

SPRAWOZDANIE Z PRZEPROWADZONEGO ZADANIA ZAPEWNIĄCEGO

Temat zadania zapewnającego pn.: *Dotacja otrzymana z budżetu państwa przeznaczona na zwrot części podatku akcyzowego.*

Cel zadania zapewnającego: wydanie oceny na temat zgodności z przepisami ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Podmiotowy zakres zadania zapewnającego (jednostka audytowana): *Urząd Gminy Trzcianne*
ul. Wojska Polskiego 10, 19-104 Trzcianne

Przedmiotowy zakres zadania zapewnającego: weryfikacja organizacji ogólnego procesu kontroli zarządczej

Imię i nazwisko audytora wewnętrznego realizującego zadanie: Tomasz Niedźwiedź

Data rozpoczęcia zadania zapewnającego: od 24.07.2023 z przerwami

STRESZCZENIE WYNIKÓW AUDYTU ORAZ OPINIA W SPRAWIE ADEKWATNOŚCI, SKUTECZNOŚCI I EFEKTYWNOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ W OBSZARZE RYZYKA OBJĘTYM ZADANIEM

Podczas realizacji czynności zadania audytowego nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości / uchybień z zakresu procedur związanych z przepisami ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej

Szczegółowy opis zawarty jest w części sprawozdania - ustalenie stanu faktycznego.

Kontrola zarządcza (wewnętrzna) realizowana jest poprzez system kontroli funkcjonalnej.

Opinia w sprawie adekwatności, skuteczności i efektywności systemu kontroli zarządczej w obszarze ryzyka objętym zadaniem zapewniającym.

Badanie systemu kontroli zarządczej było przeprowadzone w takim zakresie, w jakim wiąże się ono z obowiązkami nałożonymi przez przepisy ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz postanowień 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.

Przeprowadzone badanie testowe, ocena dokumentów źródłowych oraz procedur pozwalają ocenić funkcjonowanie systemu kontroli zarządczej na poziomie wystarczającym.

W zakresie badanego obszaru nie zostało wydane żadne zalecenie, została zgłoszona uwaga (zamieszczono opis o charakterze informacyjno-doradczym).

Obszary objęte badaniem audytora:

- I. ZWROT PODATKU AKCYZOWEGO ZAWARTEGO W CENIE OLEJU NAPĘDOWEGO WYKORZYSTYWANEGO DO PRODUKCJI ROLNEJ**
- II. ANALIZA PROWADZONYCH SPRAW**
- III. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWEJ**

Wnioski:

1. Gmina Trzcianne na realizację zadania dotyczącego zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej otrzymała w 2022 r. dotację celową w kwocie ogółem 1 101 573,06 zł (po zsumowaniu kwot z dwóch wniosków)

Wnioski o przekazanie dotacji celowej na realizację zadania zostały złożone do Wojewody w terminie.

2. Urząd Gminy rozpatrywał (załatwiał sprawy) wnioski w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Rozpatrywano wnioski terminowo. Nie stwierdzono nieprawidłowości. Brak uwag.

Uwaga: W przypadku, gdy wnioski będą składane przez spółki z ograniczoną odpowiedzialnością wysokość kapitału zakładowego ustalana na podstawie *odpisu z KRS (rubryka 8)*.

Kolejnym krokiem jest przeprowadzanie weryfikacji wysokości kapitału zakładowego spółek z o.o. na podstawie sprawozdań finansowych SF dostępnych w rejestrze publicznym KRS, a w przypadku braku SF pobierać stosowne oświadczenie.

3. Urząd Gminy wywiązywał się z obowiązku rozliczenia dotacji celowej, a także złożenia sprawozdania rzeczowo-finansowego z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

USTALENIE STANU FAKTYCZNEGO WRAZ Z ICH KRYTERIAMI OCENY MECHANIZMÓW KONTROLNYCH W OBSZARZE DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI OBJĘTYCH ZADANIEM; ZALECENIA W SPRAWIE WYELIMINOWANIA SŁABOŚCI KONTROLI ZARZĄDCZEJ LUB WPROWADZENIE USPRAWNIENÍ

I. ZWROT PODATKU AKCYZOWEGO ZAWARTEGO W CENIE OLEJU NAPĘDOWEGO WYKORZYSTYWANEGO DO PRODUKCJI ROLNEJ

Kryterium oceny

Ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej

Art. 3a. 1. Zwrot podatku nie przysługuje producentowi rolnemu:

- 1) będącemu spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, jeżeli ponad połowa kapitału zakładowego spółki ujawnionego w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego została utracona, w tym ponad 1/4 w okresie 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających dzień złożenia wniosku o zwrot podatku;*
- 2) będącemu spółką, w której niektórzy członkowie są w sposób nieograniczony odpowiedzialni za zobowiązania spółki, a ponad połowa jej kapitału zgodnie ze sprawozdaniem finansowym została utracona, w tym 1/4 w okresie 12 miesięcy bezpośrednio poprzedzających dzień złożenia wniosku o zwrot podatku;*
- 3) bez względu na formę spółki, jeżeli istnieją podstawy do ogłoszenia upadłości.*

Art. 5. 1. Wójt, burmistrz (prezydent miasta) właściwy ze względu na miejsce położenia gruntów będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego przyznaje, na wniosek tego producenta, w drodze decyzji, zwrot podatku.

2. Zwrot podatku przyznaje się za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku.

4. Decyzję wydaje się w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku.

Art. 8. 1. Postępowanie w sprawie zwrotu podatku i jego wypłata jest zadaniem z zakresu administracji rządowej.

2. Na realizację zadania, o którym mowa w ust. 1, gmina otrzymuje dotację celową z budżetu państwa.

5. Przy ustalaniu wysokości dotacji celowej na realizację zadania, o którym mowa w ust. 1, uwzględnia się koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym, ponoszone przez gminę, w wysokości 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych w danej gminie.

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

§ 2. 1. Wójt, burmistrz (prezydent miasta) składa do właściwego miejscowo wojewody 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, zwanej dalej "dotacją".

2. Wniosek o przekazanie gminie dotacji zawiera:

1) nazwę gminy oraz nazwę i adres urzędu gminy lub miasta;

2) kwotę dotacji, z wyszczególnieniem kwoty przeznaczonej na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, zwanego dalej "zwrotem podatku", oraz kwoty przeznaczonej na jego wypłatę;

3) powierzchnię użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, zgłoszoną przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku;

3a) średnią roczną liczbę dużych jednostek przeliczeniowych bydła, zgłoszoną przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku;

4) ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikającą ze złożonych przez producentów rolnych wniosków o zwrot podatku;

5) łączną kwotę rocznego limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będącym w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy, ustalonego 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, zwanej dalej "ustawą";

6) łączną kwotę limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym będącym w posiadaniu lub współposiadaniu użytków rolnych położonych na obszarze danej gminy do wykorzystania w okresie, za który zostały złożone wnioski o zwrot podatku w ramach rocznego limitu, o którym mowa w pkt 5;

7) numer rachunku bankowego urzędu gminy lub miasta, na który mają zostać przekazane środki z tytułu dotacji;

8) pieczęć i podpis wójta, burmistrza (prezydenta miasta).

3. Wniosek o przekazanie gminie dotacji składa się w terminie:

1) 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;

2) 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.

§ 6. 1. Wójt, burmistrz (prezydent miasta) przekazuje właściwemu wojewodzie:

1) okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w okresie:

a) od dnia 1 kwietnia do dnia 30 kwietnia danego roku - w terminie do dnia 31 maja danego roku,

b) od dnia 1 października do dnia 31 października danego roku - w terminie do dnia 30 listopada danego roku;

2) roczne rozliczenie dotacji oraz roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku - w terminie do dnia 31 grudnia danego roku.

3. W przypadku gdy terminy, o których mowa w ust. 1 i 2, są dniami wolnymi od pracy, rozliczenie dotacji oraz sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku przekazuje się w pierwszym dniu roboczym po upływie tych terminów.

ustalenia

Przeprowadzone czynności audytorskie obejmowały zweryfikowanie prawidłowości wykorzystania dotacji celowej przekazanej gminie w 2022 r. na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz na pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminę (rozdział 01095).

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 o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz rozporządzeniu 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 .

Gmina Trzcianne na realizację zadania dotyczącego zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej otrzymała w 2022 r. dotację celową w kwocie ogółem 1 101 573,06 zł (po zsumowaniu kwot z dwóch wniosków)

Gmina Trzcianne złożyła do Podlaskiego Urzędu Wojewódzkiego w Białymstoku dwa wnioski o przekazanie dotacji celowej na realizację przedmiotowego zadania:

– w I okresie rozliczeniowym (w przypadku wniosków o zwrot podatku złożonych przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 lutego do 28 lutego 2022r.) wniosek sporządzono 16.03.2022r., wnioskowana kwota dotacji wyniosła 581 552,64 zł, w tym:

- na wypłatę podatku akcyzowego: 570 149,65 zł,
- na pokrycie kosztów obsługi zadania: 11 402,99 zł,

– w II okresie rozliczeniowym (w przypadku wniosków o zwrot podatku złożonych przez producentów rolnych w okresie od dnia 1 sierpnia do 31 sierpnia 2022r.) wniosek sporządzono w dniu 15.09.2022r., wnioskowana kwota dotacji wyniosła 520 020,42 zł, w tym:

- na wypłatę podatku akcyzowego: 509 823,94 zł,

- na pokrycie kosztów obsługi: 10 196,48 zł.

Wnioski o przekazanie dotacji celowej zostały złożone zgodnie z terminem określonym w § 2 ust. 3 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 tj. w terminie do 18 marca 2022r. i do 18 września 2022r.

II. ANALIZA PROWADZONYCH SPRAW

Urząd Gminy prowadzi:

- rejestr złożonych wniosków w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego (Urząd przedstawił sprawozdanie o udzielonej pomocy w rolnictwie);
- zestawienie wydanych decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego.

Łączna liczba wydanych decyzji: 1791 (na podstawie udostępnionych zestawień wydanych decyzji o zwrot akcyzy).

2.1. Fn.3121.130045.2022.1

- wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z dnia 15.02.2022
- decyzja z dnia 17.02.2022 Fn.3121.130045.2022.1

Wójt Gminy w przeprowadzonym postępowaniu ustalił dla wnioskodawcy (ZB):

- łączny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 2707,90 zł.
- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres I półrocza 2022 r. w kwocie 329,7 zł,
- niewykorzystaną część limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 2378,18 zł.

Z uzasadnienia do decyzji wynika, że Wnioskodawca złożył wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej załączając sześć faktur VAT dokumentujących zakup 320,72 litry oleju napędowego oraz zaświadczenie z ARiMR o liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła (25,43 jednostek) będącego w posiadaniu wnioskodawcy. Wnioskodawca posiada również 15,3700 ha użytków rolnych.

2.2. Fn.3121.160011.2022.1

- wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z dnia 03.02.2022
- decyzja z dnia 09.02.2022 Fn.3121.160011.2022.1

Wójt Gminy w przeprowadzonym postępowaniu ustalił dla wnioskodawcy (PS)

- łączny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 2094,30 zł.
- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres I półrocza 2022 r. w kwocie 588,81 zł,
- niewykorzystaną część limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 1505,49 zł.

Z uzasadnienia do decyzji wynika, że Wnioskodawca złożył wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej załączając dwadzieścia cztery faktury VAT dokumentujących zakup 588,81 litrów oleju napędowego oraz zaświadczenie z ARiMR o liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła (20,76 jednostek) będącego w posiadaniu wnioskodawcy. Wnioskodawca posiada również 11,4900 ha użytków rolnych.

2.3. Fn.3121.10061.2022.1

- wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z dnia 25.08.2022
- decyzja z dnia 29.08.2022 Fn.3121.10061.2022.1

Wójt Gminy w przeprowadzonym postępowaniu ustalił dla wnioskodawcy (WM)

- łączny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 8011,10 zł.

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres I półrocza 2022 r. w kwocie 5482,17 zł,

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres II półrocze 2022 r. w kwocie 2528,93 zł,

- niewykorzystaną część limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 0,00 zł.

Z uzasadnienia do decyzji wynika, że Wnioskodawca złożył wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej załączając dwie faktury VAT dokumentujących zakup 2700,0 litrów oleju napędowego oraz zaświadczenie z ARiMR o liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła (69,16 jednostek) będącego w posiadaniu wnioskodawcy. Wnioskodawca posiada również 47,6791 ha użytków rolnych.

2.4. Fn.3121.40025.2022.2

- wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z dnia 17.08.2022
- decyzja z dnia 18.08.2022, Fn.3121.40025.2022.2

Wójt Gminy w przeprowadzonym postępowaniu ustalił dla wnioskodawcy (JB)

- łączny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 1766,39 zł.

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres I półrocza 2022 r. w kwocie 288,19 zł,

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres II półrocze 2022 r. w kwocie 165,38 zł,

- niewykorzystaną część limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 1312,82 zł.

Z uzasadnienia do decyzji wynika, że Wnioskodawca złożył wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej załączając trzy faktury VAT dokumentujących zakup 165,38 litrów oleju napędowego oraz zaświadczenie z ARiMR o liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła (9,61 jednostek) będącego w posiadaniu wnioskodawcy. Wnioskodawca posiada również 12,5635 ha użytków rolnych.

2.5. Fn.3121.150084.2022.2

- wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z dnia 16.08.2022
- decyzja z dnia 19.08.2022, Fn.3121.150084.2022.2

Wójt Gminy w przeprowadzonym postępowaniu ustalił dla wnioskodawcy (MA):

- łączny limit zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 1737,20 zł.

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres I półrocza 2022 r. w kwocie 473,17 zł,

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres II półrocze 2022 r. w kwocie 671,01 zł,

- niewykorzystaną część limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 593,02 zł.

Z uzasadnienia do decyzji wynika, że Wnioskodawca złożył wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej załączając sześć faktur VAT dokumentujących zakup 671,01 litry oleju napędowego oraz zaświadczenie z ARiMR o liczbie dużych jednostek przeliczeniowych bydła (6,91 jednostek) będącego w posiadaniu wnioskodawcy. Wnioskodawca posiada również 13,2800 ha użytków rolnych.

2.6. Fn.3121.110014.2022.1

- wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej z dnia 11.02.2022
- decyzja z dnia 15.02.2022, Fn.3121.110014.2022.1

Wójt Gminy w przeprowadzonym postępowaniu ustalił dla wnioskodawcy (DB):

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 649,00 zł.

- zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres I półrocza 2022 r. w kwocie 419,97 zł,

- niewykorzystaną część limitu zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w kwocie 229,03 zł.

Z uzasadnienia do decyzji wynika, że Wnioskodawca złożył wniosek o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej załączając trzynaście faktur VAT dokumentujących zakup 419,97 litrów oleju. Wnioskodawca posiada również 5,9000 ha użytków rolnych.

Dla analizowanych spraw wnioski zostały uwzględnione w całości. Urząd w decyzjach wskazał, że wypłata zwrotu podatku akcyzowego nastąpi w terminie określonym w art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W analizowanych sprawach zamieszczono pouczenie o treści:

Od niniejszej decyzji służy stronie prawo do wniesienia odwołania do Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Białymstoku, w terminie 14 dni od daty jej dręczenia, za pośrednictwem Wójta Gminy Trzcianne przy Wojska Polskiego 10, 19-104 Trzcianne.

Stosownie do treści art. 130 § 1,2 i 4 k.p.a. przed upływem terminu do wniesienia odwołania decyzja nie ulega wykonaniu. Wniesienie odwołania w terminie wstrzymuje wykonanie decyzji. Decyzja podlega wykonaniu przed upływem terminu do wniesienia odwołania, jeżeli jest zgodna z żądaniem wszystkich stron lub jeżeli wszystkie strony zrzekły się prawa do wniesienia odwołania.

Zgodnie z art. 127a § 1 i 2 k.p.a. w trakcie biegu terminu do wniesienia odwołania strona może zrzec się prawa do wniesienia odwołania wobec organu administracji publicznej, który wydał decyzję. Z dniem doręczenia organowi administracji publicznej oświadczenia o zrzeczeniu się prawa do wniesienia odwołania przez ostatnią ze stron postępowania, decyzja staje się ostateczna i prawomocna.

Przestrzegano terminowość załatwiania spraw. Nie stwierdzono nieprawidłowości.

Analiza wysokości kapitałów dla wniosków składanych przez Sp. z o.o. lub inne osoby prawne – opis o charakterze informacyjno-doradczym

Dla Spółek należy zweryfikować wynikający z rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego wysokość kapitału zakładowego z danymi wykazanymi w sprawozdaniu finansowym, w celu sprawdzenia czy nastąpiła utrata kapitałów.

W przypadku sp. z o.o. weryfikacja w Krajowym Rejestrze Sądowym *rubryki 8 – Kapitał spółki. 1. Wysokość kapitału zakładowego* jest nie wystarczająca.

Urząd powinien sprawdzić czy nie nastąpiła utrata kapitałów na podstawie sprawozdania finansowego XML zamieszczonego w Krajowym Rejestrze Sądowym w zakładce Przeglądarka dokumentów finansowych - pod adresem: https://ekrs.ms.gov.pl/rdf/pd/search_df

sprawdzone pod kątem wpisów o upadłości oraz utraty ponad połowy kapitału zakładowego na podstawie informacji odpowiadającej aktualnemu odpisowi z Centralnej Informacji Krajowego Rejestru Sądowego (tylko elektronicznie).

Odczytany XML sprawozdania finansowego, jego wizualizację do formatu PDF można wykonać przy pomocy e-Sprawozdanie finansowe udostępnione na stronie internetowej Ministerstwa Finansów.

Oświadczenie od spółek pobierać o wysokości kapitału wówczas, gdy nie będą dostępne sprawozdanie finansowe XML zamieszczone w KRS.

Audytora zwraca uwagę na art. 220 § 1 pkt 2 kodeksu postępowania administracyjnego.

Uwaga. Przeprowadzać weryfikację wysokości kapitału zakładowego spółek z o.o. na podstawie sprawozdań finansowych SF dostępnych w rejestrze publicznym KRS, a w przypadku braku SF pobierać stosowne oświadczenie.

Kodeks postępowania administracyjnego

Art. 220. § 1. **Organ administracji publicznej nie może żądać zaświadczenia ani oświadczenia na potwierdzenie faktów lub stanu prawnego, jeżeli:**

- 1) znane są one organowi z urzędu;
- 2) możliwe są do ustalenia przez organ na podstawie:
 - a) posiadanych przez niego ewidencji, rejestrów lub innych danych,
 - b) **rejestrów publicznych posiadanych przez inne podmioty publiczne**, do których organ ma dostęp w drodze elektronicznej na zasadach określonych w przepisach ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne,
 - c) wymiany informacji z innym podmiotem publicznym na zasadach określonych w przepisach o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne,
 - d) przedstawionych przez zainteresowanego do wglądu dokumentów urzędowych (dowodu osobistego, dowodów rejestracyjnych i innych).

§ 2. Organ administracji publicznej żądający od strony lub innego uczestnika postępowania zaświadczenia albo oświadczenia na potwierdzenie faktów lub stanu prawnego jest obowiązany wskazać przepis prawa wymagający urzędowego potwierdzenia tych faktów lub stanu prawnego w drodze zaświadczenia albo oświadczenia.

§ 3. Jeżeli strona lub inny uczestnik postępowania nie może uzyskać utrwalonego w postaci elektronicznej zaświadczenia wymaganego do potwierdzenia faktów lub stanu prawnego lub innego dokumentu wydanego przez podmiot publiczny w rozumieniu ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne, jak również potwierdzenia uiszczenia opłat i kosztów postępowania, strona lub inny uczestnik postępowania może złożyć elektroniczną kopię takiego dokumentu, po uwierzytelnieniu jej przez wnoszącego, przy użyciu kwalifikowanego podpisu elektronicznego podpisu zaufanego albo podpisu osobistego.

III. WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWEJ

Na podstawie sprawozdania Rb-50 przeprowadzono analizę wydatkowania dotacji celowej otrzymanej z budżetu państwa w 2022 r. na realizację wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, nieprawidłowości nie stwierdzono.

Plan i wykorzystanie dotacji otrzymanej z budżetu państwa w 2022 roku na przedmiotowe zadanie zlecone przedstawia poniższych tabelach w zakresie sprawozdania budżetowego Rb 50.

<p>Rb – 50. Sprawozdanie o wydatkach związanych z wykonaniem zadań z zakresem administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami</p>

IV kwartał roku 2022

Klasyfikacja budżetowa			Plan (po zmianach)	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf		
010	01095	4010	11 800,00	11 800,00
010	01095	4110	2 017,80	2 017,80
010	01095	4120	289,10	289,10
010	01095	4210	5 672,17	5 672,17
010	01095	4300	1 374,56	1 374,56
010	01095	4410	346,84	346,84
010	01095	4430	1 079 973,59	1 079 973,59
010	01095	4710	99,00	99,00
010	01095		1 101 573,06	1 101 573,06

Nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy sprawozdaniem budżetowym, a rozliczeniem dotacji.

Ponadto nie stwierdzono rozbieżności pomiędzy sprawozdaniem budżetowym, a sprawozdaniem rzeczowo-finansowym.

Brak uwag.

Okresowe rozliczenie dotacji celowej

Okresowe rozliczenie dotacji celowej z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej za okres od 01.02.2022 r. do 28.02.2022 r. oraz od 01.08.2022 r. do 31.08.2022 r.

Za okres od 01.02.2022 r. do 28.02.2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Kwota zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w okresie, za które jest składane rozliczenie w ramach rocznego limit	1 137 554,30
2	Kwota dotacji wykazana we wnioskach złożonych do wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę	
2.1	Ogółem, w tym	581 552,64
2.1.1	Kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym	570 149,65
2.1.2	Kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku	11 402,99
3	Kwota dotacji celowej otrzymana do wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę	
3.1	Ogółem, w tym	581 552,64
3.1.1	Kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym	570 149,65
3.1.2	Kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku	11 402,99
4.	Koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę	
4.1	Ogółem	581 552,99
4.1.1	Kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym	570 149,65
4.1.2	Kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku	11 402,99
5	Nadpłata albo niedopłata	

Za okres od 01.08.2022 r. do 31.08.2022 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Kwota zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w okresie, za które jest składane rozliczenie w ramach rocznego limit	703 734,06
2	Kwota dotacji wykazana we wnioskach złożonych do wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę	
2.1	Ogółem, w tym	520 020,42
2.1.1	Kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym	509 823,94

2.1.2	Kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku	10 196,48
3	Kwota dotacji celowej otrzymana do wojewody na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę	
3.1.	Ogółem, w tym	520 020,42
3.1.1	Kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym	509 823,94
3.1.2	Kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku	10 196,48
4.	Koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę	
4.1	Ogółem	520 020,42
4.1.1	Kwota dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym	509 823,94
4.1.2	Kwota dotacji dla gminy na pokrycie kosztów postępowania w sprawie zwrotu podatku	10 196,48
5	Nadpłata albo niedopłata	

Sprawozdanie rzeczowo-finansowe

Sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Urząd Gminy Trzcianne)

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres od 01.02.2022 r. do 28.02.2022 r. KOREKTA
1.	Liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego [szt.]	545
2.	Powierzchnia użytków rolnych w gminie [ha]	13 482,7845
3.	Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego [ha]	7 460,3106
4.	Średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego [szt.]	7 698,3726
5.	Ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur [l]	7 268,3300
6.	Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	1 137 554,30 zł
7.	Kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego w poprzednim okresie sprawozdawczym roku, za który jest składane sprawozdanie	0,00 zł
8.	Kwota zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w okresie, za który jest składane sprawozdanie w ramach rocznego limitu	1 137 554,30 zł

Lp.	Wyszczególnienie	Za okres od 01.08.2022 r. do 31.08.2022 r. KOREKTA
1.	Liczba złożonych wniosków o zwrot podatku akcyzowego [szt.]	543
2.	Powierzchnia użytków rolnych w gminie [ha]	13 482,7845
3.	Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego [ha]	7 460,3106
4.	Średnia roczna liczba dużych jednostek przeliczeniowych bydła zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku akcyzowego [szt.]	7 248,2600

5.	Ilość litrów oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków o zwrot podatku faktur VAT lub kopii tych faktur [1]	509 823,94
6.	Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej	1 110 564,66 zł
7.	Kwota dokonanego zwrotu podatku akcyzowego w poprzednim okresie sprawozdawczym roku, za który jest składane sprawozdanie	406 830,60 zł
8.	Kwota zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w okresie, za który jest składane sprawozdanie w ramach rocznego limitu	703 734,06 zł

Na podstawie gminnego zestawienia gruntów według klasoużytków dotyczących gruntów na dzień 1 stycznia 2023r. ustalono, że powierzchnia gruntów rolnych (grunty orne razem z łąkami i pastwiskami) wynosi w ha: 13 797,5202.

Różnica wynosi 314,7357 ha, co stanowi 2,28% użytków rolnych. Powierzchnia użytków rolnych wykazana we wniosku jest mniejsza.

Brak uwag.

ROZDZIAŁ III. USTALENIA ORAZ OCENA KRYTERIÓW MECHANIZMÓW KONTROLNYCH W OBSZARZE DZIAŁALNOŚCI JEDNOSTKI OBJĘTYCH ZADANIEM:

Poniżej przedstawiono podsumowanie kluczowych kwestii, jakie wynikają z przeprowadzonego zadania audytowego. W poniższej tabeli audytor wewnętrzny odniósł się jedynie do systemów jakie zostały przebadane w obszarze będącym przedmiotem działań audytorskich w toku realizacji zadania audytowego.

Poniższa tabela podsumowuje kwestie ustaleń, zaleceń/rekomendacji (z podkreśleniem ich istotności oraz potencjalnego ryzyka), które zostały szczegółowo przedstawione w rozdziale II. *Ustalenie stanu faktycznego wraz z ich kryteriami oceny mechanizmów kontrolnych w obszarze działalności jednostki objętych zadaniem; zalecenia w sprawie wyeliminowania słabości kontroli zarządczej lub wprowadzenie usprawnień.*

Treść zaleceń wydanych w ramach badania audytora	Ocena zaleceń wraz z określeniem nadanego im znaczenia		
	Zalecenia / Rekomendacje kluczowe	Zalecenia / Rekomendacje znaczące	Zalecenia / Rekomendacje wymagające uwagi
ZWROT PODATKU AKCYZOWEGO ZAWARTEGO W CENIE OLEJU NAPEĐOWEGO WYKORZYSTYWANEGO DO PRODUKCJI ROLNEJ	Nie wydano żadnych zaleceń / rekomendacji		
ANALIZA PROWADZONYCH SPRAW	Nie wydano żadnych zaleceń / rekomendacji, została zgłoszona uwaga. Opis o charakterze informacyjno-doradczym.		
WYKORZYSTANIE I ROZLICZENIE DOTACJI CELOWEJ	Nie wydano żadnych zaleceń / rekomendacji.		

Dokonano klasyfikacji ustaleń według następujących hierarchii przypisanych im ryzyk:

Wysokie – oznacza, że dana kategoria stanowi ryzyko obarczone poważnymi następstwami finansowymi bądź mają duże znaczenie dla efektywności badanego systemu. Występujące błędy powodują: znaczące straty materialne, utratę dochodów budżetowych, naruszenie przepisów prawa (brak reakcji rodzi odpowiedzialność karną lub dyscypliny finansów publicznych), destabilizują pracę jednostki, nieprawidłowości w korzystaniu z funduszy UE, wywołują zdecydowanie negatywną reakcję opinii publicznej, prowadzą do nieuzasadnionego ekonomicznie lub nieefektywnego wykorzystania czasu – pieniędzy personelu lub innych zasobów jednostki, powodują, że istotne informacje lub sprawozdania są niedostępne lub niewiarygodne.

Średnie – oznacza słabe punkty, które nie mają implikacji tak istotnych jak wyżej wymienione dla funkcjonowania systemu, stanowią jednak ryzyko dla JSFP i muszą zostać usprawnione, po to by obniżyć to ryzyko do akceptowalnego poziomu. Kwestie te powinny zostać uregulowane w krótkim okresie czasu. Powtarzające się błędy mogą spowodować w krótkim okresie czasu znaczące straty materialne, brak reakcji może doprowadzić do naruszenia prawa lub dyscypliny finansów publicznych, powtarzające się błędy mogą spowodować zakłócenia w funkcjonowaniu jednostki, występujące błędy powodują, że mniej istotne informacje są niedostępne lub niewiarygodne, występujące błędy powodują pogorszenie efektywności wykorzystania zasobów jednostki, występujące błędy mogą mieć negatywny wpływ na opinię publiczną.

Niskie – oznacza drobne uchybienia, sytuację lub czynności, które wymagają usprawnienia w celu bardziej skutecznego działania, co powinno być zrobione w okresie krótkim do średniego. Występujące nieprawidłowości: w dłuższym okresie czasu mogą spowodować niewielkie straty materialne jednocześnie nie powodują zakłóceń w funkcjonowaniu jednostki, nie powodują naruszenia prawa ani nie rodzą odpowiedzialności dyscypliny finansów publicznych, stanowią

naruszenie wewnętrznych uregulowań (instrukcji, regulaminów) lub zasad współżycia społecznego, powodują brak satysfakcji pracowników.

Ustalenia, zalecenia / rekomendowane działania usprawniające zostały sformułowane odpowiednio do ustaleń poczynionych przez audytora i odnoszą się do poszczególnych elementów badanych w toku zadania audytowego.

Mają one na celu udzielenie racjonalnego zapewnienia, że istniejące struktury wewnętrzne oraz funkcjonujący system kontroli zarządczej gwarantuje odpowiedni poziom i jakość wykonywanych zadań.

Wszystkie rekomendacje zostały ocenione w skali od 1 do 3 w celu określenia ich znaczenia dla prawidłowego funkcjonowania jednostki audytowanej. Skala od A do C została zastosowana w celu wskazania okresu, w jakim działania wskazane przez rekomendacje powinny zostać podjęte

Ocena	Ryzyko	Znaczenie nadanej oceny	
1	wysokie	Kluczowa	system kontroli jest niedostateczny
2	średnie	Znacząca	system kontroli zarządczej jest niedostateczny pod kilkoma istotnymi względami
3	niskie	wymagająca uwagi	dostrzeżono słabości w systemie kontroli zarządczej, wobec których należy podjąć stosowne działania
A	Natychmiast		działania winny zostać podjęte bezzwłocznie
B	w krótkim okresie		działania winny zostać podjęte w ciągu 2 - 6 miesięcy
C	w średnim okresie		działania winny zostać podjęte w ciągu 12 miesięcy

Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 4 września 2015r. w sprawie audytu wewnętrznego oraz informacji o pracy i wynikach tego audytu [wyciąg]

§ 17. 1. **Audytor wewnętrzny po przeprowadzeniu czynności audytowych uzgadnia pisemnie z audytowanym wstępne wyniki audytu wewnętrznego**, w tym w szczególności ustalenia i propozycje zaleceń.

3. W przypadku niezgodnienia wstępnych wyników audytu wewnętrznego, o których mowa w ust. 1, audytowany może zgłosić pisemne zastrzeżenia, w terminie określonym przez audytora wewnętrznego, nie krótszym niż 7 dni kalendarzowych od dnia poinformowania audytowanego o wstępnych wynikach.

[Audytor określił ww. termin na 7 dni kalendarzowych]

§ 18. 1. Audytor wewnętrzny, po uzgodnieniu wstępnych wyników audytu wewnętrznego lub po wniesieniu zastrzeżeń, o których mowa w § 17 ust. 3, sporządza sprawozdanie z zadania zapewnającego [...]

DATA SPORZĄDZENIA SPRAWOZDANIA: 25.11.2022

/-/ Tomasz Niedźwiedź
audytor wewnętrzny
zaświadczenie Min. Fin. Nr 494/2004