



WOJEWODA WARMIŃSKO-MAZURSKI

Olsztyn, 28 czerwca 2022 r.

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.14.2022

**Pan
Tomasz Ewertowski
Wójt Gminy Lubawa**

**14-260 Lubawa
Fijewo 73**

Stosownie do art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r., poz. 224), przekazuję Panu treść wystąpienia pokontrolnego.

WYSTĄPIE POKONTROLNE

Kontrolę Gminy Lubawa przeprowadzono w siedzibie jednostki kontrolowanej, tj. w Urzędzie Gminy Lubawa, 14-260 Lubawa, Fijewo 73.

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

- Pan Tomasz Ewertowski – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.,
- Pan Marian Licznarski – Zastępca Wójta Gminy, powołany na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2003 r.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia, Starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnień nr:

- FK-IV.0030.283.2022 z dnia 26 kwietnia 2022 r.,
 - FK-IV.0030.398.2022 z dnia 23 maja 2022 r.,
- pracownik Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: 4 maja – 3 czerwca 2022 r.

Zakres kontroli:

- przedmiot kontroli: wykorzystanie i rozliczenie 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.

Podstawę prawną przeprowadzenia kontroli stanowi art. 2 pkt 1, art. 16 ust. 1-4 ustawy o kontroli w administracji rządowej 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.).

Kontrola została odnotowana w książce kontroli jednostki kontrolowanej pod pozycją nr 3/2022.

[Akta kontroli: 1-23]

Na podstawie ustaleń kontroli działalność jednostki kontrolowanej ocenia się

pozytywnie.

Powyższą ocenę ogólną uzasadniają następujące oceny cząstkowe i ustalenia kontroli:

I. W zakresie planu finansowego oraz wniosków o przyznanie dotacji na realizację zadania.

1. W 2021 r. Gmina Lubawa w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo rozdział 01095 Pozostała działalność, zaplanowała wydatki w łącznej wysokości 1 554 357,67 zł i w takiej samej kwocie Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał Gminie dotację na realizację zwrotu podatku akcyzowego i wydał stosowne decyzje nr:
 - FK 68/2021, kwota zwiększenia 981 576,81 zł,
 - FK 319/2021, kwota zwiększenia 572 780,86 zł.
2. Wszystkie środki pochodziły z poz. 7 rezerw celowych budżetu państwa i zostały ujęte w planie wydatków, który został zrealizowany w 100%.
3. W toku kontroli ustalono, że przyznane dotacje oraz ich zmiany ujmowane były w planie dochodów i w planie wydatków budżetu Gminy z uwzględnieniem ich przeznaczenia w odpowiedniej podziałce klasyfikacji budżetowej. Tym samym wypełniono dyspozycję art. 257 ust. 1 ustawy o finansach publicznych.

4. Działający z upoważnienia Wójta Gminy, Sekretarz Gminy 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 1 554 357,67 zł w następujących terminach:
- 15 marca 2021 r. (wniosek na zwrot w I półroczu 2021 r. w kwocie 981 576,81 zł),
 - 13 września 2021 r. (wniosek na zwrot w II półroczu 2021 r. w kwocie 572 780,86 zł).
- Powyższe wnioski zostały złożone zgodnie z terminami określonymi w § 2 pkt 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 danego roku - w przypadku wniosków o zwrot podatku złożonych przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego danego roku oraz do dnia 18 września danego roku - w przypadku wniosków o zwrot podatku złożonych przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 sierpnia do dnia 31 sierpnia danego roku.
5. Sprawdzono 100 % wniosków o przyznanie dotacji na realizację zadania w zakresie postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego i ustalono, że zawierały:
- oznaczenie Gminy (nazwa i adres),
 - kwotę dotacji,
 - powierzchnię użytków rolnych,
 - ilość litrów oleju napędowego,
 - kwotę łączną limitu rocznego,
 - nr rachunku bankowego Gminy,
 - imię i nazwisko, stanowisko oraz podpis Sekretarza Gminy działającego z upoważnienia Wójta Gminy.
- 5.1. Wnioski sporządzone zostały zgodnie z § 2 pkt 2 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego (...).
6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze ocenia się **pozytywnie**.

[Akta kontroli: 24-26]

II. W zakresie wydatków poniesionych 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 **1 554 357,67 zł** wykonane zostały w 100%. Środki pochodziły z poz. 7 rezerw celowych budżetu państwa z przeznaczeniem na realizację ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz.U. z 2019 r., poz. 2188 ze zm.).

1.1. Środki pochodzące z rezerw przeznaczono na:

- wypłatę producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej – 1 523 880,07 zł,
- pokrycie kosztów realizacji zadania, tj. wystawiania i wydawania decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego – 30 477,60 zł.

2. Wypłata producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego.

2.1. W toku kontroli ustalono, że w 2021 r. roczny limit zwrotu podatku akcyzowego dla Gminy wynosił 1 697 238,22 zł, natomiast łączna kwota dokonanego zwrotu podatku wyniosła **1 523 880,07 zł** i nie przekroczyła ww. limitu, co było zgodne z art. 4 ust. 2 ww. ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej 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), która wyniosła 1,00 zł na 1 litr oleju.

2.2. W lutym oraz w sierpniu 2021 r. producenci rolni złożyli łącznie 1213 wniosków o zwrot podatku akcyzowego:

Okres	Liczba wniosków	Powierzchnia użytków rolnych podana we wnioskach	Ilość litrów oleju napędowego wynikająca z załączonych faktur/ kopii faktur	Kwota zwrotu dokonanego z dotacji	Koszty obsługi zadania 2%	Średnia roczna liczba DJP ¹
I półrocze	666	13215,2575 ha	962330,21 l	962 330,21 zł	19 246,60 zł	5251,46 szt.
II półrocze	547	10848,5095 ha	561549,86 l	561 549,86 zł	11 231,00 zł	4329,90 szt.
łącznie cały rok:	1213	24063,7670 ha	1523880,07 l	1 523 880,07 zł	30 477,60 zł	9581,36 szt.

¹ Duże jednostki przeliczeniowe (3 rodzaje buhajów, cielęta, 2 rodzaje jałówek, krowy).

2.3. Szczegółowej analizie poddano 245 przyjętych kompletnych wniosków oraz wydanych na ich podstawie decyzji w sprawie przyznania zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego na kwotę 314 353,72 zł, tj. 20,19% wszystkich złożonych wniosków i wydanych decyzji przez Gminę Lubawa w 2021 r. Przyjęto następującą próbę:

- I okres rozliczeniowy 110 wniosków i decyzji wydanych na ich podstawie na łączną kwotę 166 822,16 zł², w tym:
 - 20 wniosków i decyzji od nr 1 do 20,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 40 do 49,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 70 do 79,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 120 do 129,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 180 do 189,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 250 do 259,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 370 do 379,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 480 do 489,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 580 do 589,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 630 do 639.
- II okres rozliczeniowy 135 wniosków i decyzji wydanych na ich podstawie na łączną kwotę 147 531,56 zł³, w tym:
 - 10 wniosków i decyzji od nr 670 do 679,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 750 do 759,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 800 do 809,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 850 do 859,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 920 do 929,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 960 do 969,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 1010 do 1019,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 1040 do 1049,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 1060 do 1069,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 1080 do 1089,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 1105 do 1114,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 1120 do 1129,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 1160 do 1169,
 - 5 wniosków i decyzji od nr 1200 do 1204.

2.3.1. Ustalono, że:

- Wnioski producentów rolnych zawierały m. in. następujące dane:

² Kwota wynikająca z sumy 850 oryginałów i kopii dowodów księgowych załączonych do wniosków producentów rolnych.

³ Kwota wynikająca z sumy 1012 oryginałów i kopii dowodów księgowych załączonych do wniosków producentów rolnych.

- datę wpływu do Urzędu Gminy,
- oznaczenie właściwego miesiąca w którym złożono wniosek,
- wskazanie organu przyjmującego wniosek,
- oznaczenie producenta rolnego (imię/ imiona i nazwisko albo nazwę podmiotu),
- NIP producenta zobowiązanego do jego posiadania,
- PESEL lub nr dowodu osobistego,
- adres zamieszkania lub siedziby producenta rolnego,
- powierzchnię użytków rolnych, tj. ilość hektarów,
- liczbę DJP jeśli producent rolny posiadał bydło,
- liczbę załączników.
- Do wniosków załączono m.in:
 - dowody księgowe lub kopie dowodów księgowych,
 - informację o liczbie DJP bydła w gospodarstwie,
 - wykazy dowodów księgowych,
 - informację o działce/ działkach, tj. użytkach rolnych,
 - kopie umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych (gospodarstw rolnych) w przypadku dzierżawy,
 - formularz informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc w rolnictwie lub rybołówstwie inną niż pomoc *de minimis*⁴ w rolnictwie lub rybołówstwie,
 - pełnomocnictwa do reprezentowania producenta rolnego,
 - kopie aneksów do niektórych umów dzierżawy gruntów,
 - odpis z krajowego rejestru sądowego,
 - inne dokumenty (np. kopia wyciąg z aktu notarialnego, akt notarialny).
- Przed wydaniem decyzji każdy producent rolny otrzymał zawiadomienie o możliwości wypowiedzenia się co do zebranych dowodów i materiałów oraz złożonego wniosku w przedmiotowej sprawie – stosownie do art. 10 ustawy z dn. 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r., poz. 735 ze zm.).
- Do każdej decyzji dołączono wniosek producenta rolnego wraz z właściwymi załącznikami, zgodny ze wzorem zawartym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2466).
- Na oryginałach dowodów księgowych (faktur, paragonów) na zakup oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zamieszczano pieczętkę z adnotacją (cyt.): „Przyjęto w Urzędzie Gminy Lubawa w dniu do zwrotu części podatku akcyzowego” wraz z pieczętką i podpisem osoby przyjmującej wniosek.

⁴ Rozporządzenie Komisji (UE) NR 1407/2013 z dnia 18 grudnia 2013 r. w sprawie stosowania art. 107 i 108 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej do pomocy *de minimis*.

Dowody księgowe kserowano i ich kopie załączano do wniosków lub załączano oryginały dowodów księgowych.

- Sporządzone decyzje zawierały:
 - oznaczenie organu, tj. Wójta Gminy,
 - nr decyzji,
 - datę i miejsce sporządzenia/ wydania decyzji,
 - oznaczenie producenta rolnego (w tym adres),
 - rozstrzygnięcie, tj. ustalenie rocznego limitu zwrotu i wysokości zwrotu podatku akcyzowego w danym półroczu,
 - wskazanie podstawy prawnej,
 - faktyczne oraz prawne uzasadnienie,
 - pouczenie o trybie wniesienia odwołania oraz o prawie do zrzeczenia się odwołania,
 - podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej do wydania decyzji (tj. Z-cy Wójta).
- Decyzje przekazywano producentom rolnym za potwierdzeniem odbioru, które następnie załączono do każdej decyzji.

2.3.2. W toku kontroli ustalono, że wnioski producentów rolnych i decyzje Wójta Gminy, co do zasady, zostały sporządzone prawidłowo⁵.

2.3.3. Wypłaty środków dla producentów rolnych w formie przelewów bankowych dokonano w następujących terminach:

- 29 kwietnia 2021 r. (I półrocze),
- 29 października 2021 r. (II półrocze).

Wypłat dokonano zgodnie z terminami określonymi w art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, tj. odpowiednio w miesiącach: kwietniu i październiku.

3. Pokrycie kosztów realizacji zadania.

3.1. Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, poniesione przez Gminę wyniosły łącznie 30 477,60 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji, co było zgodne z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...).

⁵ Z wyjątkiem decyzji nr: 77/2021 i 759/2021, przyznających producentom rolnym nienależne kwoty zwrotu podatku akcyzowego co opisano na str. 9-10 niniejszego WP.

3.2. Szczegółowej kontroli poddano wszystkie wydatki dotyczące kosztów obsługi zadania i ustalono, że środki finansowe zostały przeznaczone na wydatki osobowe i rzeczowe, w tym:

- Wydatki osobowe w kwocie 13 215,70 zł⁶:
 - wynagrodzenie osobowe pracowników 11 200,00 zł,
 - składka na ubezpieczenie społeczne 1 915,20 zł,
 - składka na Fundusz Pracy 73,50 zł,
 - Pracownicze Plany Kapitałowe 27,00 zł.
- Wydatki rzeczowe 17 261,90 zł, w tym zakup:
 - usług pocztowych 10 030,00 zł,
 - materiałów biurowych i wyposażenia 7 231,90 zł.

3.2.1. Sprawdzono listy płac pracowników, którzy otrzymali dofinansowanie do wynagrodzenia w kwocie 13 215,70 zł, tj. listy płac nr:

- 68/2021-04,
- 188/2021-10,

i ustalono, że środki z dotacji poniesione na wydatki osobowe wykorzystano prawidłowo, tj. na realizację kosztów obsługi zadania.

3.2.2. Szczegółowej analizie poddano wszystkie wydatki rzeczowe poniesione na koszty obsługi zadania w kwocie 17 261,90 zł (13 dokumentów księgowych: 9 faktur i 4 PK) i ustalono, że środki dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zakup: usług pocztowych (przesyłki pocztowe), nooteboka, 2 monitorów, 2 tonerów, kopert, teczek i papieru.

3.3. W toku kontroli ustalono, że:

- środki z dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem na które została udzielona, tj. wypłatę zwrotu podatku akcyzowego oraz na realizację kosztów obsługi zadania,
- wykorzystanie dotacji nastąpiło przez zapłatę za zrealizowane zadanie, na które dotacja była udzielona, tj. zgodnie z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych.

3.4. Dowody księgowe na podstawie których realizowano wydatki dotyczące poniesionych kosztów obsługi zwrotu podatku akcyzowego:

- zawierały wszystkie niezbędne elementy wymienione w art. 21 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz.U. z 2021 r., poz. 217),
- zawierały prawidłową klasyfikację budżetową poniesionych wydatków, stosownie do przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz.U. z 2014 r., poz. 1053 ze zm.),

⁶ Środki przeznaczono na nagrody dla 5 pracowników (4 inspektorów, 1 podinspektor).

- zostały prawidłowo zadekretowane (odpowiednie konto zespołu 4 w korespondencji z kontem zespołu 2), tj. zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 8 marca 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020, poz. 342 ze zm.),
- zawierały adnotację dotyczącą procedur zamówień publicznych wynikających z ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r., poz. 1129 ze zm.),
- zawierały pieczątki wpływu dokumentu do jednostki, stosownie do przepisów rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych (Dz.U. z 2011 r., Nr 14, poz. 67),
- sprawdzone zostały pod względem formalno-rachunkowym i merytorycznym,
- posiadały adnotację o dokonaniu wydatku względnie jego części z dotacji budżetu państwa,
- zatwierdzone były do zapłaty przez Zastępcę Wójta lub Sekretarza i Skarbnika Gminy.

[Akta kontroli: 27-31]

3.5. Stwierdzone nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie polegały na nienależnym zwrocie podatku akcyzowego producentom rolnym w łącznej kwocie 510,99 zł, tj.:

- zwrotu dokonano w oparciu o duplikat faktury.
Do wniosku z dnia 4 lutego 2021 r., na podstawie którego wydano decyzję nr 77/2021 z dnia 11 lutego 2021 r., dołączono 2 dowody księgowo, tj. oryginał i duplikat faktury VAT nr 00993620070957100 z dnia 30 września 2020 r. za zakup 76,59 litrów oleju napędowego na kwotę 76,59 zł. Kwota nienależnie zwróconego podatku akcyzowego wyniosła 76,59 zł i została wypłacona producentowi rolnemu w dniu 29 kwietnia 2021 r.;
- zwrotu dokonano pomimo braku właściwych dokumentów.
Do wniosku z dnia 11 sierpnia 2021 r., na podstawie którego wydano decyzję nr 759/2021 z dnia 17 sierpnia 2021 r., nie dołączono dowodów księgowych dokumentujących zakup 434,4 litrów oleju napędowego na kwotę 434,40 zł. Kwota nienależnie zwróconego podatku akcyzowego wyniosła 434,40 zł i została wypłacona producentowi rolnemu w dniu 29 października 2021 r.

Zgodnie z art. 6 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej do wniosku o zwrot podatku dołącza się faktury VAT albo ich kopie, stanowiące dowód zakupu oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Wójta Gminy (cyt.):

„ – Przyczyną zawyżenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego w I okresie rozliczeniowym (...) było omyłkowe przyjęcie i zaliczenie duplikatu faktury nr 00993620070957100 z dnia 30.09.2020 r. Do zwrotu części podatku akcyzowego za I półrocze 2021 r. powinno być przyjęte 345,601 litrów a jest 422,191 litrów.

– Przyczyną zawyżenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego w II okresie rozliczeniowym (...) było omyłkowe zliczenie litrów oleju napędowego w zestawieniu faktur VAT przedłożonych do zwrotu części podatku akcyzowego za II półrocze 2021 r. Powinno być 461,63 litrów a jest 896,03 litrów. Wyżej wymienione omyłki powstały w wyniku przyjęcia bardzo dużej liczby wniosków i dużej ilości załączonych do nich faktur VAT.”.

Zawyżenie i wypłata kwoty zwrotu podatku akcyzowego skutkowały pobraniem dotacji z budżetu państwa w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie 510,99 zł.

Powyższe środki wraz z odsetkami Gmina zwróciła na rachunek Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie w dniu 1 czerwca 2022 r.⁷

Osoba odpowiedzialna – Zastępca Wójta Gminy Lubawa.

[Akta kontroli: 32-38]

3.6. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, ocenia się **pozytywnie**.

III. W zakresie rozliczenia dotacji i sprawozdawczości rzeczowo-finansowej oraz sprawozdawczości budżetowej.

1. Rozliczenia 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 I oraz II półrocze 2021 r.,
- Okresowe rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za I oraz II półrocze 2021 r.,
- Roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2021 r.,

⁷ łącznie kwota 541,99 zł, w tym odsetki 31,00 zł.

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

1.2. Sprawozdania i rozliczenia z realizacji zadania przekazano Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w następujących terminach⁸:

- 17 maja 2021 r. (okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe i rozliczenie dotacji za I półrocze 2021 r.),
- 17 listopada 2021 r. (okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe i rozliczenie dotacji za II półrocze 2021 r.),
- 17 listopada 2021 r. (roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe i rozliczenie dotacji za 2021 r.).

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

- 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 (...),
- Gmina sporządziła na właściwych drukach przewidzianych do stosowania w powyższym rozporządzeniu (załączniki nr 1-4).

2. Sprawozdawczość budżetowa.

2.1. W zakresie dochodów i wydatków w rozdziale 01095 Pozostała działalność, Gmina Lubawa sporządzała sprawozdania Rb-50 o dotacjach i Rb-50 o wydatkach, 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).

2.2. Prawidłowość i rzetelność sprawozdań budżetowych sporządzanych przez Gminę sprawdzono na podstawie porównania danych zawartych w sprawozdaniach budżetowych z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz ze sprawozdania jednostkowego Urzędu Gminy, na przykładzie sprawozdań za IV kw. 2021 roku – rozdział 01095:

- jednostkowego Rb-50 o dotacjach,
 - zbiorczego Rb-50 o wydatkach,
 - jednostkowego Rb-50 o wydatkach,
- i ustalono, że:
- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu,

⁸ Dokumenty przekazywano za pośrednictwem platformy ePUAP.

- dane wykazywane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o wydatkach zgodne były z ewidencją księgową,
- dane wykazane w sprawozdaniu jednostkowym Rb-50 o dotacjach były zgodne z ewidencją księgową,
- ww. sprawozdania sporządzane były w sposób czytelny i trwałe, zawierały podpisy Wójta i Skarbnika.

2.3. Ponadto, w toku kontroli sprawdzono terminowość przekazywania powyższych sprawozdań budżetowych, przez Gminę do Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie, tj. Rb-50 o dotacjach i 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: 39-48]

2.4. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze 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. dokonanie nienależnego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w łącznej kwocie 510,99 zł, stanowiło zaledwie 0,03% wszystkich wypłaconych środków i nie miało istotnego wpływu na prawidłowość wykorzystania dotacji z budżetu państwa.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań mających na celu właściwe rozliczenie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,

Proszę o podjęcie działań mających na celu usunięcie stwierdzonych naruszeń stanu prawnego oraz o poinformowanie Wojewody Warmińsko-Mazurskiego w terminie **14 dni** od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia, o sposobie wykorzystania uwag i wniosków oraz wykonania zaleceń, a także 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/