



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.4.2021

Łódź, 16 lipca 2021 r.

Pan

Jarosław Papuga

Wójt Gminy Nieborów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej¹ oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 5 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych², zwanej dalej *ustawą o finansach*, służby finansowe Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, podległe Wojewodzie Łódzkiemu, w składzie:

- Jolanta Frątczak, starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, kierownik zespołu kontrolerów,
- Monika Żaczek - Ruda, starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, członek zespołu kontrolerów

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 4/1/2021 i Nr 4/2/2021 z dnia 14 stycznia 2021 r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu ŁUW działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, w okresie od dnia 19 stycznia 2021 r. do dnia 17 maja 2021 r., przeprowadziły w Gminie Nieborów, 99 – 416 Nieborów, Aleja Legionów Polskich 26, kontrolę finansową.

Zakres kontroli:

1) przedmiot kontroli:

- a) prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej gminie w 2020 roku na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy (dział 010, rozdział 01095, § 2010),

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224)

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305)

b) zgodność danych zawartych w rocznym rozliczeniu dotacji oraz rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat zwrotu podatku, przekazanych Wojewodzie Łódzkiemu w terminie do 31 grudnia 2020 r.

2) okres objęty kontrolą: od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Działalność jednostki w badanym okresie, w zakresie przedmiotu kontroli, ocenia się pozytywnie.

Szczegółowej kontroli poddano:

- 26 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wydanych na podstawie wniosków 15 producentów rolnych, wybranych ze względu na istotność, tj. wysokość wypłaconych kwot zwrotu, w głównej mierze pod kątem:
 - prawidłowości wyliczenia wysokości rocznego limitu zwrotu części podatku akcyzowego dla poszczególnych producentów rolnych,
 - prawidłowości wyliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla poszczególnych producentów rolnych,
 - zgodności dokonanych wypłat zwrotu podatku akcyzowego z kwotami wynikającymi z decyzji oraz terminowości tych wypłat,
- wprowadzanie do ewidencji księgowej zapisów dotyczących wpływów dotacji celowej na rachunek bankowy jednostki kontrolowanej na podstawie wyciągów bankowych,
- dowody źródłowe oraz zapisy w ewidencji księgowej dotyczące dokonywania wydatków sfinansowanych dotacją celową na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu części podatku akcyzowego w łącznej kwocie **5 520,76 zł**,
- zgodność wykazanych danych w kwartalnym sprawozdaniu 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. z danymi ujętymi w ewidencji księgowej,
- zgodność danych wykazanych w rocznym rozliczeniu dotacji celowej, a także w rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2020, z danymi zawartymi we wnioskach o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju

napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę oraz z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej i innych dokumentów, ewidencji przedłożonych przez jednostkę kontrolowaną.

1. W zakresie kontroli wymienionym w punkcie a):

1) w badanej dokumentacji związanej z wybraną próbą 26 decyzji kontrolerzy stwierdzili, że:

- a) wszystkie wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zostały złożone przez producentów rolnych z zachowaniem terminów wynikających z art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej³, zwanej dalej *ustawą o zwrocie podatku*, tj. w okresach:
 - od dnia 1 lutego 2020 r. do ostatniego dnia lutego 2020 r.,
 - od dnia 1 sierpnia 2020 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r.
- b) powyższe wnioski o zwrot podatku akcyzowego zostały poprawnie wypełnione, tj. zawierały wszystkie dane wymienione w art. 6 ust. 2 *ustawy o zwrocie podatku*,⁴
- c) do ww. wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zostały dołączone wymagane załączniki, o których mowa w art. 6 ust. 3 *ustawy o zwrocie podatku*⁵,
- d) na fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego, przyjmowanych jako załączniki do wniosków o zwrot podatku akcyzowego, upoważniony przez Wójta pracownik urzędu gminy umieszczał adnotację o treści zgodnej z zapisami art. 6 ust. 4 *ustawy o zwrocie podatku*⁶, tj. „przyjęto w dniu.... do zwrotu części podatku akcyzowego,”
- e) powierzchnia użytków rolnych będących w posiadaniu wnioskodawców podana we wnioskach została zweryfikowana przez pracowników Urzędu Gminy Nieborów, na dowód czego pracownik dokonujący tej weryfikacji dołączył wydruki z ewidencji gruntów i budynków z udostępnionego w trybie niepublicznym przez Starostwo Powiatowe w Łowiczu geoportalu oraz umowy dzierżawy gruntów,

³ Ustawa 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)

⁴ Patrz przypis 3

⁵ Patrz przypis 3

⁶ Patrz przypis 3

[akta kontroli, str. 457 – 1325, 1339 - 1343]

- f) decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zostały wydane terminowo, tj. w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku w sprawie zwrotu podatku akcyzowego przez producenta rolnego, zgodnie z art. 5 ust. 4 *ustawy o zwrocie podatku*⁷,
- g) ustalony w badanych decyzjach roczny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej obliczony został zgodnie z treścią art. 4 ust. 2 *ustawy o zwrocie podatku*⁸, kwoty zwrotu nie przekraczały ustalonego rocznego limitu zwrotu,
- h) wypłat zwrotu podatku dokonano z zachowaniem terminów określonych w art. 7 ust. 1 *ustawy o zwrocie podatku*⁹, tj. od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia 2020 r. za I okres oraz od dnia 1 października do dnia 31 października 2020 r. za II okres płatniczy.

Kwoty dokonanych wypłat zwrotu podatku były zgodne z kwotami określonymi w decyzjach.

[akta kontroli str. 457 – 1325, 1327 - 1331]

- 2) Decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego podpisywane były przez Wójta Gminy Nieborów lub z up. Wójta przez Sekretarza Gminy Nieborów na podstawie wydanego upoważnienia z dnia 18 listopada 2008 r. W 2020 r. rozpatrywaniem spraw w przedmiocie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zajmowało się 2 pracowników Urzędu Gminy. W badanym okresie wystąpiły okoliczności wskazane w art. 25 § 1 *kpa*¹⁰, które dotyczyły Wójta Gminy Nieborów Zgodnie z postanowieniem Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Skierniewicach z dnia 25 lutego 2020 r. znak KO.4117.114.2020 w związku z wyłączeniem z mocy prawa organu gminy wyznaczono Wójta Gminy Bolimów. Nie było przypadków zmiany decyzji oraz nie stwierdzono nieważności decyzji. Wystąpił jeden przypadek uchylecia decyzji wydanej przez Wójta Gminy Nieborów w związku z odwołaniem się wnioskodawcy do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Skierniewicach, które decyzją znak KO.4117.168.2020 z dnia 11 maja 2020 r. uchyliło zaskarżoną decyzję w całości.

⁷ Patrz przypis 3

⁸ Patrz przypis 3

⁹ Patrz przypis 3

¹⁰ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2020 r. poz. 256 z późn.zm.);

[akta kontroli str. 93, 100 – 101]

- 3) wnioski do Wojewody Łódzkiego o przekazanie Gminie Nieborów dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę, sporządzone na podstawie wniosków o zwrot podatku akcyzowego złożonych przez producentów rolnych: w okresie od 1 lutego do ostatniego dnia lutego 2020 r. (I okres płatniczy), jak również w okresie od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2020 r. (II okres płatniczy), zostały przesłane przez Wójta Gminy Nieborów do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi: we właściwym terminie, tj. odpowiednio 18 marca 2020 r. (data nadania) oraz 15 września 2020 r. (data nadania), tj. z zachowaniem terminu określonego w § 2 ust. 3 rozporządzenia 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 wypłatę¹¹.

Ponadto za I okres płatniczy 2020 r. Gmina Nieborów złożyła w dniu 22 maja 2020 r. dodatkowy wniosek o przekazanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę, sporządzony na podstawie decyzji KO.4117.168.2020 z dnia 11 maja 2020 r. Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Skierniewicach.

W złożonych wnioskach Gmina ustaliła następujące kwoty dotacji:

- dla I okresu płatniczego, łącznie kwotę 162 415,75 zł, z czego na:
 - wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 159 231,13 zł,
 - pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu ww. podatku – 3 184,62 zł,
- w dodatkowym wniosku dotyczącym I okresu płatniczego, łącznie kwotę 2 142,00 zł, z czego na:
 - wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 2 100,00 zł,

¹¹ 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 z późn. zm.)

- pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu ww. podatku – 42,00 zł,
- dla II okresu płatniczego, łącznie kwotę 117 000,96 zł, z czego na:
- wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej 114 706,82 zł,
 - pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu ww. podatku – 2 294,14 zł.

[akta kontroli str. 115 - 119; 133 – 135, 307 – 310, 1337]

4) Działający z upoważnienia Wojewody Łódzkiego Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, zawiadomieniami Nr FB-I.3111.2.62.2020 z dnia 23 kwietnia 2020 r., Nr FB-I.3111.2.120.2020 z dnia 23 czerwca 2020 r., oraz Nr FB-I.3111.2.203.2020 z dnia 20 października 2020 r., poinformował Wójta Nieborowa o zmianach w wysokości dotacji celowych na 2020 r. dla Gminy Nieborów – wprowadzonych decyzjami Wojewody Łódzkiego Nr FB-I.3111.2.62.2020 z 23 kwietnia 2020 r., Nr FB-I.3111.2.120.2020 z dnia 22 czerwca 2020 r., oraz Nr FB-I.3111.2.203.2020 z dnia 20 października 2020 r. Gminie przyznano dotację w dziale 010, rozdziale 01095 § 2010. Łączna kwota dotacji na rok 2020 wyniosła **281 558,71 zł**. Dotację przeznaczono na realizację zadań wynikających z przepisów *ustawy o zwrocie podatku*¹².

W pierwszym okresie płatniczym 2020 r. przyznano :

- na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego przeznaczono kwotę 159 231,13 zł,
 - na pokrycie kosztów poniesionych przez Gminę związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku - kwotę 3 184,62 zł.
- z dodatkowego wniosku dotyczącego I okresu płatniczego 2020 r. odpowiednio:
- na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego przeznaczono kwotę 2 100,00 zł,
 - na pokrycie kosztów poniesionych przez Gminę związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku kwotę 42,00 zł.

¹² Patrz przypis 3

W drugim okresie płatniczym 2020 r. odpowiednio:

- na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego przeznaczono kwotę 114 706,82 zł,
- na pokrycie kosztów poniesionych przez Gminę związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku kwotę – 2 294,14 zł.

Dotacja pochodziła ze środków przyznanych dla części 85/10 - województwo łódzkie, z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2020 w części 83, poz. 7.

Gmina Nieborów otrzymała ww. dotację w następujących dniach:

- w I okresie płatniczym:
 - kwotę 162 415,75 zł w dniu 27 kwietnia 2020 r. (WB 076/2020)
- w dodatkowym okresie płatniczym:
 - kwotę 2 142,00 zł w dniu 23 czerwca 2020 r. (WB 115/2020)
- w II okresie płatniczym:
 - kwotę 117 000,96 zł w dniu 23 października 2020 r. (WB 202/2020)

Uchwałami Nr XXIII/145/20 z dnia 27 kwietnia 2020 r., Nr XXX/184/20 z dnia 26 października 2020 r. Rady Gminy Nieborów oraz Zarządzeniem Nr 13/FN/2020 Wójta Gminy Nieborów z dnia 24 czerwca 2020 r. dokonano odpowiednio zmian w planie finansowym Gminy Nieborów na rok 2020 – w planie dochodów i wydatków Gminy, z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

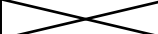
[akta kontroli str. 121 – 160, 310 - 332]

- 5) Gmina Nieborów dokonała wypłat zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w następujących terminach i kwotach:

I okres płatniczy

Lp.	Data wypłaty	Liczba decyzji	Kwota wypłaty (w zł)	Dokument źródłowy wypłaty
1	28.04.2020 r.	1	126,00	RK Nr 2020/0010 poz. 2
2	28.04.2020 r.	311	159 105,13	WB 067/2020
3	29.06.2020 r.	1	2 100,00	WB 102/2020
Razem:		313	161 331,13	

II okres płatniczy

Lp.	Data wypłaty	Liczba decyzji	Kwota wypłaty (w zł)		Dokument źródłowy wypłaty
1	27.10.2020 r.	266	113 437,38		WB 173/2020
2	29.10.2020 r.	4	1 269,44	a) 919,44 wypłacono gotówką; b) 350,00 przekazano przekazem pocztowym, odebrany 30.10.2021r..	RK Nr 2020/0027 poz.1
Razem:		270	114 706,82		

[akta kontroli str. 92a – 92i, 177 – 241, 347 - 403]

- 6) na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Gmina Nieborów wydatkowała w 2020 r. 5 520,76 zł, tj. 2 % przyznanej na ten cel dotacji.

Metodą kompletną skontrolowano dowody źródłowe oraz dokumentację finansowo - księgową potwierdzającą dokonanie powyższych wydatków. W oparciu o przedłożone kontrolerom ww. dokumenty ustalono, że dokonano refundacji za wydatki na zakup materiałów biurowych (868,76 zł) oraz na opłaty pocztowe (4 652,00 zł w tym 8,80 zł opłata gotówkowa za przekaz pocztowy) dla potrzeb ww. zadania - co szczegółowo przedstawiono w załączniku nr 2 do niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Zrealizowane wydatki nie przekroczyły 2% łącznej kwoty dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym. Wydatki te zostały poniesione w związku z czynnościami wykonywanymi w toku realizacji zadania – zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

[akta kontroli – str. 243 – 265, 405 – 431, 1335]

- 7) wykonanie wydatków przez Gminę Nieborów w dziale 010 – „Rolnictwo i Łowiectwo”, rozdziale 01095 – „Pozostała działalność”, zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

Lp.	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Kwota poniesionego wydatku
1	4210	868,76
2	4300	4 652,00
3	4430	276 037,95
Razem		281 558,71

Kontrolerzy stwierdzili zgodność powyższych danych, wynikających z okazanych dokumentów oraz ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, sporządzonym za IV kwartał 2020 r.

[akta kontroli str. 449 - 456]

2. Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2020 oraz roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji ww. wypłat złożone zostały Wojewodzie Łódzkiemu 9 grudnia 2020 r. (data nadania) tj. z zachowaniem terminu określonego w § 6 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r¹³.

[akta kontroli str. 434, 439 - 441]

3. W zakresie wymienionym w punkcie b) kontrolerzy:

- 1) sprawdzili zgodność danych wykazanych w rocznym rozliczeniu dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2020, z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej dotyczącej wpływu i wydatkowania dotacji oraz z wnioskami o przekazanie dotacji celowej dla gminy, nie stwierdzając rozbieżności;
- 2) sprawdzając zgodność danych wykazanych w rocznym sprawozdaniu rzeczowo – finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2020 z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz zestawieniem wydanych decyzji w sprawie zwrotu ww. podatku - nie stwierdzono rozbieżności w odniesieniu do danych wykazanych w wierszach 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7 sprawozdania:
 - podana w wierszu 1 sprawozdania – „łączna liczba wniosków o zwrot podatku akcyzowego” – 583 szt. jest zgodna z rejestrem decyzji prowadzonym przez Gminę Nieborów na 2020 rok,
 - w wierszu 2 powierzchnię użytków rolnych wynoszącą 7 529,3324 ha, zamieszczono zgodnie z danymi z ewidencji gruntów i budynków

¹³ patrz: przypis 13

z udostępnionego w trybie niepublicznym przez Starostwo Powiatowe w Łowiczu geoportalu, która ma odzwierciedlenie w ewidencji podatkowej w Urzędzie Gminy,

- podana w wierszu 3 sprawozdania – „łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego” wynosząca 3 006,2989 ha jest zgodna z ewidencją prowadzoną przez gminę,
- podana w wierszu 4 sprawozdania – „łączna średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych była zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego ” wynosząca 901,2000 sztuk jest zgodna z ewidencją prowadzoną przez gminę,
- określona w wierszu 5 sprawozdania – „łączna ilość litrów oleju napędowego wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego faktur VAT lub kopii tych faktur” wynosiła 276 037,95 litrów,
- podana w wierszu 6 sprawozdania – „łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 *ustawy o zwrocie podatku*¹⁴ została obliczona zgodnie z powołanym w ww. przepisie algorytmem, tj. jako suma iloczynu powierzchni użytków rolnych wynikającym z zestawienia powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego określonej w ewidencji gruntów i budynków, wg stanu na dzień 1 lutego danego roku (7 529,3324 ha), stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego (1,00 zł) oraz liczby 100 i iloczynu średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych była będącego w posiadaniu producenta rolnego w roku poprzedzającym rok, w którym został złożony wniosek o zwrot podatku (901,2000 szt.), stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego (1,00 zł) oraz liczby 30, co daje wartość limitu 327 665,89 zł,
- łączna kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego wykazana w wierszu 7 sprawozdania (276 037,95 zł) jest zgodna z kwotą wynikającą z ewidencją prowadzoną przez gminę oraz z ewidencji księgowej wypłat dokonanych poszczególnym producentom rolnym.

[akta kontroli str. 87, 103 – 114, 279 – 305. 445 - 447]

¹⁴ Patrz przypis 3

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów oraz ewidencji prowadzonej przez Gminę stwierdzono, iż dotacja celowa przekazana w 2020 r. z budżetu Wojewody Łódzkiego dla Gminy Nieborów w kwocie **281 558,71 zł** na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę w dziale 010 - „Rolnictwo i łowiectwo”, rozdziale 01095 - „Pozostała działalność” w § 2010 - „Dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin, związkom powiatowo-gminnym) ustawami”, z przeznaczeniem na realizację *ustawy o zwrocie podatku*¹⁵, z tego na:

- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego w kwocie 276 037,95 zł,
- pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę w kwocie 5 520,76 zł,

została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona.

Do otrzymanego 16 czerwca 2021 r. projektu wystąpienia pokontrolnego Nr FB-IV.431.4.2021 z dnia 17 maja 2021 r. kierownik jednostki kontrolowanej, nie zgłosił zastrzeżeń - o czym poinformował Wydział Finansów i Budżetu w piśmie Nr FN.3111.1.11,2021 z dnia 16 czerwca 2021 r.

W związku z faktem, iż w zakresie będącym przedmiotem kontroli nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości, nie wydaje się zaleceń pokontrolnych.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 *ustawy o kontroli w administracji rządowej*¹⁶ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

¹⁵ Patrz przypis 3

¹⁶ patrz: przypis 1