URZĄD GMINY
w Moszczenicy
Wpł. dnia 2013 -10- 02
Nr 14084/13 podpis

WOJEWODA ŁÓDZKI

FN-VII 431.31.2013

Łódź, dnia 27 września 2013 r.

Pan
Marceli Piekarek

Wójt Gminy Moszczenica

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

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

- Pani Jolanta Frątczak – starszy inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu, pełniąca funkcję kierownika zespołu kontrolerów,
- Pan Marcin Barański – inspektor wojewódzki w Wydziale Finansów i Budżetu

na podstawie upoważnień do przeprowadzenia kontroli odpowiednio Nr 31/1/2013 i Nr 31/2/2013 z dnia 22 sierpnia 2013 r. wydanych przez Z-cę Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu działającego z upoważnienia Wojewody Łódzkiego, przeprowadziły w Gminie Moszczenica w okresie od dnia 26 sierpnia do dnia 19 września 2013 r. kontrolę finansową, w tym w siedzibie jednostki kontrolowanej w dniach 26 sierpnia i 5 września 2013 r.

Zakres kontroli:

a) prawidłowość wykorzystania dotacji celowej przekazanej gminie w 2012 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 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
[2] Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z póź 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 31.12.2012 r.

Okres objęty kontrolą: od dnia 01 stycznia 2012 r. do dnia 31 grudnia 2012 r.

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

   1) szczegółowej kontroli poddano:

      – 23 decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych wydanych na podstawie wniosków 15 producentów rolnych, wybrane 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 terminowość tych wypłat,
        - ustalenia czy producenci rolni składający wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej w przypadku powiększenia powierzchni użytków rolnych, ubiegali się o zwrot podatku akcyzowego w odniesieniu do nabytych lub wydzierżawionych gruntów w części niewykorzystanego na te grunty rocznego limitu zwrotu przez ich poprzedniego posiadacza,
      – 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 6.611,50 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 sporządzonym za IV kwartał roku 2012 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 2012 przekazanych Wojewodzie Łódzkiemu w terminie do dnia 31.12.2012 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, ewidencji przedłożonych przez jednostkę kontrolowaną.

2) w badanej dokumentacji związanej z wybraną próbą 23 decyzji, kontrolerzy nie stwierdzili nieprawidłowości w niżej wymienionym zakresie.:

a) 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 rolnej[3], tj. w okresach:

- od dnia 1 lutego 2012 r. do dnia 29 lutego 2012 r.,
- od dnia 1 sierpnia 2012 r. do dnia 31 sierpnia 2012 r.,

b) powyższe wnioski zostały poprawnie wypełnione, tj. zawierały wszystkie dane wymienione w art. 6 ust. 2 powołanej ustawy[4],

c) wymiar powierzchni użytków rolnych podany we wnioskach złożonych przez producentów rolnych nie przewyższał wymiaru powierzchni wynikających z przedstawionych kontrolerom wypisów z ewidencji gruntów i budynków.

d) do ww. wniosków dołączone zostały wymagane załączniki, o których mowa w art. 6 ust. 3 ww. ustawy[5].

[3] Ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 z późn. zm.)
[4] Patrz przypis 3
[5] Patrz przypis 3

Faktury stanowiące dowód zakupu oleju napędowego wystawione były na producentów rolnych składających wnioski oraz potwierdzały nabycie oleju napędowego w okresie 5 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosków, w I okresie (z uwagi na zmianę regulacji prawnych w zakresie terminu składania wniosków obowiązującą od 2012 r.) oraz 6 miesięcy, w II okresie,

e) na fakturach VAT, stanowiących dowód zakupu oleju napędowego, przyjmowanych jako załączniki do wniosku o zwrot podatku akcyzowego, zamieszczano adnotację o treści: *„przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego"*, co było zgodne z postanowieniami art. 6 ust. 4 ustawy[6],

f) decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej zostały wydane zgodnie z zapisami art. 5 ust. 4 ustawy, tj. w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku w sprawie zwrotu podatku akcyzowego przez producenta rolnego,

g) badane decyzje zawierały dane wskazane w art. 5 ust. 3 ustawy[7], tj. limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania,

h) decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego podpisywane były przez osoby do tego upoważnione,

i) kwoty dokonanego zwrotu były zgodne z kwotami określonymi w decyzjach i nie przekroczyły ustalonego dla tych producentów rocznego limitu zwrotu,

j) wypłat zwrotu podatku dokonano w przypadku 23 decyzji z zachowaniem terminów określonych w art. 7 ust. 1 ustawy[8], tj. do dnia 30 kwietnia 2012 r. za I okres płatniczy oraz do dnia 31 października 2012 r. za II okres płatniczy.

[dowód: akta kontroli str. 33-93]

3) w badanej próbie dokumentów dotyczących wydanych 23 decyzji stwierdzono jeden przypadek zwiększenia powierzchni użytków rolnych wykazanej we wniosku złożonym przez producenta rolnego do dnia 31.08.2012 r., w stosunku do powierzchni zadeklarowanej we wniosku złożonym do dnia 29.02.2012 r. Producent rolny nabył użytki rolne od osób fizycznych.

[6] Patrz przypis 3
[7] Patrz przypis 3
[8] Patrz przypis 3

Zmiana ta uwidoczniona została w wydanej producentowi rolnemu w dniu 17.09.2012 r. decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Sprawdzając dokumentację prowadzoną przez Urząd Gminy Moszczenica, ustalono, że osoby zbywające grunty rolne, nie ubiegały się o zwrot podatku akcyzowego w 2012 roku.

4) w Gminie Moszczenica w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki zmiany, albo stwierdzenia nieważności decyzji przez organ je wydający.

5) w badanym okresie, w Gminie Moszczenica, nie wystąpiły okoliczności wskazane w art. 25 § 1 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego[9], w którym określono m.in., że organ administracji publicznej podlega wyłączeniu od załatwienia sprawy dotyczącej interesów majątkowych jego kierownika lub osób pozostających z nim w stosunkach określonych w art. 24 § 1 pkt 2 i 3 tej ustawy.

[Dowód: akta kontroli str. 95-97]

6) Kontrolerzy ustalili, że zgodnie z § 4 ust. 1 rozporządzenia 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[10], Wójt Gminy Moszczenica w dniu 23.01.2012 r. sporządził dodatkowy wniosek 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 za drugi termin 2011 roku. Wniosek ten został sporządzony w związku z faktem, że w 2011 roku nie wypłacono zwrotu podatku akcyzowego jednemu z wnioskodawców z powodu jego śmierci. Wójt Gminy Moszczenica decyzją z dnia 30.12.2011 r. ustalił zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego prawomocnemu spadkobiercy zmarłego producenta rolnego w wysokości 631,87 zł.

We wniosku wskazano kwotę dotacji ogółem w wysokości **644,51 zł**, w tym:

- kwotę przeznaczoną na wypłatę zwrotu podatku – 631,87 zł,

[9] Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego[9] (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 267)

[10] 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 produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. Nr 160, poz. 1132 z późn. zm.)

- kwotę przeznaczoną na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku – 12,64 zł.

7) działający z upoważnienia Wojewody Łódzkiego Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi poinformował Wójta Gminy Moszczenica, iż decyzją Wojewody Łódzkiego Nr FN-I.3111.2.3.2012 z dnia 23 lutego 2012 r. dokonano zmian w planie dotacji celowych na 2012 rok dla Gminy Moszczenica, polegających na przyznaniu dotacji w dziale 010, rozdziale 01095, § 2010 w łącznej kwocie 644,51 zł.

Dotację przeznaczono na realizację ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za 2011 r., z tego na:

- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego za 2011 r. – kwota 631,87 zł,
- pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu, poniesionych przez gminę – kwota 12,64 zł.

Powyższa dotacja pochodziła ze środków przyznanych dla części 85/10 – województwo łódzkie z rezerwy celowej zaplanowanej w projekcie ustawy budżetowej na rok 2012 w części 83, poz. 7.

Gmina Moszczenica otrzymała od dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie dotację celową na realizację zadań w kwocie 644,51 zł w dniu 24.02.2012 r. - WB Nr 37.

[Dowód: akta kontroli str. 103-123 oraz 143]

8) adresowane na Wojewodę Łódzkiego 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 2012 r. (I okres płatniczy) jak również złożonych w okresie od dnia 1 sierpnia do dnia 31 sierpnia 2012 r. (II okres płatniczy) zostały przekazane przez Wójta Gminy Moszczenica do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi we właściwych terminach, tj. 15.03.2012 r. i 18.09.2012 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 wypłatę[11] (do 18 marca i 18 września),

W powyższych wnioskach określono następujące kwoty dotacji:

– dla I okresu płatniczego, łącznie kwotę **174.124,98 zł**, z tego na:
  - wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 170.710,76 zł,
  - pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu – 3.414,22 zł,

– dla II okresu płatniczego, łącznie kwotę **162.567,25**, z tego na:
  - wypłatę zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – 159.379,66 zł,
  - pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu – 3.187,59 zł.

Wnioskowana kwota dotacji na wypłatę zwrotu podatku akcyzowego wynikała z łącznej kwoty zwrotu określonej w wydanych decyzjach, co stwierdzono na podstawie dokumentów o nazwie: „Zestawienie wydanych decyzji zwrotu podatku akcyzowego", sporządzonych dla I i II okresu płatniczego.

9) działający z upoważnienia Wojewody Łódzkiego Dyrektor Wydziału Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi poinformował Wójta Gminy Moszczenica, iż decyzjami Wojewody Łódzkiego Nr FN-I.3111.2.30.2012 z dnia 17 kwietnia 2012 r. oraz Nr FN-I.3111.2.238.2012 z dnia 24 października 2012 r., dokonano zmian w planie dotacji celowych na 2012 rok dla Gminy Moszczenica, polegających na przyznaniu dotacji w dziale 010, rozdziale 01095, § 2010 w łącznej kwocie 336.692,23 zł.

Dotację przeznaczono na realizację ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w 2012 r.:

a) w pierwszym okresie płatniczym 2012 r. – 174.124,98 zł, z tego na:

[11] Patrz przypis 10

- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego 170.710,76 zł,
- na pokrycie kosztów poniesionych przez gminę związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu 3.414,22 zł.

b) w drugim okresie płatniczym 2012 r. – 162.567,25 zł, z tego na:
  - zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego 159.379,66 zł,
  - na pokrycie kosztów poniesionych przez gminę związanych z postępowaniem w sprawie jego zwrotu 3.187,59 zł.

Powyższa dotacja pochodziła ze środków przyznanych dla części 85/10 – województwo łódzkie z rezerwy celowej zaplanowanej w ustawie budżetowej na rok 2012 w części 83, poz. 7.

Urząd Gminy Moszczenica otrzymał od dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie dotację celową w następujących terminach:

– w I okresie płatniczym:
  - w kwocie 174.124,98 zł w dniu 25.04.2012 r. - WB Nr 77

– w II okresie płatniczym:
  - w kwocie 162.567,25 zł w dniu 26.10.2012 r. - WB Nr 203.

[Dowód: akta kontroli str. 131-143 oraz 211-229]

10) Gmina Moszczenica dokonała wypłat zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym w następujących terminach i kwotach:

– za 2011 r.:

Lp.	Data wypłaty	Kwota wypłaty (w zł)	Dokument źródłowy wypłaty
1.	13.03.2012 r.	631,87	RK Nr 2012/0008 z dnia 13.03.2012 r.
	Razem:	**631,87**	

– w I okresie płatniczym

Lp.	Data wypłaty	Kwota wypłaty (w zł)	Dokument źródłowy wypłaty
1.	27.04.2012 r.	118.064,95	WB 72 z dnia 27.04.2012 r.
2.	27.04.2012 r.	52.498,41	RK Nr 2012/0016 z dnia 27.04.2012 r.
Razem:		**170.563,36**	

– w II okresie płatniczym:

Lp.	Data wypłaty	Kwota wypłaty (w zł)	Dokument źródłowy Wypłaty
1.	30.10.2012 r.	110.941,46	WB 196 z dnia 30.10.2012 r.
2.	30.10.2012 r.	48.438,20	RK Nr 2012/0046 z dnia 30.10.2012 r.
Razem:		**159.379,66**	

11) Kontrolerzy ustalili, że w 2012 r. Urząd Gminy Moszczenica dokonał zwrotu dotacji w łącznej wysokości 150,35 zł (kwota 147,40 zł oraz kwota 2,95 zł na pokrycie kosztów postępowania) w dniu 28.05.2012 r., na rachunek bieżący wydatków dysponenta części 85/10 – województwo łódzkie - WB Nr 98 z dnia 28.05.2012 r. Powodem dokonania powyższego zwrotu było nie wypłacenie producentowi rolnemu zwrotu części podatku akcyzowego za I okres płatniczy z uwagi na zgon wnioskodawcy.

[Dowód: akta kontroli str. 125 – 129, 143-209 oraz 231-297]

12) na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej Gmina Moszczenica wydatkowała kwotę 6.611,50 zł, tj. 100,00% przyznanej na ten cel dotacji, po dokonaniu zwrotu o którym mowa w pkt. 11 niniejszego projektu wystąpienia pokontrolnego.

Ustalono, że poniesione wydatki nie przekraczały 2% łącznej kwoty dokonanego zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym i dotyczyły zakupu usług pocztowych oraz prowizji bankowych. Kontrolerzy potwierdzili ich związek z dokonywaniem czynności związanych z ustaleniem i realizacją wypłat zwrotu podatku akcyzowego.

13) wykonanie wydatków przez Gminę Moszczenica w dziale 010 – „Rolnictwo i Łowiectwo", rozdziale 01095 – „Pozostała działalność", zaprezentowano w poniższym zestawieniu:

Lp.	Paragraf klasyfikacji budżetowej	Plan (po zmianach)	Kwota poniesionego wydatku
1	4300	6.614,45	6.611,50
2	4430	330.722,29	330.574,89
Razem		**337.336,74**	**337.186,39**

Kontrolerzy stwierdzili zgodność powyższych danych, które wynikają z okazanych dokumentów oraz ewidencji księgowej, z danymi wykazanymi w kwartalnym sprawozdaniu Rb-50 o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami sporządzonym za IV kwartał 2012 r.

[Dowód: akta kontroli str. 305 – 310]

2. W zakresie wymienionym w punkcie b) kontrolerzy:

1) sprawdzili 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 2012* z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej dotyczącej wpływu i wydatkowania dotacji oraz z wnioskami o przekazanie dotacji celowej dla gminy, nie stwierdzając 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 2012* z danymi wynikającymi z ewidencji księgowej oraz *Zestawieniem wydanych decyzji zwrotu podatku akcyzowego*, a także zestawieniem pomocniczym pn. *Rejestr wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej*, kontrolerzy stwierdzili, co następuje:

- podana w wierszu 1 sprawozdania – „łączna liczba wniosków o zwrot podatku akcyzowego" - 742 szt., jest zgodna z liczbą wydanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego wynikającą z ewidencji prowadzonej przez Gminę Moszczenica za 2012 rok,
- podana w wierszu 3 sprawozdania – „łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku

akcyzowego" wynosząca 5.084,60 ha jest zgodna z ewidencją prowadzoną przez gminę,

- podana w wierszu 4 sprawozdania – „łączna ilość litrów oleju napędowego wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur" - 347.308,3231 litrów jest zgodna z ewidencją prowadzoną przez gminę i jest niższa o 0,1190 litrów, od obliczonej jako iloraz kwoty zwrotu podatku akcyzowego wykazanej w wierszu 6 (329.943,02 zł) i stawki zwrotu 0,95,
- łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego wykazana w poz. 5 sprawozdania (415.411,99 zł) jest zgodna z ewidencją prowadzoną przez gminę, i jest wyższa o 0,17 zł niż obliczona 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[12],
- łączna kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego wykazana w wierszu 6 sprawozdania (329.943,02 zł) jest zgodna z kwotą wynikającą z ewidencji księgowej oraz odpowiada sumie dokonanych wypłat w I i II okresie płatniczym 2012 r. w formie gotówkowej i bezgotówkowej.

[Dowód: akta kontroli str. 311 – 371]

Na podstawie przedłożonych do kontroli dokumentów oraz ewidencji prowadzonych przez gminę stwierdzono, iż dotacja celowa przekazana w 2012 r. z budżetu Wojewody Łódzkiego dla Gminy Moszczenica w łącznej kwocie 337.186,39 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 przyznane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie (związkom gmin) ustawami", z przeznaczeniem na realizację ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej[13] z tego na:

- zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa łódzkiego w kwocie 330.574,89 zł,

[12] Patrz przypis 3
[13] Patrz przypis 3

- pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę w kwocie 6.611,50 zł,

została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem i prawidłowo rozliczona.

Wykonanie zadań przez Gminę Moszczenica w badanym zakresie ocenia się pozytywnie.

Do otrzymanego w dniu 23 września 2013 r. projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 19 września 2013 r. kierownik jednostki kontrolowanej nie zgłosił, w terminie 7 dni roboczych od dnia otrzymania projektu, umotywowanych pisemnych zastrzeżeń, o czym poinformował Wydział Finansów i Budżetu Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi w dniu 26 września 2013 r., pismem Nr O.1710.2.2013 z dnia 24 września 2013 r.

Jednocześnie informuję, iż stosownie do zapisów art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej[14] od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Z up. Wojewody Łódzkiego
Marianna Pawłowska
DYREKTOR WYDZIAŁU
FINANSÓW I BUDŻETU

[14] patrz przypis 1.