



WOJEWODA ŁÓDZKI

FB-IV.431.1.2023

Łódź, 24 maja 2023 r.

Pan

Piotr Karol Majchrowski

Wójt Gminy Lubochnia

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

1. w okresie od dnia 10 lutego 2023 r. do dnia 21 lutego 2023 r.:

- Urszula Dzika-Górnik, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Anna Szymczyk, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

2. w okresie od dnia 22 lutego 2023 r. do dnia 27 kwietnia 2023 r.:

- Urszula Dzika-Górnik, główny specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Anna Szymczyk, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,
- Agnieszka Rutkowska, młodszy specjalista w Wydziale Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, pełniąca funkcję członka zespołu kontrolerów,

stosownie do upoważnień, odpowiednio: Nr 6/1/2023, Nr 6/2/2023 z dnia 9 lutego 2023 r. oraz Nr 6/3/2023 z dnia 22 lutego 2023 r. wydanych przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, działającego z upoważnienia Wojewody

¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 224)

² Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r., poz. 1634 ze zm.)

ŁÓDZKI URZĄD WOJEWÓDZKI W ŁÓDZI

90-926 Łódź, ul. Piotrkowska 104, tel.: (+48) 42 664 10 00, fax: (+48) 42 664 10 40Elektroniczna Skrzynka Podawcza ePUAP: /lodzuw/SkrytkaESP
<https://www.gov.pl/web/uw-lodzki>

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 <https://www.gov.pl/web/uw-lodzki> w zakładce ochrona danych osobowych.

Łódzkiego przeprowadziły w Gminie Lubochnia: 97-217 Lubochnia, ul. Tomaszowska 9, w okresie od dnia 10 lutego 2023 r. do dnia 27 kwietnia 2023 r., kontrolę finansową.

Zakres kontroli:

1) przedmiot kontroli:

- a) prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej gminie w 2021 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),
- b) zgodność danych zawartych w rocznym rozliczeniu dotacji oraz rocznym sprawozdaniu rzeczowo – finansowym z realizacji wypłat zwrotu podatku – przekazanych Wojewodzie Łódzkiemu w terminie do 31.12.2021 r.

2) okres objęty kontrolą: od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r.

Działalność jednostki, przy zastosowaniu przyjętych kryteriów kontroli³, w badanym zakresie ocenia się pozytywnie z nieprawidłowościami⁴.

I. Informacje ogólne:

1. Wójtem Gminy Lubochnia w okresie objętym kontrolą oraz jest obecnie Pan Piotr Karol Majchrowski, zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Lubochni z dnia 6 listopada 2018 r.

[dowód: akta kontroli str. 63]

2. Skarbnikiem Gminy Lubochnia jest Pani Monika Kuta powołana na podstawie Uchwały Nr VII/37/11 Rady Gminy Lubochnia z dnia 28 marca 2011 r.

[dowód: akta kontroli str. 64]

3. Wójt Gminy Lubochnia w 2021 roku wydał 546 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, z czego 296 w I okresie płatniczym i 250 w II okresie.

[dowód: akta kontroli str. 432 - 453, 505 - 519]

³ art. 3 ust. 1 w zw. z art. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 224) oraz w zw. z art. 28 ust. 3 pkt 1) i 2) ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 190.)

⁴ skala ocen: pozytywna, pozytywna z uchybieniami, pozytywna z nieprawidłowościami, negatywna.

4. Prowadzeniem spraw związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zajmował się badanym okresie pracownik Urzędu Gminy Lubochnia zatrudniony na stanowisku podinspektora ds. obsługi rady gminy i jednostek pomocniczych XX⁵.

[dowód: akta kontroli str. 66 - 69]

II. Szczegółowej kontroli poddano:

- 35 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wydane na podstawie wniosków 22 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,

Numery decyzji, kwoty limitu, kwoty i terminy dokonanych wypłat zawiera zestawienie, stanowiące Załączniki Nr 1 i 2 do akt kontroli.

[dowód: akta kontroli str. 522 - 1366, 1378 - 1406, 1417 - 1431, Załącznik Nr 1 i 2 do akt kontroli]

- 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 **3 859,55 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 2021 r. z danymi ujętymi w ewidencji księgowej,
- zgodność danych wykazanych w rocznym rozliczeniu dotacji celowej, a także w rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacją wypłat zwrotu podatku akcyzowego

⁵ Dane zanonimizowane

zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za rok 2021, 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, ewidencji przedłożonych przez jednostkę kontrolowaną.

1. W zakresie kontroli wymienionym w punkcie a):

1) w badanej dokumentacji związanej z wybraną próbą 35 decyzji zespół kontrolerów stwierdził, że:

a) wszystkie wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zostały złożone 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 rolnej⁶, tj. w okresach:

- od dnia 1 lutego 2021 r. do ostatniego dnia lutego 2021 r.,
- od dnia 1 sierpnia 2021 r. do dnia 31 sierpnia 2021 r.,

[dowód: akta kontroli str. 522 - 1366, 1378 - 1406, 1417 - 1431]

b) we wnioskach producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w części X „ADNOTACJE URZĘDU GMINY/MIASTA” pkt 26. „Uwagi” została zamieszczona adnotacja (w formie pieczętki), o treści: „Wnioskodawca załączył faktury na zakup oleju napędowego w ilości” z dopisaną odręcznie ilością zakupionego oleju napędowego przez producentów rolnych łącznie oraz adnotacja (w formie pieczętki opatrzonej podpisem/parafą upoważnionego pracownika Urzędu Gminy Lubochnia) „Powierzchnię użytków rolnych zweryfikowano z ewidencją gruntów i ewidencją podatkową Gminy Lubochnia”.

W badanej próbie, w 3 (trzech) przypadkach, zespół kontrolerów stwierdził, że w decyzjach w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej błędnie ustalono roczny limit zwrotu podatku. Przyczyną stwierdzonych nieprawidłowości jest wskazanie w decyzjach nieprawidłowej łącznej powierzchni użytków rolnych będącej w posiadaniu lub współposiadaniu producenta i przyjęcie, bez jej weryfikacji,

⁶ 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 2023 r. poz. 356.) - w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

powierzchni użytków rolnych wskazanych przez producentów rolnych we wnioskach, tj.:

- we wniosku o zwrot podatku akcyzowego producent rolny AA⁷ zadeklarował, iż jest **posiadaczem gospodarstwa rolnego 20,1162 ha** użytków rolnych. Zgodnie z kartą jednostki opodatkowania jest **współwłaścicielem** (a więc **współposiadaczem gospodarstwa rolnego**) 14,1638 ha. Ponadto, jak wynika z załączonych do wniosku umów, jest dzierżawcą użytków rolnych o łącznej powierzchni 5,9447 ha.

Zatem łączna powierzchnia użytków rolnych będącej w posiadaniu lub współposiadaniu tego producenta to **20,1085 ha**.

Do ustalenia rocznego limitu *zwrotu podatku* akcyzowego przyjęto łączną powierzchnię użytków rolnych będącej w posiadaniu lub współposiadaniu producenta wskazaną przez niego we wniosku o zwrot podatku akcyzowego (20,1162 ha).

Biorąc pod uwagę powyższe, roczny limit *zwrotu podatku* w decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego winien być wyliczony zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego⁸, jako suma iloczynu powierzchni użytków rolnych wynikającym z zestawienia powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego określonej w ewidencji gruntów i budynków, wg stanu na dzień 1 lutego danego roku (**20,1085 ha**), stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego (1,00 zł) oraz liczby 100 i iloczynu średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego w roku poprzedzającym rok, w którym został złożony wniosek o zwrot podatku (**5,89 DJP**), stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego (1,00 zł) oraz liczby 30, co daje wartość limitu **2 187,55 zł** ($20,1085 \times 1,00 \times 100 + 5,89 \times 1,00 \times 30 = 2\ 010,85 + 176,7 = 2\ 187,55$).

Pismem z dnia 19 kwietnia 2023 r. Sekretarz Gminy, działająca z upoważnienia Wójta Gminy, złożyła następujące wyjaśnienia, cyt.: „Zgodnie z kartami jednostek opodatkowania dot. (...) oraz kartami jednostek opodatkowania dot.

⁷ Dane zanonimizowane

⁸ Patrz przypis 6

dzierżawionych (...) gruntów łączna powierzchnia użytków rolnych jaka powinna być przyjęta do ustalenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego wynosi 20,1085. Przyjęta do ustalenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego powierzchnia gruntów w wysokości 20,1162 ha jest zatem nieprawidłowa. Pracownik Urzędu Gminy Lubochnia dokonujący weryfikacji powierzchni błędnie przyjął do ustalenia rocznego limitu powierzchnię gruntów wykazaną w umowach dzierżawy.”

Producentowi rolnemu z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wypłacono łącznie kwotę **2 188,32 zł**, w tym

- w I okresie płatniczym kwotę 1 138,37 zł
- w II okresie płatniczym kwotę 1 049,95 zł.

Zatem łączna kwota zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wypłacona producentowi rolnemu jest o **0,77 zł** wyższa od kwoty prawidłowo wyliczonego rocznego limitu zwrotu podatku ($2\ 188,32 - 2\ 187,55 = 0,77$).

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, ze skutkiem finansowym, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

- we wniosku o zwrot podatku akcyzowego producent rolny BB⁹ zadeklarował, iż jest **posiadaczem gospodarstwa rolnego 18,7164 ha** użytków rolnych. Zespół kontrolerów po analizie dokumentów załączonych do wniosku (tzn. z oświadczenia oraz umów dzierżawy) stwierdził, że łączna powierzchnia użytków rolnych będącej w posiadaniu lub współposiadaniu tego producenta to **18,3064 ha**.

Do ustalenia rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego przyjęto łączną powierzchnię użytków rolnych będącej w posiadaniu lub współposiadaniu producenta wskazaną przez niego we wniosku o zwrot podatku akcyzowego (18,7164 ha).

Biorąc pod uwagę powyższe, roczny limit zwrotu podatku w decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego winien być wyliczony zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia

⁹ Dane zanonimizowane

10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego¹⁰, jako suma iloczynu powierzchni użytków rolnych wynikającym z zestawienia powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego określonej w ewidencji gruntów i budynków, wg stanu na dzień 1 lutego danego roku (**18,3064 ha**), stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego (1,00 zł) oraz liczby 100 i iloczynu średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych była będącego w posiadaniu producenta rolnego w roku poprzedzającym rok, w którym został złożony wniosek o zwrot podatku (**0 DJP**), stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego (1,00 zł) oraz liczby 30, co daje wartość limitu **1 830,64 zł** ($18,3064 \times 1,00 \times 100 + 0 \times 1,00 \times 30 = 1\,830,64 + 0 = 1\,830,64$).

Pismem z dnia 19 kwietnia 2023 r. Sekretarz Gminy, działająca z upoważnienia Wójta Gminy, że *różnica pomiędzy powierzchnia gruntów 18,2764 ha i powierzchnią 18,7164 ha wynika z błędnie zsumowanych powierzchni dzierżawionych przez p. BB¹¹ gruntów. Podwójnie policzona została powierzchnia (...).*

Producentowi rolnemu z tytułu *zwrotu podatku* akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wypłacono w II okresie płatniczym kwotę **1 871,64 zł**.

Zatem łączna kwota *zwrotu podatku* akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wypłacona producentowi rolnemu jest o **41,00 zł** wyższa od kwoty prawidłowo wyliczonego rocznego limitu zwrotu podatku ($1871,64 - 1830,64 = 41,00$).

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, ze skutkiem finansowym, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

- we wniosku o zwrot podatku akcyzowego producent rolny CC¹² zadeklarował, iż jest *współposiadaczem gospodarstwa rolnego 0,91 ha i posiadaczem gospodarstwa rolnego 27,7202 ha* użytków rolnych (łącznie **28,6302 ha**). Zespół kontrolerów po analizie *kart jednostek opodatkowania* stwierdził, że łączna powierzchnia użytków rolnych będącej w posiadaniu lub współposiadaniu tego producenta to **27,6152 ha**.

¹⁰ Patrz przypis 6

¹¹ Dane zanonimizowane

¹² Dane zanonimizowane

Do ustalenia rocznego limitu *zwrotu podatku akcyzowego* przyjęto łączną powierzchnię użytków rolnych będącej w posiadaniu lub współposiadaniu producenta wskazaną przez niego we wniosku o zwrot podatku akcyzowego (28,6302 ha).

Pismem z dnia 19 kwietnia 2023 r. Sekretarz Gminy, działająca z upoważnienia Wójta Gminy, złożyła następujące wyjaśnienia, cyt.: „*P. (...) jest właścicielem gruntów o powierzchni 0,9802 ha oraz współwłaścicielem gruntów o pow. 0,91 ha co stanowi łącznie pow. 1,8902 ha. Ponadto z załączonych do wniosku o zwrot podatku akcyzowego oświadczenia i umów dzierżawy jest posiadaczem gruntów o powierzchni 26,96 ha (bez działki (...) o pow. 0,91 ha, która stanowi współwłasność (...) i ujęta została w umowie dzierżawy zawartej w dniu 28.09.2015 r. (...). Do ustalenia limitu zwrotu podatku akcyzowego przyjęte zostały wszystkie powierzchnie gruntów wskazane w umowach dzierżawy o łącznej pow. 17,8700 ha za wyjątkiem umów dzierżaw zawartych z (...) gdzie przyjęta została powierzchnia 8,8700 ha. Sumując pow. 1,8902 ha i pow. 17,8700 ha i pow. 8,8700 ha otrzymujemy powierzchnię 28,6302 ha.*”

Po analizie złożonych wyjaśnień zespół kontrolerów nie uznał ich za wiarygodne, gdyż z przekazanej dokumentacji wynika inny stan faktyczny, tj. „podwójnie policzona została powierzchnia” 0,91 ha – jeden raz jako współwłasność, a po raz drugi jako powierzchnia gruntów dzierżawionych. Należało zatem przyjąć przy wyliczeniu zwrotu, że powierzchnia użytków rolnych będącej w posiadaniu lub współposiadaniu producenta wynosi **27,6152 ha**.

Biorąc pod uwagę powyższe, roczny limit *zwrotu podatku* w decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego winien być wyliczony zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego¹³, jako suma iloczynu powierzchni użytków rolnych wynikającym z zestawienia powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego określonej w ewidencji gruntów i budynków, wg stanu na dzień 1 lutego danego roku (**27,6152 ha**), stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju

¹³ Patrz przypis 6

napędowego (1,00 zł) oraz liczby 100 i iloczynu średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych bydła będącego w posiadaniu producenta rolnego w roku poprzedzającym rok, w którym został złożony wniosek o zwrot podatku (**0 DJP**), stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego (1,00 zł) oraz liczby 30, co daje wartość limitu **2 761,52 zł** ($27,6152 \times 1,00 \times 100 + 0 \times 1,00 \times 30 = 2 761,52 + 0 = 2 761,52$).

Producentowi rolnemu z tytułu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wypłacono łącznie kwotę **2 538,40 zł**, w tym

- w I okresie płatniczym kwotę 1 288,00 zł
- w II okresie płatniczym kwotę 1 250,40 zł,

zatem kwotę niższą niż stanowi kwota rocznego limitu *zwrotu podatku* (**2 761,52 zł**) wyliczona zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego¹⁴, z uwzględnieniem prawidłowej powierzchni użytków rolnych wynikającym z zestawienia powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego określonej w ewidencji gruntów i budynków, wg stanu na dzień 1 lutego danego roku (**27,6152 ha**)

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

[dowód: akta kontroli str. 552 – 1366, 1378 – 1406, 1417 - 1431]

- c) do wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (w próbie objętej badaniem kontrolnym), zostały dołączone wymagane załączniki, o których mowa w art. 6 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego¹⁵,

[dowód: akta kontroli str. 552 – 1366, 1378 – 1406, 1417 - 1431]

- d) Na fakturach VAT, o których mowa w ust. 3 pkt 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego¹⁶, upoważniony przez Wójta Gminy Lubochnia pracownik urzędu gminy umieszcza adnotację (w formie pieczętki), o treści zgodnej z postanowieniami art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie

¹⁴ Patrz przypis 6

¹⁵ Patrz przypis 6

¹⁶ Patrz przypis 6

podatku akcyzowego¹⁷, tj. „*Przyjęto w dniu w Urzędzie Gminy Lubochnia do zwrotu części podatku akcyzowego. podpis*” opatrzone były podpisem/parafą upoważnionego pracownika Urzędu Gminy Lubochnia.

Zespół kontrolerów stwierdził, że dołączone do wniosków o zwrot podatku akcyzowego, faktury VAT *albo ich kopie, stanowiące dowód zakupu* potwierdzały nabycie oleju napędowego w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku (art. 6 ust. 3 ustawy¹⁸).

[dowód: akta kontroli str. 552 – 1366, 1378 – 1406, 1417 - 1431]

- e) decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zostały wydane terminowo, tj. w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku w sprawie zwrotu podatku akcyzowego przez producenta rolnego, zgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego¹⁹

[dowód: akta kontroli str. 552 – 1366, 1378 – 1406, 1417 - 1431]

- f) decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (w próbie objętej badaniem kontrolnym) zawierały dane wskazane w art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego²⁰, tj. *limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania*.

Zespół kontrolerów stwierdził, że w uzasadnieniach decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wskazywano zarówno litry zakupionego oleju napędowego wynikające z wszystkich dołączonych do wniosku faktur VAT, jak i litry przyjęte do ustalenia kwoty zwrotu w ramach rocznego limitu zwrotu.

[dowód: akta kontroli str. 552 – 1366, 1378 – 1406, 1417 - 1431]

- g) Kwoty zwrotu podatku akcyzowego były zgodne z decyzjami i zostały wypłacone w terminach stosownie do postanowień art. 7 ust. 1 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego²¹, tj. w okresach:

¹⁷ Patrz przypis 6

¹⁸ Patrz przypis 6

¹⁹ Patrz przypis 6

²⁰ Patrz przypis 6

²¹ Patrz przypis 6

- od dnia 1 kwietnia 2021 r. do 30 kwietnia 2021 r. – *jeżeli wnioski o zwrot podatku zostały złożone w terminie od dnia 1 lutego do ostatniego dnia lutego 2021 r.,*
- od dnia 1 października 2021 r. do dnia 31 października 2021 r. – *jeżeli wnioski o zwrot podatku zostały złożone w terminie od dnia 1 sierpnia do dnia 31 sierpnia 2021 r.*

[dowód: akta kontroli: str. 284 – 363, 454 – 463, 468 - 475]

- h) Zespół kontrolerów stwierdził, że na *liście wypłat zwrotu podatku akcyzowego* widnieje nazwisko producenta rolnego p. DD²², jednakże jego nazwisko nie znajdowało się na wyciągu bankowym, co mogło wskazywać, że na rzecz tego producenta rolnego nie dokonano zwrotu podatku.

Pismem z dnia 16 marca 2023 r. znak ROA. 1710.1.2023 Wójt Gminy Lubochnia wyjaśnił, że „*P. (...) ²³ znajduje się też na liście wypłat i na jego konto wskazane we wniosku o zwrot podatku akcyzowego i w decyzji przyznającej zwrot podatku została przelana kwota zwrotu podatku w wysokości 2.229,00 zł. Na wyciągu bankowym z dnia 26.10.2021 r. oraz na przelewie błędnie figuruje nazwisko właściciela gruntów p. (...) ²⁴, jednakże wskazane jest na nim prawidłowe konto producenta rolnego - (...) ²⁵ podane przez niego we wniosku o zwrot podatku akcyzowego oraz wskazane w decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego - Wyciąg bankowy z dnia 26.10.2021 r., nr polecenia przelewu 1001901431 (str. 11 z 14). Przelane środki na konto p. (...) ²⁶ nie zostały zwrócone przez bank, a zatem zostały przez niego odebrane.*”

Powyższe należy uznać za nieprawidłowość, za którą odpowiedzialność ponosi kierownik jednostki.

[dowód: akta kontroli str. 306 – 368, 468 – 475, 1376 - 1377]

- i) W dokumencie „*Zestawienie wydanych decyzji zwrotu podatku akcyzowego*” nie figurują nazwiska dwóch producentów rolnych spośród badanej próby, mimo iż na ich rzecz wydano decyzje o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

²² Dane zanonimizowane

²³ Dane zanonimizowane

²⁴ Dane zanonimizowane

²⁵ Dane zanonimizowane

²⁶ Dane zanonimizowane

Pismem z dnia 16 marca 2023 r. znak ROA. 1710.1.2023 Wójt Gminy Lubochnia wyjaśnił, że „(...) wnioski o zwrot podatku akcyzowego oraz decyzje o zwrocie podatku akcyzowego są rozpatrywane i przygotowywane z wykorzystaniem rejestrów podatkowych. W sytuacji, gdy podatnik wydzierżawił swoje grunty innemu producentowi rolnemu, który nie figuruje w rejestrze podatników Gminy Lubochnia, wówczas wniosek o zwrot podatku akcyzowego tego producenta rolnego jest rejestrowany na koncie podatnika, który wydzierżawił swoje grunty.”

Powyższe należy uznać za uchybienie.

[dowód: akta kontroli str. 505 – 519, 692 – 701, 1059 – 1082, 1374 - 1377]

- j) Zespół kontrolerów stwierdził, że w przekazanym przez Gminę dokumencie „Zestawienie wydanych decyzji zwrotu podatku akcyzowego Rata P”, pod poz.183 (producent rolny EE²⁷), widnieje kwota zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 845,20 zł, tj. inna niż w wydanej decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za I okres płatniczy dla tego producenta rolnego (1.795,49 zł).

Pismem z dnia 16 marca 2023 r. znak ROA. 1710.1.2023 Wójt Gminy Lubochnia wyjaśnił, że „(...) pod poz. 183 (EE²⁸) błędnie wpisano kwotę zwrotu podatku akcyzowego w wysokości 845,00 zł. Prawidłowa kwota zwrotu zgodnie z decyzją Nr ROA.3111.207.2021.150094 z dnia 19.03.2021 r. wynosi 1.7995,49 zł (winno być 1.795,49 zł) i taka kwota została przelana na konto p. EE²⁹ - Wyciąg bankowy z dnia 28.04.2021 r., nr polecenia przelewu 1002002213 (str. 11 z 17).

Powyższe należy uznać za uchybienie.

[dowód: akta kontroli str. 306 – 363, 432 – 443, 593 – 628, 1374 - 1377]

- 2) Decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej³⁰ (w próbie objętej badaniem kontrolnym) wydawane (podpisywane) były przez Wójta Gminy Lubochnia.

[dowód: akta kontroli str. 412, 421 – 431, 497, 552 – 1366, 1378 – 1406, 1417 - 1431]

²⁷ Dane zanonimizowane

²⁸ Dane zanonimizowane

²⁹ Dane zanonimizowane

³⁰ art. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 356.) - w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

- 3) W badanym okresie wystąpiły okoliczności wskazane w art. 25 § 1 *kpa*³¹, nie było przypadków uchylecia, zmiany decyzji oraz nie stwierdzono nieważności decyzji.

Wyłączeniu podlegał organ gminy – Wójt Gminy Lubochnia w zakresie załatwienia sprawy z wniosku Pana Piotra Majchrowskiego (Wójta Gminy Lubochnia) o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, złożonego w dniu 1 lutego 2021 r. Do załatwienia przedmiotowej sprawy Samorządowe Kolegium Odwoławcze w Piotrkowie Trybunalskim Postanowieniem z dnia 17 lutego 2021 r. znak: KO.402.2021 wyznaczyło Wójta Gminy Czerniewice;

[dowód: akta kontroli str. 496]

- 4) Zespół kontrolerów stwierdził, że w przekazanym przez Gminę dokumencie „Zestawienie wydanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego za I i II okres” widnieje nazwisko p. XX³² – pracownika Gminy Lubochnia upoważnionego do prowadzenia spraw związanych ze zwrotem podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej badanym okresie (badanie kontrolne poza wybraną próbą 35 decyzji).

Postanowieniem Wójta Gminy Lubochnia nr ROA.3111.295.2021 z 1 marca 2021 r. oraz nr ROA.3111.232.2021 z 31 sierpnia 2021 r. wyłączono p. XX³³ z obsługiwnia wniosków złożonych przez pracownika (jako producenta rolnego) w I i II okresie płatniczym.

[dowód: akta kontroli str. 1598 - 1936]

- 5) Zespół kontrolerów ustalił, że jednostka kontrolowana posiada wewnętrzne procedury zapewniające realizację ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego³⁴. W ramach procedury przygotowane zostały wzory oświadczeń (o umowach dzierżawy, o użytkowaniu gruntów od najbliższej rodziny, o użytkowaniu gruntu po zmarłym, o posiadaniu użytków rolnych w innej gminie) oraz sporządzona została instrukcja wypełniania wniosków oraz załączników.

[dowód: akta kontroli str. 412, 421 – 431, 497]

³¹ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego ((Dz.U. z 2022 r. poz. 2000 ze zm.) - w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

³² Dane zanonimizowane

³³ Dane zanonimizowane

³⁴ Patrz przypis 6

6) Wnioski do Wojewody Łódzkiego o przekazanie Gminie Lubochnia 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 1 lutego do ostatniego dnia lutego 2021 r. (I okres płatniczy), jak również w okresie od 1 sierpnia do 31 sierpnia 2021 r. (II okres płatniczy), zostały przekazane przez Wójta Gminy Lubochnia we właściwym terminie, tj. odpowiednio za:

a) I półrocze – 18 marca 2021 r. (data wpływu),

Wójt Gminy Lubochnia w dniu 19 marca 2021 r. sporządził korektę wniosku 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 (data wpływu 21.03.2021). Konieczność złożenia korekty wniosku wyniknęła z (cyt.): *„błędneho przeliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego. Przy wyliczeniu kwoty zwrotu podatku akcyzowego nie zostały uwzględnione wszystkie wskazane we wniosku DPJ. Wobec tego uległa zaniżeniu ogólna kwota zwrotu.”*

b) II półrocze – 15 września 2021 r. (data wpływu),

tj. z zachowaniem terminu określonego w § 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 wypłatę³⁵, tj. do:

a) *„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”;*

b) *„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.”*

³⁵ 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. 2006 nr 160 poz. 1132 ze zm.) - Obwieszczenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 24 czerwca 2013 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi 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. 2013 poz. 1339) - w brzmieniu obowiązującym w badanym okresie

W złożonych wnioskach Gmina ustaliła następujące kwoty dotacji:

- dla I okresu płatniczego, łącznie kwotę 120 013,99 zł (przed korektą 119 044,69 zł), z czego na:
 - wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 117 660,77 zł (przed korektą 116 710,48 zł),
 - pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu ww. podatku – 2 353,22 zł (przed korektą 2 334,21 zł),
- dla II okresu płatniczego, łącznie kwotę 76 822,74 zł, z czego na:
 - wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej 75 316,51 zł,
 - pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu ww. podatku – 1 506,33 zł.

[dowód: akta kontroli str. 32 – 35 i 464 - 467]

- 7) Działający z upoważnienia Wojewody Łódzkiego Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi, zawiadomieniami Nr FB-I.3111.3.38.2021 z dnia 21 kwietnia 2021 r. oraz Nr FB-I.3111.3.186.2021 z dnia 11 października 2021 r., poinformował Wójta Gminy Lubochnia o zmianach w wysokości dotacji celowych na 2021 r. dla Gminy Lubochnia – wprowadzonych decyzjami Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z 20 kwietnia 2021 r. Nr MF/FG1.4143.3.104.2021.MF.800, podjętymi w związku z wnioskiem Wojewody Łódzkiego znak: 85/10.4143.1.99.2021.WMF-A z 25 marca 2021 r. (...) oraz z 11 października 2021 r. Nr MF/FG1.4143.3.455.2021.MF.3589, podjętej w związku z wnioskiem Wojewody Łódzkiego znak: 85/10.4143.1.421.2021.WMF-A z 23 września 2021 r. (...) Gminie przyznano dotację w dziale 010, rozdziale 01095 § 2010. Łączna kwota dotacji na rok 2021 wyniosła **196 836,83 zł** (120 013,99 + 76 822,84). Dotację przeznaczono na realizację zadań wynikających z przepisów ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego³⁶.

W pierwszym okresie płatniczym 2021 r. przyznano :

³⁶ Patrz przypis 6

- na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego przeznaczono kwotę 117 660,77 zł,
- na pokrycie kosztów poniesionych przez Gminę związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku - kwotę 2 353,22 zł.

W drugim okresie płatniczym 2021 r. odpowiednio:

- na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego przeznaczono kwotę 75 316,51 zł,
- na pokrycie kosztów poniesionych przez Gminę związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku kwotę 1 506,33 zł.

Dotacja pochodziła ze środków przyznanych dla części 85/10 - województwo łódzkie, z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2021 w części 83, poz. 7.

Gmina Lubochnia otrzymała ww. dotację w następujących dniach:

- w I okresie płatniczym:
 - kwotę 120 013,99 zł w dniu 23 kwietnia 2021 r. (WB 77/2021)
- w II okresie płatniczym:
 - kwotę 76 822,74 zł w dniu 25 października 2021 r. (WB 206/2021)

Wójt Gminy Lubochnia Zarządzeniami w sprawie zmian budżetu Gminy Lubochnia na rok 2021 Nr 31/2021/W z dnia 23 kwietnia 2021 r. i Nr 79/2021/W z dnia 22 października 2021 r. dokonał odpowiednio zmian w planie dochodów i wydatków Gminy, z podziałem na paragrafy klasyfikacji budżetowej.

[dowód: akta kontroli str. 390- 467]

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

I okres płatniczy

| Lp. | Data wypłaty | Liczba decyzji (liczba sztuk) | Kwota wypłaty (w złotych) | Dokument źródłowy wypłaty |
|-----|---------------------|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1. | 26 kwietnia 2021 r. | 295 | 117 530,98 | WB nr 77/2021 |

| Lp. | Data wypłaty | Liczba decyzji (liczba sztuk) | Kwota wypłaty (w złotych) | Dokument źródłowy wypłaty |
|--------------|---------------------|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 2. | 28 kwietnia 2021 r. | 1 | 129,79 | WB nr 79/2021 |
| RAZEM | | | 117 660,77 | |

II okres płatniczy

| Lp. | Data wypłaty | Liczba decyzji (liczba sztuk) | Kwota wypłaty (w złotych) | Dokument źródłowy wypłaty |
|--------------|-------------------------|----------------------------------|------------------------------|------------------------------|
| 1. | 26 października 2021 r. | 250 | 75 316,51 | WB nr 198/2021 |
| RAZEM | | | 75 316,51 | |

[dowód: akta kontroli str. 306 - 363]

8) na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Gmina Lubochnia wydatkowała w 2021 r. 3 859,55zł, tj. 2 % przyznanej na ten cel dotacji.

a) Koszty postępowania, w I okresie płatniczym, w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wyniosły **2 353,22 zł** i dotyczyły usług pocztowych, na łączną kwotę **2 810,00 zł**, w tym kwota w wysokości **2 353,22 zł** z tytułu wydatków dotyczących zwrotu podatku akcyzowego, z terminem płatności do 20 kwietnia 2021 r., Zapłata za powyższą fakturę nastąpiła w dniu 19 kwietnia 2021 r. (WB nr 72/2021). Refundacja ze środków dotacji celowej nastąpiła na podstawie PK nr 84 z dnia 23 kwietnia 2021 r., w którym wydatek ten ujęto w dziale 010, rozdziale 01095, paragrafie 4300.

[dowód: akta kontroli str. 364 – 387, Załącznik Nr 3 do akt kontroli]

b) Koszty postępowania, w II okresie płatniczym, w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wyniosły **1 506,33 zł** i dotyczyły usług pocztowych, na łączną kwotę **3 113,60 zł**, w tym kwota w wysokości **1 506,33 zł** z tytułu wydatków dotyczących zwrotu podatku akcyzowego, z terminem płatności do 19 października 2021 r. Zapłata za powyższą fakturę nastąpiła w dniu 18 października 2021 r. (WB nr 192/2021). Refundacja ze środków dotacji celowej nastąpiła na podstawie PK nr 246 z dnia 22 października 2021 r., w którym wydatek ten ujęto w dziale 010,

rozdziale 01095, paragrafie 4300.

[dowód: akta kontroli str. 364 – 387, Załącznik Nr 3 do akt kontroli]

- 9) wykonanie wydatków przez Gminę Lubochnia w dziale 010 – „Rolnictwo i Łowiectwo”, rozdziale 01095 – „Pozostała działalność”, zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

| Lp. | Paragraf klasyfikacji budżetowej | Kwota poniesionego wydatku |
|---------------|----------------------------------|----------------------------|
| 1. | 4300 | 3 859,55 |
| 2. | 4430 | 192 977,28 |
| Razem: | | 196 836,83 |

- 10) Zespół kontrolerów stwierdził 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 roku 2021.

[dowód: akta kontroli str. 306 - 387, 413 - 420]

2. W zakresie wymienionym w punkcie b) zespół kontrolerów:

- 1) sprawdził 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 2021, z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej dotyczącej wpływu i wydatkowania dotacji oraz z wnioskami o przekazanie dotacji celowej dla gminy, nie stwierdzając rozbieżności;

[dowód: akta kontroli str. 32 – 35, 43 – 47, 388 – 394, 407 – 408, 464 - 467]

- 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 2021 (korekta sprawozdania z dnia 30 grudnia 2021 r. złożona za pośrednictwem Elektronicznej Skrzynki Podawczej ePUAP w dniu 31 grudnia 2021 r.) z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz zestawieniem wydanych decyzji w sprawie

zwrotu ww. podatku - nie stwierdzono rozbieżności w odniesieniu do danych wykazanych w wierszach 1, 2, 3, 4, 5, 6 i 7 sprawozdania:

- podana w wierszu 1 sprawozdania – „*Łączna liczba wniosków o zwrot podatku akcyzowego (szt.)*” – **546** jest zgodna z rejestrem decyzji prowadzonym przez Gminę Lubochnia na 2021 rok,
- podana w wierszu 2 sprawozdania – „*Powierzchnia użytków rolnych w gminie (ha)*” wynosząca **4 893,7597** jest zgodna z danymi dotyczącymi powierzchni użytków rolnych w Gminie w Zestawieniu *gruntów wg klasoużytków – szczegółowo* z dnia 21 grudnia 2021 r., pomniejszonymi o powierzchnię gruntów (łącznie) dla których nie ustalono klasy, tj. o 22,2437 ha ($4\,916,0034 - 22,2437 = 4\,893,7597$),
- podana w wierszu 3 sprawozdania – „*Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego(ha)*” wynosząca **2 167,7675** jest zgodna z dokumentem o nazwie „*Zestawienie wydanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego za I i II okres (...)*”,
- podana w wierszu 4 sprawozdania – „*Średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego*” wynosząca **348,85** jest zgodna z dokumentem o nazwie „*Zestawienie wydanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego za I i II okres (...)*”,
- określona w wierszu 5 sprawozdania – „*Łączna ilość litrów oleju napędowego wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku akcyzowego faktur VAT lub kopii tych faktur (l)*” wynosząca **192 977,28** jest zgodna z informacją zawartą w dodatkowym komentarzu do formularza sprawozdawczego [Pola posiadające w prawym górnym rogu czerwony trójkącik zawierają dodatkowy komentarz, który uwidacznia się po aktywacji komórki kursorem. (...)], tj. cyt.: „*Należy wpisać liczbę litrów paliwa za które dokonano zwrotu podatku akcyzowego (wyplacono pieniądze)*”, która została wyliczona m.in. na podstawie danych wynikających z dokumentu o nazwie „*Zestawienie wydanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego za I i II okres (...)*”,
- 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” wynosząca **227 242,25 zł** jest zgodna z dokumentem o nazwie „Zestawienie wydanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego za I i II okres (...)”.

Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego została obliczona zgodnie z powołanym w ww. przepisie algorytmem, tj. jako suma iloczynu powierzchni użytków rolnych wynikającym z zestawienia powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego określonej w ewidencji gruntów i budynków, wg stanu na dzień 1 lutego danego roku (2 167,7675 ha), stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego (1,00 zł) oraz liczby 100 i iloczynu średniej rocznej liczby dużych jednostek przeliczeniowych była będącego w posiadaniu producenta rolnego w roku poprzedzającym rok, w którym został złożony wniosek o zwrot podatku, stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego (1,00 zł) oraz liczby 30, co daje wartość limitu 227 242,25 zł ($2\ 167,7675 \times 1,00 \times 100 + 348,85 \times 1,00 \times 30 = 216\ 776,75 + 10\ 465,00 = 227\ 242,25$),

- podana w wierszu 7 sprawozdania – „Kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w okresie sprawozdawczym” wynosząca **192 977,28 zł** jest zgodna z dokumentem o nazwie „Zestawienie wydanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego za I i II okres (...)”, tj. sumy kwot dokonanego zwrotu za I i II okres (sumy kwot kol. 7 i 8 powołanego zestawienia).

[dowód: akta kontroli str. 306 - 363, 478 - 479, 505 - 519]

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów oraz ewidencji prowadzonych przez Gminę stwierdzono, iż dotacja celowa przekazana w 2021 r. dla Gminy Lubochnia ze środków przyznanych dla części 85/10 - województwo łódzkie, z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2021 w części 83, poz. 7. w kwocie **196 836,83 zł** na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez gminę 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 akcyzowego³⁷.

³⁷ Patrz przypis 6

Ustalono jednakże, że dotacja celowa w kwocie **42,61 zł** została pobrana w nadmiernej wysokości, co zostało szczegółowo opisane w pkt 1 ppkt 1) lit. b), w tym na:

- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych w kwocie **41,77 zł** (0,77 + 41,00),
- pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę w kwocie **0,84 zł** (0,02 + 0,82).

Zatem środki dotacji w kwocie **42,61 zł** – jako pobrane w nadmiernej wysokości - podlegają zwrotowi do budżetu państwa wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, na zasadach wskazanych w art. 169 ust. 5 pkt 2 ustawy o finansach publicznych³⁸, tj. od dnia stwierdzenia nieprawidłowego naliczenia dotacji, czyli od dnia otrzymania przez jednostkę kontrolowaną wystąpienia pokontrolnego.

Ponadto zespół kontrolerów stwierdził, że nie zrealizowano zalecenia wydanego w wystąpieniu pokontrolnym FB-IV.431.13.2019 z dnia 27 marca 2020 r. w części dotyczącej „wzmocnienia nadzoru (...) nad weryfikacją przez pracownika gminy danych (...) w załączonych dokumentach do wniosków o zwrot podatku akcyzowego przez producentów rolnych o których mowa w art. 6 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku³⁹”.

W ocenie zespołu kontrolerów pozostałe zalecenia zawarte w powołanym wystąpieniu pokontrolnym, tj., cyt.:

- *„rozważenie możliwości opracowania i wdrożenia procedur, które będą pomocne przy prawidłowej weryfikacji informacji zawartych we wnioskach producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,*
- (...),
- *ewidencjonowania zaistniałych operacji gospodarczych na właściwych kontach analitycznych”*

należy uznać za zrealizowane.

Kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił zastrzeżeń do otrzymanego w dniu 27 kwietnia 2023 r. projektu wystąpienia pokontrolnego FB-IV.431.1.2023. Ustawowy termin

³⁸ Patrz przypis 2 – w brzmieniu obowiązującym w okresie badanym.

³⁹ Patrz przypis 6

na wniesienie umotywowanych pisemnych zastrzeżeń do projektu wystąpienia pokontrolnego upłynął w dniu 10 maja 2023 r.

W związku z ustaleniami dokonanyymi w toku przeprowadzonej kontroli przedstawionymi w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, uprzejmie proszę Pana Wójta o:

1. zwrot na rachunek bieżący dochodów dysponenta części 85/10 województwo łódzkie: NBP Oddział Okręgowy w Łodzi Nr **56 1010 1371 0022 1922 3100 0000** dotacji celowej pobranej w nadmiernej wysokości w łącznej kwocie **42,61 zł**.

Zwrotu dotacji należy dokonać stosownie do wymogów określonych w art. 169 ust. 1 pkt 2 *ustawy o finansach*⁴⁰, tj. ciągu 15 dni licząc od daty sporządzenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych, zgodnie z postanowieniami art. 169 ust. 5 pkt 2) *ustawy o finansach*⁴¹ liczonymi od dnia stwierdzenia pobrania dotacji w nadmiernej wysokości, tj. od dnia sporządzenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego;

2. wzmocnienia nadzoru nad weryfikacją danych, w załączonych przez producentów rolnych dokumentach do wniosków o zwrot podatku akcyzowego przez producentów rolnych o których mowa w art. 6 ust. 3 *ustawy o zwrocie podatku*⁴² oraz nadzoru nad weryfikacją powierzchni użytków rolnych będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego określonej w ewidencji gruntów i budynków, wg stanu na dzień 1 lutego danego roku⁴³;
3. wzmocnienie nadzoru nad prawidłowością sporządzania przez pracowników innej dokumentacji w sprawach o zwrot podatku akcyzowego, tj. m.in. zestawień wydanych decyzji *w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* i list wypłat zwrotu;

Ponadto w związku ze stwierdzeniem w przypadku 5 decyzji błędnie ustalonego rocznego limit zwrotu podatku z uwagi na przyjęcie, bez jej weryfikacji, powierzchni użytków rolnych wskazanych przez producentów rolnych we wnioskach (w decyzji nieprawidłowa łączna powierzchnia użytków rolnych będącej w posiadaniu lub współposiadaniu producenta – str. 5-9 wystąpienia pokontrolnego), w badanej próbie 35 decyzji (tj. 14,29 % decyzji objętych badaniem kontrolnym), proszę Pana Wójta o spowodowanie ponownej weryfikacji wydanych

⁴⁰ Patrz przypis 2

⁴¹ Patrz przypis 2

⁴² Patrz przypis 6

⁴³ art. 4 ust. 2 *ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej* (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 356.)

w roku 2021 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

O sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w niniejszym wystąpieniu pokontrolnym, a także podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia proszę powiadomić Wojewodę Łódzkiego w terminie 30 dni od daty otrzymania wystąpienia – w zakresie pkt 1. i 2. zaleceń.

W zakresie wykonania zalecenia, w części dotyczącej *ponownej weryfikacji wydanych w roku 2021 decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*, proszę o przedłożenie zarządzającemu kontrolę zestawienia tabelarycznego sporządzonego według załączonego do niniejszego wystąpienia pokontrolnego wzoru (arkusz kalkulacyjny, z formułami i obsługą makr „ZESTAWIENIE AKCYZA – decyzje rok 2021”), w terminie do dnia 31 sierpnia 2023 r.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej⁴⁴ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. WOJEWODY ŁÓDZKIEGO

Anna Rośniak

Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu

Do wiadomości:

Główny Księgowy Budżetu Wojewody

⁴⁴ Patrz: przypis 1