



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.8.2021

Łódź, 20 lipca 2021 r.

Pan

Mariusz Guzicki

Wójt Gminy Jeżów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

- Agata Suchacka – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Izabela Klimont - Klimowicz – specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 11/1/2021 oraz Nr 11/2/2021 z 24 marca 2021 r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Jeżów, 95-047 Jeżów, ul. Kwiatowa 1, w okresie od 29 marca 2021 r. do 9 czerwca 2021 r., 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 224)

² Ustawa z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych (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 kontrolerów zdalnie na podstawie art. 3 ust. 1 ustawy z 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych³. Wymiana informacji, dokumentów, składanie wyjaśnień dotyczących przedmiotu kontroli odbywało się za pośrednictwem platformy e-PUAP oraz służbowej poczty elektronicznej.

[dowód: akta kontroli, str. 1-44]

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

Szczegółowej kontroli poddano:

- 25 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych 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,

³ Ustawa z 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. poz. 1842 z późn. zm.)

- 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 **7 182,09 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 roku 2020 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 przekazanych Wojewodzie Łódzkiemu w terminie do dnia 31 grudnia 2020 r. 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 przedłożonych przez jednostkę kontrolowaną.

[dowód: akta kontroli str. 237-1254, 1335-1374, 1759-1918, 2017-2040]

1. W zakresie kontroli wymienionym w punkcie a):
 - 1) w badanej dokumentacji związanej z wybraną próbą 25 decyzji, kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości, tj.:
 - a) 25 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zostało złożonych 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 rolnej⁴, 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.

⁴ 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 r., poz. 2188)

- b) 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*,
 - c) 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*, tj. „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”,
 - d) w badanej próbie kontrolerzy nie stwierdzili niezgodności pomiędzy wymiarem podanej we wnioskach złożonych przez producentów rolnych powierzchni użytków rolnych, a wartościami powierzchni wynikającymi z decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego na 2020 r.,
 - e) 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*,
 - f) 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*, a kwoty zwrotu nie przekraczały ustalonego rocznego limitu zwrotu,
 - g) 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 okres płatniczy oraz od dnia 1 października do dnia 31 października 2020 r. za II okres płatniczy,
 - h) kwoty dokonanych wypłat zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego były zgodne z kwotami określonymi w wydanych decyzjach;
- 2) w badanej dokumentacji związanej z wybraną próbą 25 decyzji, kontrolerzy stwierdzili natomiast, że w złożonych przez dwóch producentów rolnych wnioskach o zwrot podatku akcyzowego brak było numeru identyfikacji podatkowej (NIP). Powyższe narusza zapis art. 6 ust. 2 pkt 2) *ustawy o zwrocie podatku zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*⁵, powyższe należy uznać za uchybienie.

⁵ Patrz przypis 4

[dowód: akta kontroli str. 419 – 422, 1117 - 1120 oraz 1165 – 1168]

- 3) nie wystąpiły przypadki uchylecia albo stwierdzenia nieważności decyzji przez organ wydający te decyzje. Decyzje dotyczące zwrotu podatku akcyzowego podpisywane były przez Sekretarza Gminy z upoważnienia Wójta Gminy Jeżów. Gmina Jeżów wydała decyzje zmieniające w sprawie zwiększenia lub zmniejszenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wypłacanego dla 5 producentów rolnych, nie dotyczyły one jednak badanej próby.

Wystąpiło 15 przypadków, powodujących konieczność wyłączenia organu administracji publicznej od załatwienia sprawy, na podstawie art. 25 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego⁶.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Łodzi postanowieniem z 29 stycznia 2020 r. znak: SKO.4100.24.2020 wyznaczyło Wójta Gminy Brzeziny *jako organ właściwy do załatwienia sprawy dotyczącej wydania decyzji w przedmiocie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 2020 rok dla wskazanych w postanowieniu osób.*

[dowód: akta kontroli str. 107-120, 237-1254]

- 4) 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, sporządzone na podstawie wniosków o zwrot podatku akcyzowego złożonych przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego 2020 r. (I okres płatniczy) oraz w okresie od dnia 1 sierpnia do dnia 31 sierpnia 2020 r. (II okres płatniczy) zostały przekazane przez Wójta Gminy Jeżów do Wojewody Łódzkiego we właściwych terminach (13 marca 2020 r. i 15 września 2020 r.), tj. stosownie do zapisów § 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 wypłatę⁷.

W złożonych wnioskach ustalono następujące kwoty dotacji:

- a) za I (pierwszy) okresy płatniczy, łącznie kwotę **204 826,82 zł**, z tego na:

⁶ Ustawa z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 735)

⁷ 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.)

- wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – **200 810,61 zł**,
- pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu – **4 016,21 zł**,

b) za II (drugi) okres płatniczy, łącznie kwotę **161 459,92 zł**, z tego na:

- wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – **158 294,04 zł**,
- pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu – **3 165,88 zł**.

Dokonana przez kontrolujących analiza danych zawartych we wnioskach wykazała, że zostały one sporządzone poprawnie, a dotacja celowa przyznana została we właściwej wysokości.

[dowód: akta kontroli, str. 1335-1366]

5) 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 Jeżów o zmianach w planie dotacji celowych na 2020 r. dla Gminy Jeżów wprowadzonych decyzjami Wojewody Łódzkiego⁸

Na mocy decyzji Wojewody Łódzkiego Gminie Jeżów przyznano dotację w dziale 010, rozdziale 01095 § 2010 w łącznej kwocie **366 286,74 zł**, w tym:

- a) w I (pierwszym) okresie płatniczym 2020 r., w kwocie **204 826,82 zł**, z tego na:
 - zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego **200 810,61 zł**,
 - pokrycie kosztów poniesionych przez gminę związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu **4 016,21 zł**,
- b) w II (drugim) okresie płatniczym 2020 r., w kwocie **161 459,92 zł**, z tego na:

⁸ 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.

- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego **158 294,04 zł**,
- pokrycie kosztów poniesionych przez gminę związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu **3 165,88 zł**.

Powyższa dotacja pochodziła ze środków uruchomionych dla części 85/10 – województwo łódzkie z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2020 w części 83, poz. 7.

Wpływ dotacji na rachunek bankowy Gminy Jeżów nastąpił w następujących terminach:

- a) w dniu 27 kwietnia 2020 r. - kwota **204 826,82 zł** (wyciąg bankowy Nr 078/2020 za okres od 25 kwietnia 2020 r. do 27 kwietnia 2020 r.),
- b) w dniu 23 października 2020 r. - kwota **161 459,92 zł** (wyciąg bankowy Nr 201/2020 z 23 października 2020 r.)

[dowód: akta kontroli, str. 1355-1374]

- 6) Wójt Gminy Jeżów Zarządzeniami Nr 41/2020 z dnia 24 kwietnia 2020 r. oraz Nr 97/2020 z dnia 22 października 2020 r. wprowadził zmiany w planie dochodów i wydatków budżetowych Gminy Jeżów z tytułu dotacji celowych na 2020 r. W szczególności zwiększono plan w dziale 010, rozdziale 01095 w § 2010 o kwoty: 204 826,82 zł oraz 161 459,92 zł.

[dowód: akta kontroli str. 1375-1404]

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

I okres płatniczy

Lp.	Data wypłaty	Liczba decyzji (w szt.)	Kwota wypłaty (w zł)	Dokument źródłowy wypłaty
1	28.04.2020 r.	9	6 030,37	WB nr 077/2020 z 28.04.2020
2	29.04.2020 r.	3	1 059,58	WB nr 078/2020 z 29.04.2020
3	30.04.2020 r.	2	2 050,07	WB nr 079/2020 z 30.04.2020
4	28.04.2020 r.	275	191 670,59	WB nr 077/2020 z 28.04.2020
Razem		289	200 810,61	

II okres płatniczy

Lp.	Data wypłaty	Liczba decyzji (w szt.)	Kwota wypłaty (w zł)	Dokument źródłowy wypłaty
1.	28.10.2020 r.	3	3 199,64	WB nr 202/2020 z 28.10.2020
2	27.10.2020 r.	6	3 944,44	WB nr 201/2020 z 27.10.2020
3	29.10.2020 r.	2	533,87	WB nr 203/2020 z 29.10.2020
4	30.10.2020 r.	3	2 211,83	WB nr 204/2020 z 30.10.2020
5	29.10.2020 r.	256	148 404,26	WB nr 203/2020 z 29.10.2020
Razem		270	158 294,04	

[dowód: akta kontroli str. 1405-1774]

- 8) Szczegółowej kontroli poddano 100% dowodów źródłowych dotyczących poniesienia wydatków na koszty ustalenia i wypłacenia zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym. Gmina na ten cel wydatkowała w 2020 roku kwotę 7 182,09 zł.

Lp.	paragraf klasyfikacji budżetowej	kwota (w zł)
1	4010	1 900,00
2	4110	324,90
3	4120	46,55
4	4210	1 901,22
5	4300	3 009,42
Razem I i II okres		7 182,09

Poniesione wydatki zostały poniesione w 2020 r. i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym. Kontrolerzy potwierdzili ich związek z dokonywaniem czynności związanych z ustaleniem i realizacją wypłat zwrotu podatku akcyzowego.

Zapłaty za faktury ujęte w § 4210 i § 4300 zapłaty dokonano ze środków własnych w rozdziale 75023 a następnie zostały one przeksięgowane z rozdziału 75023 do rozdziału 01095 na podstawie PK Nr 32 z dnia 11.05.2020 r. (I okres płatniczy) i PK Nr 84 z dnia 31.10.2020 r. (II okres płatniczy).

[dowód: akta kontroli str. 1759-1918]

Kontrolerzy stwierdzili, że w dniu 02.03.2020 r. do Gminy Jeżów wpłynęła faktura VAT Nr 1034/2020 wystawiona 2 marca 2020 r. za zakup materiałów biurowych. Na fakturze określono, że zapłata miała nastąpić przelewem w terminie do dnia 13.03.2020 r. Zapłata za powyższe zobowiązanie nastąpiła w dniu 16 marca 2020 r. (WB 051/2020) czyli 3 dni po dacie zapłaty wyznaczonej na fakturze. Opóźnienie w zapłacie tego zobowiązania wynosiło 3 dni i nie spowodowało naliczenia odsetek od nieterminowej płatności.

Zgodnie z zapisami art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy o finansach publicznych⁹, wydatki mogą być ponoszone w wysokościach i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Powyższe należy uznać za uchybienie, za które odpowiedzialność ponosi Wójt Gminy Jeżów.

[dowód: akta kontroli str. 1797 – 1810]

- 9) Gmina Jeżów, sporządziła i przekazała Wojewodzie Łódzkiemu okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku w terminach wynikających z § 6 ust. 1 pkt 1)¹⁰, odpowiednio za I (pierwszy) okres płatniczy w dniu 27 maja 2020 r. (wpływ 28.05.2020 r.) oraz za II (drugi) okres płatniczy w dniu 26 listopada 2020 r. (wpływ 27.11.2020 r.)

[dowód: akta kontroli str. 1919-1974]

- 10) Wykonanie wydatków przez Gminę Jeżów w dziale 010 - „Rolnictwo i Łowiectwo”, rozdziale 01095 - „Pozostała działalność”, zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

Lp.	paragraf klasyfikacji budżetowej	Wykonanie wydatków (w zł)
1	4010	1 900,00
2	4110	324,90
3	4120	46,55
4	4210	1 901,22
5	4300	3 009,42
6	4430	359 104,65
Razem I i II okres		366 286,74

Kontrolerzy stwierdzili zgodność powyższych danych, wynikających z okazanych dokumentów oraz ewidencji księgowej z danymi wykazanymi w kwartalnym

⁹ Patrz przypis 2

¹⁰ Patrz przypis 7

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.

[dowód: akta kontroli str. 1405-2040]

2. W zakresie wymienionym w punkcie b) kontrolerzy:

- 1) sprawdzając 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 stwierdzili 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 podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, kontrolerzy nie stwierdzili rozbieżności:
 - podana w wierszu 1 sprawozdania – „liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego” – 561 szt., jest zgodna z liczbą wydanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wynikającą z rejestru decyzji prowadzonego przez Gminę Jeżów na 2020 rok,
 - podana w wierszu 2 „powierzchnia użytków rolnych w gminie (ha)” – 5 523,9361 ha jest zgodna z ewidencją prowadzoną przez gminę,
 - podana w wierszu 3 sprawozdania – „łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego” wynosząca 3 986,7228 ha jest zgodna z ewidencją prowadzoną przez gminę,
 - określona w wierszu 4 sprawozdania – „łączna średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego” wynosząca 1 107,13 DJP jest zgodna z ewidencją prowadzoną przez gminę,

- określona w wierszu 5 sprawozdania – „łączna ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur” wynosiła 359 104,6525 litrów,
- podana w wierszu 6 sprawozdania – „łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej” wynosiła 431 886,18 zł i została obliczona zgodnie z powołanym w ww. przepisie algorytmem,
- kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego w okresie sprawozdawczym wykazana w wierszu 7 sprawozdania 359 104,65 zł jest zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej wypłat dokonanych poszczególnym producentom rolnym.

[dowód: akta kontroli str. 1975-2016]

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów oraz ewidencji prowadzonych przez gminę stwierdzono, iż przyznana dotacja pochodząca ze środków uruchomionych dla części 85/10 – województwo łódzkie z rezerwy celowej w kwocie 366 286,74 zł na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminy 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*, z tego na:

- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego w kwocie 359 104,65 zł,
- pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę w kwocie 7 182,09 zł,

została przez Gminę Jeżów wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona.

Do otrzymanego 9 czerwca 2021 r. projektu wystąpienia pokontrolnego znak: FB-IV.431.8.2021 kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń - o czym

poinformował Wydział Finansów i Budżetu w piśmie znak: FN.1710.2.2021 opatrzonym datą 16 czerwca 2021 r. (wpływ ePUAP 16 czerwca 2021 r.).

W związku z ustaleniami przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na stwierdzone uchybienia, uprzejmie proszę Pana Wójta o zobowiązanie pracowników do:

- przestrzegania przepisów wynikających z zapisów art. 44 ust. 3 pkt 3) ustawy o finansach publicznych¹¹, tj. dokonywania wydatków w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań,
- weryfikowania składanych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w szczególności pod względem wpisywania przez producentów rolnych numeru identyfikacji podatkowej, zgodnie z zapisami art. 6 ust. 2 pkt. 2) ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej¹².

O sposobie wykorzystania uwag i wniosków 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 pokontrolnego.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji¹³ rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

¹¹ Patrz przypis 2

¹² Patrz przypis 4

¹³ Patrz przypis 1