



**WOJEWODA
ZACHODNIOPOMORSKI**

.JR-2.431.5.2013.JK

Szczecin, dnia 21 maja 2013 r

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 przeprowadzona została w dniu **21 marca 2013 r.**

2. Jednostka kontrolowana.

Urząd Miasta Szczecinek,

pl. Wolności 13, 78-400 Szczecinek.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu Miasta Szczecinek .

3. Okres objęty kontrolą.

Kontrolą objęto okres od 01.01.2011-31.12.2012 r.

4. Kontrolujący:

Kontrolę została przeprowadzona przez Jadwigę Kufel – starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie na podstawie upoważnienia Wojewody Zachodniopomorskiego Nr 5/2013:

5. Osoby pełniące funkcje kierownicze w okresie prowadzenia kontroli

W okresie objętym kontrolą funkcję:

- Burmistrza Miasta Szczecinek pełnił Pan Jerzy Hardie - Dauglas (zaświadczenie o wyborze Burmistrza w aktach kontroli zał. 3);
- Dyrektora Wydziału Finansowego pełniła Pani Elżbieta Mucha, posiadająca upoważnienie

Burmistrza do prowadzenia postępowania administracyjnego i wydawania decyzji administracyjnych dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz Pełnomocnictwo do podpisywania dokumentów w tym zakresie. (zał. Nr 4 i zał. Nr 5)

6. 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 z dnia 27 sierpnia 2009 r. *o finansach publicznych* (Dz.U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.);
- rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2010 r. *w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2011 r.* (Dz.U. Nr 235, poz. 1541);
- 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 r. poz. 19).

7. Ustalenia kontroli

a) Komórka wykonująca zadania z zakresu objętego kontrolą.

Zgodnie z § 3. Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Szczecinek stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 46/2009 z 01 kwietnia 2009 r. w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miasta Szczecinek „*Burmistrz przy pomocy Urzędu wykonuje zadania z*

zakresu administracji publicznej o znaczeniu lokalnym, zadania z zakresu administracji rządowej oraz powiatu i województwa na podstawie porozumień z w/w”.

W okresie objętym kontrolą badane zadanie prowadziła Pani Mariola Storczyk – inspektor w Wydziale Finansowym Urzędu Miasta Szczecinek: (kserokopia zakresu czynności akta sprawy zał. Nr 6).

b) Wyznaczniki, podstawy prawne

Zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej realizowane jest przez Urząd Miasta 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.).

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 kserokopie potwierdzone za zgodność z oryginałem przez pracownika urzędu upoważnionego przez wójta lub burmistrza oraz odpis z Krajowego Rejestru Sądowego, a od 01.07.2011 r. nr KRS, w przypadku, gdy producent rolny podlega wpisowi do tego rejestru. 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 do roku 2011 r. w terminach: od dnia 01 do 31 marca oraz od 01 do 30 września, natomiast w 2012 r. w terminach od dnia 01 do 29 lutego oraz 01 do 31 sierpnia.

Zgodne 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.

W 2011 r. stawka zwrotu wynosiła 0,85 zł za 1 litr oleju napędowego, zgodnie z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 29 listopada 2010 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2011 r. (Dz.U. Nr 235, poz. 1541).

W 2012 r. stawka zwrotu wynosiła 0,95 zł za 1 litr oleju napędowego, zgodnie z rozporządzeniem 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 r. poz. 19).

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

W 2011 r. w Urzędzie Miasta Szczecinek zostało złożonych ogółem 29 wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, w tym 12 w I okresie i 17 wniosków w II półroczu, na łączną kwotę 38 049,04 zł.

W zakresie kontroli wniosków stwierdzono:

- wszystkie sprawdzone wnioski wpłynęły w terminie;
- wnioski złożono na prawidłowym druku, zgodnym z określonym wzorem w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. Nr 103, poz. 706);
- 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: „Urząd Miasta Szczecinek. Przyjęto w dniu..... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

Na dołączonych do sprawdzonych wniosków fakturach VAT adnotacje te umieszczane były przez pracownika prowadzącego sprawę dot. zwrotu podatku akcyzowego na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Szczecinek nr OR-0113/98/06 z dnia 27 września 2006 r - art. 6 ust. 3 pkt. 1 ww. ustawy (zał. 7).

W 2012 r. wnioski o zwrot podatku akcyzowego w Urzędzie Miasta Szczecinek złożyło 26 producentów rolnych, w tym : w I okresie - 10 i II okresie - 16 , na łączną kwotę 37 203,57 zł.

W zakresie kontroli wniosków stwierdzono:

- wszystkie sprawdzone wnioski wpłynęły w terminie;
- 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);
- 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: „Urząd Miasta Szczecinek. Przyjęto w dniu.... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

Na dołączonych do sprawdzonych wniosków fakturach VAT adnotacje te umieszczane były przez pracownika prowadzącego postępowanie administracyjne dot. zwrotu podatku akcyzowego na mocy upoważnienia Burmistrza Miasta Szczecinek nr OR-0113/98/06 z dnia 27 września 2006 r.(zał. Nr 7.)

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

Z 2011 roku sprawdzono następujące decyzje:

I okres płatniczy:

F.3121.3.1.2011 z dnia 01.04.2011 r.

F.3121.3.3.2011 z dnia 06.04.2011 r.

F.3121.3.4.2011 z dnia 06.04.2011 r.
F.3121.3.5.2011 z dnia 07.04.2011 r.
F.3121.3.6.2011 z dnia 07.04.2011 r.
F.3121.3.11.2011 z dnia 12.04.2011 r.

II okres płatniczy:

F.3121.3.17.2011 z 04.10.2011 r.
F.3121.3.18.2011 z dnia 04.10.2011 r.
F 3121.3.30.2011 z dnia 25.10.2011 r.
F 3121.3.26.2011 z dnia 20.10.2011 r.

Z 2012 roku kontroli poddano następujące decyzje decyzji:

I okres płatniczy:

F.3121.3.7.2012 z dnia 28.02.2012 r.
F. 3121.3.5.2012 z dnia 28.02.2012 r.
F.3121.3.3.2012 z dnia 27.02.2012 r.
F.3121.3.10.2012 z dnia 01.03.2012 r.
F.3121.3.11.2012 z dnia 01.03.2012 r.

II okres płatniczy:

F.3121.3.29.2012 z dnia 06.09.2012 r.
F.3121.3.28.2012 z dnia 06.09.2012 r.
F.3121.3.26.2012 z dnia 06.09.2012 r.
F.3121.3.19.2012 z dnia 04.09.2012 r.
F.3121.3.13.2012 z dnia 30.08.2012 r.

Wszystkie sprawdzone decyzje:

- posiadały prawidłową podstawę prawną;
- wydane zostały w terminie 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 zwrotu podatku dla producenta rolnego.

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

W 2011 r. na wnioski Burmistrza Miasta Szczecinek przekazano środki w wysokości ogółem 38 810,02 zł, z czego 38 049,04 zł Gmina wypłaciła producentom rolnym, 760,98 zł, stanowiące 2% przekazanej dotacji, wykorzystana na pokrycie kosztów prowadzonych postępowań administracyjnych prowadzonych w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.

W 2012 r. na wnioski Wójta przekazano Gminie środki w wysokości ogółem 37 947,64 zł, z czego 37 203,57 zł wypłacono producentom rolnym rolnikom, a 744,07 zł, co stanowi 2% przekazanej dotacji, przeznaczono na pokrycie kosztów postępowań administracyjnych j.w.

Wypłat zwrotu podatku akcyzowego zarówno w 2011 jak i 2012 r. dokonywano terminowo przelewami na konta bankowe oraz w kasie Urzędu.

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

Miasto Szczecinek otrzymało dotację celową zarówno na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zwartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz 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 związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za II kwartał 2011 r. zatwierdzone 05.07.2011 r. (zał. Nr 8) oraz Rb-50 za IV kwartał 2011 r. podpisane w dniu 09.02.2012 r. (zał. Nr 9); Rb-50 za II kwartał 2012 r. podpisane w dniu 12.07.2012 r. oraz Rb-50. (zał. Nr 10).

Wydatki Miasta były ponoszone wg klasyfikacji budżetowej § 4300.

Środki zostały przeznaczone na pokrycie kosztów zakupu materiałów biurowych, usług pocztowych, usług bankowych i telekomunikacyjnych.

Na uwagę zasługuje fakt iż, pismem z dnia 10.01.2012 r. podpisanym przez Panią Elżbietę Muchę – Dyrektora Wydziału Finansowego wszyscy producenci rolni z terenu

miasta Szczecinek zostali poinformowani o zmianie przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 376 z późn. zm.) i w związku z tym o nowych terminach składania wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

8. Ocena

Wykonywanie przez Miasto Szczecinek 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.)

oceniłam pozytywnie.

Skontrolowana dokumentacja prowadzona była w sposób rzetelny i przejrzysty.

Dotacje celowe zostały przez Miasto wykorzystane w sposób prawidłowy, zgodnie z przeznaczeniem oraz w wysokości odpowiadającej realizacji złożonych przez producentów wniosków i kosztów postępowania poniesionych przez Miasto. Znajduje to odbicie w składanej przez Miasto sprawozdawczości.

9. Pouczenie

- zgodnie z art.48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Kierownik Jednostki Kontrolującej

wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO

Ryszard Miko

..... WICEWOJEWODA