



WOJEWODA WIELKOPOLSKI

IR-VIII.431.6.2013.10

Za dowodem  
doręczenia

Poznań, 17 KWI. 2013

Wielkopolski Urząd wojewódzki w Poznaniu KANCLARZ GŁÓWNA		
WYSŁANO DNIA	19. 04. 2013	WYSŁANO DNIA
L. dz. ....		
Za: <b>Pan</b>		

**Stanisław Pochyluk**

**Wójt Gminy Połajewo**

**ul. Obornicka 6 a**

**64-710 Połajewo**

#### WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) oraz art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.), przeprowadzono w dniu 04.02.2013 r. kontrolę w trybie uproszczonym w Urzędzie Gminy Połajewo w zakresie wydatkowania w 2010 i 2011 roku środków finansowych przeznaczonych na koszty ustalania i wypłacania producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej poniesione przez gminę.

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w projekcie wystąpienia pokontrolnego podpisanego w dniu 4 marca 2013 r. przekazuję Panu Wójtowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Analiza dokumentów dotyczących wydatkowania w 2010 i 2011 roku kwoty w wysokości 2% przekazanej dotacji na potrzeby związane z przeprowadzeniem postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym wykazała, iż poniesione koszty znacznie przekraczały potrzeby związane z ustalaniem i wypłacaniem zwrotu podatku akcyzowego.

W wyniku kontroli ustalono że w 2010 r. na potrzeby bieżącej działalności Urzędu, a nie na potrzeby związane z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku zakupiono:

- drukarkę HP Laser Jet P 2055d - wyposażenie pokoju pracowników ds. działalności gospodarczej i zaopatrzenia w wodę oraz ds. ochrony środowiska i gospodarki komunalnej. W związku z powyższym zakup ww drukarki nie miał nic wspólnego z kosztami ustalania i wypłacania podatku akcyzowego.
- zakupiono 15 tonerów do różnych modeli drukarek nie związanych z prowadzonym postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.

W wyniku kontroli ustalono że w 2011 r. na potrzeby bieżącej działalności Urzędu, a nie na potrzeby związane z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku zakupiono:

- meble biurowe do gabinetu Wójta Gminy. Zakup ten nie był związany z kosztami ustalania i wypłacania podatku akcyzowego.
- niszczarkę Opus VS 711 CD, - wyposażenie pokoju pracownika ds. księgowości podatku VAT. Wobec powyższego zakup ww niszczarki nie był związany z kosztami ustalania i wypłacania podatku akcyzowego.
- zakupiono 2 tonery do różnych modeli drukarek nie związanych z prowadzonym postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.
- zakupiono 1 600 szt. kopert C6. Powyższy zakup nie był związany z kosztami ustalania i wypłacania podatku akcyzowego.

Wobec wyżej przedstawionych nieprawidłowości w myśl art. 169 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 ze zm.) dotacja wykorzystana niezgodnie z przeznaczeniem podlega zwrotowi do budżetu państwa zgodnie z poniższą tabelą:

#### Rok 2010

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Nr pozycji do zwrotu	Ilość w szt., ryz., op.	Wartość netto w zł	Wartość VAT w zł	Wartość brutto w zł
<b>I okres</b>						<b>Razem I okr.</b>	<b>3 172,00 zł</b>
1	2436/A/10	16.06.2010	1, 2, 3, 5, 6, 7	11	2 600,00	572,00	3 172,00
<b>II okres</b>						<b>Razem II okr.</b>	<b>2 041,00 zł</b>
2	FS118/TPC/11/2010MR	24.11.2010	1	1	832,79	183,21	1 016,00
3	4949/A/10	29.11.2010	1, 2, 3	5	840,16	184,84	1 025,00
						<b>RAZEM I + II</b>	<b>5 213,00</b>

#### Rok 2011

Lp.	Nr faktury	Data faktury	Nr pozycji do zwrotu	Ilość w szt., kpl., op.	Wartość netto w zł	Wartość VAT w zł	Wartość brutto w zł
<b>I okres</b>						<b>Razem I okr.</b>	<b>3 185,00 zł</b>
1	2200/H/2011	27.05.2011	4	1	89,43	20,57	110,00
2	56/06/2011	07.06.2011	1	1	2 500,00	575,00	3 075,00
<b>II okres</b>						<b>Razem II okr.</b>	<b>487,38 zł</b>
3	5612/H/2011	02.12.2011	3	1	259,00	59,57	318,57
4	5612/H/2011	02.12.2011	2	1	97,56	22,44	120,00
5	5612/H/2011	02.12.2011	6	16	39,68	9,13	48,81
						<b>RAZEM I + II</b>	<b>3 672,38</b>

Całkowita kwota dotacji podlegająca zwrotowi do budżetu państwa **bez należnych odsetek** wynosi 8 885,38 zł.

Wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem stanowi naruszenie dyscypliny finansów publicznych w rozumieniu przepisów art. 9 pkt 1 ustawy o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Przedstawiając powyższe uwagi wnoszę o:

- dokonanie zwrotu kwoty **8 885,38 zł** stanowiącej wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem części dotacji celowej przekazanej Gminie Połajewo w 2010 i 2011 roku przez dysponenta głównego - Wojewodę Wielkopolskiego na realizację zadania związanego z wydatkowaniem środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, wraz z odsetkami w wysokości określonej jak dla zaległości podatkowych naliczonymi dla kwoty **3 172,00 zł** od dnia 20.05.2010 r. do dnia zwrotu dotacji, dla kwoty **2 041,00 zł** naliczonymi od dnia 19.11.2010 r. do dnia zwrotu dotacji, dla kwoty **3 185,00 zł** od dnia 18.05.2011 r. do dnia zwrotu dotacji i dla kwoty **487,38 zł** od dnia 18.11.2011 r. do dnia zwrotu dotacji. Ww. kwoty należy wpłacić w terminie 15 dni od daty otrzymania wystąpienia pokontrolnego na rachunek bankowy Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu NBP O/O Poznań nr 98 1010 1469 0005 8913 9130 0000 ze wskazaniem klasyfikacji budżetowej.

Jednocześnie oczekuję od Pana Wójta w terminie 30 dni od dnia doręczenia niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o realizacji zaleceń.

WOJEWODA WIELKOPOLSKI

Piotr Flórek

Kierownik Oddziału  
Rolnictwa i Rozwoju Wsi

Elżbieta Marcinkowska

z-ca Dyrektora Wydziału  
Infrastruktury i Rolnictwa

Aida Januszkiewicz-Piotrowska

Stawski Dariusz

Stawski Dariusz

17 04 2013