



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.1.2021

Łódź, 7 kwietnia 2021 r.

Pan

Janusz Jagodziński

Wójt Gminy Grabów

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:

- Maria Żebrowska – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Urszula Dzika-Górnik - główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

na podstawie upoważnień odpowiednio Nr 1/1/2021 i Nr 1/2/2021 z dnia 13 stycznia 2021 r., wydanych przez, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, w okresie od dnia 18 stycznia 2021 r. do dnia 26 marca 2021 r., przeprowadziły w Gminie Grabów, z siedzibą przy ul. 1 Maja 21, 99-150 Grabów, 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

¹ Ustawa z dnia 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 224)

² Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r., poz. 305)

łódzkiego oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy (dział 010, rozdział 01095, § 2010),

- 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 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

W związku z wprowadzonym na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej stanem zagrożenia epidemicznego, a następnie stanem epidemii wywołanej przez wirus SARS-CoV-2 i rozprzestrzenianiem się choroby zakaźnej COVID-19 wywołanej tym wirusem u ludzi kontrola została przeprowadzona przez zespół kontrolny zdalnie na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych³. Korespondencja oraz skany dokumentów dotyczących przedmiotu kontroli przekazywane były przez jednostkę kontrolowaną za pomocą platformy e-PUAP oraz poczty elektronicznej.

[Dowód: akta kontroli str. 1-26]

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

Szczegółowej kontroli poddano:

- a) wybraną próbę decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wraz z wnioskami 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,

³ Ustawa z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz. U. z 2020 r., poz. 1842 z późn. zm.)

- b) wprowadzanie do ewidencji księgowej zapisów dotyczących wpływów dotacji celowej na rachunek bankowy jednostki kontrolowanej na podstawie wyciągów bankowych,
- c) dowody źródłowe oraz zapisy w ewidencji księgowej dotyczące dokonywania wydatków sfinansowanych dotacją celową na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu części podatku akcyzowego,
- d) zgodność danych wykazanych 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,
- e) zgodność danych wykazanych w rocznym rozliczeniu dotacji celowej oraz 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.

I Ustalenia kontroli

1. Gmina Grabów w 2020 roku wydała 1388 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, z czego 746 w I (pierwszym) i 642 w II (drugim) okresie płatniczym;
 2. Wójtem Gminy Grabów w okresie objętym kontrolą był Pan Janusz Jagodziński, co potwierdza zaświadczenie Gminnej Komisji Wyborczej w Grabowie z dnia 5 listopada 2018 r.;
 3. Stanowisko Skarbnika Gminy Grabów z dniem 1 stycznia 2019 r. zostało powierzone Pani Grażynie Życzkowskiej, o czym stanowi Uchwała Nr IV/29/18 Rady Gminy Grabów z dnia 19 grudnia 2018 r.;
- [dowód: akta kontroli str. 27-34]**
4. Prowadzenie spraw związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej należało do zakresu

obowiązków pracownika samorządowego Urzędu Gminy w Grabowie Pani X⁴, zatrudnionej na stanowisku podinspektora. Szczegółowy zakres obowiązków pracownika w zakresie obsługi wniosków o zwrot podatku akcyzowego określono w aneksie do zakresu czynności z dnia 09.08.2013 r. Ponadto, w pierwszym okresie rozliczeniowym 2020 r. zadania związane z obsługą wniosków o zwrot podatku akcyzowego wykonywało trzech pracowników Urzędu Gminy Grabów. Wójt Gminy Grabów, na wniosek Skarbnika Gminy z dnia 24.04.2020 r. przyznał ww. pracownikom dodatek specjalny do wynagrodzenia z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków za kwiecień 2020 r. W drugim okresie rozliczeniowym 2020 r. (za wrzesień i październik) dodatek specjalny przyznano wyłącznie Pani X⁵ (wniosek Skarbnika Gminy z dnia 04.09.2020 r.)

[dowód: akta kontroli str. 35-54]

5. Szczegółowej kontroli poddano 24 decyzje wydane na podstawie wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej złożonych w 2020 r. przez 15 producentów rolnych.

[dowód: akta kontroli str. 145-678, Załącznik nr 2 do akt kontroli]

6. W toku kontroli ustalono, co następuje:

a) wnioski zostały złożone z zachowaniem terminów wynikających z art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej⁶, zwanej dalej *ustawą o zwrocie podatku*, tj. w okresach:

- od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego 2020 r.,
- od dnia 1 sierpnia 2020 r. do dnia 31 sierpnia 2020 r.,

W jednym przypadku wniosek został złożony w dniu 02.03.2020 r., gdyż ostatni dzień lutego 2020 r. przypadał w sobotę, a więc zgodnie z art. 57 § 4 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego⁷ ostateczny termin składania wniosków upływał w dniu 02.03.2020 r.;

b) wnioski zostały złożone na formularzu zgodnym ze wzorem określonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r.

⁴ Dane zanonimizowane

⁵ Dane zanonimizowane

⁶ Ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (t.j. Dz.U z 2019, poz. 2188)

⁷ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U z 2020, poz. 256 z późn. zm.)

w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej⁸;

- c) wnioski zostały poprawnie wypełnione, tj. zawierały wszystkie dane wymienione w art. 6 ust. 2 *ustawy o zwrocie podatku*, poza uchybieniami opisanymi w części II pkt 1 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego;
- d) do wniosków dołączono wymagane załączniki, o których mowa w art. 6 ust. 3 pkt 1 i 2 *ustawy o zwrocie podatku*. Dodatkowo załączono oświadczenie wnioskodawcy o posiadanym statusie producenta rolnego oraz klauzulę informacyjną w zakresie przetwarzania danych osobowych;
- e) na fakturach VAT potwierdzających zakup oleju napędowego, pracownik Urzędu Gminy Grabów działający z upoważnienia Wójta Gminy umieszczał adnotację o treści: „przyjęto w Urzędzie Gminy w Grabowie w dniu.... do zwrotu części podatku akcyzowego z up. Wójta podpis”. (zgodnie z art. 6 ust. 4 *ustawy o zwrocie podatku*);
- f) faktury załączone do wniosków wystawione były prawidłowo i dokumentowały zakup oleju napędowego z okresu 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, zgodnie z treścią art. 6 ust. 3 pkt 1 *ustawy o zwrocie podatku*. Wykaz faktur wraz z ilością litrów zatankowanego paliwa stanowił dodatkowy załącznik do wniosku;
- g) powierzchnia posiadanych użytków rolnych wykazana we wnioskach została zweryfikowana przez pracownika Urzędu Gminy Grabów, co potwierdza pieczętka o treści: „Sprawdzono pod względem formalnym, merytorycznym i rachunkowym, data, podpis” opatrzona własnoręcznym podpisem pracownika. Weryfikacja przeprowadzana była na bieżąco, w momencie przyjęcia wniosku na podstawie danych w ewidencji. Dla potrzeb kontroli do wniosków załączono wydruki z rejestru gruntów (karta jednostki opodatkowania) sporządzone z bieżącą datą, tj. 19.01.2021 r. lub 21.01.2021 r. Do wniosków załączono również kopie umów dzierżawy;
- h) średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła będąca w posiadaniu producenta rolnego i zadeklarowana w IV części wniosku była zgodna z przekazaną wraz z wnioskiem informacją Kierownika Biura Powiatowego Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa w Łęczycy;

⁸ Rozporządzenie 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)

- i) wszystkie decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej poddane kontroli zostały podpisane przez Wójta Gminy Grabów i wydane z zachowaniem terminów określonych z art. 5 ust. 4 *ustawy o zwrocie podatku*;
- j) decyzje zawierały dane wskazane w art. 5 ust. 3 *ustawy o zwrocie podatku*, tj. kwotę limitu ustaloną w sposób określony w art. 4 ust. 2, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania. W uzasadnieniu decyzji wskazywano zarówno litry zakupionego oleju napędowego wynikające z wszystkich dołączonych do wniosku faktur VAT, jak i litry przyjęte do ustalenia kwoty zwrotu w ramach rocznego limitu zwrotu;
- k) Kwoty zawarte w decyzjach prezentowane były z dokładnością do groszy, bez zastosowania zaokrągleń, o których mowa w art. 63 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa⁹. Wydane decyzje zostały ujęte w rejestrze elektronicznym, poza przypadkami opisanymi w części II pkt 4 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego, który zawiera m.in. dane dotyczące powierzchni użytków rolnych przyjętych do wyliczenia limitu rocznego, kwotę ustalonego limitu, ilość litrów oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, ustaloną na podstawie przedłożonych faktur, kwotę zwrotu;
- [dowód: akta kontroli str. 145-678]**
- l) wypłat zwrotu podatku dokonano z zachowaniem terminów określonych w art. 7 ust. 1 *ustawy o zwrocie podatku*, tj.
- od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia 2020 r. za I (pierwszy) okres płatniczy,
 - od dnia 1 października do dnia 31 października 2020 r. za II (drugi) okres płatniczy;
- m) kwoty dokonanych wypłat zwrotu podatku były zgodne z kwotami określonymi w decyzjach;
7. W toku kontroli ustalono, że w badanym okresie wystąpił przypadek powodujący konieczność wyłączenia organu administracji publicznej od załatwienia sprawy na podstawie art 25 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego¹⁰. W oświadczeniu z dnia 22.01.2021 r. Wójt Gminy Grabów powiadomił, cyt.: „*W badanym okresie wystąpiły okoliczności wskazane w art. 25 § 1 KPA, które dotyczyły mojej osoby zakresie wydania decyzji o zwrot podatku akcyzowego.*”

⁹ Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020 r., poz. 1325 z późn. zm.)

¹⁰ Patrz przypis 7

Postanowieniem znak SKO.4100.33.2020 z dnia 20 lutego 2020 r. Samorządowe Kolegium Odwoławcze wyznaczyło Wójta Gminy Daszyna jako organ właściwy do załatwienia spraw dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2020 roku dla *Wójta Gminy Grabów i jego żony*.

Wobec powyższego Wójt Gminy Daszyna wydał decyzje: Nr FNK.3153.1.1.692.2020 z dnia 17.03.2020 r. i FNK.3153.1.255.2020 z dnia 08.09.2020 r. w sprawie ustalenia limitu zwrotu podatku.

[dowód: akta kontroli str. 55-72]

8. W badanym okresie nie wystąpiły przypadki uchylecia, bądź stwierdzenia nieważności decyzji, co oświadczył Wójt Gminy w piśmie z dnia 22.01.2021 r.

[dowód: akta kontroli str. 55-56]

9. W badanej próbie decyzji stwierdzono cztery przypadki wydania decyzji zmieniających, w tym trzy zwiększające ustalony limit zwrotu podatku akcyzowego na łączną kwotę 8.775,49 zł, z powodu wykazania przez producentów rolnych zwiększonej powierzchni posiadanych użytków rolnych oraz jedną zmniejszającą ustalony limit o 121,00 zł (błędnie wskazana powierzchnia użytków rolnych, niemająca wpływu na wysokość zwrotu).

[dowód: akta kontroli str. 171-173, 244-246, 321-324, 581-584, Załącznik nr 6 do akt kontroli]

10. Na podstawie § 2 ust. 1 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 Wójt Gminy Grabów złożył do Wojewody Łódzkiego wnioski 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. Wnioski sporządzono na podstawie wniosków producentów rolnych złożonych w obydwu okresach płatniczych.

Wnioski Wójta Gminy złożone zostały 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

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.)

akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę¹², tj. odpowiednio:

- a) wniosek z dnia 16.03.2020 r. za pierwszy okres płatniczy nadany w placówce pocztowej w dniu 16.03.2020 r. wpłynął do kancelarii głównej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 20.03.2020 r.,
- b) wniosek z dnia 15.09.2020 r. za drugi okres płatniczy wpłynął do kancelarii głównej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 17.09.2020 r.

W złożonych wnioskach ustalono następujące kwoty dotacji:

- a) za pierwszy okres płatniczy, łącznie kwotę **730.297,66 zł**, z czego na:
 - wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – **715.978,10 zł**,
 - pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu ww. podatku – **14.319,56 zł**;
- b) za drugi okres płatniczy, łącznie kwotę **473.937,12 zł**, z czego na:
 - wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej **464.644,24 zł**,
 - pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu ww. podatku – **9.292,88 zł**.

[dowód: akta kontroli str. 73-80, Załącznik nr 1 i 3 do akt kontroli]

11. Działający z upoważnienia Wojewody Łódzkiego Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, zawiadomieniami o numerach, odpowiednio: FB-I.3111.2.62.2020 z dnia 23 kwietnia 2020 r. oraz FB-I.3111.2.303.2020 z dnia 20 października 2020 r., poinformował Wójta Gminy Grabów o zmianach w wysokości dotacji celowych na 2020 r. dla Gminy Grabów wprowadzonych decyzjami Wojewody Łódzkiego¹³.

Na mocy decyzji Wojewody Gminie Grabów przyznano dotację w dziale 010, rozdziale 01095 § 2010 w łącznej kwocie **1 204.234,78 zł**, w tym:

- a) w pierwszym okresie płatniczym, łącznie kwotę **730.297,66 zł**:

¹² Patrz przypis 11

¹³ Decyzje Wojewody Łódzkiego: Nr FB-I.3111.2.62.2020 z dnia 23 kwietnia 2020 r., Nr FB-I.3111.2.303.2020 z dnia 20 października 2020 r.

- **715.978,10 zł** - zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- **14.319,56 zł** - pokrycie kosztów poniesionych przez Gminę związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku,

b) w drugim okresie płatniczym, łącznie kwotę **473.937,12 zł**:

- **464.644,24 zł** - zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- **9.292,88 zł** - pokrycie kosztów poniesionych przez Gminę związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku

Dotacja pochodziła ze środków uruchomionych dla części 85/10 - województwo łódzkie, z rezerwy celowej (część 83, poz. 7).

[dowód: akta kontroli str. 81-104]

12. Wójt Gminy Grabów Zarządzeniami Nr 35/2020 z dnia 27 kwietnia 2020 r., Nr 85/2020 z dnia 23 października 2020 r. wprowadził zmiany w planie dochodów i wydatków budżetowych Gminy Grabów z tytułu dotacji celowych na 2020 r. W szczególności zwiększono plan w dziale 010, rozdziale 01095 w § 2010 o kwoty: 730.297,66 zł oraz 473.937,12 zł,

[dowód: akta kontroli str. 105-144]

13. Wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy Grabów nastąpił w następujących terminach:

- a) w dniu 27.04.2020 r. - kwota 730.297,66 zł (wyciąg bankowy nr 078/2020),
- b) w dniu 23.10.2020 r. - kwota 473.937,12 zł (wyciąg bankowy nr 201/2020)

[dowód: akta kontroli str. 1093-1096]

14. Gmina Grabów dokonała wypłat zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w następujących terminach i kwotach:

I (pierwszy) okres płatniczy

Lp.	Data wypłaty	Liczba decyzji (w szt.)	Kwota wypłaty (w zł)	Dokument źródłowy wypłaty
1.	28.04.2020 r.	719	702.078,99	WB nr 077/2020
2.	28.04.2020 r.	27	13.899,11	RK nr 2020/108
Razem:		746	715.978,10	

II (drugi) okres płatniczy

Lp.	Data wypłaty	Liczba decyzji (w szt.)	Kwota wypłaty (w zł)	Dokument źródłowy wypłaty
1.	26.10.2020 r.	624	456.970,22	WB nr 188/2020
2.	27.10.2020 r.	1	1.001,00	WB nr 189/2020
3.	27.10.2020 r.	17	6.673,02	RK nr 2020/325
Razem:		642	464.644,24	

Wypłaty realizowane gotówką odbierali producenci, bądź osoby przez nich upoważnione. Pisemne upoważnienia załączono do akt kontroli.

[dowód: akta kontroli str. 1119-1162, 1181-1220, 1225-1232, 1239-1252]

15. Na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Gmina Grabów wydatkowała w 2020 r. łącznie 23.612,44 zł, co stanowi 2% przyznanej na ten cel dotacji (1 180.622,34 zł). Kontroli poddano dowody źródłowe oraz dokumentację finansowo - księgową potwierdzającą dokonanie powyższych wydatków, które zostały poniesione na: wynagrodzenia (dodatek specjalny do wynagrodzenia), zakup materiałów biurowych, usług pocztowych, zakup komputera z oprogramowaniem.

W toku kontroli ustalono, co następuje:

- a) dowody źródłowe zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej jednostki, poza przypadkiem opisanym w części II pkt. 5 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego,
- b) zobowiązania wynikające z dowodów źródłowych uregulowane zostały terminowo oraz w pełnej wysokości,
- c) dowody źródłowe każdorazowo sprawdzano przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzano do wypłaty przez osoby do tego upoważnione z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej,

Wykonanie wydatków poniesionych w roku 2020 przez Gminę Grabów w dziale 010 – „Rolnictwo i Łowiectwo”, rozdziale 01095 – „Pozostała działalność” rozdziale 01095 w poszczególnych paragrafach klasyfikacji budżetowej zaprezentowano w poniższym zestawieniu.

Lp.	§	Łączna kwota wydatków (zł)
1	4010	6 054,00
2	4110	1 040,67
3	4120	135,98
4	4210	8 119,80
5	4300	8 262,00
suma		23 612,45

[dowód: akta kontroli str. 993-1032, 1035-1048, Załącznik nr 4 do akt kontroli]

16. Sprawozdania kwartalne Rb-50 o dochodach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami, okres sprawozdawczy: IV kwartał roku 2020 zostały sporządzone oraz złożone terminowo (w dniu 03.02.2021 r. – sprawozdanie oraz w dniu 19.02.2021 r. - korekta sprawozdania Nr 1), tj. stosownie do postanowień załącznika nr 40 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej¹⁴ do dysponenta części 85/10 województwo łódzkie (w polu adresata wskazano: *Łódzki Urząd Wojewódzki w Łodzi*) oraz do wiadomości Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi. Dane wykazane w sprawozdaniach były zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej.

[dowód: akta kontroli str. 1071-1092]

17. Analiza zgodności 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 zestawienia wydanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wykazała:

- a) niezgodność łącznej liczby wniosków o zwrot podatku akcyzowego podanej w wierszu 1 sprawozdania - **1389 szt.** z łączną liczbą wydanych decyzji (tj. 1388 szt.) wynikającą z rejestru decyzji prowadzonym przez Gminę Grabów (Zestawienie wydanych decyzji zwrotu podatku akcyzowego Rata I + Rata II). Zgodnie z wyjaśnieniem Pani X¹⁵ różnica dotyczy wniosku, który nie został rozpatrzony

¹⁴ Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (t.j. Dz.U. z 2020 r., poz. 1564)

¹⁵ Dane zanonimizowane

z uwagi na jednoczesne uwzględnienie tego samego obszaru użytków rolnych przez dwóch producentów (właściciela i dzierżawcy);

- b) zgodność z ewidencją prowadzoną przez Gminę podanej w wierszu 3 sprawozdania łącznej powierzchni użytków rolnych (tj. 11.675,7124 ha) zgłoszonej przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego w obu terminach obliczona jako suma łącznej powierzchni wykazanej we wnioskach złożonych w pierwszym okresie płatniczym i łącznej powierzchni użytków rolnych zgłoszonych przez producentów w drugim okresie (z pominięciem producentów uwzględnionych w pierwszym okresie);
- c) zgodność z ewidencją prowadzoną przez Gminę wykazanej w wierszu 4 sprawozdania łącznej średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych bydła (DJP) zgłoszonej we wnioskach producentów rolnych w obu terminach wynoszącej 6.258,9900 sztuk obliczonej jako suma średniej rocznej liczby DPJ zgłoszonej w pierwszym okresie oraz DPJ zgłoszonej przez producentów składających wnioski po raz pierwszy w drugim okresie;
- d) zgodność łącznej ilości litrów oleju napędowego (1 180.622,34 litrów) wykazanej we wnioskach producentów rolnych i wynikającej z załączonych faktur VAT z ewidencją prowadzoną przez Gminę;
- e) prawidłowość ustalenia podanej w wierszu 6 sprawozdania łącznej kwoty rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego (1 355.340,94 zł), która została obliczona zgodnie z algorytmem powołanym w art. 4 ust. 2 *ustawy o zwrocie podatku* tj. jako suma iloczynu stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego (1,00 zł), liczby 100 oraz 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 (11.675,7124 ha) oraz iloczynu stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego (1,00 zł), liczby 30 oraz średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego w roku poprzedzającym rok, w którym został złożony wniosek o zwrot podatku (6.258,9900 szt.);
- f) zgodność łącznej kwoty dokonanego zwrotu podatku akcyzowego wykazanej w wierszu 7 sprawozdania (1 180.622,34 zł) z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej wypłat oraz dowodów źródłowych (wyciągów bankowych i raportów kasowych).

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 16 grudnia 2020 r. (data wpływu do kancelarii głównej Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi) tj. z zachowaniem terminu określonego w § 6 ust. 1 pkt 2 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 wypłatę¹⁶.

[dowód: akta kontroli str. 733-764, 1057-1070]

18. Na podstawie przedłożonych dokumentów wraz z ewidencją prowadzoną przez Gminę Grabów, stwierdzono, że dotacja celowa przekazana w 2020 r. z budżetu Wojewody Łódzkiego dla Gminy Grabów w kwocie **1 204.234,78 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 zadań wynikających z przepisów *ustawy o zwrocie podatku*, została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

II Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości

- a) w zakresie kompletności wniosków:

- a) nieumieszczenie daty przy odręcznym podpisie składanym:

- na oświadczeniu o zapoznaniu się z obowiązkiem informacyjnym w zakresie danych osobowych przez trzech producentów rolnych,

[dowód: akta kontroli str. 224, 241, 314, 393]

- na oświadczeniu o wyrażeniu zgody na zmianę decyzji przez jednego producenta rolnego,

[dowód: akta kontroli str. 243]

- w polu VIII wniosku „Zgoda współposiadacza na wypłatę zwrotu podatku”,

[dowód: akta kontroli str. 281-282]

W piśmie z dnia 16.02.2021 r. Wójt Gminy Grabów wyjaśnił, cyt. Powodem nie umieszczenia daty przy odręcznym podpisie (...) było: *a) na druku obowiązku*

¹⁶ Patrz przypis 11

informacyjnego w zakresie przetwarzania danych osobowych powodem nieumieszczenia daty przez trzech producentów rolnych był brak jej wpisania poprzez wnioskodawców obok złożonych podpisów. Zgodnie z obowiązującymi przepisami administrator danych osobowych spełnia obowiązek informacyjny poprzez poinformowanie osób fizycznych o celu i zakresie przetwarzania ich danych osobowych. Żaden przepis nie zawiera wymogu potwierdzania administratorowi na piśmie spełnienia przez niego obowiązku informacyjnego. Dołączona do wniosku klauzula stanowi integralną część wniosku a wnioski opatrzone są na pierwszej stronie datą wpływu do Urzędu. Podpis i data na klauzuli informacyjnej zostały umieszczone z ostrożności i nie stanowiły podstawy do nie przyjęcia wniosku od producenta rolnego, wezwania do jego uzupełnienia czy odmowy przyznania zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej producentowi rolnemu. b) Na oświadczeniu o wyrażeniu zgody na zmianę decyzji przez pana (...) powodem nieumieszczenia daty był brak jej wpisania przez wnioskodawcę obok złożonego podpisu. Zmiana decyzji wynikała ze złożonego wniosku w drugim półroczu, w którym producent rolny wykazał znacząco większą liczbę użytków rolnych. Wniosek opatrzony został na pierwszej stronie datą wpływu do Urzędu. Wnioskodawca nie kwestionował zmiany decyzji w postępowaniu odwoławczym. c) Pani (...) nie składała wniosku o zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. Wniosek złożył pan (...), który między innymi dołączył do wniosku umowę dzierżawy zawartą pomiędzy wnioskodawcą a panią (...). Składany wniosek w polu VIII zawierał podpis pani (...) bez daty. Skoro wnioskodawca dołączył umowę dzierżawy, to zgodnie z zapisem art. 3 pkt. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, który brzmi (...) podpis pani (...) nie był wymagany, a data obok podpisu nie miała znaczenia prawnego.

Zdaniem kontrolerów, skoro w Urzędzie Gminy Grabów wprowadzono formularz pisemnego potwierdzania zapoznania się z obowiązkiem informacyjnym oraz oświadczenie o wyrażeniu zgody na zmianę decyzji, w których przewidziano wpisywanie daty przy odręcznym podpisie, należało dopełnić tego wymogu.

[dowód: akta kontroli str. 1261-1266]

- b) brak podpisu osoby upoważnionej do reprezentacji wnioskodawcy - spółki z ograniczoną odpowiedzialnością na oświadczeniu o posiadaniu statusu producenta

rolnego. W piśmie z dnia 16.02.2021 r. Wójt Gminy Grabów wyjaśnił, cyt.: *Wniosek został przyjęty kompletny i podpisany – zgodny ze wzorem stanowiącym załącznik do Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r., natomiast na dodatkowym załączniku ostemplowanym pieczętką imienną brak było podpisu Prezesa XY¹⁷ Sp. z o.o., najprawdopodobniej w wyniku przeoczenia. Natomiast do przedmiotowego wniosku był dołączony aktualny wydruk, z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 11.02.2020 r., który potwierdza, że wnioskodawca jest producentem rolnym.*

Kontrolerzy w piśmie z dnia 18.02.2021 r. poprosili o dodatkowe wyjaśnienie, cyt. (...) *Na jakiej podstawie stwierdzono, że wniosek XY¹⁸ Sp. z o.o., cyt. został przyjęty kompletny (pismo z dnia 16 lutego 2021 r. Wójta Gminy Grabów)? Wniosek ww. producenta rolnego nie zawierał podpisu uprawnionej osoby na oświadczeniu o byciu producentem rolnym, co jest podstawowym warunkiem ubiegania się o zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (art. 3 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej). Załączony do wniosku aktualny odpis z Krajowego Rejestru Sądowego nie potwierdza statusu bycia producentem rolnym w myśl zapisów ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.* W piśmie z dnia 22.02.2021 r. Wójt Gminy oświadczył, cyt.: *Podtrzymuję swoje stanowisko zawarte w pkt. 4 pisma z dnia 16 lutego 2021 r., że wniosek XY¹⁹ Sp. z o.o. został przyjęty kompletny. Wniosek został złożony i zawierał wszystkie wymagane dane, oświadczenia i podpisy zgodnie z obowiązującym wzorem wniosku określonym w załączniku do Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r. W pkt. IV wniosku „OŚWIADCZENIE O POWIERZCHNI UŻYTKÓW ROLNYCH ORAZ ŚREDNIEJ ROCZNEJ LICZBIE BYDŁA” wnioskodawca oświadczył, że jest posiadaczem użytków rolnych o powierzchni 168,3807 ha, co potwierdził datą (14.02.2020 r.) tożsamą z datą wpływu wniosku do Urzędu i podpisem wraz z pieczętką imienną w pkt. IX wniosku „OŚWIADCZENIA”. Tym samym wnioskodawca spełnił wymóg prawny uprawniający go do zwrotu podatku akcyzowego zawarty w art. 3 ust. 1 i 2 Ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji*

¹⁷ Dane zanonimizowane

¹⁸ Dane zanonimizowane

¹⁹ Dane zanonimizowane

rolnej (...). Dodatkowo przesyłam deklarację na podatek rolny za 2020 r. XY²⁰ Sp. z o.o., która wpłynęła do Urzędu również w dniu 14.02.2020 r. Jednocześnie pragnę zauważyć, że wydruk z Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 11.02.2020 r. w Dziale 3 Rubryka 1 określa przedmiot działalności podmiotu, który w mojej ocenie również potwierdza, że wnioskodawca jest producentem rolnym.

Status producenta rolnego potwierdza fakt posiadania gruntów rolnych oraz prowadzenie działalności rolnej. W polu IX wniosku wnioskodawca oświadczył, że posiada użytki rolne. Jednakże, nie jest tożsame z posiadaniem gospodarstwa rolnego i prowadzeniem działalności rolnej.

[dowód: akta kontroli str. 1267-1286]

- c) dokonywanie ręcznych poprawek, przeróbek bez podpisu i daty dokonania korekty. Powyższe dotyczy wniosków czterech producentów rolnych.

[dowód: akta kontroli str. 281, 297, 381-382, 413, 439, 518]

- b) w zakresie poprawności wypełnienia wniosków stwierdzono uchybienie polegające na niewykazywaniu w IV części wniosku użytków rolnych, których wnioskodawcy byli współwłaścicielami razem ze współmałżonkami (W piśmie z dnia 16.02.2021 r. Wójt Gminy oświadczył, cyt.: *wszyscy wymienieni w piśmie współwłaściciele użytków rolnych, których dane figurują w karcie jednostki opodatkowania to małżonkowie*).

Powyższe dotyczy 11 (z 15) producentów rolnych, których wnioski objęto kontrolą.

[dowód: akta kontroli str. 189-190, 247-248, 261-262, 333-334, 353-354, 381-382, 413-414, 439-440, 469-470, 486-487, 503-504, 518-519, 537-538, 565-566, 635-636, 656-657, 1261-1266, Załącznik nr 6 do akt]

- c) stwierdzono nieprawidłowości w zakresie ewidencjonowania wypłat gotówkowych z tytułu zwrotu podatku akcyzowego. Środki wypłacane gotówką pobierano czekiem z rachunku bankowego i wprowadzano do raportu kasowego w łącznej kwocie. Wypłaty ujmowano również zbiorczo, w jednej kwocie w raporcie kasowym.

Szczegółowe dane dotyczące kwot wypłat poszczególnym producentom rolnym zawiera wydruk z system finansowo-księgowego Urzędu Gminy pn. *Zestawienie wypłat zwrotów podatku akcyzowego według banków, wypłaty zwrotów w kasie wyliczenie 100% zwrotu*.

W kolumnie *Numer konta/Podpis* wydruku producenci umieszczali własnoręczny podpis.

Kontrolerzy poprosili o dokumenty, które zawierałyby pokwitowanie odbioru gotówki wraz z datą tej operacji. W odpowiedzi ponownie przesłano wyżej opisane zestawienie

²⁰ Dane zanonimizowane

z uzupełnioną datą w kolumnie pn. *ID banku*. W piśmie z dnia 18.02.2021 r. kontrolerzy poprosili o wyjaśnienie, cyt.: „Z czego wynika rozbieżność treści dokumentu pn. *Zestawienie wypłat zwrotów podatku akcyzowego według banków wypłaty zwrotów w kasie wyliczenie 100% kwoty zwrotu rata I stan na dzień 07.04.2020 (wraz z odręcznymi adnotacjami - nr 2314 i 2313) przesłanego kontrolerom dwukrotnie: w dniu 25.01.2021 r. oraz 15.02.2021 r.? Powyższe egzemplarze dokumentu różnią się treścią: w jednym z nich w kolumnie pn. ID banku widnieją odręcznie wpisane daty przy podpisach producentów rolnych kwitujących odbiór należności z tytułu zwrotu części podatku akcyzowego w drugim egzemplarzu nie umieszczono dat.*”

W odpowiedzi z dnia 22.02.2021 r. Wójt Gminy wyjaśnił, cyt.: *Dokument pn. Zestawienie wypłat zwrotów podatku akcyzowego według banków wypłaty zwrotów w kasie wyliczenie 100% kwoty zwrotu rata I stan na dzień 07.04.2020 przesłany Państwu dwukrotnie różni się w rubryce ID banku, ponieważ: W dniu 25.01.2021 r. zostały Państwu przesłane listy wypłat gotówkowych zwrotu podatku akcyzowego w 2020 r. generowane bezpośrednio z programu komputerowego, które nie zawierają pozycji data wypłaty przy podpisach potwierdzających odbiór gotówki. Data wypłaty środków wnioskodawcom widniała natomiast na odwrocie przedmiotowych dokumentów i była zgodna z datą pobrania środków z banku oraz z data z raportu kasowego. Pismem Nr FB-IV.431.1.2021 z dnia 09.02.2021 r. w pkt. 4 Pani prosiła ponownie o przesłanie dokumentów potwierdzających własnoręcznym podpisem osób uprawnionych do odbioru wypłaconych gotówką kwot zwrotu podatku akcyzowego w 2020 r. wraz z datą wypłaty. W związku z czym pracownik na oryginale dokumentów przesłanych w dniu 25.01.2021 r. w kolumnie ID banku, która była pusta (wydruk listy z programu stosowany od wielu lat) pod potrzeby kontroli przy każdym z własnoręcznych podpisów wpisał datę tożsamą z datą pobrania środków z banku oraz z datą raportu kasowego. Dokumenty te uzupełnione w kolumnie ID banku o datę przy własnoręcznym podpisie osób uprawnionych do odbioru wypłaconych gotówką kwot zwrotu podatku akcyzowego zostały Państwu ponownie przesłane w dniu 15.02.2021 r. i stąd wynikła różnica.*

Upoważnienia do odbioru wypłat gotówkowych nie zostały opatrzone pieczętą potwierdzającą wpływ do Urzędu Gminy oraz podpisem pracownika.

W kilku przypadkach treść upoważnienia nie wskazuje daty sporządzenia i ważności oraz precyzyjnego zakresu, którego dotyczy.

[dowód: akta kontroli str. 951-992, 1267-1272]

d) ustalono uchybienie polegające na nieewidencjonowaniu wszystkich decyzji w systemie komputerowym wykorzystywanym do obsługi procedury zwrotu podatku akcyzowego. Wydruki zestawienia wydanych decyzji zwrotu podatku akcyzowego rata I, rata II i łączne rata I i II zawierały pozycje dopisane ręcznie. Z wyjaśnienia Pani X²¹ wynika, że jest użytkownikiem systemu komputerowego wykorzystywanego do obsługi m.in. podatku gruntowego w Urzędzie Gminy. W przypadku, gdy producent rolny nie jest płatnikiem tego podatku, jego dane nie są ujęte w ewidencji, natomiast uprawnienia użytkownika nadane Pani X²² nie pozwalają na edycję bazy danych, dodawanie podmiotów do systemu.

[dowód: akta kontroli str. 679-766]

e) nieprawidłowość dotycząca ujęcia w ewidencji księgowej kwot z tytułu składek ubezpieczenia pracodawcy z tytułu wypłaty dodatku specjalnego we wrześniu 2020 r.. Zgodnie z listą płac naliczona kwota składek wynosiła 261,28 zł, natomiast w ewidencji księgowej (wydruk z dnia 20.01.2021 r. pn. Obroty na klasyfikacjach wydatków-roboczy, paragraf 4110) ujęto kwotę 261,27 zł z opisem: *przebieganie dodatku specjalnego akcyza za m-c ix – zus od zakładu.*

W piśmie z dnia 18.03.2021 r. Skarbnik Gminy wyjaśnił, cyt.: *Różnica 0,01 zł wynikająca z naliczenia listy płac- kwota 261,28 zł, a planem zabezpieczonym na opłacenie zobowiązań wobec ZUS w rozdz. 01095 §4110 została pokryta ze środków własnych Urzędu Gminy. Powyższe odzwierciedla załączona nota (nota księgowa nr 47 z dnia 30.10.2020 r. – przyp. kontrolerów), gdzie dokonano przebiegania z rozdz. 75023 §4110 na rozdz. 01095 §4110 kwota 261,27 zł.*

[dowód: akta kontroli str. 1023, 1029-1030, 1047-1048, 1290A-1290B]

f) noty księgowe dotyczące przebiegania wydatków zawierały dane niezgodne z danymi wynikającymi z dowodów źródłowych, tj.:

a) w treści noty księgowej nr 48 z dnia 30.10.2020 r. wskazano, że faktura za przesyłki pocztowe została wystawiona w dniu 08.10.2020 r., podczas, gdy powinno być 07.10.2020 r.,

b) w treści noty księgowej nr 49 wskazano, że faktura za materiały biurowe wystawiona została w dniu 30.09.2020 r., zamiast 25.09.2020 r.,

[dowód: akta kontroli str. 1005-1012, 1025-1028]

²¹ Dane zanonimizowane

²² Dane zanonimizowane

g) w treści noty księgowej nr 47 dnia 30.10.2020 r. stwierdzono uchybienie polegające na dokonywaniu niedozwolonych na mocy art. 25 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości²³ przeróbek.

[dowód: akta kontroli str. 1023]

Do otrzymanego w dniu 26 marca 2021 r. projektu wystąpienia pokontrolnego Nr FB-IV.431.2.2021 z 26 marca 2021 r. kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń, o czym poinformował Wydział Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w piśmie nr SG.1710.1.2021 z dnia 02 kwietnia 2021 r. (data wpływu e-PUAP 06.04.2021 r.)

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami uprzejmie proszę Pana Wójta o podjęcie działań mających na celu:

- 1) wzmocnienie nadzoru nad weryfikacją poprawności danych wykazywanych we wnioskach producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego, a w szczególności w zakresie:
 - wykazywania powierzchni użytków rolnych, będących wspólną własnością małżonków we właściwym polu wniosku,
 - nanoszenia podpisów wraz z datą we wszystkich wymaganych miejscach wniosku i załączników,
 - opatrywania skreśleń, poprawek własnoręcznym podpisem wraz z datą;
- 2) zobowiązanie służb finansowo-księgowych Gminy Grabów do:
 - niedokonywania ręcznych poprawek na dokumentach źródłowych,
 - potwierdzania wypłaty gotówkowej zwrotu podatku akcyzowego podpisem odbierającego wraz z datą jej odbioru,
 - dokonywania potwierdzenia wpływu upoważnień producentów rolnych do odbioru przez inne osoby należnej im wypłaty z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
 - ewidencjonowanie wszystkich wydanych decyzji w systemie finansowo-księgowym.

O sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a także podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia.

²³ Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U z 2021 r., poz. 217)

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej²⁴ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

²⁴ Patrz przypis 1