



## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

### Nazwa i adres jednostki kontrolowanej:

Urząd Gminy w Nowej Karczmie<sup>1</sup>

### Przedmiot kontroli:

Prawidłowość wykorzystania i rozliczenia dotacji otrzymanych z budżetu państwa w 2022 r. w wybranych rozdziałach i paragrafach, ze szczególnym uwzględnieniem wydatkowania środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł.

### Okres objęty kontrolą:

2022 rok

### Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

kontrola planowa, w trybie zwykłym, na podstawie art. 175 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych<sup>2</sup> przeprowadzona zgodnie z zapisami ustawy z dnia 15 lipca 2011 roku o kontroli w administracji rządowej<sup>3</sup>

### Data rozpoczęcia i zakończenia kontroli:

od 26 października do 7 listopada 2023 roku<sup>4</sup> z wyłączeniem dnia 2 listopada 2023 roku.

### Kierownik jednostki kontrolowanej:

Pan Andrzej Pollak – Wójt Gminy Nowa Karczma

### Skład zespołu kontrolującego:

Zbigniew Richert – inspektor wojewódzki, działający na podstawie upoważnienia nr 71/2023 wydanego w dniu 23 października 2023 roku z upoważnienia Wojewody

<sup>1</sup> ul. Kościarska 9, 83-404 Nowa Karczma

<sup>2</sup> Dz.U. z 2023 roku poz. 1270, ze zm.

<sup>3</sup> Dz.U. z 2020 roku poz. 224

<sup>4</sup> kontrolę wpisano do książki kontroli Urzędu Gminy w Nowej Karczmie pod pozycją 2/2023 w dniu 26 października 2023 roku

Pomorskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku.

### **Ocena kontrolowanej działalności: Pozytywna z uchybieniami**

#### **W toku kontroli stwierdzono następujące uchybienia:**

- jeden przypadek ustalenia w błędnej wysokości rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego na rok 2022,
- brak przeprowadzania postępowań wyjaśniających w przypadku przedstawienia przez producentów rolnych faktur dotyczących zakupu oleju napędowego w miejscach znacznie oddalonych od gruntów objętych dofinansowaniem oraz w przypadku załączenia do wniosku faktur dotyczących zakupu oleju napędowego, który nie został oznaczony kodem CN,
- brak umieszczenia na fakturach VAT stanowiących załączniki do wniosków, adnotacji wynikającej z treści art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – dotyczy dwóch decyzji wydanych przez Wójta Gminy Nowa Karczma.

Powyższej oceny dokonano w oparciu o następujące ustalenia:

#### **Informacje wstępne:**

Zakres kontroli obejmował wykorzystanie i rozliczenie dotacji otrzymanej z budżetu państwa w 2022 roku przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – zadanie realizowane było przez pracownika zatrudnionego na stanowisku ds. ewidencji ludności, dotacji i organizacji pozarządowych, działającego na podstawie upoważnienia udzielonego przez Wójta Gminy<sup>5</sup>.

Celem kontroli była ocena działalności jednostki kontrolowanej, dokonana na podstawie ustalonego stanu faktycznego przy uwzględnieniu kryteriów kontroli tj. legalności, rzetelności i gospodarności w oparciu o dowody źródłowe stanowiące podstawę do dokonywania wydatków (decyzje przyznające zwrot podatku

---

<sup>5</sup> akta kontroli str. 9 - kopia upoważnienia ds. prowadzenia spraw administracyjnych w/s zwrotu podatku akcyzowego.

akcyzowego) w konfrontacji z zapisami ewidencji księgowej oraz wyciągami bankowymi.

**I. Wypłata zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (dział 010 – Rolnictwo i Łowiectwo, rozdział 01095 – Pozostała działalność)**

Podstawy prawne przyznawania i rozliczania dotacji z rezerwy celowej z budżetu państwa na zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zostały ustalone w:

- ustawie z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej<sup>6</sup>, zwanej dalej ustawą o zwrocie podatku akcyzowego,
- rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 roku w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę.<sup>7</sup>

Gmina Nowa Karczma na realizację ww. zadania otrzymała w 2022 roku dotację celową w kwocie ogółem **663.264,76 zł** – tj. na dokonanie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, ponoszone przez gminę, w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w danej gminie (zgodnie z zapisami art. 8 ust. 5 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego).

Wójt Gminy Nowa Karczma złożył do Wojewody Pomorskiego dwa wnioski o przekazanie dotacji celowej na realizację przedmiotowego zadania:

- dla I-go okresu rozliczeniowego (wnioski o zwrot podatku złożone przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 lutego do 28 lutego 2022 roku, za zakup oleju napędowego w okresie od 1 sierpnia 2021 roku do 31 stycznia 2022 roku) wniosek przesłano do PUW w Gdańsku w dniu 17 marca 2022 roku – wnioskowana kwota dotacji wyniosła **371.778,28 zł**, w tym:

---

<sup>6</sup> Dz. U. z 2023 roku poz. 1948

<sup>7</sup> Dz. U. z 2013 roku poz. 1339, ze zm.

- na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego: 364.488,51 zł,
  - na pokrycie kosztów obsługi zadania: 7.289,77 zł,
- dla II-go okresu rozliczeniowego (wnioski o zwrot podatku złożone przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 do 31 sierpnia 2021 roku, za zakup oleju napędowego w okresie od 1 lutego 2022 roku do 31 lipca 2022 roku, w ramach limitu zwrotu podatku określonego na rok 2022) wniosek przesłano do PUW w Gdańsku w dniu 19 września 2022 roku (poniedziałek)– łączna wnioskowana kwota dotacji wyniosła **291.486,48 zł**, w tym:
- na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego: 285.771,06 zł,
  - na pokrycie kosztów obsługi zadania: 5.715,42 zł.

Wobec powyższego należy stwierdzić, iż wnioski o przekazanie dotacji celowej zostały złożone zgodnie z terminem określonym 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 wypłatę, tj. w terminie do 18 marca oraz 18 września 2022 roku (18 września 2022 – niedziela).

Środki z dotacji na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wpłynęły na rachunek Urzędu Gminy w Nowej Karczmie:

- za I okres rozliczeniowy: 22 kwietnia 2022 roku w kwocie 371.778,28 zł (wyciąg bankowy WB 74/2022),
- za II okres rozliczeniowy: 26 października 2022 roku w kwocie 291.486,48 zł (wyciąg bankowy WB 207/2022).

Zgodnie ze sprawozdaniem Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami w roku 2022 Gmina Nowa Karczma wykorzystwała dotację w wysokości **663.253,49 zł**, w tym:

- w § 4430 wydatkowano kwotę **650.248,53 zł** (tj. o 11,04 zł poniżej wartości wynikającej z planu) tytułem zwrotu podatku akcyzowego,

- w §§ 4110, 4120, 4170, 4210 oraz 4300 wydatkowano łącznie kwotę **13.004,96 zł** (wobec planu w wysokości 13.005,19 zł) na obsługę zadania, co mieści się w ustawowo określonej stawce 2% kosztów poniesionych w § 4430 (tj. do wartości 13.004,97 zł).

Ustalono, iż w dniu 29 grudnia 2022 roku Gmina Nowa Karczma dokonała zwrotu na rachunek bankowy Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku, niewykorzystanej kwoty dotacji w łącznej kwocie **11,27 zł.** (wyciąg bankowy WB 252/2022). Kwota dotycząca wpływów dotacji ustalona na podstawie wyciągów bankowych jest zgodna z wyodrębnioną ewidencją prowadzoną na wyodrębnionym koncie 901 dla stanów i sald – dochodów budżetu<sup>8</sup>

Na podstawie okazanej w toku czynności kontrolnych dokumentacji tj. złożonych wniosków, list wypłat oraz decyzji w sprawie wymiaru podatku rolnego za rok 2022 oraz ewidencji księgowej zadania, stwierdzono wydatkowanie środków otrzymanej dotacji jak to opisano poniżej.

#### **a. wypłata dotacji**

Na realizację wypłat zwrotu podatku akcyzowego w 2022 roku Gmina Nowa Karczma wydatkowała środki z dotacji w wysokości **650.248,53 zł.** Z przedłożonego kontrolującemu zestawienia wydanych decyzji<sup>9</sup> oraz listy przelewów bankowych zwrotu podatku akcyzowego wynika<sup>10</sup>, iż łączna liczba złożonych wniosków wyniosła **557.**

Dane w zakresie kwoty wypłaconego zwrotu podatku akcyzowego oraz ilości złożonych wniosków, uwzględniając okresy rozliczeniowe przedstawiono w poniższej tabeli.

	I okres rozliczeniowy	II okres rozliczeniowy	SUMA
Łączna liczba złożonych wniosków	292	265	557
Kwota zrealizowanych wypłat	364.488,51 zł	285.760,02 zł	650.248,53 zł

<sup>8</sup> akta kontroli str. 10 - kopia konta 901 dla zadania

<sup>9</sup> akta kontroli str. 11-24 - wykazy złożonych wniosków w roku 2022 (osobno za luty oraz osobno za sierpień) oraz oznaczenie próby losowania,

<sup>10</sup> akta kontroli str. 25-138 - listy przelewów bankowych oraz wyciągi bankowe z informacjami dotyczącymi realizacji przekazów ze zwrotem akcyzy (osobno za pierwszy i drugi okres realizacji wypłat) zawierających adnotacje o sprawdzeniach,

Ustalono, iż kwoty zrealizowanych wypłat są zgodne z przedstawioną w toku kontroli analityczną ewidencją księgową konta 130<sup>11</sup>.

Urząd Gminy w Nowej Karczmie wypłat zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej rolnikom, którzy złożyli wniosek i uzyskali pozytywną decyzję, dokonywał każdorazowo przelewem na rachunek bankowy wskazany we wniosku przez producenta rolnego, w terminach zgodnych z zapisami art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, tj. do 30 kwietnia 2022 roku dla wniosków dotyczących I-go okresu rozliczeniowego oraz do 31 października 2022 roku dla wniosków dotyczących II-go okresu rozliczeniowego.

Na podstawie przedłożonego imiennego wykazu wnioskodawców, którzy w 2022 roku złożyli wnioski o zwrot podatku akcyzowego, kontrolujący dokonał wyboru próby do szczegółowej analizy, celem sprawdzenia prawidłowości określenia wysokości wypłaconych kwot zwrotu.

Próbę określono zgodnie ze statystycznymi metodami doboru próby, tj. losowaniem systematycznym – do kontroli wybrano próbę w wysokości 25,00 % wszystkich wydanych decyzji, z zastosowaniem interwału o wartości 4 z punktem początkowym losowania 3 – dla decyzji wydanych w pierwszym okresie rozliczeniowym oraz 4 – dla decyzji dotyczących drugiego okresu rozliczeniowego. Na podstawie powyższego szczegółową kontrolą objęto **łącznie 139 wniosków oraz wydanych decyzji w sprawach** złożonych przez producentów rolnych (25 % procent populacji) tj. szczegółowo **73 wnioski z I-go** okresu wnioskowania oraz **66 wnioski dla II-go** okresu wnioskowania<sup>12</sup>.

Analizie poddano prawidłowość wyliczenia wysokości rocznego limitu zwrotu części podatku akcyzowego dla poszczególnych producentów rolnych, tj.:

- weryfikację przez Urząd terminowości składanych wniosków, ich kompletności,
- terminowość wydania decyzji oraz dokonania zwrotu części akcyzy na rachunek producenta rolnego,

---

<sup>11</sup> akta kontroli str. 139 - wydruk operacji konta 130 dla wydatków paragrafu 4430

<sup>12</sup> odpowiednie adnotacje o podmiotach wytypowanych do kontroli zamieszczono na imiennych wykazach wnioskodawców – akta kontroli str. 11-24 - wykazy złożonych wniosków w roku 2022 (osobno za luty oraz osobno za sierpień)

- sposób opisanego załączonych do wniosków faktur/kopii faktur potwierdzających zakup paliwa do celów działalności rolnej
- prawidłowość wyliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego dla poszczególnych producentów rolnych,
- zgodność dokonanych wypłat zwrotu podatku akcyzowego z kwotami wynikającymi z decyzji oraz terminowości tych wypłat,
- dokonano także:
  - porównania danych właścicieli/współwłaścicieli lub użytkowników oraz danych dotyczących powierzchni użytków rolnych wynikających z decyzji o łącznym zobowiązaniu wymiaru podatku rolnego wydanych przez Wójta Gminy Nowa Karczma na rok 2022,
  - porównania tych średnich rocznych ilości sztuk z danymi wynikającymi z informacji za rok 2021 Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa – Biura Powiatowego w Kościerzynie w przypadku wykazania we wniosku o zwrot podatku akcyzowego wartości rocznej liczny dużych jednostek przeliczeniowych bydła (DJP) większej niż zero, – **każdorazowo oryginał informacji** znajdował się w sprawie i był składany przez wnioskodawcę wraz z pierwszym w roku 2022 wnioskiem o zwrot akcyzy,
  - porównania numerów rachunków bankowych, na których dokonywany był przelew ze zwrotem akcyzy z numerem rachunku podanym przez wnioskodawcę we wniosku o zwrot akcyzy,

w drugim okresie składania wniosków sprawdzono również:

- sposób ustalania przez Urząd limitu zwrotu (w zależności od tego czy wnioskodawca składał pierwszy czy też drugi wniosek w roku 2022),
- czy Urząd zweryfikował, że zakupiony przez producenta rolnego olej napędowy jest oznaczony kodem CN określonym w ustawie z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, tj. kodem CN 2710 19 43 do 2710 19 48, kodem CN 2710 20 11 do 2710 20 19 oraz kodem CN 3826 00.

Badane wnioski składane były terminowo oraz zawierały wszystkie niezbędne

elementy zgodnie z art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Kontrolujący stwierdził, że w badanej próbie załączone do wniosków faktury lub kserokopie faktur opatrzone były stosowną adnotacją o treści „przyjęto w dniu .... do zwrotu części podatku akcyzowego” oraz były opatrzoną datą, zgodnie z datą przyjęcia wniosku do Urzędu Gminy oraz parafą pracownika Urzędu.

W wyniku kontroli dokumentacji źródłowej – w postaci wniosków złożonych przez producentów rolnych, **stwierdzono następujące uchybienia:**

- w odniesieniu do postępowań zakończonych wydaniem decyzji RAG.ZPA.3050.227.AK oraz RAG.ZPA.3050.71.AK w aktach sprawy przedstawionych w toku czynności kontrolnych nie zawarto istotnej dokumentacji, zawierającej istotne informacje do wydania rozstrzygnięcia w sprawie tj. umów dzierżawy zawartych pomiędzy wnioskodawcą a właścicielem gruntów rolnych. Stosowana dokumentacja przedstawiona została w trybie zastrzeżeń wniesionych do treści Projektu wystąpienia pokontrolnego na podstawie art. 40 ust. 1 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej. Biorąc powyższe pod uwagę należy stwierdzić, że w aktach spraw winny zostać utrwalone w sposób określony w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego, wszystkie dokumenty zawierające istotne dane niezbędne do wydania rozstrzygnięcia w sprawie lub ich potwierdzone za zgodność z oryginałem kopie,
- w postępowaniu zakończonym wydaniem decyzji nr RAG.ZPA.3050.83.AK z dnia 04.03.2022 r. Urząd w wydanej decyzji nie uwzględnił informacji o liczbie dużych jednostek przeliczeniowych (DJP) była w gospodarstwie, złożonej wraz z wnioskiem przez producenta rolnego, co spowodowało zaniżenie wysokości rocznego limitu przysługującego temu producentowi rolnemu - z zaświadczenia Agencji Restrukturyzacji i Modernizacji Rolnictwa tj. Biura Powiatowego w Kościerzynie z dnia 09.02.2022 r., wynikała średnia liczba DJP była w gospodarstwie wnioskodawcy **7,51 sztuk DJP**, zaś w wymienionej wyżej decyzji przyjęto **0,00 sztuk DJP**, a przez to w sprawie tej



nastąpiło **zaniżenie rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego na 2022 rok o wartość 300,40 zł (40 x 7,51 )<sup>13</sup>,**

- w postępowaniach zakończonych wydaniem decyzji:

a) nr RAG.ZPA.3050.247.AK z dnia 16.03.2022 r.,

b) nr RAG.ZPA.3050.167.AK z dnia 15.03.2022 r.<sup>14</sup>

Urząd nie zamieścił na fakturach adnotacji zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej o treści „*przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego*”,

- w postępowaniach zakończonych wydaniem decyzji:

a) nr RAG.ZPA.3050.183.AK z dnia 15.03.2022r,

b) nr RAG.ZPA.3050.47.AK z dnia 03.03.2022r,

c) nr RAG.ZPA.3050.7.AK z dnia 25.02.2022r,

d) nr RAG.ZPA.3050.267.AK z dnia 16.03.2022r

e) nr RAG.ZPA.3050.340.AK z dnia 26.08.2022r<sup>15</sup>

wnioskodawcy w złożonych wnioskach wykazali między innymi faktury, co do których zachodzi wątpliwość, pomiędzy miejscem wystawienia faktur za zakup oleju napędowego, a miejscem położenia użytków rolnych i produkcją na tych gruntach. Ustalono, iż zakupy oleju napędowego w pięciu przypadkach, zostały dokonane w znacznej odległości od Gminy Nowa Karczma. W ww. sprawach olej napędowy w łącznej ilości 240,79 litrów zakupiony został w województwach: warmińsko-mazurskim, mazowieckim, łódzkim, dolnośląskim oraz kujawsko-pomorskim.

Ustawa o zwrocie podatku akcyzowego w art. 5 ust. 1 wskazuje na właściwość miejscową danego wójta, burmistrza lub prezydenta miasta, odpowiedniego

---

<sup>13</sup> akta kontroli str. 204-243 - kopia sprawy RAG.ZPA.3050.83.AK z dnia 04.03.2022r

<sup>14</sup> akta kontroli str. 286-347 - kopia spraw nr RAG.ZPA.3050.247.AK z dnia 16.03.2022r oraz RAG.ZPA.3050.167.AK z dnia 15.03.2022

<sup>15</sup> akta kontroli str. 348-479 - kopia spraw nr RAG.ZPA.3050.183.AK z dnia 15.03.2022r, RAG.ZPA.3050.47.AK z dnia 03.03.2022r, RAG.ZPA.3050.7.AK z dnia 25.02.2022r, RAG.ZPA.3050.267.AK z dnia 16.03.2022r oraz RAG.ZPA.3050.340.AK z dnia 26.08.2022r

do wydania decyzji w zakresie zwrotu podatku akcyzowego, ze względu na położenie gruntów będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego. Zatem ustawa wiąże zwrot części podatku akcyzowego zawartego w oleju napędowym bezpośrednio z danym gruntem, użytkiem rolnym oraz z przedstawieniem faktur, stwierdzających zakup oleju napędowego, który został wykorzystany do produkcji rolnej na tym gruncie (za produkcję rolną należy przede wszystkim uznać produkcję roślinną i zwierzęcą).

W powyższej sytuacji powstała uzasadniona wątpliwość, czy zakupiony olej napędowy mógł być wykorzystywany do produkcji rolnej na gruntach położonych w Gminie Nowa Karczma, stąd też **organ badając sprawę, przed wydaniem decyzji o zwrocie części podatku akcyzowego, powinien przeprowadzić postępowanie wyjaśniające na podstawie art. 50 § 1. ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego, w związku z art. 2. ustawy z dnia 10 marca 2006 roku o zwrocie podatku akcyzowego.**

- w postępowaniach zakończonych wydaniem decyzji:
  - a) nr RAG.ZPA.3050.552.AK z dnia 12.09.2022r,
  - b) nr RAG.ZPA.3050.554.AK z dnia 12.09.2022r<sup>16</sup>

Urząd nie przeprowadził czynności wyjaśniających lub ich nie udokumentował w sprawie, w związku z przedstawieniem przez producenta rolnego faktur bez oznaczenia kodów CN towaru zgodnie z art. 1 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, tj. kodem CN 2710 19 43 do 2710 19 48, kodem CN 2710 20 11 do 2710 20 19 lub kodem CN 3826 00.

Poza ww. przypadkami nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypłaty zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. W zakresie objętej kontrolą próby nie stwierdzono przypadków wypłaty zwrotu podatku akcyzowego w kwocie przewyższającej ustalony w decyzji limit.

## **b. koszty obsługi zadania**

---

<sup>16</sup> akta kontroli str. 480-585 - kopia spraw nr RAG.ZPA.3050.552.AK z dnia 12.09.2022r oraz RAG.ZPA.3050.544.AK z dnia 12.09.2022

Na podstawie przedstawionej w toku kontroli ewidencji księgowej stwierdzono, że wydatki poniesione przez Gminę Nowa Karczma w ramach ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym (koszty obsługi zadania) w rozdziale 01095 wyniosły **13 004,96 zł**<sup>17</sup>.

Struktura wydatków poniesionych w ramach obsługi zadania przedstawiała się następująco:

- § 4110 – składki na ubezpieczenia społeczne – kwota 1.367,99 zł,
- § 4120 – składki na Fundusz Pracy – kwota 196,00 zł,
- § 4170 – wynagrodzenia bezosobowe – kwota 7.999,99 zł,
- § 4210 – zakup materiałów i wyposażenia – kwota 911,88 zł,
- § 4300 – zakup usług pozostałych – kwota 2.529,10 zł.

Jednostka w ramach kosztów obsługi zadania wykazała m.in. poniesienie wydatków w paragrafach **4110,4120** oraz **4170** z tytułu wynagrodzeń bezosobowych oraz opłaconych od nich składek na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy w łącznej wysokości **9 563,98** zł. Środki te zostały wydatkowane w ramach dwóch umów zleceń zawartych z jednym pracownikiem Urzędu Gminy w Nowej Karczmie (umowy z pracownikiem zawarto osobno na każdy z okresów rozliczeniowych). Ustalono, iż zadania związane z ustalaniem zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych, nie wchodziły w zakres czynności (obowiązków) ww. pracownika w ramach świadczenia pracy w Urzędzie Gminy Nowa Karczma w oparciu o umowę o pracę. Umowy te swym zakresem obejmowały „ustalenie i wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej”.

Wysokość wynagrodzenia określono w wysokości jak niżej:

- 4.970,23 zł brutto za realizację zadań w okresie od 1.02.2022 r. do 27.04.2022 r. (pierwsza umowa) - na udokumentowanie której to pracy przedstawił zleceniobiorca ewidencję przepracowania 112 godzin,

---

<sup>17</sup> akta kontroli str. 586-591 - wykaz operacji na kontach 130 dla paragrafów dotyczących obsługi zadania.

- 3.029,76 zł brutto za realizację zadań w okresie od 1.08.2022 r. do 27.10.2022 r. (druga umowa) - na udokumentowanie której to pracy przedstawił zleceniobiorca ewidencję przepracowania 120 godzin.

Zgodnie z załączoną ewidencją godzin wykonywania czynności do umowy zlecenie (załączniki do rachunków wystawionych przez Zleceniobiorców) wynika, że przyjmujący zlecenie wykonywał to zlecenie w ilości od 2 do 4 godzin dziennie<sup>18</sup>.

Jednak **nie wynika z przedstawionych ewidencji - czy realizacja tych zadań była wykonywana w czasie pracy, czy poza godzinami pracy zleceniobiorcy i jednocześnie pracownika samorządowego - zatrudnionego na podstawie umowy o pracę i wykonującego zadania zbliżone do zadań objętych umową zlecenia**. Wobec tego nie ma możliwości ustalenia, czy praca na umowę zlecenia nie koliduje z normalnym czasem pracy pracownika samorządowego i nie pozostaje w sprzeczności z pozostałymi warunkami prawa pracy.

Poza wydatkami opisanymi powyżej, jednostka kontrolowana wydatkowała środki:

- w **§ 4210** w kwocie 911,88 zł na zakup materiałów biurowych m.in. tusze do drukarki, papier do drukarki, segregatory oraz koperty, co zostało potwierdzone fakturami oraz dowodem przyjęcia do zużycia przez pracownika zajmującego się prowadzeniem postępowań w tej sprawie,
- w **§ 4300** wydatkowano kwotę 2.529,10 zł, tj.:
  - kwotę 1.236,00 zł na pokrycie wydatków związanych z wysyłką decyzji wydanych w pierwszym okresie rozliczeniowym,
  - kwotę 1.293,10 zł na pokrycie wydatków związanych z wysyłką decyzji wydanych w drugim okresie rozliczeniowym.

W przypadku wydatków na usługi pocztowe kosztem przyjętym do kosztów realizacji zadania była część faktur za dany okres, w którym realizowano wysyłkę, odpowiednio do ilości wykonanej usługi.

### **c. pozostałe ustalenia w zakresie realizacji zadania**

Wójt Gminy Nowa Karczma przekazał do Pomorskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gdańsku:

---

<sup>18</sup> akta kontroli str. 592-602 - kopia dwóch umów zlecenia oraz rozliczeń, w tym ewidencji czasu pracy

- w dniach: 26 maja 2022 roku oraz 30 listopada 2022 roku:
  - okresowe sprawozdania rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
  - okresowe rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
- w dniu 29 grudnia 2022 roku:
  - roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej,
  - roczne rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Przekazanie ww. dokumentów nastąpiło w terminach zgodnych z przepisami Rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 roku w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego (...) a dane wykazane w ww. dokumentach były zgodne ze stanem faktycznym.

## **ZALECENIA I WNIOSKI**

Mając na uwadze powyższą ocenę i uwagi wnoszę o:

- 1) zwiększenie nadzoru nad rzetelnością prowadzonych postępowań administracyjnych, w tym utrwalaniu w aktach spraw dotyczących zwrotu podatku akcyzowego dla producentów rolnych, w sposób przewidziany w ustawie z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego, faktu przeprowadzenia postępowań wyjaśniających w przedmiocie istotnych dla ich rozstrzygnięcia wątpliwości i dokonanych w wyniku przeprowadzenia tych postępowań ustaleń
- 2) przeprowadzanie postępowań wyjaśniających w przypadku przedstawienia przez producentów rolnych w rozliczeniu, faktur dotyczących zakupu paliwa

w miejscach znacznie oddalonych od gruntów rolnych objętych dofinansowaniem lub w przypadku załączenia do wniosku faktur dotyczących zakupu oleju napędowego, który nie został oznaczony kodem CN,

- 3) zamieszczania na fakturach VAT stanowiących załączniki do wniosków, adnotacji wynikającej z treści art. 6 ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej

Jednocześnie proszę poinformować Wojewodę Pomorskiego, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o sposobie wykorzystania ww. uwag i wniosków oraz wykonaniu zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia działań.

Wojewoda Pomorski

Beata Rutkiewicz