występował, na podstawie §4 ww. rozporządzenia z wnioskiem o dodatkowe zapotrzebowanie.

Na podstawie terminowo złożonych do Wojewody Warmińsko-Mazurskiego wniosków, Urząd Miejski w Bisztynku otrzymał dotacje na realizację zwrotu podatku akcyzowego w łącznej wysokości **896.899,42 zł**, z tego:

- I półrocze 2013 r. - kwotę 582.600,89 zł - pismo znak: FK-I.3111.2.52.2013 z dnia 25 kwietnia 2013 r., data wpływu środków na konto Urzędu - 26.04.2013 r.
- II półrocze 2013 r. - kwotę 314.298,53 zł - pismo znak: FK-I.3111.2.245.2013 z dnia 17 października 2013 r., data wpływu środków na konto Urzędu - 25.10.2013 r.

[akta kontroli str. 62-63]

[akta kontroli str. 79-82]

5. Terminowość wypłaty zwrotu podatku akcyzowego przyznanego producentom rolnym na podstawie decyzji.

Terminy realizacji wypłat oraz wysokość wypłaconych kwot zwrotu podatku akcyzowego, przedstawiały się następująco:

- I półrocze 2013 r. - kwota zrealizowanych wypłat wyniosła **571.177,34 zł**; wypłaty dokonano w dniu **29 kwietnia 2013r.** (537.810,22 zł - na konto, 33.367,12 zł - w kasie),
- II półrocze 2013 r. - kwota zrealizowanych wypłat wyniosła **308.135,81zł**; wypłaty dokonano w dniach **28-29 października 2013r.** (282.877,26 zł - na konto, 25.258,55 zł - w kasie).

[akta kontroli str. 62-63]

Realizacja wypłat zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego producentom rolnym została dokonana w terminie określonym w art. 7. ustawy, który to przepis stanowi, że wypłata zwrotu podatku przyznanego na podstawie decyzji następuje w terminach:

- od 1 do 30 kwietnia 2013 r. - jeżeli wnioski o zwrot podatku zostały złożone w terminie od 1 do 28 lutego,
- od 1 do 31 października 2013 r.- jeżeli wnioski o zwrot podatku zostały złożone w terminie od 1 do 31 sierpnia 2013 r.

W toku czynności kontrolnych stwierdzono, iż kwota dotacji przyznana na zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zarówno w I, jak i w II półroczu 2013 r. została wykorzystana w całości. Koszty związane z prowadzonym postępowaniem w sprawie zwrotu podatku należne Gminie, wyliczone zostały prawidłowo i wyniosły **17.586,27 zł**, co stanowi 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconej producentom rolnym, zgodnie z art. 8 ust. 5 ustawy.

[akta kontroli str. 88-89]

6. Zachowanie terminu składania sprawozdań

- Okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w okresie od 1-30 kwietnia 2013 r. przekazane zostały Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu **15 maja 2013 r.** Zgodnie z § 6 ust.1 pkt 1 ppkt a rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi 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 (t.j. Dz. U. 2013; poz. 1339.), burmistrz przekazuje właściwemu wojewodzie okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych, w okresie 1-30 kwietnia danego roku - w terminie do dnia 31 maja. W związku z powyższym sprawozdanie i rozliczenie przekazano zgodnie z obowiązującym terminem.
- Okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w okresie od 1 do 31 października przekazane zostały Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu **21 listopada 2013r.**, tj. zgodnie z wymogami § 6 ust. 1 pkt 1 ppkt b powyższego rozporządzenia, który stanowi, że burmistrz przekazuje wojewodzie okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w okresie od 1 do 31 października danego roku - w terminie do dnia 30 listopada danego roku.

- Roczne rozliczenia dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku za rok 2013 przekazane zostały Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w dniu **21 listopada 2013 r.** tj. z zachowaniem terminu wynikającego z § 6 ust. 1 pkt. 2 ww. rozporządzenia, zgodnie, z którym przekazanie wojewodzie rocznego rozliczenia dotacji oraz rocznego sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat zwrotu podatku następuje w terminie do 31 grudnia danego roku.

[akta kontroli str. 83-92]

Do ustaleń i ocen z kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia.

W związku z tym, iż nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości i uchybień w kontrolowanym zakresie, odstępuje się od wydania zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Warmińsko-Mazurskiego

.....
 (Pieczęć i podpis Wojewody Warmińsko-Mazurskiego)

WYDZIAŁ FINANSÓW I KONTROLI

Wysłano dnia 01.07.2014

PodpisAKO.....

DYREKTOR
 WYDZIAŁU FINANSÓW I KONTROLI

Elwira Stupienko