



WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

URZĄD MIEJSKI W ŁABISZYNIE
WIR.IX.431.3.2020

wpłynęło

26. 11. 2020

ilość załączników

podpis

Bydgoszcz, 24 listopada 2020 r.

Pan

Jacek Idzi Kaczmarek

Burmistrz Łabiszyna

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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:

- 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 sprawdzeniu poddano 30 wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załącznikami, złożonych przez 21 producentów rolnych oraz 30 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego, co stanowi 6,64 % złożonych wniosków i wydanych decyzji,
- wnioski producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej złożone zostały do Burmistrza Łabiszyna w terminach wynikających z art. 6 ust. 1 ww. ustawy,
- dołączone do wniosków faktury VAT były przyjęte zgodnie z wymogami art. 6. ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,
- we wszystkich badanych przypadkach na podstawie faktur VAT, poprawnie zliczano ilości litrów oleju napędowego i prawidłowo ustalano kwoty zwrotu podatku akcyzowego,
- zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, na fakturach VAT umieszczano pieczętkę z adnotacją o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”,
- wykazane we wnioskach powierzchnie użytków rolnych były zgodne z rejestrem przekazany przez Burmistrza Łabiszyna,
- zgodnie z zakresem obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika, osobą upoważnioną do umieszczania na fakturach Vat adnotacji o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” są: p. Marta Smolak -podinspektor oraz p. Joanna Zdziarska - podinspektor,
- na skontrolowanych wnioskach o zwrot podatku akcyzowego nie umieszczano adnotacji potwierdzającej, iż dany wniosek "sprawdzono pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym".

2. Analiza decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego:

- 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.),
- zgodnie z art. 4 ust. 2 ww. ustawy we wszystkich badanych przypadkach na podstawie oświadczeń producentów rolnych o ilości użytków rolnych oraz oświadczenia o średniej rocznej liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła poprawnie wyliczano roczne limity wypłat zwrotu podatku akcyzowego, które mają odzwierciedlenie w decyzjach przyznających zwrot podatku akcyzowego,

- 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,
- 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,
- 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.

3. *Zbadanie rzetelności i legalności wystąpień o przekazanie gminie dotacji celowej:*

zgodnie z § 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 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).

Wystąpienie z dodatkowym wnioskiem o przekazanie gminie dotacji było zasadne gdyż, 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.

4. *Sprawdzenie terminowości realizacji zadań:*

- wnioski o przekazanie gminie dotacji celowej zostały złożone zgodnie z terminami wynikającym § 2 ust. 3 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji,
- 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).

5. Badanie prawidłowości sporządzenia sprawozdań z wydatkowania środków w dziale 010, rozdział 01095 § 2010:

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

6. Sprawdzenie organizacji systemu realizacji zadań w zakresie zwrotu podatku akcyzowego:

- podczas kontroli stwierdzono, że zadanie w zakresie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym zostało wpisane do zakresu czynności pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. obsługi rady - p. Marty Smolak,
- 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,
- zarządzeniem nr 120.58.2017 Burmistrza Łabiszyna z dnia 14 grudnia 2017 r. zadanie z zakresu administracji rządowej dotyczące postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zostało wpisane w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Łabiszynie - § 25 ust. 3 pkt 11.

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.

Do „Projektu wystąpienia pokontrolnego” z dnia 5 listopada 2020 r. nie zostały zgłoszone żadne zastrzeżenia.

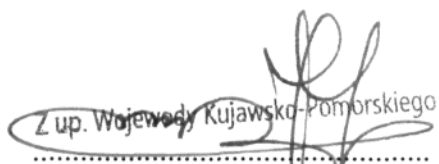
W „Projekcie wystąpienia pokontrolnego” nie dokonano sprostowań, skreśleń ani uzupełnień.

W związku z powyższymi ocenami, uwagami i wnioskami zalecam Panu Burmistrzowi podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, a w szczególności do:

- zawarcia w decyzjach II terminu elementów obligatoryjnych wynikających z 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),
- umieszczenia na wnioskach złożonych przez producentów rolnych adnotacji potwierdzającej, iż został on „sprawdzony pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym”.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej, a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

Oczekuję od Pana w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.


Z up. Wojewody Kujawsko-Pomorskiego
(podpis i pieczęć Wojewody)
Józef Ramlau
Wicewojewoda

