

**Pan****Adam Lewandowski****Burmistrz Śremu****Pl. 20 Października 1****63-100 Śrem***Za dowodem
doreczenia*

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 23-27.04.2012 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Śremie, Pl. 20 Października 1.

Burmistrzem Śremu jest Pan Adam Lewandowski, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 21 listopada 2010 r.

[Zał. nr 1] – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Śremie z dnia 22 listopada 2010 r.

Kontrolę przeprowadziła Jolanta Ławniczak – starszy specjalista - kontroler Wydziału Infrastruktury i Rolnictwa Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego w Poznaniu na podstawie upoważnienia nr KN-II.0030.194.2012.1 z dnia 12 kwietnia 2012 r.

[Zał. nr 2] - Upoważnienie nr KN-II.0030.194.2012.1 z dnia 12 kwietnia 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.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielał :

Zdzisław Rusiak – Inspektor w Pionie Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej.

Burmistrz Śremu upoważnił Roberta Mielcarka – Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki Komunalnej i Ilonę Klak – Zastępcę Naczelnika Pionu Rolnictwa i Gospodarki

Zał.

Komunalnej do wydawania decyzji administracyjnych w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz Grażynę Kubera i Marzenę Tonińską do potwierdzania za zgodność z oryginałem kopii faktur VAT na zakup oleju napędowego dołączanych do wniosku o zwrot podatku akcyzowego oraz do umieszczania na fakturach VAT adnotacji o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

[Załącz. nr 3] – Upoważnienia: Nr 8/2011 z dnia 4 marca 2011 r., Nr 41/2011 z dnia 24 marca 2011 r., Nr 10/2007 z dnia 21 lutego 2007 r., Nr 18/2010 z dnia 12 sierpnia 2010 r., Nr 26/10 i 27/10 z dnia 31.12.2010 r.

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 375 086,55 zł, z czego kwotę 367 731,91 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 7 354,64 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

[Załącz. nr 4] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 15 kwietnia 2011 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż w marcu 2011 roku wnioski złożyło 287 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 8 392,9100 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 432 609,13 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 613 521,72 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 367 717,76 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/
14 805,3500	8 392,9100	613 521,72	367 717,76	432 609,13	245 803,96

Wniosek z dnia 17.10.2011 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 242 748,85 zł z czego kwotę 237 989,07 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 4 759,78 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Zał. nr 5] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 17 października 2011 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż we wrześniu 2011 roku wnioski złożyło 285 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 7 606,5000 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 281 619,42 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 556 035,15 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 239 376,51 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/
14 805,3500	7 606,5000	556 035,15	239 376,51	281 619,42	316 658,64

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 375 087 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 242 749 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-9.3111-371/11 z dnia 15 listopada 2011 r. o kwotę 1 416 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.

Zarządzeniem Nr 135/2011 Burmistrza Śremu z dnia 25 maja 2011 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Śrem 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 375 087 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 375 087 zł.

[Załącznik nr 6] – Zarządzenie Nr 135/2011 Burmistrza Śremu z dnia 25 maja 2011 r.

Uchwałą Nr 161/XVI/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Śrem 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 244 165 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 244 165 zł.

[Załącznik nr 7] - Uchwała Nr 161/XVI/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 listopada 2011 r.

Do Urzędu Miejskiego w Śremie wpłynęły łącznie 572 wnioski. Kontrola poddano 354 wnioski o zwrot podatku co stanowi 62% wszystkich wniosków, 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 oraz numer ewidencyjny rejestru. 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,

- w 9 przypadkach dotyczących głównie rolniczych spółdzielni produkcyjnych przyjęto wnioski podpisane przez jedną osobę pomimo, iż KRS mówi o 2 - osobowym sposobie reprezentacji,

- w 9 przypadkach przyjęto do realizacji wnioski z fakturami dokumentującymi zakup oleju napędowego w terminach niezgodnych z art. 6 ust. 3 pkt 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,

- w 3 przypadkach przyjęto wniosek z fakturą dokumentującymi zakup paliwa (bioester), które nie posiada kodu CN 2710 19 41 do 2710 19 49 zgodnie z art. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,

- w 2 przypadkach przyjęto do realizacji wnioski z fakturami, z których nie wynika jakiego rodzaju paliwo zostało zakupione (brak nazwy towaru),

- w 4 przypadkach załączniki do faktury oraz dokumenty WZ potraktowano jak fakturę i podwójnie policzono zakupione paliwo,

- w 1 przypadku policzono 2 razy tę samą fakturę (oryginał +duplikat),

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na nieprawidłowe kwoty zwrotu co przedstawia zestawienie na str. 6 niniejszego projektu.

[Zał. nr 8] – Wnioski i faktury do decyzji wymienionych w zestawieniu.

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 19 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 1 907,57 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 1 945,72 zł (1 907,57 zł - kwota zwrotu + 38,15 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.

Lp	Data wniosku	Powierzchnia w ha	Decyzja nr	Data decyzji	Błędne wyliczenia				Poprawne wyliczenia				Różnica w zwrocie		
					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
1	02-03-2011	7,2300	PRK_RS.3032.2.2011	01-04-2011	513,483	528,51	436,46	0,00	92,05	450,173	528,51	382,65	0,00	145,86	-53,81
2	02-03-2011	53,0200	PRK_RS.3032.3.2011	01-04-2011	473,965	3 875,76	402,87	0,00	3 472,89	442,335	3 875,76	375,98	0,00	3 499,78	-26,89
3	11-03-2011	7,7300	PRK_RS.3032.63.2011	05-04-2011	451,680	565,06	383,93	0,00	181,13	338,300	565,06	287,56	0,00	277,50	-96,37
4	11-03-2011	12,5700	PRK_RS.3032.65.2011	05-04-2011	730,271	918,87	620,73	0,00	298,14	716,271	918,87	608,83	0,00	310,04	-11,90
5	11-03-2011	10,4200	PRK_RS.3032.68.2011	05-04-2011	402,000	761,70	341,70	0,00	420,00	372,000	761,70	316,20	0,00	445,50	-25,50
6	14-03-2011	13,8200	PRK_RS.3032.79.2011	06-04-2011	627,960	1 010,24	533,77	0,00	476,47	576,260	1 010,24	489,82	0,00	520,42	-43,95
7	24-03-2011	15,8500	PRK_RS.3032.179.2011	20-04-2011	742,460	1 158,64	631,09	0,00	527,55	711,130	1 158,64	604,46	0,00	554,18	-26,63
8	29-03-2011	7,7800	PRK_RS.3032.220.2011	26-04-2011	395,259	568,72	335,97	0,00	232,75	374,660	568,72	318,46	0,00	250,26	-17,51
9	30-03-2011	9,0000	PRK_RS.3032.251.2011	28-04-2011	467,370	657,90	397,26	0,00	260,64	364,620	657,90	309,93	0,00	347,97	-87,33
10	31-03-2011	13,0997	PRK_RS.3032.272.2011	28-04-2011	503,565	957,59	428,03	0,00	529,56	471,500	957,59	400,78	0,00	556,81	-27,25
11	05-09-2011	10,0000	PRK_RS.3032.303.2011	03-10-2011	427,506	731,00	258,22	363,38	109,40	361,890	731,00	258,22	307,61	165,17	-55,77
12	07-09-2011	15,4400	PRK_RS.3032.317.2011	04-10-2011	1 327,835	1 128,66	0,00	1 128,66	0,00	1 044,480	1 128,66	0,00	887,81	240,85	-240,85
13	09-09-2011	12,9800	PRK_RS.3032.361.2011	07-10-2011	267,400	948,84	319,99	227,29	401,56	189,000	948,84	319,99	160,65	468,20	-66,64
14	12-09-2011	8,6200	PRK_RS.3032.363.2011	07-10-2011	325,741	630,12	276,88	276,88	76,36	305,711	630,12	276,88	259,85	93,39	-17,03
15	26-09-2011	16,5500	PRK_RS.3032.473.2011	19-10-2011	167,635	1 209,81	204,53	142,49	862,79	157,965	1 209,81	204,53	134,27	871,01	-8,22
16	26-09-2011	7,1400	PRK_RS.3032.480.2011	19-10-2011	213,950	521,93	68,10	181,86	271,97	191,973	521,93	68,10	163,18	290,65	-18,68
17	29-09-2011	16,0000	PRK_RS.3032.541.2011	26.10.2011	1 363,424	1 169,60	0,00	1 158,91	10,69	692,210	1 169,60	0,00	588,38	581,22	-570,53
18	30-09-2011	27,0900	PRK_RS.3032.544.2011	26-10-2011	1 448,300	1 980,28	0,00	1 231,06	749,22	946,480	1 980,28	0,00	804,51	1 175,77	-426,55
19	30-09-2011	5,8900	PRK_RS.3032.553.2011	26-10-2011	452,210	430,56	31,81	384,38	14,37	350,850	430,56	31,81	298,22	100,53	-86,16
Razem litry					11 302,014	Razem litry 9 057,808									

Błędna kwota zwrotu
Koszt postępowania (2 %)

Razem

* - próczny powstania błędów zaznaczono pogrubionym drukiem

We wszystkich decyzjach powoływano się błędnie na art. 4 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

Decyzje wydane w drugim okresie 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.

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	619 252,00	619 250,59	619 187,84
010	01095	4010	4 044,00		4 044,00
010	01095	4110	615,00		614,30
010	01095	4120	100,00		99,09
010	01095	4210	2 968,00		2 950,00
010	01095	4300	4 387,00		4 386,18
010	01095	4430	607 138,00		607 094,27
Razem wydatki			619 252,00		619 187,84

[Zał. nr 9] - 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 619 250,59 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 Śremie odpowiednio:

18 maja 2011 r. - 375 086,55 zł

18 listopada 2011 r. - 244 164,04 zł

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono łącznie 607 094,27 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 367 717,76 zł, a w II okresie rozliczeniowym 239 376,51 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 12 093,57 zł (7 336,18 zł oraz 4 757,39 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym.

[Załącznik nr 10] – 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 619 187,84 zł.

Kwotę niewykorzystanych środków zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego w dniu 28.06.2011 r. w wysokości 32,61 zł oraz w dniu 21.12.2011 r. w wysokości 30,14 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:

- 27 czerwca 2011 r. za okres od dnia 1 września 2010 do dnia 28 lutego 2011 r.
- 27 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.

[Załącznik nr 11] - Okresowe rozliczenia i 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 Śremie dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu do księgi kontroli pod poz. 5/2012.

Spis załączników:

zał. nr 1	Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Śremie z dnia 22 listopada 2010 r.
zał. nr 2	Upoważnienie nr KN-II.0030.194.2012.1 z dnia 12 kwietnia 2012 r.
zał. nr 3	Upoważnienia: Nr 8/2011 z dnia 4 marca 2011 r., Nr 41/2011 z dnia 24 marca 2011 r., Nr 10/2007 z dnia 21 lutego 2007 r., Nr 18/2010 z dnia 12 sierpnia 2010 r., Nr 26/10 i 27/10 z dnia 31.12.2010 r.
zał. nr 4	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 15 kwietnia 2011 r.
zał. nr 5	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 17 października 2011 r.
zał. nr 6	Zarządzenie Nr 135/2011 Burmistrza Śremu z dnia 25 maja 2011 r.
zał. nr 7	Uchwała Nr 161/XVI/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 listopada 2011 r.
zał. nr 8	Wnioski i faktury do decyzji wymienionych w zestawieniu.
zał. nr 9	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 10	Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2011 r. – 30.12.2011 r.
zał. nr 11	Okresowe rozliczenia i sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2011 r.

Poznań, 10.05.2012 r.
(miejscowość, data)

Starszy Specjalista
Jolanta Ławniczak
..... Jolanta Ławniczak
(podpis kontrolera)

z-ca Dyrektora Wydziału
Infrastruktury i Rolnictwa
Aida Januszewska-Piotrowska
..... Aida Januszewska-Piotrowska
(podpis kierownika komórki ds. kontroli)

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