



**WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI**

Szczecin, dnia      sierpnia 2013 r.

IR-2.431.10.2013.DS

28 SIE 2013  
13.193  
RFI + VII + VI

Pan  
**Zygmunt Siarkiewicz**  
**Burmistrz Barlinka**  
**ul. Niepodległości 20**  
**74-320 Barlinek**

**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. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.). Kontrola została przeprowadzona w dniu **14 czerwca 2013 r.**

**2. Jednostka kontrolowana**

Urząd Miejski w Barlinku, ul. Niepodległości 20, 74-320 Barlinek.

**3. Okres objęty kontrolą**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2012 r. - 31.05.2013 r.

Kontrolę przeprowadziły: Jadwiga Kufel – starszy inspektor wojewódzki oraz Dorota Szwec – starszy inspektor w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, na podstawie upoważnienia wystawionego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego odpowiednio nr 22/2013 i 23/2013 z dnia 31 maja 2013 r.

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

W okresie objętym kontrolą funkcję Burmistrza Barlinka pełnił Pan Zygmunt Siarkiewicz (zaświadczenie o wyborze Burmistrza Barlinka z dnia 22 listopada 2010 r. - zał. 5).

**5. Podstawy prawne do przeprowadzenia kontroli**

- ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092),
- ustawa 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 z późn. zm.);
- 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. Nr 160, poz. 1132 z późn. zm.);

- ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. Nr 31, poz. 206, z późn. zm.);
- ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885);
- ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. Nr 225, poz. 1635z późn. zm.);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2012 r. (Dz. U. z 2012, poz. 19);
- rozporządzenie 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).

## **6. Ustalenia kontroli**

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

Zarządzeniem Nr 73/2013 Burmistrza Barlinka z dnia 12 kwietnia 2013 r. wprowadzono Regulamin Organizacyjny Urzędu Miejskiego w Barlinku. W Rozdziale VI w §22 pkt 21 zapisano: *Do zadań i kompetencji Referatu Finansowo – Budżetowego należy zwrot producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej* (akta kontroli zał. nr 6).

W okresie objętym kontrolą na podstawie zakresu obowiązków służbowych zadanie wykonywały:

- Pani Ewelina Wieczorek – inspektor ds. wymiaru podatkowego,
  - Pani Marta Sarba - Świdarska – inspektor ds. wymiaru podatkowego
- (kserokopie zakresów czynności – akta kontroli odpowiednio zał.7 i 8).

Wymienione osoby podlegają służbowo Kierownikowi Referatu Finansowo – Budżetowego - Pani Ewie Jakubowskiej.

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

Zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej realizowane jest przez Urząd Miejski w Barlinku 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. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.) 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. Nr 160, poz. 1132 z późn. zm.).

Zarówno w 2012, jak i 2013 r. stawka zwrotu wynosiła 0,95 zł za 1 litr oleju napędowego, zgodnie z rozporządzeniami Rady Ministrów odpowiednio z dnia 20 grudnia 2011 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2012 r. (Dz. U. z 2012, poz. 19) oraz 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).

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

Na podstawie art. 6 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 z późn. zm.), wniosek o zwrot podatku powinien zawierać: imię i nazwisko producenta rolnego lub nazwę, adres, NIP, PESEL albo nr dowodu osobistego lub inny dokument potwierdzający tożsamość, w przypadku osoby fizycznej, nr KRS - w przypadku, gdy producent rolny podlega wpisowi do tego rejestru,

oświadczenie o powierzchni użytków rolnych oraz pisemną zgodę pozostałych współposiadaczy gruntów gospodarstwa.

Do wniosku powinny być dołączone: faktury VAT lub ich kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem przez pracownika urzędu upoważnionego przez burmistrza.

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 roku 2012 i 2013 w terminach odpowiednio:

- od 01-29 lutego oraz 01 - 31 sierpnia,
- od 01-28 lutego.

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

W okresie od 01 lutego do 29 lutego 2012 r. oraz od 01 sierpnia do 31 sierpnia 2012 r. w Urzędzie Miejskim w Barlinku zostało złożonych ogółem 239 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, w tym w I okresie - 115 szt. a w II okresie - 124 szt.

Z 2012 r. sprawdzono ogółem 25 wniosków, w tym:

- 11 dotyczyło I okresu, odpowiadające decyzjom znak:

RF.VII.3121a.29.2012.WE z dnia 16.02.2012 r.,  
RF.VII.3121a.47.2012.WE z dnia 16.02.2012 r.,  
RF.VII.3121a.67.2012.WE z dnia 21.02.2012 r.,  
RF.VII.3121a.82.2012.WE z dnia 28.02.2012 r.,  
RF.VII.3121a.91.2012.WE z dnia 28.02.2012 r.,  
RF.VII.3121a.107.2012.WE z dnia 01.03.2012 r.,  
RF.VII.3121a.125.2012.WE z dnia 01.03.2012 r.,  
RF.VII.3121a.128.2012.WE z dnia 01.03.2012 r.,  
RF.VII.3121a.131.2012.WE z dnia 02.03.2012 r.,  
RF.VII.3121a.137.2012.WE z dnia 02.03.2012 r.,  
RF.VII.3121a.140.2012.WE z dnia 06.03.2012 r.,

- natomiast 14 - okresu II, decyzje znak:

RF.VII.3121a.142.2012 z dnia 02.08.2012 r.,  
RF.VII.3121a.149.2012 z dnia 06.08.2012 r.,  
RF.VII.3121a.150.2012 z dnia 06.08.2012 r.,  
RF.VII.3121a.161.2012 z dnia 27.08.2012 r.,  
RF.VII.3121a.162.2012 z dnia 10.08.2012 r.,  
RF.VII.3121a.194.2012 z dnia 27.08.2012 r.,  
RF.VII.3121a.198.2012 z dnia 02.08.2012 r.,  
RF.VII.3121a.205.2012 z dnia 27.08.2012 r.,  
RF.VII.3121a.219.2012 z dnia 30.08.2012 r.,  
RF.VII.3121a.221.2012 z dnia 31.08.2012 r.,  
RF.VII.3121a.230.2012 z dnia 31.08.2012 r.,  
RF.VII.3121a.239.2012 z dnia 03.09.2012 r.,  
RF.VII.3121a.249.2012 z dnia 04.09.2012 r.,  
RF.VII.3121a.259.2012 z dnia 05.09.2012 r.

W zakresie kontroli wniosków stwierdzono:

- wszystkie sprawdzone wnioski wpłynęły w terminie;

- skontrolowane wnioski złożono na prawidłowym druku, zgodnym z określonym wzorem 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. poz. 87);

- wszystkie faktury VAT stanowiły dowód zakupu oleju napędowego w I i II okresie 2012 r. odpowiednio w czasie 5 i 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku;

- na wszystkich sprawdzonych fakturach VAT oraz ich kserokopiach umieszczano pieczętkę o treści: „URZĄD MIEJSKI W BARLINKU przyjęto w dniu .... do zwrotu części podatku akcyzowego”. Brak natomiast podpisu osoby umieszczającej powyższą adnotację;

W przypadku kserokopii faktur adnotację tę należy wcześniej umieścić na oryginałach faktur, a następnie sporządzić z nich kserokopie.

W wymienionej sprawie w trakcie kontroli zostały złożone przez Panią Ewę Jakubowską i Martę Sarba-Świdorską wyjaśnienia w formie oświadczeń odpowiednio, cyt. „Oświadczam, że adnotacja o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego” umieszczana była każdorazowo na oryginałach faktur dołączanych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w terminach II/2012” oraz „Oświadczam, że adnotacja o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego” umieszczana była każdorazowo na oryginałach faktur dołączanych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w terminach VIII/2012 i II/2013” (akta kontroli nr 9);

- większość kserokopii faktur VAT dołączonych do wniosków zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem przez upoważnionych przez Burmistrza pracowników Urzędu Gminy (kserokopie stosownych upoważnień – akta kontroli nr 10);

Wyjątek stanowią kserokopie faktur VAT dołączonych do wniosków odpowiadającym decyzjom: RF.VII.3121a.128.2012.WE oraz RF.VII.3121a.131.2012.WE;

- we wniosku odpowiadającemu decyzji znak: RF.VII.3121a.131.2012.WE brak prawidłowo wpisanego organu, do którego wniosek został złożony (akta kontroli nr 11);

- w przypadku załączonych do dwóch wniosków kserokopii faktur (dot. decyzji znak: RF.VII.3121a.128.2012.WE, RF.VII.3121a.131.2012.WE) zwrot oryginałów faktur nastąpił przed uprawomocnieniem się decyzji.

W takich sytuacjach winna zostać pobrana opłata skarbową, gdyż faktury zostały wydane przed zakończeniem postępowania administracyjnego. Postępowanie kończy się z chwilą uprawomocnienia się decyzji.

W okresie od 1 lutego do 28 lutego 2013 r. w Urzędzie Miejskim w Barlinku złożono ogółem 132 wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Z I okresu 2013 r. sprawdzono ogółem 12 wniosków odpowiadającym decyzjom znak:

RF.VII.3121a.4.2013,

RF.VII.3121a.28.2013,

RF.VII.3121a.39.2013,

RF.VII.3121a.43.2013,

RF.VII.3121a.53.2013,

RF.VII.3121a.67.2013,

RF.VII.3121a.75.2013,

RF.VII.3121a.100.2013,

RF.VII.3121a.108.2013,

RF.VII.3121a.118.2013,

RF.VII.3121a.126.2013,

RF.VII.3121a.128.2013.

W zakresie kontroli wniosków stwierdzono:

- wszystkie sprawdzone wnioski wpłynęły w terminie;
- wszystkie sprawdzone wnioski złożono na druku zgodnym z określonym wzorem 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. poz. 87);
- wszystkie faktury VAT stanowiły dowód zakupu oleju napędowego w czasie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku;
- na wszystkich sprawdzonych fakturach VAT oraz ich kserokopiach umieszczano pieczętkę o treści: „URZĄD MIEJSKI W BARLINKU przyjęto w dniu .... do zwrotu części podatku akcyzowego”. Brak natomiast podpisu osoby umieszczającej powyższą adnotację;

W przypadku kserokopii faktur adnotację tę należy wcześniej umieścić na oryginałach faktur, a następnie sporządzić z nich kserokopie.

W wymienionej sprawie w trakcie kontroli zostały złożone przez Panią Ewę Jakubowską i Martę Sarba-Świdorską wyjaśnienia w formie oświadczeń (cyt. wcześniej);

- w przypadku załączonych do dwóch wniosków kserokopii faktur (dot. decyzji znak: RF.VII.3121a.126.2013, RF.VII.3121a.128.2013) zwrot oryginałów faktur nastąpił przed uprawomocnieniem się decyzji.

**d) Obszar kontroli: prawidłowość wydanych decyzji pod kątem podstawy prawnej, terminowości oraz ustalenia wysokości limitu zwrotu podatku i kwoty zwrotu podatku do wypłaty w danym okresie**

W zakresie kontroli decyzji stwierdzono, iż:

- wszystkie sprawdzone decyzje administracyjne wydane w 2012 i 2013 roku posiadały prawidłową podstawę prawną;
- wszystkie sprawdzone decyzje administracyjne wydane były, zgodnie z art. 5 ust. 4 ww. ustawy, w terminie 30 dni od dnia złożenia przez producenta rolnego wniosku;
- wszystkie zbadane decyzje posiadały prawidłowo obliczoną kwotę limitu zwrotu podatku dla producenta rolnego;
- wśród wszystkich zbadanych decyzji trzy posiadały nieprawidłowo wyliczony zwrot podatku akcyzowego:
  - w decyzji, znak: RF.VII.3121a.128.2012.WE z dnia 01.03.2012 r., wyliczono kwotę zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 538,49 zł.  
Kwota zwrotu winna wynosić 541,34 zł ( $569,829 \cdot 0,95$ ) - akta kontroli nr 12;
  - w decyzji, znak: RF.VII.3121a.47.2012.WE z dnia 16.02.2012 r., wyliczono kwotę zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 502,73 zł.  
Kwota zwrotu winna wynosić 474,23 zł ( $499,1900 \cdot 0,95$ ) - akta kontroli nr 13;
  - w decyzji, znak: RF.VII.3121a.67.2012.WE z dnia 21.02.2012 r., wyliczono kwotę zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 271,85 zł.  
Kwota zwrotu winna wynosić 271,78 zł ( $286,08 \cdot 0,95$ ) - akta kontroli nr 14.

**e) Obszar kontroli: realizacja przez Gminę Barlinek wypłat zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych**

W 2012 r. na wnioski Burmistrza przekazano Gminie środki w wysokości ogółem 432 841,59 zł, z czego kwota 199 235,25 zł dotyczy I okresu, natomiast kwota 233 606,34 zł okresu drugiego.

Kwotę ogółem 424 354,50 zł Gmina wypłaciła rolnikom, a 8 487,09 zł (2%) wykorzystwała na zadania związane z procedurą zwrotu.

W 2013 r. na wniosek Burmistrza przekazano Gminie środki w wysokości ogółem 321 825,27 zł, z czego 315 514,97 zł Gmina wypłaciła rolnikom, a 6 310,30 zł (2%) przeznaczono na prowadzenie postępowania administracyjnego dot. zwrotu podatku akcyzowego.

Wypłat zwrotu podatku akcyzowego zarówno w 2012 jak i 2013 r. dokonywano terminowo przelewami na konta bankowe oraz w kasie Urzędu.

**f) Obszar kontroli: prawidłowość wykorzystania dotacji celowych na prowadzenie postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego:**

Gmina Barlinek otrzymała dotację celową zarówno na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zwartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na koszty prowadzenia postępowania w wysokości 2% od kwoty zwrotu podatku akcyzowego.

Koszty postępowania zostały wykorzystane zgodnie z przeznaczeniem.

Dokonanie wydatków rzeczowo-finansowych odzwierciedla Rb-50 – kwartalne sprawozdanie o dotacjach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za II i IV kwartał 2012 r. (akta kontroli zał. 15).

W roku 2012 wydatki Gminy były ponoszone na pokrycie kosztów usług pocztowych oraz usług bankowych.

## **7. Ocena**

Wykonywanie przez Urząd Miejski w Barlinku 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. Nr 52, poz. 379, z późn. zm.), pomimo stwierdzonych uchybień **oceniam pozytywnie z nieprawidłowościami**.

## **8. Zaleca się:**

- wszczęcie z urzędu postępowania administracyjnego, zgodnie z art. 61 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267) w celu dokonania zmian decyzji znak RF.VII.3121a.67.2012.WE z dnia 21.02.2012 r. i znak: RF.VII.3121a.47.2012.WE z dnia 16.02.2012 r., oraz dokonanie zwrotu nadmiernie wypłaconej kwoty podatku ze środków dotacji **w wys. ogółem 28,57 zł** na konto dochodowe Wojewody Zachodniopomorskiego 57 1010 1599 0056 3022 3100 0000, zgodnie z art. 169 ust. 1 pkt. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885).

Za pobranie w nadmiernej wysokości kwoty dotacji przyjąć należy datę zapoznania się Kierownika jednostki kontrolowanej z projektem wystąpienia pokontrolnego,

- dokonanie jw. zmiany decyzji z dnia 01.03.2012 r. znak: RF.VII.3121a.128.2012.WE, a następnie wystąpienie z wnioskiem dodatkowym do Wojewody Zachodniopomorskiego, w myśl § 4 ust. 1 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 zwartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. Nr 160, poz. 1132 z późn. zm.),

- zwracanie uwagi na dokładne uzupełnianie wszystkich informacji w składanych przez producentów rolnych wnioskach, m. in. dot. prawidłowego wpisywania organu, do którego jest składany wniosek,

- składanie podpisu/parafy przy umieszczanej na fakturach VAT adnotacji o treści: „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”, celem możliwości zweryfikowania osoby dokonującej tej czynności.

Zgodnie z art. 6 ust. 4 ww. ustawy adnotację tę umieszcza upoważniony przez wójta/burmistrza pracownik urzędu gminy lub miasta,

- przestrzegać zapisy wynikające z ustaw:

- 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 z późn. zm.);

- z dnia 14 czerwca 1960 r. *Kodeks postępowania administracyjnego* (Dz. U. z 2013 r. poz. 267)

w celu uniknięcia błędów przy realizacji zadania dot. zwrotu podatku akcyzowego w przyszłości.

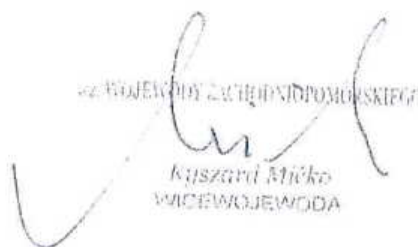
Wejście w życie ustawy z dnia 8 marca 2013 r. o zmianie ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2013 r. poz. 559) sprawia, że kopie faktur nie wymagają potwierdzania za zgodność z oryginałem

## **9. Pouczenie**

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

W terminie 60 dni od otrzymania wystąpienia pokontrolnego proszę o złożenie informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania.

*Podpis Kierownika Jednostki Kontrolującej:*

  
Kyszard Mićko  
WICEWOJEWODA