



Olsztyn, 3 marca 2022 r.

Wydział Finansów i Kontroli
FK-V.431.4.2022

**Pan
Fabian Andrukajtis
Wójt Gminy Lidzbark Warmiński**

**11-100 Lidzbark Warmiński
ul. Krasickiego 1**

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.

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę Gminy Lidzbark Warmiński przeprowadzono w siedzibie Urzędu Gminy w Lidzbarku Warmińskim, 11-100 Lidzbark Warmiński, ul. Krasickiego 1.

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

- Pan Fabian Andrukajtis – Wójt Gminy, wybrany na to stanowisko w dniu 16 listopada 2014 r. i ponownie wybrany na to stanowisko w dniu 21 października 2018 r.,
- Pan Tomasz Kołodziejczyk – Zastępca Wójta Gminy, powołany na to stanowisko z dniem 1 stycznia 2015 r.

Kontrolę przeprowadził Pan Józef Machynia, Starszy inspektor wojewódzki, na podstawie upoważnienia nr FK-IV.0030.15.2022 z dnia 14 stycznia 2022 r., pracownik Wydziału Finansów i Kontroli Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Wojewódzkiego w Olsztynie.

Termin kontroli: 18 stycznia – 7 lutego 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 1/2022.

[Akta kontroli: 1-12]

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 Lidzbark Warmiński w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo rozdział 01095 Pozostała działalność, zaplanowała wydatki w łącznej wysokości 1 111 462,38 zł i w takiej samej kwocie Wojewoda Warmińsko-Mazurski przyznał Gminie dotację na realizację zwrotu podatku akcyzowego i wydał stosowne decyzje:
 - FK 68/2021, kwota zwiększenia 618 832,09 zł,
 - FK 319/2021, kwota zwiększenia 490 883,47 zł,
 - FK 487/2021, kwota zwiększenia 1 746,82 zł.
2. Wszystkie środki pochodziły z poz. 7 i 71 rezerw celowych 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. Wójt Gminy Lidzbark Warmiński złożył łącznie 4 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, w tym:
 - 2 wnioski na łączną kwotę 1 109 715,56 zł w następujących terminach:
 - 17 marca 2021 r. (wniosek na zwrot w I półroczu 2021 r. w kwocie 618 832,09 zł),
 - 15 września 2021 r. (wniosek na zwrot w II półroczu 2021 r. w kwocie 490 883,47 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), 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.

- 2 wnioski dodatkowe o przekazanie dotacji w łącznej kwocie 1 746,82 zł złożono w dniu 7 grudnia 2021 r., w tym:
 - wniosek o przekazanie dotacji w kwocie 871,15 zł dotyczący I półrocza 2021 r. Wniosek ten złożony został po zakończeniu prowadzonego przez Gminę postępowania mającego na celu ustalenie wyłącznego posiadacza gospodarstwa rolnego¹,
 - wniosek o przekazanie dotacji w kwocie 875,67 zł dotyczący II półrocza 2021 r. Wniosek ten został złożony po zakończonym postępowaniu toczonym przez Gminę ws. ustalenia wyłącznego posiadacza gospodarstwa rolnego.

Ustalenie powyższego było niezbędne dla prawidłowego wydania 2 decyzji o zwrocie podatku akcyzowego, jakie zostały wydane w dniu 29 listopada 2021 r. (nr: FN.3123.11.2.6.2021.ZA.PI oraz nr: FN.3123.11.2.599.2021).

Wojewoda przyznał wnioskowane dodatkowe środki na zwrot podatku i przekazał je Gminie (decyzja FK 487/2021).

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,
 - pieczęć i podpis 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: 13, 27-29]

¹ Przeprowadzone postępowanie wynikało z decyzji Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Olsztynie (znak: SKO.53.683.2021 z dnia 16 czerwca 2021 r.).

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 **1 111 462,38 zł** wykonane zostały w 100 %. Środki finansowe pochodziły z poz. 7 i 71 rezerw celowych budżetu państwa na 2021 r. 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 – 1 089 669,00 zł,
- pokrycie kosztów realizacji zadania, tj. wystawiania i wydawania decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego – 21 793,38 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 2 482 405,69 zł, natomiast łączna kwota dokonanego zwrotu podatku wyniosła **1 089 669,00 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 599 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 ²
I półrocze	309	11396,3463 ha	607 552,20 l	607 552,20 zł	12 151,04 zł	5066,08
II półrocze	290	10594,0306 ha	482 116,80 l	482 116,80 zł	9 642,34 zł	4379,52
łącznie cały rok:	599	21990,3769 ha	1 089 669,00 l	1 089 669,00 zł	21 793,38 zł	9445,60

2.3. Szczegółowej analizie poddano 125 przyjętych kompletnych wniosków

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

oraz wydanych na ich podstawie decyzji w sprawie przyznania zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego na kwotę 185 056,65 zł, tj. 20,87% wszystkich złożonych wniosków i wydanych decyzji przez Gminę Lidzbark Warmiński w 2021 r. Przyjęto następującą próbę:

- I okres rozliczeniowy 62 wnioski i decyzje wydane na ich podstawie na łączną kwotę 94 210,27 zł³, w tym:
 - 30 wniosków i decyzji od nr 10 do 39,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 100 do 109,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 200 do 209,
 - 12 wniosków i decyzji od nr 270 do 281.
- II okres rozliczeniowy 63 wnioski i decyzje wydane na ich podstawie na łączną kwotę 90 846,38 zł⁴, w tym:
 - 20 wniosków i decyzji od nr 310 do 329,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 390 do 399,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 440 do 449,
 - 10 wniosków i decyzji od nr 510 do 519,
 - 13 wniosków i decyzji od nr 550 do 563.

2.3.1. Ustalono, że:

- Wnioski producentów rolnych zawierały m. in. następujące dane:
 - datę wpływu do Urzędu Gminy,
 - oznaczenie właściwego miesiąca w którym złożono wniosek,
 - wskazanie organu przyjmującego wniosek,
 - oznaczenie producenta rolnego (imię/imiona i nazwisko albo nazwa podmiotu),
 - NIP producentów zobowiązanych 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:
 - oświadczenie o prowadzeniu działalności rolniczej,
 - oświadczenie o odpowiedzialności karnej skarbowej za zeznanie nieprawdy lub zatajenie prawdy,
 - klauzulę informacyjną ws. ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych,
 - informację o działce/ działkach, tj. użytkach rolnych,
 - faktury lub kopie faktur,
 - kopie umowy dzierżawy nieruchomości gruntowych (gospodarstw rolnych) w przypadku dzierżawy,
 - kopie aneksów do niektórych umów dzierżawy gruntów,
 - odpisy z krajowego rejestru sądowego,

³ Kwota wynikająca z sumy 794 faktur i kopii faktur załączonych do wniosków producentów rolnych.

⁴ Kwota wynikająca z sumy 745 faktur i kopii faktur załączonych do wniosków producentów rolnych.

- inne dokumenty (np. kopia wyciąg z aktu notarialnego).
 - Do każdej decyzji dołączono wnioski producenta rolnego wraz z ww. załącznikami, zgodny ze wzorem zawartym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 20 grudnia 2018 r. w sprawie wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2018 r., poz. 2466).
 - Na oryginałach faktur VAT na zakup oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zamieszczano pieczętkę z adnotacją (cyt.): „*Fakturę przyjęto do zwrotu podatku akcyzowego dnia ...*” wraz z pieczętką i podpisem osoby przyjmującej wnioski. Faktury kserowano i kopie załączano do wniosków lub załączano oryginały faktur.
- 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 oraz 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 i skutkach zrzeczenia się prawa do odwołania,
 - podpis z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego osoby upoważnionej do wydania decyzji (np. 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 zostały sporządzone prawidłowo.

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

- 28 kwietnia 2021 r. (I półrocze),
- 20 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. Ponadto, po przeprowadzeniu 2 postępowań o ustalenie wyłącznego posiadacza gospodarstwa rolnego, w dniu 23 grudnia 2021 r., Gmina wypłaciła rolnikowi zwrot podatku akcyzowego dotyczący I oraz II półrocza 2021 r.

3. Pokrycie kosztów realizacji zadania.

- 3.1. Koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, poniesione przez Gminę wyniosły łącznie 21 793,38 zł i nie przekroczyły 2% łącznej kwoty wypłaconej dotacji, co było zgodne z art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (...).
- 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 13 007,17 zł⁵:
 - wynagrodzenie osobowe pracowników 11 430,97 zł,
 - składka na ubezpieczenie społeczne 1 385,10 zł,
 - składki na Fundusz Pracy 191,10 zł.
 - Wydatki rzeczowe 8 786,21 zł, w tym zakup:
 - usług pocztowych 4 535,00 zł,
 - materiałów biurowych i wyposażenia 4 251,21 zł.
- 3.2.1. Sprawdzono listy płac pracowników, którzy otrzymali dofinansowanie do wynagrodzenia w kwocie 13 007,17 zł, tj. listy płac nr:
- 215/2021-04,
 - 230/2021-04,
 - 644/2021-10,
 - 651/2021-10,
- 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 8 786,21 zł (9 dokumentów księgowych: 6 faktur i 3 PK) i ustalono, że środki dotacji wydatkowano zgodnie z przeznaczeniem, tj. na zakup: usług pocztowych (przesyłki pocztowe), zasilacza UPS, adaptera z portami UPS, tonerów do drukarek i fotela obrotowego biurowego.
- 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),

⁵ Środki przeznaczono na nagrody w kwocie 6 100,00 zł, dodatki specjalne w kwocie 2 000,00 zł i wynagrodzenia zasadnicze w kwocie 4 907,17 zł (skarbnik, z-ca skarbnika, starszy inspektor, inspektor i 4 podinspektorów).

- 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.),
- 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.), tj. (cyt.): „Do zamówienia na: dostawy/usługi/roboty budowlane stosownie do art. 2 ust. 1 pkt 1 ustawy PZP nie stosuje się jej przepisów”,
- zawierały pieczętki 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 Wójta i Skarbnika Gminy.

[Akta kontroli: 14-26]

3.5. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze 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.,
- 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, w tym korekty, z realizacji zadania przekazano Wojewodzie Warmińsko-Mazurskiemu w następujących terminach⁶:

- 9 czerwca 2021 r. (okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe i rozliczenie dotacji za I półrocze 2021 r.),
- 30 listopada 2021 r. (okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe i rozliczenie dotacji za II półrocze 2021 r.),
- 8 grudnia 2021 r. (pierwsza korekta okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego za II półrocze 2021 r.),
- 29 grudnia 2021 r. (druga korekta okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego i rozliczenia dotacji za II półrocze 2021 r.),
- 29 grudnia 2021 r. (korekta okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego i rozliczenia dotacji za I półrocze 2021 r.),
- 29 grudnia 2021 r. (roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe i rozliczenie dotacji za 2021 r.),
- 10 stycznia 2022 r. (korekta rocznego rozliczenia 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 (...), z wyjątkiem sprawozdania rzeczowo-finansowego i okresowego rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego dokonanych w okresie od 1 do 30 kwietnia 2021 r.,
- Gmina w części 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 Lidzbark Warmiński 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 rocznych sprawozdań – rozdział 01095:

- jednostkowego Rb-50 o dotacjach,
 - zbiorczego Rb-50 o wydatkach,
 - jednostkowego Rb-50 o wydatkach,
- i ustalono, że:

⁶ Dokumenty przekazywano za pośrednictwem platformy ePUAP.

- dane wykazane w zbiorczym sprawozdaniu Rb-50 o wydatkach były zgodne z danymi wykazanymi w jednostkowym sprawozdaniu,
- 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 Zastępcy Skarbnika (sprawozdania Gminy), Zastępcy Wójta i Zastępcy Skarbnika (sprawozdanie UG).

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: 26-29]

2.4. Stwierdzone w kontrolowanych obszarze uchybienia dotyczyły:

- a) Braku daty sporządzenia nw. dokumentów:
- korekta okresowego rozliczenia dotacji celowej za I półrocze 2021 r.,
 - okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe za II półrocze 2021 r.,
 - okresowe rozliczenie dotacji celowej za II półrocze 2021 r.,
 - pierwsza korekta okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego za II półrocze 2021 r.,
 - pierwsza korekta okresowego rozliczenia dotacji celowej za II półrocze 2021 r.,
 - druga korekta okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego za II półrocze 2021 r.,
 - druga korekta okresowego rozliczenia dotacji celowej za II półrocze 2021 r.

Powyższe jest niezgodne z załącznikami nr 1 i 2 do rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawach zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę, które zawierają wzory druków rozliczenia dotacji i sprawozdań rzeczowo-finansowych. Zgodnie z wzorami, rozliczenia oraz sprawozdania powinny zawierać datę sporządzenia.

- b) Nieterminowego przekazania do wiadomości Wojewody, tj. w dniu 9 czerwca 2021 r., okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego i okresowego rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego dokonanych w okresie od 1 do 30 kwietnia 2021 r.

Naruszono w tym zakresie § 6 ust. 1 pkt 1 lit. a rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego (...), zgodnie z którym okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanego w okresie od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia danego roku następuje w terminie do dnia 31 maja danego roku. Okres zwłoki w przekazaniu sprawozdania odbiorcy wyniósł 9 dni.

Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Wójta Gminy Lidzbark Warmiński (cyt.):

„Sprawozdanie rzeczowo-finansowe oraz okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego za I półrocze 2021 roku zostały złożone po terminie w związku z trwającą sytuacją pandemiczną oraz licznymi zastępstwami i nieobecnościami pracowników odpowiedzialnych za wykonywanie obowiązków związanych ze zwrotem podatku akcyzowego.

Obowiązki związane ze zwrotem podatku akcyzowego w urzędzie pełniły dwie osoby. W okresie sporządzenia sprawozdania jedna z pracownic przebywała na długotrwałym zwolnieniu lekarskim, w wyniku czego cały zakres obowiązków związanych ze zwrotem podatku akcyzowego spoczął na jednym pracowniku.

Okres ten, tj. miesiąc maj 2021 r., wiąże się z dużym natężeniem pracy związanym ze zwiększoną liczbą wniosków o udzielenie ulg uznaniowych w spłacie zobowiązań podatkowych, tj. umorzeń, rozłożeń na raty i odroczeń terminów płatności. Oprócz zwiększenia obowiązków na swoim stanowisku, pracownik rozliczający akcyzę w tym czasie pełnił również zastępstwo na stanowisku kasjera, w związku z długotrwałym zwolnieniem lekarskim kasjera. Nadmieniam, iż brak dat na sprawozdaniach i rozliczeniach z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego (...) wynika z przyczyn technicznych”.

Osoba odpowiedzialna – Wójt Gminy Lidzbark Warmiński.

[Akta kontroli: 27, 30]

3. Działalność jednostki w kontrolowanym obszarze, pomimo stwierdzonych odstępstw od stanu pożądanego, 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 o charakterze formalnym, tj. brak daty na okresowych rozliczeniach dotacji, okresowych sprawozdaniach rzeczowo-finansowych, korektach okresowych rozliczeń dotacji i sprawozdań rzeczowo finansowych oraz nieterminowe przekazanie okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego i okresowego rozliczenia dotacji, nie miały istotnego wpływu na prawidłowość wykorzystania dotacji na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Jednakże, mając na uwadze dążenie do całkowitego wyeliminowania naruszeń stanu prawnego w prowadzonej działalności, zalecam podjęcie skutecznych działań mających na celu:

- prawidłowe sporządzanie rozliczeń dotacji, sprawozdań rzeczowo-finansowych oraz ich korekt, poprzez zawarcie w tych dokumentach daty ich sporządzenia,
- terminowe przekazywanie do wiadomości Wojewody okresowych sprawozdań rzeczowo-finansowych i okresowych rozliczeń dotacji udzielonych na realizację zadania.

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/