



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WIR.IX.431.3.2020

Sch 7194.2020

URZĄD MIEJSKI W ŁABISZYNIE	
wpłynęło	09.11.2020
ilość załączników	1
podpis	<i>[Signature]</i>

Bydgoszcz, 9 listopada 2020 r.

Pan

Jacek Idzi Kaczmarek

Burmistrz Łabiszyna

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Na podstawie art. 2 ust. 1 i art. 6 ust. 4 pkt 3 oraz art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) w związku z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1464) art. 175 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.) oraz 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 2019 r. poz. 2188) w dniach od 2 do 12 października 2020 r. odbyła się kontrola prawidłowości działań Burmistrza Łabiszyna przeprowadzona przez:

- p. Elżę Nowak - starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa kierownik zespołu kontrolnego, upoważnienie nr 364/2020 oraz
- p. Małgorzatę Kuźbę - starszego inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa, upoważnienie nr 365/2020 w zakresie:

1. przedmiot kontroli: realizacja zadań wynikających z ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej;

2. okres objęty kontrolą: 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowaną działalność jednostki ocenia się: pozytywnie z uchybieniami.

Dokonana ocena została oparta o następującą skalę ocen:

- pozytywna,
- pozytywna z uchybieniami,
- pozytywna z nieprawidłowością,
- pozytywna z nieprawidłowościami,
- negatywna (po przekroczeniu przyjętego progu istotności).

Oceny dokonano na podstawie poniższych ustaleń:

1. Analiza wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej - sprawdzenie wykazanych we wnioskach powierzchni użytków rolnych pod względem ich zgodności z danymi zawartymi w rejestrze przekazany przez Burmistrza oraz przeanalizowanie załączonych do wniosków faktur Vat stanowiących dowód zakupu oleju napędowego,
2. analiza decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, dotyczących wytypowanych do kontroli wniosków – sprawdzenie wyliczonych limitów wypłat oraz kwot zwrotu podatku akcyzowego przyznanych producentom rolnym,
3. zbadanie rzetelności i legalności wystąpień o przekazanie gminie dotacji celowej – analiza wniosków o przekazanie gminie dotacji celowej i podstaw do złożenia dodatkowych wniosków o przekazanie dotacji,
4. badanie prawidłowości sporządzenia sprawozdań z wydatkowania środków w dziale 010, rozdział 01095 § 2010 – skontrolowanie rozliczenia dotacji celowej za rok 2019 i sprawozdania budżetowego Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2019 r.,
5. sprawdzenie terminowości realizacji zadań,
6. sprawdzenie organizacji systemu realizacji zadań w zakresie zwrotu podatku akcyzowego.

W okresie objętym kontrolą przyjęto łącznie 542 wnioski, wraz z załącznikami, o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej złożone przez producentów rolnych, przy czym w I terminie składania przyjęto 287 wniosków natomiast w II terminie przyjęto 255 wniosków.

Na podstawie założeń metodyki kontroli, kontrolą objęto 30 wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załącznikami, złożonymi przez 21 producentów rolnych oraz 30 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego, co stanowi 6,64 % złożonych wniosków i wydanych decyzji.

Kontroli poddano kwotę dotacji 45.373,58 zł, co stanowi 6,45 % dotacji wypłaconej producentom rolnym jako zwrot podatku akcyzowego.

[Dowód: akta kontroli str. 1-6]

W toku prowadzonej kontroli ustalono, że: wnioski producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej złożone zostały do Wójta w terminach wynikających z art. 6 ust.1 ww. ustawy tj.:

- od 1 lutego do 31 marca 2019 r. wraz z fakturami Vat (lub ich kopiami potwierdzonymi za zgodność z oryginałem) stanowiącymi dowód zakupu oleju napędowego w okresie od 1 sierpnia 2018 r. do 31 stycznia 2019 r. oraz
- od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2019 r. wraz z fakturami Vat (lub ich kopiami potwierdzonymi za zgodność z oryginałem) stanowiącymi dowód zakupu oleju napędowego w okresie od 1 lutego 2019 r. do 31 lipca 2019 r.

[Dowód: akta kontroli str. 1-6,7-15]

Kontrolujący stwierdzili, że wykazane we wnioskach powierzchnie użytków rolnych, były zgodne z rejestrem przekazany przez Burmistrza Łabiszyna.

[Dowód: akta kontroli str.7-15]

We wszystkich badanych przypadkach na podstawie oświadczeń producentów rolnych o ilości użytków rolnych poprawnie wyliczano roczne limity wypłat zwrotu podatku akcyzowego, które mają odzwierciedlenie w decyzjach przyznających zwrot podatku akcyzowego.

[Dowód: akta kontroli str.1-6,23-24,32-33,40-41,47-48]

Na podstawie faktur Vat, poprawnie uwzględniano ilości litrów oleju napędowego i prawidłowo ustalano kwoty zwrotu podatku akcyzowego.

[Dowód: akta kontroli str.1-6, 28-30,39,46,54]

W trakcie kontroli stwierdzono, że zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, na wszystkich fakturach Vat umieszczano pieczęć z adnotacją o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

[Dowód: akta kontroli str. 28-30,39,46,54]

Upoważnienie do dokonywania ww. czynności otrzymały: Pani Marta Smolak -podinspektor oraz Pani Joanna Zdziarska - podinspektor.

[Dowód: akta kontroli str. 20,21]

Na skontrolowanych wnioskach o zwrot podatku akcyzowego nie umieszczano adnotacji potwierdzającej, iż dany wniosek "sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym".

[Dowód: akta kontroli str. 26-27,35-36,43-44,50-51]

Badane decyzje ustalające zwrot podatku akcyzowego wydane zostały z zachowaniem właściwości miejscowej organu wydającego, określonej w art. 5 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego oraz zgodnie z wymogami wynikającymi z ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 256 ze zm.).

[Dowód: akta kontroli str. 23-24,32-33,40-41,47-48]

Wszystkie skontrolowane decyzje I terminu zawierały elementy wymienione w art. 5 ust. 3 ww. ustawy czyli limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2 ww. ustawy oraz kwotę zwrotu podatku, a także część limitu pozostałą do wykorzystania.

[Dowód: akta kontroli str.23-24,40-41]

Natomiast w decyzjach wydawanych w II terminie pominięty został trzeci z wymaganych elementów określonych w art. 5 ust. 3 ww. ustawy tj. część limitu pozostała do wykorzystania.

[Dowód: akta kontroli str. 32-33,47-48]

Decyzje wydane zostały w obowiązujących terminach zgodnie z art. 5 ust. 4 ww. ustawy i podpisane zostały w "I terminie 2019" oraz w "II terminie 2019" przez Burmistrza Pana Jacka Idzi Kaczmarek.

[Dowód: akta kontroli str.23-24,32-33,40-41,47-48]

Stosownie do § 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dn. 23 sierpnia 2006 r. (Dz. U. z 2013 r. poz. 1339 ze zm.) Burmistrz w 2019 r. wystąpił do Wojewody z wnioskami o przekazanie dotacji celowej w terminach:

- 18 marca 2019 r. (data nadania) na łączną kwotę 439.081,02 zł (w tym 430.471,59 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 8.609,43 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),
- 15 kwietnia 2019 r. (data nadania) na łączną kwotę 249,90 zł (w tym 245,00 zł - kwota na zwrot producentowi rolnemu i 4,90 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy) - dodatkowy wniosek o przekazanie gminie dotacji,
- 17 września 2019 r. (data nadania) na łączną kwotę 277.426,42 zł (w tym 271.986,69 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 5.439,73 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy).

Dodatkowy wniosek o przekazanie gminie dotacji został złożony dla producenta rolnego, który przedłożył dowody potwierdzające dzierżawienie gruntów, co miało wpływ na ustalenie kwoty limitu rocznego, a także na przyznaną kwotę zwrotu podatku akcyzowego. Kontrolujący stwierdzili, że wystąpienie z dodatkowym wnioskiem było zasadne.

[Dowód: akta kontroli str. 5 poz. 19]

Zgodnie z § 6 ww. rozporządzenia Burmistrz w 2019 r. przekazał Wojewodzie sprawozdania:

- okresowe sprawozdanie rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres:
 - od 1 kwietnia do 31 maja 2019 r. - dnia 31 maja 2019 r. (data nadania), oraz korektę 11 lipca 2019 r. (data nadania) dotyczącą ilości użytków rolnych,
 - od 1 października do 31 października 2019 r. - dnia 15 listopada 2019 r. (data wpływu),
- roczne sprawozdanie rzeczowo finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2019 - dnia 3 grudnia 2019 r. (data wpływu).

Na podstawie analizy ww. sprawozdań stwierdza się, że łączna kwota dotacji celowej wykazana we wnioskach złożonych do Wojewody wynosiła: 716.757,34 zł (w tym 702.703,28 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 14.054,06 zł - kwota na pokrycie

kosztów gminy) i tyle samo zostało faktycznie wydatkowane przez gminę na realizację zadania.

Kwota 702.703,28 zł faktycznie wydatkowana na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym stanowi 71,60 % kwoty jaką producenci rolni mogliby uzyskać na powierzchnię użytków rolnych w całej gminie.

Zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową i w obowiązującym terminie sporządzono sprawozdania budżetowe Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2019 r., które są zgodne z ww. rocznym rozliczeniem dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym podatku akcyzowego.

[Dowód: akta kontroli str.55-66]

Ponadto, podczas kontroli stwierdzono, że zakres czynności, uprawnień i odpowiedzialności w zakresie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym został przypisany p. Marcie Smolak- inspektor ds. obsługi rady.

[Dowód: akta kontroli str. 19]

Zgodnie z § 21 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Łabiszynie oraz zakresem czynności nadzór bezpośredni nad Referatem Budżetu i Podatków i pracownikami sprawuje p. Iwona Krajka- Skarbnik Gminy.

[Dowód: akta kontroli str. 37,77]

Zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego jest zadaniem z zakresu administracji rządowej i jak wynika z zarządzenia nr 120.58.2017 Burmistrza Łabiszyna z dnia 14 grudnia 2017 r. powyższe zadanie zostało umieszczone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Łabiszynie § 25 ust. 3 pkt 11.

[Dowód: akta kontroli str. 85]

Wskazuje się następujący zakres, stwierdzonych uchybień:

- brak w decyzjach II terminu jednego z trzech obligatoryjnych elementów decyzji tj. "części limitu pozostałego do wykorzystania" określonych w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (Dz. U. z 2019 r. poz. 2188),
- brak na wniosku złożonym przez producenta rolnego adnotacji potwierdzającej, iż został on "sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym".

Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialność ponosi: Burmistrz Łabiszyna – Pan Jacek Idzi Kaczmarek.

Kontrolę wpisano do książki kontroli.

[Dowód: akta kontroli str. 22]

Projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzono w dwóch jednobrzmiących

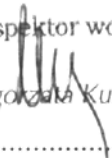
egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Kierownik jednostki kontrolowanej ma prawo do zgłoszenia w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania niniejszego projektu do Dyrektora Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa - kierownika komórki do spraw kontroli, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego.

Starszy Inspektor Wojewódzki

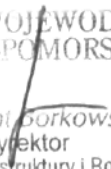

Eliza Nowak

.....
Starszy inspektor wojewódzki


Małgorzata Kuźba

.....
(podpisy i pieczętki kontrolerów)

Z up. WOJEWODY
KUJAWSKO-POMORSKIEGO


Zygmunt Borkowski
Dyrektor
Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa

.....
(podpis i pieczęć kierownika komórki ds. kontroli)