



**WOJEWODA DOLNOŚLĄSKI**

NRŚ-RŚ.431.7.2025.EW



Pan  
**Ireneusz Fura**  
Burmistrz  
Miasta Brzeg Dolny

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Wrocław, dnia 9 grudnia 2025 r.

## **I. Informacje organizacyjne**

Jednostka kontrolowana:

Urząd Miejski w Brzegu Dolnym ul. Kolejowa 29 A, 56-120 Brzeg Dolny.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

W okresie objętym kontrolą kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Ireneusz Fura powołany na stanowisko Burmistrza Brzegu Dolnego na podstawie Zaświadczenia z dnia 7 maja 2024 roku,

W I okresie płatniczym 2024 r. kierownikiem podmiotu kontrolowanego był Pan Paweł Stefan Pirek powołany na stanowisko Burmistrza Brzegu Dolnego na podstawie Zaświadczenia z dnia 5 listopada 2018 roku.

(dowód: akta kontroli str. od 31-34)

Zakres kontroli:

Kontrola problemowa w trybie zwykłym w zakresie prowadzenia postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłat.

Okres objęty kontrolą: 2024 rok.

Podstawa prawna kontroli:

- Ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2023 r. poz. 1948);
- 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 ze zm.);
- Rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 7 grudnia 2023 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2024 r. (Dz.U. z 2023 r., poz. 2674);
- Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 26 stycznia 2024 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2024 r. poz. 106).

Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych w jednostce:

Od 29 do 31 października 2025 roku.

Kontrolerzy:

- Elżbieta Winiarska - inspektor wojewódzki – przewodnicząca zespołu,
- Ewelina Frąckowiak – inspektor wojewódzki – członek zespołu

z Wydziału Nieruchomości, Rolnictwa i Środowiska Dolnośląskiego Urzędu Wojewódzkiego we Wrocławiu, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2025 r. poz. 428) oraz na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.), przeprowadzili kontrolę problemową w trybie zwykłym, której celem była ocena prawidłowości realizowania zadania dotyczącego zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, realizowanego przez gminę jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej.

Kontrolę przeprowadzono w oparciu o zatwierdzony w dniu 27 czerwca 2025 r. przez Wojewodę Dolnośląskiego plan kontroli na II półrocze 2025 roku.

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr 13/2025 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 15 października 2025 roku znak: NRŚ-RŚ.0030.13.2025.EW oraz upoważnienie nr 14/2025 Wojewody Dolnośląskiego z dnia 15 października 2025 roku znak: NRŚ-RŚ.0030.14.2025.EW.

(dowód: akta kontroli str.15-18)

Osobami odpowiedzialnymi za wykonywanie zadań w zakresie prowadzenia postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego były:

- Pani Sylwia Ciesielska - inspektor, zatrudniona w urzędzie na czas nieokreślony od dnia 1 września 2021 roku, której zakres obowiązków obejmuje między innymi prowadzenie spraw związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- Pan Jan Chodorski – kierownik referatu, zatrudniony w urzędzie na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2004 roku do 31 sierpnia 2024 roku,
- Pani Ewelina Kaliszewska – kierownik wydziału zatrudniony w urzędzie na czas nieokreślony od dnia 1 października 2009 roku,
- Pani Edyta Malewicz – inspektor, zatrudniona w urzędzie na czas nieokreślony od dnia 16 marca 2015 roku do 30 kwietnia 2025 r.

- Pani Urszula Ożóg – starszy referent, zatrudniona w urzędzie na czas nieokreślony od dnia 29 listopada 2023 r.
- Pani Justyna Petryk – inspektor, zatrudniona w urzędzie na czas nieokreślony od dnia 14 marca 2007 r.
- Pani Ewa Wojtasiewicz – sekretarz, zatrudniona w urzędzie na czas nieokreślony od dnia 1 stycznia 2004 r.
- Pani Anna Zamojska – samodzielny referent, zatrudniona w urzędzie na czas nieokreślony od dnia 19 października 2021 roku

(dowód: akta kontroli str. 37-48)

Wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli udzieliły: Pani Sylwia Ciesielska – inspektor oraz Pani Justyna Petryk – inspektor.

(dowód: akta kontroli str. 37-40)

Przeprowadzenie kontroli odnotowano w książce kontroli pod pozycją – 7/2025.

Do kontroli wybrano 30 wniosków tj. 28,85% producentów rolnych wraz z decyzjami (z I półrocza 15 szt., z II półrocza 15 szt.) o najwyższej kwocie zwrotu podatku akcyzowego. Powierzchnia użytków rolnych objęta kontrolą wynosiła 1 473,5646 ha, co stanowi 68,92 % powierzchni użytków rolnych zgłoszonej w 2024 roku przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego. DJP bydła objęte kontrolą wynosiły 199,84 szt. co stanowi 97,22% szt. zgłoszonych przez producentów rolnych oraz DJP koni, które wynosiły 16,59 szt. co stanowi 100% szt. zgłoszonych przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str. 49-52; 71-72; 73-82)

## **II Ocena kontrolowanej jednostki**

**Kontrolujący pozytywnie z uchybieniami oceniają działania Urzędu Miejskiego w Brzegu Dolnym dotyczące postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.**

### III Ustalenia kontroli

Kontrolą objęto:

#### 1. Wnioski producentów, dołączone faktury VAT, wydane decyzje.

Kontrola wniosków wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT oraz wydanych na ich podstawie decyzji ustalających należny producentom rolnym zwrot podatku akcyzowego wykazała:

(dowód: akta kontroli str. 49-52;73-80;81-82;83-116;117-174;175-212;213-250;251-290;291-344;345-380;381-426;427-456)

Do wszystkich skontrolowanych decyzji dołączony był wniosek producenta rolnego uprawnionego do zwrotu podatku akcyzowego, zgodnie z art. 3 ust. 1 ustawy.

- a) Do wszystkich skontrolowanych, terminowo złożonych wniosków dołączone były kopie lub oryginały faktur VAT, stosownie do art. 6 ust. 1 i 3 ustawy.
- b) Wszystkie skontrolowane decyzje ustalające zwrot należnego podatku były wydawane w terminie określonym w art. 5 ust. 4 ustawy.
- c) Faktury VAT dołączone do wniosku stanowiły dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy.
- d) Część skontrolowanych faktur VAT była bardzo słabo czytelna, co utrudniało odczyt danych z faktury.
- e) We wszystkich skontrolowanych decyzjach w podstawie prawnej prawidłowo przytoczono art. 3 ust. 1 i 2, art. 4, art. 5 ust. 1-3 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2023 r. poz. 1948 ze zm.) oraz rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na jeden litr oleju w 2024 roku (Dz.U. z 2023 r. poz. 2674). W I okresie płatniczym 2024 roku przytoczono prawidłowo pełny art. 104 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2023 r. poz. 775). We wszystkich skontrolowanych decyzjach przywołano niepotrzebnie art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2023 r. poz. 775) oraz niepotrzebnie przytoczono rozporządzenie Komisji (UE) z dnia 23 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 651/2024 uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE z dnia 29.07.2021, L 270/39), które dotyczyło wyłącznie 2023 roku.

(dowód: akta kontroli str.83,117,175,213,251,291,345,381,427)

- f) Wszystkie skontrolowane decyzje wydane w pierwszym i drugim okresie płatniczym 2024 roku zawierały kwotę zwrotu podatku akcyzowego, kwotę rocznego limitu zwrotu podatku oraz część kwoty limitu pozostałą do wykorzystania zgodnie z art.5 ust. 3 ustawy.
- g) Na 30 skontrolowanych decyzji kontrolujący stwierdzili zaniżoną kwotę zwrotu podatku w decyzji z dnia 5.03.2024 r. znak: PL.3111.A.47.2024. Kwota zwrotu podatku akcyzowego została zaniżona o 43,49 zł. z powodu pominięcia jednej pozycji na fakturze nr F 10735K3/0980/23 z dnia 10 listopada 2023 roku obejmującej 29,79 l oleju napędowego.

(dowód: akta kontroli str. 213-218;231-232)

- h) Wszystkie skontrolowane oryginały faktur w pierwszym i drugim okresie płatniczym 2024 roku, dołączone do wniosków, posiadały adnotacje „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”.
- i) Wszystkie skontrolowane kopie faktur w pierwszym i drugim okresie płatniczym 2024 roku, dołączone do wniosków, sporządzone zostały z oryginałów, na których zostały umieszczone adnotacje „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”.
- j) Pracownik wykonujący zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego posiadał upoważnienie Burmistrza do umieszczania na fakturach stanowiących dowód zakupu oleju napędowego adnotacji „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

(dowód: akta kontroli str. 35-36)

- k) Decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej podpisywane były, w pierwszym okresie płatniczym 2024 r. przez Pana Jana Chodorskiego Kierownika Referatu Podatków, który posiadał upoważnienie do podpisywania decyzji administracyjnych w imieniu Burmistrza. W drugim okresie płatniczym 2024 roku decyzje podpisywane były przez Pana Ireneusza Fura Burmistrza Brzegu Dolnego.

(dowód: akta kontroli str. 41-42; 83-116;117-174;175-212;213-250;251-290;291- 344;345-380;381-426;427-456)

- l) Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika powierzchnia użytków rolnych wykazana w decyzjach przyznających zwrot podatku akcyzowego weryfikowana jest poprzez wgląd do ewidencji gruntów i budynków, dostęp do ewidencji podatkowej oraz na podstawie umów dzierżawy dostarczonych przez producentów rolnych wraz z wnioskami.

(dowód: akta kontroli str.53-54)

m) Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika liczba świń oraz liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła, owiec, kóz oraz koni sprawdzana i weryfikowana była na podstawie dołączonych do wniosków producentów rolnych zaświadczeń wydanych przez Agencję Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa.

(dowód: akta kontroli str. 55-56)

n) Zgodnie z oświadczeniem pracownika oraz procedurą przesłaną w piśmie z dnia 26 sierpnia 2025 roku przez DUW we Wrocławiu do wniosków producentów rolnych zawierających faktury elektroniczne wymagane jest dołączenie pisemnego oświadczenia producenta rolnego, z którego wynika, że faktury te nie będą składane w innych gminach w ramach ubiegania się o zwrot podatku akcyzowego.

(dowód: akta kontroli str. 59-60)

o) Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika sytuacja ekonomiczna spółek, osób prawnych weryfikowana jest m. in. poprzez wgląd do Krajowego Rejestru Sądowego oraz na podstawie pisemnego oświadczenia dotyczącego sytuacji ekonomicznej wnioskodawcy.

(dowód: akta kontroli str. 61-62)

p) Z pośród 30 skontrolowanych decyzji stwierdzono, że:

– decyzja nr PL.3111.A.54.2024 z dnia 5 marca 2024 r.

– decyzja nr PL.3111.A.91.2024 z dnia 5 września 2024 r.

zawierały faktury wystawione na Przedsiębiorstwo Produkcyjno – Handlowo - Usługowe. Zgodnie z oświadczeniem pracownika urzędu producent rolny poinformował, że zakupiony olej napędowy będzie przeznaczony wyłącznie do produkcji rolnej.

(dowód: akta kontroli str. 63-64;251-290;345-380)

q) Z pośród 330 zweryfikowanych faktur stwierdzono, że faktura VAT nr (S)FS-499/SP/03/2024 z dnia 19 marca 2024 roku nie zawierała pieczęci gminy Miękinia, z której pobrano część paliwa rolniczego w ilości 390,52 l. Według oświadczenia pracownika, na fakturze znajdowała się wyłącznie imienna pieczęć pracownika, bez pieczęci urzędowej gminy.

(dowód: akta kontroli str. 427-432;449-450; 67-68)

r) Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika zmiana kwoty zwrotu oraz limitu w decyzji nr PL.3111.A.104.2024 z dnia 9 września 2024 r. za II okres płatniczym 2024 r. wynikała z dostarczenia przez producenta rolnego informacji z ARiMR o liczbie DJP zwierząt, przedstawionej przy składaniu wniosków na ten okres.

(dowód: akta kontroli str.65-66)

## 2. Wypłata zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

W 2024 roku na wniosek Burmistrza urząd otrzymał dotację w wysokości ogółem 293 076,45 zł w tym:

- w I okresie płatniczym 186 172,15 zł (182 521,72 zł na wypłatę producentom rolnym i 3 650,43 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego),
- w II okresie płatniczym 106 904,30 zł (104 808,14 zł na wypłatę producentom rolnym i 2 096,16 zł na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego).

(dowód: akta kontroli str. 81-82)

Ogółem w 2024 roku do urzędu wpłynęły 104 wnioski producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego (w I okresie płatniczym 56 i w II okresie płatniczym 48).

(dowód: akta kontroli str. 49-52; 81-82)

Wszystkie skontrolowane wnioski złożono w terminie, zgodnie z art. 6 ust. 1 ustawy.

Wypłata zwrotu podatku dokonywana była przelewem na konto bankowe producenta rolnego.

Dział 010 rozdział 01095 § 4430

Dokument potwierdzający	Ilość producentów	Kwota zł
Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego nr 083/2024 za okres: od 2024-04-26 do 2024-04-26 Bank Spółdzielczy w Obornikach Śląskich 55- 120 Oborniki Śląskie, ul. Trzebnicka 3, na podstawie listy wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie wniosków złożonych w m-cu luty 2024 r. z dnia 24.04.2024 r. oraz na podstawie wyciągu z systemu operacyjnego ZSI SIGID wer. KB 4.42b (dziennik nr. 0240173 z dnia 26.04.2024 – WB Nr83/2024 z dnia 26-04-2024).	56	182 521,72 zł
Na podstawie wyciągu z rachunku bankowego nr 205/2024 za okres: od 2024-10-25 do 2024-10-25 Bank Spółdzielczy w Obornikach Śląskich 55- 120 Oborniki Śląskie, ul. Trzebnicka 3, na podstawie listy wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego	48	104 808,14 zł

wykorzystywanego do produkcji rolnej na podstawie wniosków złożonych w m-cu sierpniu 2024 r. z dnia 22.10.2024 r. oraz na podstawie wyciągu z systemu operacyjnego ZSI SIGID wer. KB 4.42b (dziennik nr. 0240511 z dnia 25.10.2024 -WB Nr205/2024 z dnia 25-10-2024).		
-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	--	--

(dowód: akta kontroli str. 457-476; 485-496)

### **3. Rozliczenie dotacji przeznaczonej na pokrycie kosztów gminy.**

Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku w 2024 roku, urząd otrzymał kwotę ogółem 5 746,59 zł (w I okresie płatniczym 3 650,43 zł, w II okresie płatniczym 2 096,16 zł).

Dotacja przekazana na pokrycie kosztów postępowania rozliczona została w dziale 010 rozdział 01095.

(dowód: akta kontroli str.71-72; 81-82;481-484;499-500)

#### **I okres płatniczy - rozdział 01095 – 3 650,43 zł**

##### **§ 4210**

- zakup materiałów i wyposażenia – **2 281,43 zł**

Na podstawie Faktury VAT 368/24 z dnia 29.04.2024 r. na kwotę **2 281,43 zł**

Faktura na zakup drukarki HP i tonera na potrzeby przeprowadzenia postępowań w sprawie zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

##### **§ 4210**

- zakup materiałów i wyposażenia – **1 369,00 zł**

Na podstawie Faktury VAT 9751/BR/2024 z dnia 22.04.2024 r. na kwotę **1 369,00 zł**

Faktura na zakup fotela biurowego dla pracownika przeprowadzającego postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

## II okres płatniczy - rozdział 01095 – 2 096,16 zł

### § 4210

- zakup materiałów i wyposażenia – 2 096,16 zł

Na podstawie Faktury VAT 905/24 z dnia 02.12.2024 r. na kwotę **4 600,00 zł**

Faktura na zakup niszczarki częściowo sfinansowana ze środków uzyskanych na potrzeby przeprowadzenia postępowań w sprawie zwrotu producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (2 096,16 zł). Pozostała kwota 2 503,84 zł pochodzi ze środków gminy.

W związku ze stwierdzonymi uchybieniami przekazuję następujące zalecenia do realizacji w dalszej działalności dotyczącej zwrotu podatku akcyzowego.

- 1) Należy dokładnie wyliczać z faktur ilość oleju napędowego, z którego należy się zwrot podatku oraz podjąć czynności zmierzające do wypłaty producentowi rolnemu brakującej kwoty zwrotu podatku akcyzowego.
- 2) W podstawie prawnej decyzji przyznającej zwrot podatku należy usunąć niepotrzebnie przytoczony art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2023 r. poz. 775) oraz rozporządzenie Komisji (UE) z dnia 23 lipca 2021 r. zmieniającego rozporządzenie (UE) nr 651/2024 uznające niektóre rodzaje pomocy za zgodne z rynkiem wewnętrznym w zastosowaniu art. 107 i 108 Traktatu (Dz. Urz. UE z dnia 29.07.2021, L 270/39), które dotyczyło wyłącznie 2023 roku.
- 3) Należy opracować jednolity wzór decyzji administracyjnej, zawierający prawidłową i kompletną podstawę prawną, a także uzasadnienie sformułowane w sposób jasny, spójny i logiczny.
- 4) Kopie faktur VAT należy sporządzać w sposób zapewniający ich pełną czytelność i umożliwiający jednoznaczne odczytanie wszystkich danych.
- 5) Na oryginałach faktur VAT należy umieszczać pieczęć wpływu „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego” w taki sposób, aby nie zasłaniała danych dotyczących ilości oleju napędowego, z których producentowi rolnemu przysługuje zwrot podatku akcyzowego.

6) W przypadku rozliczania faktur, których ilość zakupionego oleju przekracza limit litrów kwalifikujących się do zwrotu podatku akcyzowego, należy dokonać na fakturze czytelnego opisu wskazującego liczbę litrów przyjętych do rozliczenia w ramach obowiązującego limitu.

7) Faktury dołączone do wniosku oraz wnioski i wydana decyzja muszą być wystawione na producenta rolnego, a nie na podmiot prowadzący działalność produkcyjno – handlowo – usługową.

8) W odniesieniu do faktur, z których część litrów paliwa rolniczego została wykorzystana do rozliczenia w innej gminie, na fakturze musi znajdować się nie tylko pieczęć imienna pracownika, lecz także pieczęć gminy, która pobrała część ilości litrów.

Na podstawie art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.), proszę Pana Burmistrza o poinformowanie Wojewody Dolnośląskiego o sposobie wykorzystania zaleceń pokontrolnych, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia.

#### **IV. Pozostałe informacje i pouczenie**

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden przekazano Burmistrzowi Brzegu Dolnego.

Zgodnie z art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224 ze zm.), od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY DOLNOŚLĄSKIEGO

*Michał Jerzyński*  
DYREKTOR WYDZIAŁU  
NIERUCHOMOŚCI, ROLNICTWA I ŚRODOWISKA

*gmk*  
*Winiarska*

