



**WOJEWODA ŁÓDZKI**

FB-IV.431.6.2021

Łódź, 23 kwietnia 2021 r.

**Pan**

**Sylwester Skrzypek**

**Wójt Gminy Sokolniki**

### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 i 4 ustawy z 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> oraz art. 175 ust. 1 pkt 2, ust. 2 pkt 5 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych<sup>2</sup>, 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 6/1/2021 oraz Nr 6/2/2021 z 14 stycznia 2021 r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Sokolniki, 98-420 Sokolniki, ul. Marszałka Józefa Piłsudskiego 1, w okresie od 20 stycznia 2021 r. do 31 marca 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

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

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

**ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁODZI**

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/skrzytka  
[www.lodzkie.eu](http://www.lodzkie.eu)

Administratorem danych osobowych jest Wojewoda Łódzki. Dane przetwarzane są w celu realizacji czynności urzędowych. Masz prawo do dostępu, sprostowania, ograniczenia przetwarzania danych. Więcej informacji znajdziesz na stronie [www.lodzkie.eu](http://www.lodzkie.eu) w zakładce ochrona danych osobowych.

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 kryzysowych<sup>3</sup>. 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:

- 28 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,

---

<sup>3</sup> 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 **4 961,54 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. 97-1410]**

1. W zakresie kontroli wymienionym w punkcie a):
  - 1) w badanej dokumentacji związanej z wybraną próbą 28 decyzji, kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości, tj.:
    - a) 28 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 rolnej<sup>4</sup>, 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.

---

<sup>4</sup> 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) powyższe wnioski o zwrot podatku akcyzowego zostały poprawnie wypełnione, tj. zawierały wszystkie dane wymienione w art. 6 ust. 2 *ustawy o zwrocie podatku*,
  - 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*,
  - 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*, tj. „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”,
  - e) 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.,
  - 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*,
  - 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*, a 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*, 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,
  - i) kwoty dokonanych wypłat zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego były zgodne z kwotami określonymi w wydanych decyzjach;
- 2) nie wystąpiły przypadki uchylecia albo stwierdzenia nieważności decyzji przez organ wydający te decyzje. Decyzje dotyczące zwrotu podatku akcyzowego podpisywane były przez Skarbnika Gminy Sokolniki z upoważnienia Wójta Gminy Sokolniki. Gmina Sokolniki wydała decyzje zmieniające w sprawie zwiększenia

lub zmniejszenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wypłacanego dla 4 producentów rolnych, nie dotyczyły one jednak badanej próby.

Wystąpił jeden przypadek, powodujący konieczność wyłączenia organu administracji publicznej od załatwienia sprawy, na podstawie art. 25 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego<sup>5</sup>.

Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Sieradzu postanowieniem z 3 marca 2020 r. znak: SKO.4192.197.20 wyznaczyło Wójta Gminy Galewice *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 Wójta Gminy Sokolniki.*

**[dowód: akta kontroli str. 97-1120, 1273-1286, 1291-1380, 1405-1420, 1681-1706]**

- 3) 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 Sokolniki do Wojewody Łódzkiego we właściwych terminach (16 marca 2020 r. i 16 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 wypłatę<sup>6</sup>.

W złożonych wnioskach ustalono następujące kwoty dotacji:

- a) za I (pierwszy) okresy płatniczy, łącznie kwotę **147 030,05 zł**, z tego na:
- wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – **144 147,11 zł**,
  - pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu – **2 882,94 zł**,

---

<sup>5</sup> Ustawa z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2020 r., poz. 256 z późn.zm.)

<sup>6</sup> 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.)

b) za II (drugi) okres płatniczy, łącznie kwotę **106 008,73 zł**, z tego na:

- wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – **103 930,13 zł**,
- pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu – **2 078,60 zł**.

W wyniku dokonanej analizy danych wskazanych w ww. wnioskach, kontrolujący stwierdzili, że we wniosku z 16 września 2020 r., znak: RFP.3153.2.2.2020 w pozycji 6, tj. „łączna kwota 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 w ramach rocznego limitu, o którym mowa w pkt 5” jednostka podała wartość 140 024,15 zł, a winno być 139 772,01 zł. Kontrolujący zwrócili się o wyjaśnienie tej sytuacji. W dniu 12 marca 2020 r. (pocztą elektroniczną) pracownik Urzędu Gminy Sokolniki udzielił odpowiedzi, że *„wartość zsumowanych kwot zwrotu w I terminie dla rolników, którzy złożyli wnioski w obu terminach rozliczeniowych wynikająca z zestawienia wydanych decyzji dla I i II okresu rozliczeniowego wyniosła 84.481,67 zł /.../. Kwota widoczna w pkt.6 wniosku o dotację została wyliczona następująco:*

$$224.505,82 - 84.481,67 = 140.024,15 /.../$$

*Z uwagi na to, że kwota 84.481,67 została wyliczona ręcznie, gdyż nie ma możliwości wydrukowania takiego zestawienia w programie X<sup>7</sup> jest ona wyliczona nieprawidłowo.”*

W opisanym przypadku, obliczenia łącznej kwoty 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 w ramach rocznego limitu, jednostka powinna dokonać w następujący sposób: 224 505,82 zł – 84 733,81 zł = 139 772,01 zł.

W pozostałym zakresie wniosek został sporządzony poprawnie, a dotacja celowa przyznana została we właściwej wysokości.

Z uwagi na fakt, że opisany błąd nie wywołał skutków finansowych, należy uznać go za uchybienie.

---

<sup>7</sup> Dane zanonimizowane

**[dowód: akta kontroli, str. 1121-1130, 1139-1146, 1185-1186, 1199-1210, 1635-1716, 1723-1734]**

- 4) 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 Sokolniki o zmianach w wysokości dotacji celowych na 2020 r. dla Gminy Sokolniki wprowadzonych decyzjami Wojewody Łódzkiego<sup>8</sup>.

Na mocy decyzji Wojewody Łódzkiego Gminie Sokolniki przyznano dotację w dziale 010, rozdziale 01095 § 2010 w łącznej kwocie **253 038,78 zł**, w tym:

- a) w pierwszym okresie płatniczym 2020 r., w kwocie **147 030,05 zł**, z tego na:
- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego **144 147,11 zł**,
  - pokrycie kosztów poniesionych przez gminę związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu **2 882,94 zł**,
- b) w drugim okresie płatniczym 2020 r., w kwocie **106 008,73 zł**, z tego na:
- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego **103 930,13 zł**,
  - pokrycie kosztów poniesionych przez gminę związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu **2 078,60 zł**.

Powyższa 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.

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

- a) w dniu 27 kwietnia 2020 r. - kwota **147 030,05 zł** (wyciąg bankowy Nr 76 za okres od 25.04.2020 r. do 27.04.2020 r.),

---

<sup>8</sup> 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.

b) w dniu 23 października 2020 r. - kwota **106 008,73 zł** (wyciąg bankowy Nr 198 z 23 października 2020 r.)

**[dowód: akta kontroli, str. 1219-1225, 1233-1234, 1243-1252]**

- 5) Wójt Gminy Sokolniki Zarządzeniami Nr 0050.32.2020 z dnia 30 kwietnia 2020 r. oraz Nr 0050.68.2020 z dnia 26 października 2020 r. wprowadził zmiany w planie dochodów i wydatków budżetowych Gminy Sokolniki z tytułu dotacji celowych na 2020 r. W szczególności zwiększono plan w dziale 010, rozdziale 01095 w § 2010 o kwoty: 147 030,05 zł oraz 106 008,73 zł.

**[dowód: akta kontroli str. 1226-1242]**

- 6) Gmina Sokolniki 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.	29.04.2020 r.	273	143 874,67	WB nr 061/2020
2.	29.04.2020 r.	1	272,44	WB nr 061/2020 (wypłata zrealizowana w banku 5.05.2020 r.)
<b>Razem:</b>		<b>274</b>	<b>144 147,11</b>	

II okres płatniczy

Lp.	Data wypłaty	Liczba decyzji (w szt.)	Kwota wypłaty (w zł)	Dokument źródłowy wypłaty
1.	29.10.2020 r.	226	103 930,13	WB nr 161/2020

**[dowód: akta kontroli str. 1099-1120 1273-1286, 1291-1380]**

- 7) 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 4 961,54 zł.

Ustalono, że ww. wydatki związane były z usługami pocztowymi dotyczącymi prowadzenia spraw związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.



Poniesione wydatki nie przekraczały 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.

**[dowód: akta kontroli str. 1255-1290]**

- 7) Gmina Sokolniki, 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)<sup>9</sup>, odpowiednio za I (pierwszy) okres płatniczy w dniu 19 maja 2020 r. oraz za II (drugi) okres płatniczy w dniu 19 listopada 2020 r.

W przypadku okresowego sprawozdania 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 2020 r., w wierszu 2 błędnie została podana powierzchnia użytków rolnych w gminie, tj. 5 102,00 ha, zamiast 5 099,00 ha, co wynika z udostępnionego kontrolującym w dniu 11 marca 2021 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej „Gminnego zbiorczego zestawienia danych dotyczących gruntów stan na dzień 1 stycznia 2020”. W ww. zakresie emailem z dnia 12 marca 2021 r. wyjaśnień udzielił pracownik Urzędu Gminy Sokolniki „użytki rolne o pow. 5 102,00 ha zostały błędnie spisane z zestawienia na dzień 1 stycznia 2019 r. z Ewidencji Gruntów i Budynków. Prawidłowa powierzchnia użytków rolnych na dzień 1 stycznia 2020 r. w gminie to 5 099,00 ha /.../”.

Z uwagi na fakt, że opisany błąd nie wywołał skutków finansowych, należy uznać go za uchybienie.

**[dowód: akta kontroli str. 1147-1156]**

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

Lp.	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Kwota poniesionego wydatku
1	4300	4 961,54
2	4430	248 077,24
<b>Razem</b>		<b>253 038,78</b>

<sup>9</sup> Patrz przyp. 6

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.

**[dowód: akta kontroli str. 1273-1404]**

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 w odniesieniu do danych wykazanych w wierszach 1, 3, 4, 5, 6:
  - podana w wierszu 1 sprawozdania – „liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego” – 500 szt., jest zgodna z liczbą wydanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wynikającą z rejestru decyzji prowadzonego przez Gminę Sokolniki na 2020 rok,
  - podana w wierszu 3 sprawozdania – „łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego” wynosząca 2 926,2134 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 330,71 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 248 077,2400 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 302 542,64 zł i została obliczona zgodnie z powołanym w ww. przepisie algorytmem,
- kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego w okresie sprawozdawczym wykazana w wierszu 7 sprawozdania (248 077,24 zł) jest zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej wypłat dokonanych poszczególnym producentom rolnym.

Ponadto kontrolujący stwierdzili, że w wierszu 2 błędnie została podana powierzchnia użytków rolnych w gminie, tj. 5 102,00 ha, zamiast 5 099,00 ha, co wynika z udostępnionego kontrolującym w dniu 11 marca 2021 r. za pośrednictwem poczty elektronicznej „Gminnego zbiorczego zestawienia danych dotyczących gruntów stan na dzień 1 stycznia 2020”.

W dniu 12 marca 2021 r. (poczta elektroniczną) wyjaśnień udzielił pracownik Urzędu Gminy Sokolniki „użytki rolne o pow. 5 102,00 ha zostały błędnie spisane z zestawienia na dzień 1 stycznia 2019 r. z Ewidencji Gruntów i Budynków. Prawidłowa powierzchnia użytków rolnych na dzień 1 stycznia 2020 r. w gminie to 5 099,00 ha /.../”.

Powyżej opisany przypadek należy uznać za uchybienie.

**[dowód: akta kontroli str. 1157-1166]**

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 253 038,78 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 z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku

akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej<sup>10</sup>, z tego na:

- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego w kwocie 248 077,24 zł,
- pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę w kwocie 4 961,54 zł,

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

Do otrzymanego 31 marca 2021 r. projektu wystąpienia pokontrolnego z 31 marca 2021 r., nr FB-IV.431.6.2021 kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń, o czym poinformował Wydział Finansów i Budżetu w piśmie z 7 kwietnia 2021 r., znak: REF.3033.6.2021.

W związku z ustaleniami przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym z uwagi na stwierdzone uchybienia, uprzejmie proszę Pana Wójta o zobowiązanie podległych pracowników do wpisywania poprawnych danych do dokumentów stanowiących podstawę do otrzymania oraz rozliczenia dotacji przez gminę, w szczególności danych zawartych we:

- wnioskach kierowanych do Wojewody Łódzkiego 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,
- okresowych oraz rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

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.

---

<sup>10</sup> Patrz przypis 4

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej<sup>11</sup> od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

**Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO**

*Anna Rośniak*  
**Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu**

---

<sup>11</sup> Patrz przypis 1