



Olsztyn, 12 lipca 2022 r.

WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.16.2022

**Pan
Tomasz Węgrzynowski
Wójt Gminy Rybno**

**13-220 Rybno
ul. Lubawska 15**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Gminy Rybno przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Rybnie,
ul. Lubawska 15, 13-220 Rybno.

W okresie objętym kontrolą oraz w okresie prowadzenia kontroli stanowiska kierownicze pełnili:

- › Pan Tomasz Węgrzynowski – Wójt Gminy Rybno, wybrany na to stanowisko w dniu 4 listopada 2018 r.,
- › Pani Jolanta Jendrycka – Zastępca Wójta Gminy Rybno, powołana na to stanowisko z dniem 1 czerwca 2017 r.

Kontrola przeprowadzona została przez pracownika Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie – Ewelinę Mochnał, Starszego inspektora wojewódzkiego, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.399.2022 z dnia 25 maja 2022 r., wydanego przez Wojewodę Warmińsko-Mazurskiego.

Termin kontroli: 6 – 24 czerwca 2022 r.

Zakres kontroli:

- › przedmiot kontroli: prawidłowości wykorzystania i rozliczenia środków dotacji celowej przekazanej z budżetu państwa na realizację zadania w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- › okres objęty kontrolą: 2021 rok.

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 2 pkt 1, art. 16 ust. 1-4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r., poz. 305 ze zm.). [Akta kontroli: 1-26, 46-48, 194]

Kontrola została odnotowana w książce kontroli Urzędu Gminy w Rybnie pod pozycją nr 5 na 2022 r.

[Akta kontroli: 1-10, 57]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się **pozytywnie**.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. Plan finansowy oraz wnioski o przyznanie dotacji na realizację zadania

1. W 2021 r. w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, w rozdziale 01095 Pozostała działalność, Gmina Rybno zaplanowała wydatki, w łącznej wysokości 630 134,56 zł i w takiej samej kwocie Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał Gminie dotację, na realizację wydatków, tj. zwrot części podatku akcyzowego oraz koszty postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesione przez Gminę.
2. W okresie kontrolowanym Wojewoda wydał dwie decyzje obejmujące zakres kontroli:
 - Nr FK 68/2021 z dnia 21 kwietnia 2021 r., zwiększenie planu dotacji o kwotę 350 025,57 zł,
 - Nr FK 319/2021 z dnia 12 października 2021 r., zwiększenie planu dotacji o kwotę 280 108,99 zł.Środki pochodziły z poz. 7 rezerw celowych budżetu państwa na 2021 r.
3. Plan dotacji Gminy Rybno ustanowiony odpowiednio zarządzeniem Nr 57/2021 Wójta Gminy Rybno z dnia 27 kwietnia 2021 r. oraz uchwałą Nr XXXIV/253/2021 Rady Gminy Rybno z dnia 20 października 2021 r. został zrealizowany w 100%.
4. W toku kontroli ustalono, że przyznane dotacje ujmowane były w planie dochodów i w planie wydatków budżetu Gminy z uwzględnieniem ich przeznaczenia, w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej, tj.:
 - plan dochodów – Dział 010 – Rozdział 01095 – § 2010 kwota 630 134,56 zł,
 - plan wydatków – Dział 010 – Rozdział 01095, z tego:
 - § 4010 kwota 10 429,49 zł,
 - § 4110 kwota 1 783,47 zł,
 - § 4120 kwota 142,62 zł,
 - § 4430 kwota 617 778,98 zł.

Wypełniono tym samym dyspozycję zawartą w art. 257 pkt 1 ustawy o finansach publicznych.

5. Wójt Gminy Rybno w 2021 r. złożył łącznie 2 wnioski do Wojewody o przekazanie Gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej, na łączną kwotę 630 134,56 zł w następujących terminach:
- dnia 17 marca 2021 r. oraz korekta dnia 18 marca 2021 r. (wniosek o zwrot w I półroczu 2021 r. w kwocie 350 025,57 zł),
 - dnia 14 września 2021 r. (wniosek o zwrot w II półroczu 2021 r. w kwocie 280 108,99 zł).

Powyższe wnioski zostały złożone zgodnie z terminami określonymi 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 wypłatę (Dz. U. z 2013 r., poz. 1339 ze zm.), tj. do dnia 18 marca 2021 r. (wnioski o zwrot podatku złożone przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego 2021 r.) oraz do dnia 18 września 2021 r. (wnioski o zwrot podatku złożone przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 sierpnia do dnia 31 sierpnia 2021 r.).

Ponadto, ustalono, że wnioski o przyznanie dotacji na realizację zadania w zakresie postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawierały:

- nazwę i adres gminy,
- kwotę dotacji,
- powierzchnię użytków rolnych położonych na obszarze gminy zgłoszoną przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego,
- średnią roczną liczbę dużych jednostek przeliczeniowych bydła zgłoszoną przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku,
- ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wynikającą ze złożonych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku,
- łączną kwotę rocznego limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym, będącym w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze gminy, ustalonego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2019 r., poz. 2188),
- łączną kwotę rocznego limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będącym w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych, położonych na obszarze gminy, do wykorzystania w okresie, za który zostały złożone wnioski o zwrot podatku w ramach rocznego limitu,
- nr rachunku bankowego Gminy na który mają być przekazane środki z tytułu dotacji,
- pieczęć i podpis Wójta Gminy lub upoważnionego Zastępcy Wójta.

Wnioski sporządzone zostały zgodnie z § 2 ust. 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi 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.

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

II. Wydatki poniesione na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej

1. Otrzymane (planowane) środki z dotacji celowej w 2021 r. w wysokości **630 134,56 zł** wykorzystane zostały w 100%. Środki finansowe pochodziły z poz. 7 rezerw celowych budżetu państwa na 2021 r. z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego, zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych w tym zakresie przez gminę, na podstawie ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.
2. Środki z dotacji przeznaczono na:
 - wypłatę producentom rolnym zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystanego do produkcji rolnej – 617 778,98 zł,
 - pokrycie kosztów realizacji zadania, tj. wykonywanie czynności związanych z ustaleniem i zwrotem podatku akcyzowego producentom rolnym – 12 355,58 zł.
3. W toku kontroli ustalono, że w 2021 r. roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla Gminy wynosił 693 394,15 zł, natomiast łączna kwota dokonanego zwrotu podatku wyniosła **617 778,98 zł** i nie przekroczyła ww. limitu, co było zgodne z art. 4 ust. 2 ww. ustawy oraz § 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 grudnia 2020 r. w sprawie stawki zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 1 litr oleju w 2021 r. (Dz. U. z 2020 r., poz. 2435), zgodnie z którym stawka zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego, wykorzystywanego do produkcji rolnej została ustalona w wysokości 1,00 zł na 1 litr oleju.
4. W lutym oraz w sierpniu 2021 r. producenci rolni złożyli łącznie 479 wniosków o zwrot podatku akcyzowego. Dane półroczne, wynikające z przyjętych wniosków przedstawiono w poniższej tabeli.

Okres	Liczba wniosków [szt.]	Powierzchnia użytków rolnych podana we wnioskach [ha]	Ilość litrów oleju napędowego wynikająca z załączonych faktur/ kopii faktur [l]	Kwota zwrotu dokonane go z dotacji [zł]	Koszty obsługi zadania [zł]	Średnia roczna liczba DJP ¹ [szt.]
I półrocze	254	5 327,2508	343 162,32	343 162,32	6 863,25	1 420,60

¹ Duża jednostka przeliczeniowa (3 rodzaje buhajów, cielęta, 2 rodzaje jałówek, krowy)

II półrocze	225	5 368,3374	274 616,66	274 616,66	5 492,33	1 492,05
łącznie:	479	6 465,2215	617 778,98	617 778,98	12 355,58	1 562,40

5. Szczegółowej analizie poddano 100 przyjętych, kompletnych wniosków oraz wydanych na ich podstawie decyzji w sprawie przyznania zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego na kwotę 122 780,16 zł, tj. 20,88% wszystkich złożonych wniosków i wydanych decyzji przez Gminę Rybno w 2021 r. Do kontroli przyjęto następującą próbę:

- I okres rozliczeniowy 55 wniosków i decyzji wydanych na ich podstawie, na łączną kwotę 79 306,37 zł², z tego:
 - 10 wniosków i decyzji od nr 1 do nr 10,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 50 do nr 59,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 100 do nr 109,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 150 do nr 159,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 200 do nr 209,
 - 5 wniosków i decyzji od nr 250 do nr 254.
- II okres rozliczeniowy 45 wniosków i decyzji wydanych na ich podstawie, na łączną kwotę 43 473,79 zł³, z tego:
 - 5 wniosków i decyzji od nr 255 do nr 259,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 300 do nr 309,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 350 do nr 359,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 400 do nr 409,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 450 do nr 459.

Ustalono, że:

- wnioski producentów rolnych zawierały m. in. następujące informacje:
 - datę wpływu do Urzędu Gminy,
 - oznaczenie właściwego miesiąca, w którym złożono wniosek,
 - wskazanie organu przyjmującego wniosek,
 - dane identyfikacyjne wnioskodawcy (imiona i nazwisko lub nazwa podmiotu),
 - NIP producentów zobowiązanych do jego posiadania,
 - PESEL lub nr dowodu osobistego,
 - miejsce zamieszkania i adres zamieszkania lub siedziby producenta rolnego,
 - powierzchnię użytków rolnych, tj. liczbę hektarów,
 - średnią roczną liczbę DJP jeśli producent rolny posiadał bydło,
 - liczbę załączników,
 - nr rachunku bankowego;
- do wniosków załączono:
 - oświadczenie o prowadzeniu działalności rolniczej,
 - oświadczenie o odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń, wynikające z art. 297 § 1 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 2020 r., poz. 1444 ze zm.),

² kwota wynikająca z 523 faktur załączonych do wniosków producentów rolnych

³ kwota wynikająca z 448 faktur załączonych do wniosków producentów rolnych

- klauzulę informacyjną ws. ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych,
- faktury, kopie faktur,
- kopie umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych (gospodarstw rolnych) w przypadku dzierżawy,
- informacje o działkach, tj. użytkach rolnych,
- informacje o liczbie DJP była w gospodarstwie;
- do każdej decyzji dołączono wnioski producenta rolnego wraz z ww. załącznikami, zgodny ze wzorem zawartym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2466);
- na oryginałach faktur VAT na zakup oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zamieszczano pieczętkę z adnotacją „Przyjęto w Urzędzie Gminy Rybno w dniu do zwrotu części podatku akcyzowego” oraz pieczętkę i podpis osoby przyjmującej wnioski;
- sporządzone decyzje zawierały:
 - oznaczenie organu, tj. Wójta Gminy Rybno,
 - nr decyzji,
 - miejscowość i datę wydania decyzji,
 - oznaczenie producenta rolnego (w tym adres),
 - wskazanie podstawy prawnej,
 - postanowienie, tj. ustalenie rocznego limitu zwrotu i wysokości zwrotu podatku akcyzowego w danym półroczu,
 - faktyczne oraz prawne uzasadnienie,
 - pouczenie o trybie wniesienia odwołania oraz o prawie do zrzeczenia się odwołania i skutkach zrzeczenia się prawa do odwołania,
 - podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej do wydania decyzji;
- decyzje przekazywano producentom rolnym za potwierdzeniem odbioru, które załączono do sprawy.

W toku kontroli ustalono, że wnioski producentów rolnych i decyzje Wójta Gminy zostały sporządzone prawidłowo.

Wypłaty środków producentom rolnym dokonano w formie przelewów bankowych w następujących terminach:

- dnia 28 kwietnia 2021 r. (na podstawie decyzji wydanych w I półroczu),
 - dnia 25 października 2021 r. (na podstawie decyzji wydanych w II półroczu);
- tj. zgodnie z terminami określonymi w art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

6. Koszty postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, poniesione w tym zakresie przez Gminę (koszty realizacji zadania) wyniosły łącznie **12 355,58 zł** i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty udzielonej dotacji, co było zgodne

z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Szczegółowej kontroli poddano wszystkie wydatki dotyczące kosztów ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym. Ustalono, że środki finansowe zostały przeznaczone na wydatki osobowe (dodatki specjalne do wynagrodzeń wraz z pochodnymi), w tym na:

- wynagrodzenia osobowe pracowników – 10 429,49 zł,
- składki na ubezpieczenia społeczne – 1 783,47 zł,
- składki na Fundusz Pracy – 142,62 zł.

Sprawdzono listy płac pracowników, którzy otrzymali dodatki specjalne do wynagrodzeń z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych, z tego:

- lista płac nr 92/2021-04,
- lista płac nr 258/2021-10.

Ponadto, stwierdzono, że zadania związane ze zwrotem podatku akcyzowego, za realizację których pracownikom przyznano dodatki specjalne, nie pokrywały się z zadaniami przypisanymi w ich zakresach czynności.

W toku kontroli ustalono, że wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które została udzielona, tj. zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

[Akta kontroli: 11-12, 19-29, 39-45, 51-57]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

III. Rozliczenie dotacji i sprawozdawczość rzeczowo-finansowa oraz sprawozdawczość budżetowa

1. Rozliczenie i sprawozdawczość rzeczowo-finansowa

1.1. Gmina sporządziła następujące dokumenty sprawozdawczo-rozliczeniowe:

- Okresowe sprawozdania rzeczowo-finansowe 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 2021 r.,
 - okres od 1 października do 31 października 2021 r.;
- Okresowe rozliczenia 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 2021 r.,
 - okres od 1 października do 31 października 2021 r.;

- Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2021;
- Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2021.

1.2. Sprawozdania i rozliczenia z realizacji zadania przekazano Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w następujących terminach:

- dnia 9 czerwca 2021 r.:
 - 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 2021 r.,
 - Okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe 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 2021 r.;
- dnia 3 listopada 2021 r.:
 - 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 października do 31 października 2021 r.,
 - Okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 1 października do 31 października 2021 r.,
 - Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2021,
 - Roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2021.

1.3. Okresowe i roczne rozliczenia dotacji oraz okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe:

- co do zasady przekazywane były do wiadomości Wojewody, zgodnie z terminami wynikającymi z § 6 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi 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, za wyjątkiem okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego i okresowego rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego za okres od 1 kwietnia do 30 kwietnia 2021 r.,
- Gmina sporządzała sprawozdania na właściwych drukach, tj. zgodnie z ww. rozporządzeniem (załączniki nr 1-4).

[Akta kontroli: 17-18, 57]

2. Sprawozdawczość budżetowa

2.1. W zakresie dochodów i wydatków w rozdziale 01095 Pozostała działalność, Gmina Rybno sporządzała sprawozdania Rb-50 o dotacjach i Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 1564 ze zm.).

2.2. Prawidłowość i rzetelność ww. sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Gminę Rybno sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy Rybno, na przykładzie sprawozdań za IV kwartał 2021 r. (rozd. 01095), z tego:

- jednostkowego sprawozdania Rb-50 o dotacjach,
- zbiorczego sprawozdania Rb-50 o wydatkach,
- jednostkowego sprawozdania Rb-50 o wydatkach.

Ustalono, że:

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu,
- dane wykazywane w jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach oraz jednostkowym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwały, zawierały podpisy Wójta i Skarbnika (sprawozdania Gminy oraz Urzędu Gminy).

2.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania powyższych sprawozdań budżetowych przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj. sprawozdania Rb-50 o dotacjach oraz sprawozdania Rb-50 o wydatkach. Ustalono, że sprawozdania przekazane zostały z zachowaniem terminu określonego w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie sprawozdawczości budżetowej.

[Akta kontroli: 25, 34-38, 49, 57]

3. Stwierdzone w kontrolowanym obszarze uchybienia dotyczyły nieterminowego przekazania do wiadomości Wojewody okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego i okresowego rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego dokonanych za okres od 1 kwietnia do 30 kwietnia 2021 r., tj. **w dniu 9 czerwca 2021 r.**

Naruszono w tym zakresie § 6 ust. 1 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi 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, zgodnie z którym okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w okresie od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia danego roku, następuje w terminie **do dnia 31 maja danego roku**. Okres zwłoki w przekazaniu sprawozdania Gminy Rybno Wojewodzie wyniósł **9 dni**.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Skarbnika Gminy Rybno (cyt.): „(...) okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe oraz okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wpłat producentom rolnym zawsze przygotowywane są przez pracownika razem z wnioskiem o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. W roku 2021 podczas sporządzania tych sprawozdań pomyłkowo została wpisana omyłkowa data sporządzenia sprawozdania tj. 09 czerwca 2021 roku. Data na przygotowanych dokumentach sugerowała o konieczności przesłania tychże sprawozdań w tym czasie. Błędnie wpisana data na wcześniej przygotowanych sprawozdaniach spowodowała przesłanie ich w złym terminie, tj. 09 czerwca 2021 roku a winno być 09 maja 2021 roku. (...)”.

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Rybno

[Akta kontroli: 17, 46-48, 50, 57]

Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo uchybienia terminu przekazania sprawozdań, ocenia się **pozytywnie**.

Do ustaleń kontroli nie zostały wniesione zastrzeżenia

Przyjęta ocena ogólna (ocena pozytywna) wynika z faktu, iż stwierdzone w toku kontroli odstępstwa od stanu pożądanego, tj. nieterminowe przekazanie Wojewodzie okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego i okresowego rozliczenia dotacji, nie miało wpływu na prawidłowość wykorzystania dotacji przeznaczonej na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie działań skutkujących terminowym przekazywaniem przedmiotowych sprawozdań.

Proszę o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań. Jednocześnie informuję, że stosownie do art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Artur Chojecki
Wojewoda
Warmińsko-Mazurski
/dokument podpisany elektronicznie/