



**WOJEWODA  
ZACHODNIOPOMORSKI**

Znak: IR-2.431.11.2016.JP

Szczecin, dnia 11 października 2016 r.

5863/2016

**Pan  
Marek Dołkowski  
Wójt Gminy Siemyśl  
ul. Kołobrzeska 14  
78-123 Siemyśl**

**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 **05 września 2016 r.**

**2. Jednostka kontrolowana**

Urząd Gminy Siemyśl; ul. Kołobrzeska 14, 78-123 Siemyśl.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli Urzędu pod poz. 5.

**3. Okres objęty kontrolą**

Kontrolą objęto okres od 01.01.2015 r. - 05.09.2016 r.

Kontrolę przeprowadziła: Urszula Gajewska – kierownik Oddziału i Justyna Pawłowska-Zależska - inspektor wojewódzki w Wydziale Infrastruktury, Rolnictwa i Rozwoju Regionalnego oraz Arleta Borek – kierownik Oddziału w Wydziale Kontroli Zachodniopomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Szczecinie, na podstawie upoważnienia wystawionego przez Wojewodę Zachodniopomorskiego kolejno: nr 3/2016 i 2/2016 z dnia 22 sierpnia 2016 r. oraz nr 4/2016 z dnia 31 sierpnia 2016 r. znak: IR-2.0030.12.2016.JP (akta kontroli poz. 3).

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

W okresie objętym kontrolą funkcję Wójta Gminy Siemyśl pełnił Pan Marek Dołkowski; (zaświadczenie z dnia 17 listopada 2014 r. o wyborze Wójta - akta kontroli poz.6).

**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 Gminy Siemyśl obowiązujący w okresie objętym kontrolą ustanowiony został zarządzeniem nr 145/10 Wójta Gminy Siemyśl z dnia 25 lutego 2010 r. z późn. zm. Zgodnie z § 21 pkt 13 ww. regulaminu prowadzenie spraw związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla producentów rolnych należy do zadań Referatu Budżetu i Finansów.

Zgodnie z § 10 pkt 4 regulaminu Skarbnik Gminy Siemyśl jest jednocześnie Kierownikiem Referatu Budżetu i Finansów.

W okresie objętym kontrolą zadanie realizowała Pani Beata Stankiewicz – inspektor ds. księgowości i sprawozdawczości budżetowej w Referacie Budżetu i Finansów (zakres czynności pracownika akta kontroli poz. 7)

Pracownik posiada upoważnienie Wójta Gminy Siemyśl z dnia 25 lipca 2012 r. „do potwierdzania za zgodność z oryginałem kopii faktur VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego oraz do umieszczania na fakturach VAT adnotacji o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego” 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 Gminy 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 Gminy Siemyśl rozpatrzono 217 wniosków na kwotę zwrotu podatku dla producentów rolnych wynoszącą 422 915,71 zł, a w I okresie roku 2016 rozpatrzono 122 wnioski na kwotę 363 564,27 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 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.

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

e) Kontroli poddano następujące wnioski  
z 2015 r.

1. BF-VI.3153.1.2015 z dnia 24.02.2015 r.
2. BF-VI.3153.2.2015 z dnia 24.02.2015 r.
3. BF-VI.3153.3.2015 z dnia 24.02.2015 r..
4. BF-VI.3153.4.2015 z dnia 24.02.2015 r..
5. BF-VI.3153.5.2015 z dnia 24.02.2015 r..
6. BF-VI.3153.6.2015 z dnia 24.02.2015 r..
7. BF-VI.3153.7.2015 z dnia 24.02.2015 r.
8. BF-VI.3153.8.2015 z dnia 25.02.2015 r.
9. BF-VI.3153.9.2015 z dnia 25.02.2015 r.
10. BF-VI.3153.10.2015 z dnia 25.02.2015 r.
11. BF-VI.3153.60.2015 z dnia 10.03.2015 r.
12. BF-VI.3153.61.2015 z dnia 10.03.2015 r.
13. BF-VI.3153.62.2015 z dnia 10.03.2015 r..
14. BF-VI.3153.63.2015 z dnia 10.03.2015 r.
15. BF-VI.3153.64.2015 z dnia 10.03.2015 r.
16. BF-VI.3153.76.2015 z dnia 17.03.2015 r.
17. BF-VI.3153.78.2015 z dnia 17.03.2015 r.
18. BF-VI.3153.84.2015 z dnia 17.03.2015 r.
19. BF-VI.3153.89.2015 z dnia 18.03.2015 r.
20. BF-VI.3153.93.2015 z dnia 18.03.2015 r.
21. BF-VI.3153.131.2015 z dnia 26.08.2015 r.
22. BF-VI.3153.137.2015 z dnia 27.08.2015 r.
23. BF-VI.3153.140.2015 z dnia 27.08.2015 r.
24. BF-VI.3153.141.2015 z dnia 27.08.2015 r.
25. BF-VI.3153.151.2015 z dnia 07.09.2015 r.
26. BF-VI.3153.160.2015 z dnia 07.09.2015 r.
27. BF-VI.3153.163.2015 z dnia 07.09.2015 r.
28. BF-VI.3153.172.2015 z dnia 08.09.2015 r.
29. BF-VI.3153.176.2015 z dnia 08.09.2015 r.
30. BF-VI.3153.179.2015 z dnia 09.09.2015 r.
31. BF-VI.3153.183.2015 z dnia 24.09.2015 r.
32. BF-VI.3153.184.2015 z dnia 24.09.2015 r.
33. BF-VI.3153.187.2015 z dnia 24.09.2015 r.
34. BF-VI.3153.190.2015 z dnia 24.09.2015 r.
35. BF-VI.3153.191.2015 z dnia 24.09.2015 r.
36. BF-VI.3153.199.2015 z dnia 24.09.2015 r.
37. BF-VI.3153.201.2015 z dnia 24.09.2015 r.
38. BF-VI.3153.211.2015 z dnia 09.09.2015 r.
39. BF-VI.3153.217.2015 z dnia 24.09.2015 r.
40. BF-VI.3153.219.2015 z dnia 24.09.2015 r.

**z 2016 r.**

41. BF-VI.3153.1.2016 z dnia 22.02.2016 r.
42. BF-VI.3153.2.2016 z dnia 22.02.2016 r.
43. BF-VI.3153.3.2016 z dnia 22.02.2016 r.
44. BF-VI.3153.4.2016 z dnia 22.02.2016 r.
45. BF-VI.3153.5.2016 z dnia 22.02.2016 r.
46. BF-VI.3153.6.2016 z dnia 22.02.2016 r.
47. BF-VI.3153.32.2016 z dnia 04.03.2016 r.
48. BF-VI.3153.43.2016 z dnia 04.03.2016 r.

49. BF-VI.3153.48.2016 z dnia 04.03.2016 r.
50. BF-VI.3153.52.2016 z dnia 04.03.2016 r.
51. BF-VI.3153.56.2016 z dnia 11.03.2016 r.
52. BF-VI.3153.91.2016 z dnia 18.03.2016 r.
53. BF-VI.3153.98.2016 z dnia 18.03.2016 r.
54. BF-VI.3153.104.2016 z dnia 18.03.2016 r.
55. BF-VI.3153.110.2016 z dnia 18.03.2016 r.
56. BF-VI.3153.114.2016 z dnia 18.03.2016 r.
57. BF-VI.3153.117.2016 z dnia 18.03.2016 r.
58. BF-VI.3153.127.2016 z dnia 10.08.2016 r.
59. BF-VI.3153.132.2016 z dnia 10.08.2016 r.
60. BF-VI.3153.145.2016 z dnia 18.08.2016 r.
61. BF-VI.3153.152.2016 z dnia 22.08.2016 r.
62. BF-VI.3153.157.2016 z dnia 22.08.2016 r.
63. BF-VI.3153.164.2016 z dnia 24.08.2016 r.
64. BF-VI.3153.171.2016 z dnia 25.08.2016 r.
65. BF-VI.3153.177.2016 z dnia 25.08.2016 r.
66. BF-VI.3153.179.2016 z dnia 25.08.2016 r.
67. BF-VI.3153.181.2016 z dnia 25.08.2016 r.
68. BF-VI.3153.184.2016 z dnia 26.08.2016 r.
69. BF-VI.3153.186.2016 z dnia 29.08.2016 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;
- zostały podpisane przez Wójta Gminy Siemyśl lub Zastępcę Wójta posiadającego stosowne upoważnienia do podpisywania decyzji w imieniu Wójta (akta kontroli poz. 9 i 10).

**f) Obszar kontroli: realizacja przez Urząd Gminy Siemyśl wypłat zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych**

Na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego w 2015 r. Wojewoda Zachodniopomorski przekazał Gminie Siemyśl środki w wysokości 431 374,02 zł: z czego 422 915,71 zł to dotacja na zwrot podatku dla producentów rolnych a 8 458,31 zł, stanowiące 2% przekazanej dotacji to koszty postępowania administracyjnego. W 2016 r. dotacja ogółem wyniosła 370 835,56 zł, w tym na zwrot podatku dla producentów rolnych 363 564,27 zł a na koszty postępowania administracyjnego (2%) – 7 271,29 zł.

Wypłat zwrotu podatku akcyzowego dokonano terminowo, przelewami na konta bankowe lub w kasie. W 2015 r. przelano na konta bankowe zwrot podatku w wysokości 407 958,89 zł, w kasie wypłacono kwotę 14 956,82 zł, w tym ujęto jedno zajęcie wierzytelności przez komornika sądowego na kwotę 408,35 zł.

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

Wójt Gminy Siemyśl otrzymał dotację celową zarówno na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego 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.) /akta kontroli poz. 12/.

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

Środki zostały przeznaczone na wynagrodzenie osobowe z pochodnymi oraz zakup materiałów biurowych. Sprawdzone dokumenty źródłowe potwierdzające dokonanie wydatków § 4210 na kwotę 5 424,13 zł (wydruk z programu System Gmina v 2 stanowi akta kontroli nr 11)

Poddano sprawdzeniu faktury dot. powyższych wydatków o nr :

- 110/T/04/2015 z 14.04.2015 r.,
- 2081/B/04/2015 z 16.04.2015 r.,
- 3560/B/04/2015 z 27.04.2015 r.,
- 010985/15/10-01 z 26.10.2015 r.,
- 4105/B/10/2015 z 28.10.2015 r.,
- 4582/B/10/2015 z 30.10.2015 r.

Z 2016 r. poddano sprawdzeniu dokumenty źródłowe dot. wydatków § 4300. Faktury dotyczyły zakupu usług na kwotę 943,41 zł, w tym zakupu licencji programu PALIWO (738,00 zł) oraz datownika samotuszującego (205,41 zł).

Dokumenty księgowe opisane prawidłowo, sprawdzone pod względem merytorycznym i finansowym. Zatwierdzone przez osobę upoważnioną. Faktury opłacone przelewami bankowymi w terminie.

**7. Ocena i zalecenia**

Wykonywanie przez Wójta Gminy Siemyśl 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)

**oceniam pozytywnie**

Skontrolowana dokumentacja prowadzona starannie, decyzje wydane w terminie ustawowym.

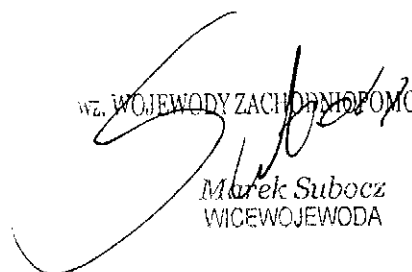
Dotacje celowe zostały wykorzystane w sposób prawidłowy, zgodnie z przeznaczeniem oraz w wysokości odpowiadającej realizacji złożonych przez producentów wniosków. Wydatki związane z prowadzeniem postępowania przez Gminę były należycie udokumentowane.

Zadanie zlecone przez Gminę Siemyśl w okresie objętym kontrolą wykonywane było w sposób rzetelny a środki wydatkowane w sposób gospodarny, prawidłowo i zgodnie z przeznaczeniem.

W związku z powyższym odstępuje się od zaleceń pokontrolnych.

#### **8. Pouczenie**

Od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

wz. WOJEWODY ZACHODNIOPOMORSKIEGO  
  
Marek Subocz  
WICEWOJEWODA