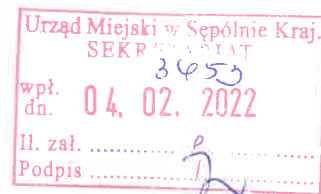




WOJEWODA KUJAWSKO-POMORSKI

WIR.X.431.2.2021



Bydgoszcz, 31 stycznia 2022 r.

2022-02-04  
P. Skowron

**Pan**

**Waldemar Stupałkowski**

**Burmistrz Sępólna Krajeńskiego**

### 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 2021 r. poz. 305 z późn. 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 16 listopada 2021 r. do 30 listopada 2021 r. odbyła się kontrola prawidłowości działań Burmistrza Sępólna Krajeńskiego przeprowadzona przez:

- p. Elżę Nowak - kierownika oddziału Koordynacji Zarządzania i Wsparcia Finansowego Rolnictwa w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa kierownik zespołu kontrolnego, upoważnienie nr 495/2021,
- p. Agnieszka Gondek - inspektora wojewódzkiego w Wydziale Infrastruktury i Rolnictwa, upoważnienie nr 496/2021 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: 01.01.2020 r. do 31.12.2020 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 636 wniosków, wraz z załącznikami, o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej złożonych przez producentów rolnych, przy czym w I terminie składania przyjęto 336 wniosków natomiast w II terminie przyjęto 300 wniosków,
- na podstawie założeń metodyki kontroli sprawdzeniu poddano 96 wniosków o zwrot podatku akcyzowego wraz z załącznikami, złożonych przez 56 producentów rolnych oraz 96 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego, co stanowi 15,09 % 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 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,
- zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, na fakturach VAT umieszczano pieczęć z adnotacją o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”,
- osobą upoważnioną do umieszczania na fakturach VAT adnotacji o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” jest: p. Krystyna Piszka - inspektor ds. wymiarów podatkowych,
- na skontrolowanych wnioskach o zwrot podatku akcyzowego umieszczano adnotację potwierdzającą, iż dany wniosek "sprawdzono pod względem merytorycznym" oraz "sprawdzono pod względem, 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 2021 r. poz. 735 z późn. zm.),
- zgodnie z art. 4 ust. 2 ww. ustawy we wszystkich badanych przypadkach na podstawie oświadczeń producentów rolnych o ilości użytków rolnych oraz na podstawie załączonych dokumentów wydanych przez kierownika biura powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa zawierających informacje o liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego poprawnie wyliczono roczne limity wypłat zwrotu podatku akcyzowego, które mają odzwierciedlenie w decyzjach przyznających zwrot podatku akcyzowego,
- wszystkie skontrolowane decyzje I terminu zawierały elementy określone 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 2020" oraz w "II terminie 2020" z upoważnienia Burmistrza przez Annę Buchwald - Skarbnika Gminy.

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 z późn. zm.) Burmistrz w 2020 r. wystąpił do Wojewody z wnioskami o przekazanie dotacji celowej w terminach:

– 16 marca 2020 r. (data nadania) na łączną kwotę 722.524,67 zł (w tym 708.357,52 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 14.167,15 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),

– 11 września 2020 r. (data wpływu) na łączną kwotę 465.101,64 zł (w tym 455.982,00 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 9.119,64 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy),

– 15 kwietnia 2020 r. (data wpływu) na łączną kwotę 3.258,90 zł (w tym 3.195,00 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 63,90 zł - kwota na pokrycie kosztów gminy)- dodatkowym wnioskiem dla producenta rolnego, który złożył wniosek zgodnie z postanowieniami przepisu art. 6 ww. ustawy, jednakże okazało się, iż podczas wprowadzania do zestawienia w pozycji ilość oleju napędowego omyłkowo przyjęto 01, tym samym nie ustalono kwoty zwrotu podatku akcyzowego. Wobec zaistniałej sytuacji Burmistrz po ponownym rozpoznaniu wydał stosowną decyzję przyznającą zwrot podatku akcyzowego i wystąpił z dodatkowym wnioskiem o przekazanie dotacji.

4. *Sprawdzenie terminowości realizacji zadań:*

– wnioski o przekazanie gminie dotacji celowej zostały złożone zgodnie z terminami wynikającymi § 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 2020 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 30 kwietnia 2020 r. - dnia 28 maja 2020 r. (data wpływu),

– od 1 października do 31 października 2020 r. - dnia 23 listopada 2020 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 2020 - dnia 23 listopada 2020 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: 1.190.885,21zł (w tym 1.167.534,52 zł - kwota na zwrot producentom rolnym i 23.350,69zł - kwota na pokrycie kosztów gminy) i tyle samo zostało faktycznie wydatkowane przez gminę na realizację zadania,
- kwota 1.167.534,52 zł faktycznie wydatkowana na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym stanowi 86,27 % kwoty jaką producenci rolni mogliby uzyskać na powierzchnię użytków rolnych w całej gminie,
- kontroli poddano kwotę dotacji 164.723,02 zł, co stanowi 13,83 % 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 2020 r.

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

- ponadto, podczas kontroli stwierdzono, że zadanie z zakresu zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym nie zostało wpisane do zakresu czynności pracownika p. Krystyny Piszka - inspektor ds. wymiarów podatkowych,
- zgodnie z § 28 Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim nadzór bezpośredni nad pracownikami sprawuje p. Anna Buchwald – Skarbnik Gminy,
- zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego jest zadaniem z zakresu administracji rządowej i jak wynika z zarządzenia nr 0050.1.69.2019 Burmistrza Sępólna Krajeńskiego z dnia 4 lipca 2019 r. nie zostało ono umieszczone w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim § 31.

Wskazuje się następujący zakres stwierdzonych uchybień:

- zadanie z zakresu zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym nie zostało wpisane do zakresu czynności pracownika,
- nie umieszczono w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskim zadania z zakresu administracji rządowej dotyczącego postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego,
- 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),

Za stwierdzone uchybienia odpowiedzialność ponosi: Burmistrz Sępólna Krajeńskiego.

Do „Projektu wystąpienia pokontrolnego” z dnia 3 stycznia 2022 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 Burmistrzowi Sępólna Krajeńskiego podjęcie następujących działań w celu wyeliminowania stwierdzonych w wyniku kontroli uchybień, a w szczególności do:

- wpisania do zakresu czynności pracownika, zadania z zakresu administracji rządowej dotyczącego postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- umieszczenia w Regulaminie Organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Sępólnie Krajeńskiej zadania z zakresu administracji rządowej dotyczącego postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- zawarcia w decyzjach II terminu wszystkich 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).

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.

Wojewody Kujawsko-Pomorskiego



Radosław Kempinski

Wojewody Kujawsko-Pomorskiego  
(podpis i pieczęć Wojewody)