



WOJEWODA ŁÓDZKI

Łódź, 2 września 2021 r.

FB-IV.431.12.2021

Pan

Krzysztof Skowroński

Wójt Gminy Zduny

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,
- Jolanta Frątczak – starszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów, stosownie do upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 16/1/2021 oraz Nr 16/2/2021 z 21 maja 2021 r., wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Zduny, 99-440 Zduny, Zduny 1C, w okresie od 21 maja 2021 r. do 05 sierpnia 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 łódzkiego oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy (dział 010, rozdział 01095, § 2010),

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 z późn. zm.)

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. 1-26]

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

Szczegółowej kontroli poddano:

- 29 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,
- wprowadzanie do ewidencji księgowej zapisów, dotyczących wpływów dotacji celowej na rachunek bankowy jednostki kontrolowanej, na podstawie wyciągów bankowych,

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

- 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 **23 786,67 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.899-1790, 2111-2150]

1. W zakresie kontroli wymienionym w punkcie a) przedmiotu kontroli:

- 1) w badanej dokumentacji związanej z wybraną próbą 29 decyzji, kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości, tj.:
 - a) 29 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.
 - 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*,

⁴ Ustawa 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)

- 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 płatniczy oraz od dnia 1 października do dnia 31 października 2020 r. za II okres płatniczy, z wyjątkiem jednego przypadku dotyczącego badanej próby, w I okresie rozliczeniowym. Kontrolerzy otrzymali w tej sprawie wyjaśnienie z 15 lipca 2021 r. pracownika Gminy Zduny, działającego z upoważnienia Wójta Gminy Zduny; sytuacja została szczegółowo opisana w ust. 1 pkt 6 niniejszego wystąpienia pokontrolnego.
 - 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 pracownika Urzędu Gminy Zduny, działającego z upoważnienia Wójta Gminy Zduny.
- Gmina Zduny wydała decyzje zmieniające w sprawie zwiększenia lub zmniejszenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego

wypłacanego dla 31 producentów rolnych, wśród których dwa przypadki dotyczyły badanej próby.

Wystąpiły dwa przypadki, powodujące konieczność wyłączenia organu administracji publicznej, na podstawie art. 25 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego⁵, od załatwienia sprawy producenta rolnego.

W I okresie Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Skierniewicach postanowieniem z 28 lutego 2020 r. znak: KO.4117.132.2020 wyznaczyło Wójta Gminy Łowicz 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 wskazanej w postanowieniu osoby.

W II okresie Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Skierniewicach postanowieniem z 8 września 2020 r. znak: KO.4117.223.2020 wyznaczyło Wójta Gminy Bielawy 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 wskazanej w postanowieniu osoby.

[dowód: akta kontroli str. 87-120, 899-1790]

- 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 Zduny do Wojewody Łódzkiego we właściwych terminach (18 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 wypłatę⁶.

W złożonych wnioskach ustalono następujące kwoty dotacji:

- a) za I (pierwszy) okresy płatniczy (wniosek z 12 marca 2020 r.), łącznie kwotę **663 818,57 zł**, z tego na:

⁵ Ustawa z 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2021 r. poz. 735)

⁶ 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 – **650 802,52 zł**,
 - pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu – **13 016,05 zł**,
- b) za I (pierwszy) okres płatniczy (wniosek dodatkowy z 5 maja 2020 r.) łącznie kwotę **963,15 zł**, z tego na:
- wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – **944,27 zł**,
 - pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu – **18,88 zł**,
- c) za II (drugi) okres płatniczy, łącznie kwotę **548 338,51 zł**, z tego na:
- wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – **537 586,77 zł**,
 - pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu – **10 751,74 zł**.

Kontrolerzy zwrócili się do Gminy Zduny o wyjaśnienie przyczyn złożenia dodatkowego wniosku za I okres płatniczy. Pismem z 15 lipca 2021 r. pracownik Urzędu Gminy Zduny, działający z upoważnienia Wójta Gminy Zduny, wyjaśnił, cyt.: *Dodatkowy wniosek za I termin 2020 r. składany był z uwagi na błąd popełniony w programie komputerowym, gdzie 3 producentom rolnym ostatecznie nie przypisano żadnej kwoty, pomimo wygenerowania i wydrukowania decyzji za I okres 2020 r. Decyzje (...) zostały wydane prawidłowo i stały się ostateczne w dniach 03.03.2020 r., 05.03.2020 r. oraz 13.03.2020 r. (...) Łączne kwoty limitów oraz ilości litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikające ze złożonych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku zostały podane prawidłowo i pozostały bez zmian, co odzwierciedla wniosek dodatkowy. Referat Finansowy Urzędu Gminy Zduny podjął działania mające na celu wyeliminowanie takich błędów w przyszłości. Przed wysyłką wniosku o przyznanie dotacji zestawienia wygenerowane przez system komputerowy są dodatkowo sprawdzane, tak, żeby żaden producent nie miał przypisanej kwoty zwrotu 0,00 zł, pomimo wprowadzenia prawidłowej kwoty zwrotu wynikającej z załączonych faktur. (...) producenci rolni, którzy otrzymali zwrot podatku akcyzowego za I okres po dniu 30 kwietnia 2020 r. nie wysuwali wobec Wójta Gminy Zduny żadnych roszczeń o wypłatę odsetek za powstałe opóźnienie.*

Dotacja celowa za I i II okres płatniczy przyznana została we właściwej wysokości.

[dowód: akta kontroli, str. 259-284]

- 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., FB-I.3111.2.92.2020 z dnia 22 maja 2020 r oraz FB-I.3111.2.303.2020 z dnia 20 października 2020 r., poinformował Wójta Gminy Zduny o zmianach w wysokości dotacji celowych na 2020 r. dla Gminy Zduny wprowadzonych decyzjami Wojewody Łódzkiego⁷.

Na mocy decyzji Wojewody Łódzkiego Gminie Zduny przyznano dotację w dziale 010, rozdziale 01095 § 2010 w łącznej kwocie **1 213 120,23 zł**, w tym:

- a) w I (pierwszym) okresie płatniczym 2020 r., w kwocie **663 818,57 zł**, z tego na:
- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego **650 802,52 zł**,
 - pokrycie kosztów poniesionych przez gminę związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu **13 016,05 zł**,
- b) w I (pierwszym) okresie płatniczym 2020 r. (wniosek uzupełniający), w kwocie **963,15 zł**, z tego na:
- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego **944,27 zł**,
 - pokrycie kosztów poniesionych przez gminę związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu **18,88 zł**,
- c) w II (drugim) okresie płatniczym 2020 r., w kwocie **548 338,51 zł**, z tego na:
- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego **537 586,77 zł**,
 - pokrycie kosztów poniesionych przez gminę związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu **10 751,74 zł**.

⁷ Decyzje Wojewody Łódzkiego: Nr FB-I.3111.2.62.2020 z dnia 23 kwietnia 2020 r., FB-I.3111.2.92.2020 z dnia 22 maja 2020 r., Nr FB-I.3111.2.303.2020 z dnia 20 października 2020 r.

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 Zduny odnotowano w następujących terminach:

- a) w dniu 27 kwietnia 2020 r. - kwota **663 818,57 zł** (wyciąg bankowy Nr 081/2020 za okres od 25 kwietnia do 27 kwietnia 2020 r.),
- b) dniu 25 maja 2020 r. - kwota **963,15 zł** (wyciąg bankowy Nr 100/2020 za okres od 23 maja 2020 r. do 25.05.2020 r.),
- c) w dniu 23 października 2020 r. - kwota **548 338,51 zł** (wyciąg bankowy Nr 208/2020 za okres od 23 października 2020 r. do 23 października 2020 r.).

[dowód: akta kontroli, str. 285-312]

- 5) Zmiany w planie dochodów i wydatków budżetowych Gminy Zduny wprowadzone zostały: Zarządzeniem Wójta Gminy Zduny Nr 27/2020 z 30 kwietnia 2020 r., Uchwałą Nr XXI/122/20 Rady Gminy Zduny z 29 maja 2020 r. oraz Zarządzeniem Wójta Gminy Zduny Nr 82/2020 z dnia 23 października 2020 r. W szczególności zwiększono plan w dziale 010, rozdziale 01095 w § 2010 o kwoty: 663 818,57 zł, 963,15 zł oraz 548 338,51 zł.

[dowód: akta kontroli str. 313-374]

- 6) Gmina Zduny 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	30.04.2020 r.	542	605 918,95	WB nr 084/2020 z 30.04.2020 r.
2	05.05.2020 r.	51	37 319,38	WB nr 086/2020 z 05.05.2020 r.
3	06.05.2020 r.	2	1 420,03	WB 087/2020 z 06.05.2020 r.
4	07.05.2020 r.	2	2 917,73	WB nr 088/2020 z 07.05.2020 r.
5	11.05.2020 r.	6	3 226,43	RK 60 z 11.05.2020 r.
6	29.05.2020 r.	3	944,27	WB 104/2020 z 29.05.2020 r.
RAZEM		606	651 746,79	

II okres płatniczy

Lp.	Data wypłaty	Liczba decyzji (w szt.)	Kwota wypłaty (w zł)	Dokument źródłowy wypłaty
1.	28.10.2020 r.	540	513 327,24	WB nr 098/2020 z 28.10.2020
2	28.10.2020 r.	2	11 074,28	WB nr 098/2020 z 28.10.2020
3	28.10.2020 r.	1	75,24	WB nr 098/2020 z 28.10.2020
4	28.10.2020 r.	28	13 110,01	RK 180 z 28.10.2020
RAZEM		571	537 586,77	

W związku z przypadkami wypłaty zwrotu podatku akcyzowego w I okresie po terminie, kontrolerzy otrzymali. od pracownika Urzędu Gminy Zduny, działającego z upoważnienia Wójta Gminy Zduny, wyjaśnienie z 15 maja 2021 r o następującej treści: (...) przelew kwoty 37 319,39 zł dnia 5 maja 2020 r. 51 producentom rolnym, przelew kwoty 1 420,03 zł dotyczący zwrotów 2 producentów rolnych dnia 6 maja 2020 r. na zajęcia komornicze, przelew kwoty 2 917,73 zł przelewem dla 2 producentów rolnych dnia 7 maja 2020 r., wypłatę w kasie dnia 11 maja 2020 r. kwoty 3 226,43 zł dla 6 producentów rolnych. Producenci rolni nie wnosili do Wójta Gminy Zduny roszczeń o odsetki od nieterminowych wypłat. Wszystkie opóźnienia zostały spowodowane wirusem COVID-19, ponieważ w latach poprzednich około 10% producentów rolnych (zazwyczaj ponad 60 osób) składających wnioski deklarowało wypłaty zwrotu podatku akcyzowego w kasie Urzędu Gminy Zduny. Wraz z pojawieniem się realnego zagrożenia zachorowania na w/w wirusa w miesiącu kwietniu 2020 r. producenci rolni licznie dostarczali oświadczenia z prośbą o dokonanie zwrotu podatku akcyzowego w formie przelewu, zamiast wypłaty w kasie. Było to spowodowane chęcią unikania kontaktów z innymi osobami, m.in. pracownikami Urzędu Gminy Zduny. Zmiana sposobu wypłaty wynikała z konieczności przygotowania nowych list, które często były pisane ręcznie, a nie generowane przez system komputerowy i ponownie wprowadzane ręcznie w programie do przelewów. To spowodowało opóźnienia, ale ostatecznie tylko 6 osób otrzymało zwrot w kasie dnia 11 maja 2020 r. Ustosunkowując się do opóźnień proszę wziąć pod uwagę, że większa część dotacji została przekazana w wymaganym terminie a w/w/ opóźnienia dotyczyły około 7% kwoty całej dotacji dotyczącej I terminu. Sytuacja była nowa, trudna, rolnicy nie chcieli osobiście odbierać zwrotu podatku,

a wyboru formy wypłaty dokonywali w miesiącu lutym 2020 r., czyli wówczas, kiedy wirus w Polsce jeszcze w ogóle nie występował. Zaznaczam, że opóźnienia miały miejsce wyłącznie w 2020 r., ponieważ Urząd Gminy Zduny był częściowo zamknięty dla petentów a wnioski o zmianę sposobu płatności sływały masowo dopiero w końcu kwietnia 2020 r. W 2021 r. zostały podjęte działania, żeby taka sytuacja się nie powtórzyła. Zastosowaliśmy nowe procedury wspomagające terminowe wypłaty dla producentów rolnych z zachowaniem terminów ustawowych.

Opisana sytuacja dotyczyła jednego producenta z badanej próby, który pierwotnie deklarował odbiór zwrotu podatku akcyzowego w kasie jednostki kontrolowanej, natomiast w dniu 30 kwietnia 2020 r. zmienił dyspozycję i wskazał miejsce wypłaty na konto bankowe. Wypłata miała miejsce 5 maja 2020 r.

Przekazanie środków, przez Gminę Zduny, w miesiącu maju 2020 r. stanowiło naruszenie zapisów art. 7 ust. 1 pkt 1 *ustawy o zwrocie podatku*, co należy uznać za nieprawidłowość.

[dowód: akta kontroli str. 375-502, 709-898]

- 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 r. kwotę **23.786,67 zł**.

Okres	koszty postępowania poniesione przez gminę (w zł)	Kwota wypłaconego zwrotu podatku akcyzowego (w zł)	Kwota dotacji wykorzystana łącznie w danym okresie (w zł)
I płatniczy	13 034,93	651 746,79	664 781,72
II płatniczy	10 751,74	537 586,77	548 338,51
RAZEM	23 786,67	1 189 333,56	1 213 120,23

Poniesione wydatki 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.

[dowód: akta kontroli str. 503-618]

- 8) Wójt Gminy Zduny, przekazał Wojewodzie Łódzkiemu okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku w

terminach wynikających z § 6 ust. 1 pkt 1) rozporządzenia⁸, odpowiednio za I (pierwszy) okres płatniczy w dniu 29 maja 2020 r. oraz za II (drugi) okres płatniczy w dniu 26 listopada 2020 r.

[dowód: akta kontroli str. 2081-2100]

- 9) Wykonanie wydatków przez Gminę Zduny w dziale 010 - *Rolnictwo i Łowiectwo*, rozdziale 01095 - *Pozostała działalność*, zaprezentowano w poniższym zestawieniu.

Lp.	paragraf klasyfikacji budżetowej	kwota (w zł)
1	4010	5 500,00
2	4110	940,50
3	4120	102,90
4	4210	17 243,27
5	4430	1 189 333,56
RAZEM I i II okres		1 213 120,23

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. 2111-2150]

2. W zakresie wymienionym w punkcie b) przedmiotu kontroli 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

⁸ Patrz przyp. 6

wykorzystywanego do produkcji rolnej, kontrolerzy nie stwierdzili rozbieżności, w szczególności:

- podana w wierszu 1 sprawozdania – „liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego” – 1177 szt., jest zgodna z liczbą wydanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wynikającą z rejestru decyzji prowadzonego przez Gminę Zduny w 2020 r.,
- podana w wierszu 2 „powierzchnia użytków rolnych w gminie (ha)” – 12 055,0000 ha była 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 10 421,5139 ha była 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 11 047,71 DJP była 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 1 189 333,56 litrów,
- podana w wierszu 6 sprawozdania – „łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 *ustawy o zwrocie podatku* kwota 1 373 582,69 zł została obliczona zgodnie z powołanym w ww. przepisie algorytmem,
- kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego w okresie sprawozdawczym wykazana w wierszu 7 sprawozdania w wysokości 1 189 333,56 zł była zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej wypłat dokonanych poszczególnym producentom rolnym.

[dowód: akta kontroli str. 2101-2110]

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 **1 213 120,23 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 zapisów *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 **1 189 333,56 zł**,
- pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę w kwocie **23 786,67 zł**,

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

Do otrzymanego w dniu 5 sierpnia 2021 r. projektu wystąpienia pokontrolnego nr FB-IV.431.12.2021 z dnia z 5 sierpnia 2021 r., kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń, o czym poinformował Wydział Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w piśmie z 01 września 2021 r., znak: RF.321.13.2021.

W związku z ustaleniami przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, z uwagi na stwierdzone nieprawidłowości, uprzejmie proszę Pana Wójta o zobowiązanie podległych pracowników do przestrzegania terminów wypłaty producentom rolnym zwrotu części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego do produkcji rolnej wynikających z *ustawy o zwrocie podatku*.

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 administracji rządowej⁹ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak
Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

⁹ Patrz przypis 1