

Poznań, 28 09 2012

IR-VIII.431.23.2012.11



Pan

Henryk Helwing

Burmistrz Miasta Nowy Tomyśl

ul. Poznańska 33

64-300 Nowy Tomyśl

Za zgodą
Prezesa

PROJEKT WYSTĄPIENIA POKONTROLNEGO

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2, ust. 3 pkt 2 ustawy z 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2009 r. Nr 31, poz. 206 ze zm.) oraz art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) przeprowadzono w dniach 12-17.09.2012 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miasta Nowy Tomyśl.

Burmistrzem Nowego Tomyśla jest Pan Henryk Helwing, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 5 grudnia 2010 r.

[Załącz. nr 1] – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Nowym Tomyślu z dnia 5 grudnia 2010 r.

Kontrolę przeprowadzili kontrolerzy Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu:

Jolanta Ławniczak – starszy specjalista – kierownik zespołu kontrolującego

Dariusz Szumski – starszy specjalista

na podstawie upoważnienia nr KN-II.0030.480.2012.1 z dnia 10 września 2012 r.

[Załącz. nr 2] - Upoważnienie nr KN-II.0030.480.2012.1 z dnia 10 września 2012 r.

Przedmiot i zakres kontroli: Kontrola wydatkowania w 2011 roku środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

A handwritten signature in black ink, located at the bottom right of the page.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielała :

Adrianna Wałkiewicz – Inspektor w Wydziale Komunalno - Inwestycyjnym, Rolnictwa i Ochrony Środowiska.

Wniosek o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (dotyczący wniosków złożonych przez producentów rolnych w okresie od 1 marca do 31 marca 2011 r.) został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę 136 305,88 zł, z czego kwotę 133 633,22 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 2 672,66 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

[Zał. nr 3] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 15 kwietnia 2011 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż w marcu 2011 roku wnioski złożyło 198 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 3 565,6800 ha, a przyjęta do zwrotu ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych przez producentów rolnych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 157 215,55 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 260 651,21 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 133 633,22 zł.

Tab. Zbiorcze zestawienie dot. zwrotu podatku akcyzowego za I półrocze 2011 r.

Powierzchnia użytków rolnych w gminie /w ha/	Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych /w ha/	Limit zwrotu /w zł/	Kwota zwrotu /w zł/	Ilość litrów oleju przyjęta do zwrotu	Limit zwrotu minus zwrot w I terminie /w zł/
10 116,5400	3 565,6800	260 651,21	133 633,22	157 215,55	127 017,99

Wniosek z dnia 14.10.2011 r. dotyczący drugiego terminu o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na kwotę 133 092,47 zł z czego kwotę 130 482,81 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 2 609,66 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Zał. nr 4] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 14 października 2011 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż we wrześniu 2011 roku wnioski złożyło 228 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 3 891,7100 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 153 509,19 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 284 484,00 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 130 482,81 zł.

Tab. Zbiorcze zestawienie dot. zwrotu podatku akcyzowego za II półrocze 2011 r.

Powierzchnia użytków rolnych w gminie /w ha/	Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych /w ha/	Limit zwrotu /w zł/	Kwota zwrotu /w zł/	Ilość litrów oleju przyjęta do zwrotu	Limit zwrotu minus zwrot w II terminie /w zł/
10 116,5400	3 891,7100	284 484,00	130 482,81	153 509,19	154 001,19

W związku z decyzją Samorządowego Kolegium Odwoławczego w Poznaniu Gmina Nowy Tomyśl zgłosiła dodatkowe zapotrzebowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej na 2009 rok.

Wniosek z dnia 14.10.2011 r. dotyczący drugiego terminu 2009 r. o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na kwotę 234,12 zł z czego kwotę 229,53 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 4,59 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Zał. nr 5] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 14 października 2011 r.- dodatkowe zapotrzebowanie.

Wojewoda Wielkopolski zgodnie ze złożonymi wnioskami powiadomił kontrolowaną jednostkę o zwiększeniu planu dotacji celowej na rok 2011 w dziale 010, rozdz. 01095 § 2010:

- pismem Nr FB.I-8.3111-118/11 z dnia 17 maja 2011 r. o kwotę 136 306 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy w pierwszym okresie płatniczym 2011 r.
- pismem Nr FB.I-9.3111-371/11 z dnia 27 października 2011 r. o kwotę 133 093 zł

z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa wielkopolskiego oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy w drugim okresie płatniczym 2011 r.

- pismem Nr FB.I-7.3111-489/11 z dnia 28 listopada 2011 r. o kwotę 235 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych z województwa wielkopolskiego oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu. Podstawę zmiany stanowi wniosek Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi dotyczący dodatkowego zapotrzebowania na środki z rezerwy celowej z tytułu zwrotu podatku za drugi okres płatniczy 2009 r.

Zarządzeniem Nr 49/2011 Burmistrza Nowego Tomyśla z dnia 20 maja 2011 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Nowy Tomyśl na 2011 rok wprowadzono zmianę polegającą na zwiększeniu dochodów i wydatków:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 o kwotę 136 306 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 136 306 zł.

[Zał. nr 6] – Zarządzenie Nr 49/2011 Burmistrza Nowego Tomyśla z dnia 25 maja 2011 r.

Zarządzeniem Nr 102/2011 Burmistrza Nowego Tomyśla z dnia 31 października 2011 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Nowy Tomyśl na 2011 rok wprowadzono zmianę polegającą na zwiększeniu dochodów i wydatków:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami. dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 o kwotę 133 093 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 133 093 zł.

[Zał. nr 7] - Zarządzenie Nr 102/2011 Burmistrza Nowego Tomyśla z dnia 31 października 2011 r.

Zarządzeniem Nr 119/2011 Burmistrza Nowego Tomyśla z dnia 8 grudnia 2011 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Nowy Tomyśl na 2011 rok wprowadzono zmianę



polegającą na zwiększeniu dochodów i wydatków:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych gminie ustawami. dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 o kwotę 235 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 235 zł.

[Zał. nr 8] - Zarządzenie Nr 119/2011 Burmistrza Nowego Tomyśla z dnia 8 grudnia 2011 r.

Do Urzędu Miejskiego w Nowym Tomyślu wpłynęło łącznie 426 wniosków. Kontroli poddano wszystkie wnioski o zwrot podatku, wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT bądź kopiami tych faktur oraz wydane na podstawie złożonych wniosków decyzje.

Kontrola dokumentacji dotyczącej zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej wykazała, że:

- wszystkie skontrolowane wnioski miały określoną datę wpływu, brak było natomiast numeru ewidencyjnego. Wnioski przyjmowane były na określonym w rozporządzeniu Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 31 maja 2006 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 103, poz. 706) wzorze i zawierały wszystkie wymagane dane wymienione w art. 6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego,
- na dołączanych do wniosków fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego adnotację o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” umieszczały osoby nieupoważnione do tego przez burmistrza,
- na dołączanych do wniosków fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego nie można było również ustalić, który i czy upoważniony pracownik przystawił pieczęć „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” (brak czytelnego podpisu bądź pieczętki imiennej),
- we wszystkich decyzjach powoływano się błędnie na art. 10 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (przepis przejściowy stosowany w roku 2006),
- decyzje wydawane w sprawie przyznania zwrotu podatku akcyzowego nie zawierały wszystkich elementów określonych w przepisach art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...), tj. nie określały części limitu pozostałego do wykorzystania.

- w 1 przypadku przyjęto do realizacji wniosek z fakturą dokumentującą zakup oleju napędowego w terminie niezgodnym z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,
 - w 2 przypadkach przyjęto wnioski z fakturami dokumentującymi zakup paliwa (bioester oraz PB 95), które nie posiada kodu CN 2710 19 41 do 2710 19 49 zgodnie z art. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,
 - w 1 przypadku błędnie wyliczono kwotę zwrotu oraz uwzględniono faktury dokumentujące zakup paliwa (Eurosuper 95 oraz olej nie napędowy), które nie posiada kodu CN 2710 19 41 do 2710 19 49 zgodnie z art. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,
 - w 1 przypadku uwzględniono fakturę na inną działalność (dziewiarstwo),
 - w 1 przypadku uwzględniono wniosek podmiotu, kiedy wnioskodawca działając jako jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej prowadził działalność pozarolniczą, a ponadto wydano decyzję na inny podmiot niż wnioskodawca,
 - w 1 przypadku uwzględniono fakturę wystawioną na inny podmiot niż wnioskodawca,
 - w 1 przypadku uwzględniono tzw. wydania kredytowe i potraktowano je jak fakturę VAT.
- Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na nieprawidłowe kwoty zwrotu co przedstawia zestawienie na str. 7 niniejszego projektu.

[Załącz. nr 9] – Wnioski i faktury do decyzji wymienionych w zestawieniu.

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 8 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 521,18 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 531,60 zł (521,18 zł - kwota zwrotu + 10,42 zł - koszty postępowania).

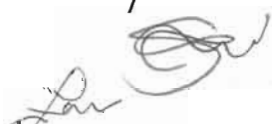
Decyzje wydane zostały w oparciu o art. 104 i art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 roku Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2000 r. Nr 98, poz. 1071 ze zm.) stanowiący, iż organ administracji publicznej załatwia sprawę przez wydanie decyzji oraz art. 5 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego, który określa, iż wójt (burmistrz, prezydent miasta) właściwy ze względu na położenie gruntów będących w posiadaniu lub współposiadaniu producenta rolnego przyznaje, na wniosek tego producenta, w drodze decyzji, zwrot podatku.

Zestawienie błędnych wyliczeń.

Lp	Data wniosku	Powierzchnia w ha	Decyzja nr	Data decyzji	Błędne wyliczenia					Poprawne wyliczenia					
					Ilość litrów	Limit zwrotu w zł	Zwrot I półrocze zł	Zwrot II półrocze zł	Pozostały limit w zł	Ilość litrów	Limit zwrotu w zł	Zwrot I półrocze zł	Zwrot II półrocze zł	Pozostały limit w zł	Różnica w zwrocie
1	08.03.2011	15,9500	KIR/OS3153.1.12011-23	17.03.2011	664,830	1 165,95	565,11	0,00	600,84	654,570	1 165,95	556,38	0,00	609,57	-8,73
2	25.03.2011	15,0600	KIR/OS3153.1.12011-118	08.04.2011	861,750	1 100,89	732,49	0,00	368,40	817,660	1 100,89	695,01	0,00	405,88	-37,48
3	24.03.2011	87,9500	KIR/OS3153.1.12011-120	11.04.2011	3 111,830	6 429,15	2 645,06	0,00	3 784,09	3 036,465	6 429,15	2 581,00	0,00	3 848,15	-64,06
4	31.03.2011	36,6382	KIR/OS3153.1.12011-166	15.04.2011	1 067,070	2 678,25	907,01	0,00	1 771,24	841,208	2 678,25	715,03	0,00	1 963,22	-191,98
5	30.03.2011	21,7300	KIR/OS3153.1.12011-183	15.04.2011	263,570	1 588,46	224,03	0,00	1 364,43	243,975	1 588,46	207,38	0,00	1 381,08	-16,65
6	23.09.2011	21,7300	KIR/OS3153.1.12011-116/1	10.10.2011	552,610	1 588,46	224,03	469,72	894,71	509,600	1 588,46	224,03	433,16	931,27	-36,56
7	23.09.2011	15,0600	KIR/OS3153.1.12011-117/1	06.10.2011	146,000	1 100,89	732,49	124,10	244,30	0,000	1 100,89	732,49	0,00	368,40	-124,10
8	30.09.2011	23,5400	KIR/OS3153.1.12011-211/1	14.10.2011	2 058,970	1 720,77	379,53	1 341,24	0,00	1 528,970	1 720,77	379,53	1 299,62	41,62	-41,62
Błędna kwota zwrotu															-521,18
Koszty postępowania (2 %)															-10,42
Razem															-531,60

* - przywrócić powstania błędów, zaznaczono poprawionym drukiem

7



Finansowa realizacja zadania dotyczącego zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przedstawia się następująco:

(w zł)

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Środki przekazane	Wykonanie
dział	rozdział	paragraf			
010	01095	2010	269 634,00	269 632,47	269 632,47
010	01095	4210	4 482,00		4 481,91
010	01095	4300	805,00		805,00
010	01095	4430	264 347,00		264 345,56
Razem wydatki			269 634,00		269 632,47

[Zał. nr 10] - Rb-50-kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2011 r.

Dotacja celowa w łącznej wysokości 269 632,47 zł przeznaczona na zwrot 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 wpłynęła na konto Urzędu Miejskiego w Nowym Tomyszu odpowiednio:

18 maja 2011 r. - 136 305,88 zł
 18 listopada 2011 r. - 133 092,47 zł
 09 grudnia 2011r. - 234,12 zł – dot. zwrotu za II okres płatniczy 2009 r.

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono w 2011 r. łącznie 264 116,03 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 133 633,22 zł, a w II okresie rozliczeniowym 130 482,81 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 5 282,32 zł (2 672,66 zł oraz 2 609,66 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym.

[Zał. nr 11] – Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2011 r. – 30.12.2011 r.

Łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wyniosły 269 398,35 zł.

Zgodnie z art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie wydanych decyzji powinny nastąpić w terminach:

2 maja – 31 maja 2011 r. dla wniosków złożonych od 1 do 31 marca 2011 r.,

2 listopada – 30 listopada 2011 r. dla wniosków złożonych od 1 do 30 września 2011 r.

Wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie wniosków złożonych od 1 do 31 marca 2011 r. oraz wniosków złożonych od 1 do 30 września 2011 nastąpiły zgodnie z decyzją wnioskodawców na ich konta bankowe bądź w kasie Urzędu w ustawowym terminie.

Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. (Dz. U. Nr 160 poz. 1132) wójt (burmistrz, prezydent miasta) przekazuje właściwemu wojewodzie okresowe i roczne rozliczenie dotacji oraz okresowe i roczne sprawozdanie rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego dokonanych w okresie:

- od dnia 1 maja do dnia 31 maja - w terminie do dnia 30 czerwca danego roku,
- od dnia 1 listopada do dnia 30 listopada - w terminie do dnia 31 grudnia danego roku.

Okresowe rozliczenia dotacji oraz okresowe sprawozdania rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku przekazano do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w następujących terminach:

- 29 czerwca 2011 r. za okres od dnia 1 września 2010 do dnia 28 lutego 2011 r.
- 28 grudnia 2011 r. i 04.01.2012 r. - za okres od dnia 1 marca do dnia 31 sierpnia 2011 r. oraz roczne rozliczenie dotacji i roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe.

[Załącz. nr 12] – Okresowe i roczne rozliczenia oraz sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2011 r.

W wyniku kontroli prawidłowości wydatkowania środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, stwierdzono, iż przyznana Urzędowi Miejskiemu w Nowym Tomyślu dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu do księgi kontroli pod poz. 4/2012.



Spis załączników:

zał. nr 1	Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Nowym Tomyślu z dnia 5 grudnia 2010 r.
zał. nr 2	Upoważnienie nr KN-II.0030.480.2012.I z dnia 10 września 2012 r.
zał. nr 3	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 15 kwietnia 2011 r.
zał. nr 4	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 14 października 2011 r.
zał. nr 5	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 14 października 2011 r.- dodatkowe zapotrzebowanie.
zał. nr 6	Zarządzenie Nr 49/2011 Burmistrza Nowego Tomyśla z dnia 25 maja 2011 r.
zał. nr 7	Zarządzenie Nr 102/2011 Burmistrza Nowego Tomyśla z dnia 31 października 2011 r.
zał. nr 8	Zarządzenie Nr 119/2011 Burmistrza Nowego Tomyśla z dnia 8 grudnia 2011 r.
zał. nr 9	Wnioski i faktury do decyzji wymienionych w zestawieniu.
zał. nr 10	Rb-50-kwartalne sprawozdanie o dotacjach/wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za IV kwartał 2011 r.
zał. nr 11	Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2011 r. – 30.12.2011 r.
zał. nr 12	Okresowe i roczne rozliczenia oraz sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2011 r.

Poznań, 28.09.2012 r.

(miejscowość, data)

Starszy Specjalista

Jolanta Ławniczak

(podpis kontrolera)

Starszy specjalista

Szymon Dariusz

(podpis kontrolera)

z-ca Dyrektora Wydziału
Infrastruktury i Rolnictwa

Aida Janaszekiewicz-Pietrowska

(podpis kierownika komórki ds. kontroli)

Projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono kierownikowi jednostki kontrolowanej.