



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 7 września 2016 r.

WK-R.431.11.1.2016

**Pan
Adam Bolek
Burmistrz Miasta i Gminy
Białobrzegi**

**Urząd Miasta i Gminy
w Białobrzegach
pl. Zygmunta Starego 9
26-800 Białobrzegi**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ Anna Doroszevska i Kamil Karkułowski – inspektorzy wojewódzcy w Oddziale Kontroli w Delegaturze w Radomiu Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadzili w dniach od 11 do 19 kwietnia 2016 r. kontrolę w Urzędzie Miasta i Gminy w Białobrzegach z siedzibą przy pl. Zygmunta Starego 9.

Przedmiot kontroli obejmował realizację zadań z zakresu administracji rządowej, dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2015 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 3 sierpnia 2016 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Burmistrzowi wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r., poz. 525, z późn. zm.).

W okresie poddanym kontroli przyjęto 179 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. W pierwszym okresie składania wniosków, tj. od 1 do 28 lutego przyjęto 97 wniosków, a w drugim okresie, tj. od 1 do 31 sierpnia 2015 r. – 82 wnioski. Na podstawie ww. podań Burmistrz Miasta i Gminy Białobrzegi wydał 179 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego. Kontroli poddano 40 spraw, z czego 20 zakończonych w pierwszym okresie rozliczeniowym oraz 20 – w drugim okresie rozliczeniowym 2015 r.

Wszystkie poddane kontroli wnioski o zwrot podatku akcyzowego były kompletne i zostały złożone na formularzu zgodnym z wzorem ustalonym w załączniku do rozporządzenia w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego² oraz w terminach wskazanych w art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego³. Faktury VAT, stanowiące załączniki do podań, dokumentowały zakup oleju napędowego dokonany stosownie do art. 6 ust. 3 ww. ustawy, tj. w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, a ich liczba była zgodna z zadeklarowaną przez wnioskodawców. Wszystkie dołączone do wniosków faktury VAT opatrzone były adnotacją o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego” oraz podpisem upoważnionego pracownika, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

Badane decyzje ustalające zwrot podatku akcyzowego zostały wydane z zachowaniem właściwości miejscowej organu, określonej w art. 5 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, zawierały elementy, o których mowa art. 107 § 1 k.p.a.⁴ oraz zostały wydane w terminie przewidzianym w art. 5 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego i podpisane z upoważnienia organu przez Zastępcę Burmistrza Miasta i Gminy Białobrzegi, Naczelnika Wydziału Podatków i Opłat Lokalnych oraz inspektora w ww. wydziale. We wszystkich poddanych kontroli decyzjach zwrot podatku akcyzowego obliczono zgodnie z 4 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, a limit zwrotu – zgodnie z art. 4 ust. 2 ww. ustawy.

W badanym okresie, na podstawie złożonych wniosków o przekazanie dotacji, Gmina Białobrzegi otrzymała dotację w łącznej kwocie 65 231,35 zł, z której 63 952,31 zł – z przeznaczeniem na wypłaty zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, a 1 279,04 zł – na pokrycie kosztów związanych z ustalaniem i wypłacaniem tych zwrotów. Z uwagi na śmierć osoby uprawnionej do otrzymania zwrotu podatku akcyzowego kwotę 169,53 zł zwrócono na konto

² Rozporządzenie 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. poz. 789).

³ Ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340).

⁴ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23, z późn. zm.).

Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 30 października 2015 r., tj. z zachowaniem terminu określonego w art. § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej⁵.

W poddanych kontroli sprawach wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zostały dokonane w terminach określonych w art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego przelewami bankowymi na indywidualne rachunki wskazane przez producentów rolnych w dniach 29 kwietnia i 22 października 2015 r.

Wnioski gminy o przekazanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zostały sporządzone rzetelnie oraz złożone w terminach określonych w § 2 ust. 3 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej.

Okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe oraz rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego zostały sporządzone rzetelnie, na formularzach zgodnych z załącznikami nr 1–4 do rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej.

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o finansach publicznych⁶ Burmistrz Miasta i Gminy Białobrzegi podał do publicznej wiadomości wykaz podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej w 2014 r., poprzez zamieszczenie na stronie BIP urzędu w dniu 29 maja 2015 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieterminowym przekazaniu okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego oraz rozliczenia dotacji za okres od 1 do 30 kwietnia 2015 r., czym naruszono § 6 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej. Ww. dokumenty sporządzono w dniu 3 czerwca 2015 r., podczas gdy termin na ich przekazanie upłynął 31 maja 2015 r. Ponadto okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe oraz rozliczenie dotacji za okres od 1 do 31 października 2015 r. wysłano 1 grudnia 2015 r., podczas gdy termin na ich przekazanie upłynął 30 listopada 2015 r.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono:

1. Wskazywanie części limitu pozostałej do wykorzystania w uzasadnieniach wszystkich poddanych kontroli decyzji wydanych w drugiej turze 2015 r., zamiast w ich sentencjach. Zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego *„Decyzja zawiera limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą*

⁵ Rozporządzenie 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 (Dz. U. z 2013 r. poz. 1339).

⁶ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn. zm.).

do wykorzystania”. Biorąc pod uwagę, że rozstrzygnięcia nie można ani domniemywać, ani wyprowadzać z treści uzasadnienia, lecz winno ono być wyrażone *expressis verbis* w osnowie decyzji – wskazania powyższej informacji w uzasadnieniu nie można uznać za wystarczające.

2. Złożenie nieczytelnego podpisu pod rocznymi i okresowymi sprawozdaniami rzeczowo-finansowymi oraz rozliczeniami dotacji. Istotą czytelnego podpisu jest możliwość identyfikacji osoby, która go złożyła. Przyjmuje się, że czytelny podpis oznacza imię i nazwisko lub co najmniej nazwisko podpisującego. Zgodnie z wzorami okresowych rozliczeń dotacji celowej oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego, stanowiącymi załączniki nr 1–4 do rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej, nadesłane do wojewody dokumenty powinny zostać opatrzone pieczęcią i czytelnym podpisem wójta, burmistrza (prezydenta miasta).

Przedstawiając powyższe informuję, że realizację zadania w przedmiocie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ocenia się **pozytywnie**.

Zasadniczy wpływ na powyższą ocenę miał fakt weryfikacji terminowości składania wniosków przez producentów rolnych, kompletności i zgodności opisanych w nich załączników z dołączonymi dokumentami, rozpatrywaniu wniosków oraz kompletności i rzetelności sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego, zachowanie właściwości miejscowej organu, terminowość wydawania decyzji, kompletność, rzetelność i terminowość składania wniosków o przekazanie dotacji, terminowość wypłat zwrotu podatku producentom rolnym, terminowość zwrotu kwoty dotacji, a także terminowość podania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej. Wydając ww. ocenę wzięto pod uwagę, że przekroczenie terminów przekazywania sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń dotacji z realizacji wypłat zwrotu podatku oraz pozostałe uchybienia nie miały istotnego znaczenia dla realizacji kontrolowanego zadania.

Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Burmistrza do podjęcia działań w celu wyeliminowania stwierdzonej nieprawidłowości, tj. do terminowego przekazywania sprawozdań rzeczowo-finansowych oraz rozliczeń dotacji zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej.

Ponadto wskazuję na konieczność określania *części limitu pozostałej do wykorzystania* w sentencji decyzji oraz zamieszczania na sprawozdaniach rzeczowo-finansowych i rozliczeniach dotacji na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego czytelnego podpisu osoby upoważnionej do jego złożenia

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej⁷ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz zobowiązuję Pana Burmistrza na podstawie art. 49 ww. ustawy do przekazania, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. Wojewody Mazowieckiego

Jarosław Szajner
Dyrektor Wydziału Kontroli

⁷ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).