

24 02 2012

Poznań, .....

IR-VIII.431.3.2012.11

**Pani**

**Dorota Lew-Pilarska**

**Burmistrz Gminy Czempień**

**ul. 24 Stycznia 25**

**64-020 Czempień**

Wielkopolski Urząd Wojewódzki w Poznaniu  
KANCELARIA GŁÓWNA

WYSLANO DZIA 24. 02. 2012 WYSLANO DZIA

1. dz  
zbl



za dowodem  
poroczenia

**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 8-14.02.2012 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Czempiniu, ul. 24 Stycznia 25.

Burmistrzem Gminy Czempień jest Pani Dorota Lew-Pilarska, wybrana na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 21 listopada 2010 r.

[Załącznik nr 1] – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Czempiniu z dnia 29 listopada 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.0030.41.2012.1 z dnia 7 lutego 2012 r.

[Załącznik nr 2] - Upoważnienie nr KN-II.0030.41.2012.1 z dnia 7 lutego 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 oraz ocena prawidłowości działań realizowanych na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006



roku o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379 ze zm. ).

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali :

Olga Grzegorzczuk – Inspektor

Norbert Bartkowiak - Inspektor

Burmistrz Gminy Czemiń Pani Dorota Lew-Pilarska upoważniła Panią Olę Gulik podinspektora ds. wymiaru podatków oraz Pana Norberta Bartkowiaka podinspektora ds. wymiaru podatków do przyjmowania wniosków w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, do potwierdzania kopii faktur VAT za zgodność z oryginałem, do umieszczania na fakturach VAT adnotacji o treści: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” oraz do wydawania decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego.

[Zał. nr 3] – Upoważnienie z dnia 30 sierpnia 2006 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 396 338,16 zł, z czego kwotę 388 566,82 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 7 771,34 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 4] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 18 marca 2011 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż w marcu 2011 roku wnioski złożyło 201 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 8 545,9814 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 457 137,44 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 624 711,24 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 388 566,82 zł.

2  


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/
11 431,6484	8 545,9814	624 711,24	388 566,82	457 137,44	236 144,42

Wniosek z dnia 18.10.2011 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 267 578,61 zł z czego kwotę 262 331,97 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 5 246,64 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Zał. nr 5] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 18 października 2011 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż we wrześniu 2011 roku wnioski złożyło 192 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 8 544,2022 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 308 625,85 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 624 581,18 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 262 331,97 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/
11 431,6484	8 544,2022	624 581,18	262 331,97	308 625,85	362 249,21

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 396 339 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 267 579 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.

Uchwałą Nr VIII/62/11 Rady Miejskiej w Czempiniu z dnia 25 maja 2011 r. zmieniającą uchwałę w sprawie uchwalenia budżetu gminy Czempień 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 396 339 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 396 339 zł.

[Zał. nr 6] – Uchwała Nr VIII/62/11 Rady Miejskiej w Czempiniu z dnia 25 maja 2011 r.

Zarządzeniem Nr 104/11 Burmistrza Gminy Czempień z dnia 4 listopada 2011 r. w sprawie zmian w budżecie gminy 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 267 579 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 267 579 zł.

[Zał. nr 7] - Zarządzenie Nr 104/11 Burmistrza Gminy Czempień z dnia 4 listopada 2011 r.

Do Urzędu Miejskiego w Czempiniu wpłynęły łącznie 393 wnioski. 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 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,
- większość skontrolowanych wniosków złożonych w marcu 2011 r. zawierała w części IV wniosku tj. w oświadczeniu o powierzchni użytków rolnych, oświadczenie według stanu na dzień 1.04.2011 r. W tym przypadku przy ustalaniu limitu uwzględniono powierzchnię użytków rolnych według stanu widniejącego w ewidencji gruntów w przyszłości tj. w dniu 1 kwietnia 2011 r. ,
- na dołączanych do wniosków fakturach VAT stanowiących dowód zakupu oleju napędowego nie umieszczano adnotacji: „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego” a kserokopie nie zostały potwierdzone za zgodność z oryginałem, co stanowiło niedopełnienie obowiązku o którym mowa w art. 6 ust. 3 pkt 1 i ust. 4 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego (...),
- w 1 przypadku: Hodowli Roślin Strzelce Sp. z o.o. przyjęto wniosek podpisany przez jedną osobę pomimo, iż KRS mówi o 2 - osobowym sposobie reprezentacji,
- w 6 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 oraz przyjęto 2 wnioski z fakturami dokumentującymi zakup benzyny Pb 95,
- w 1 przypadku przyjęto wniosek z fakturami VAT stanowiącymi dowód zakupu oleju napędowego wystawione na nabywcę prowadzącego działalność pozarolniczą,
- w 1 przypadku wnioskodawca zobowiązany jest do zwrotu określonej kwoty ( zestawienie str. 9 ) z uwagi na fakt uznania przez kontrolerów wniosku nr 1514/03/11 Pana Mariana B. z dnia 21.03.2011 r., co w konsekwencji prowadzi do zmiany decyzji nr 3032.108.2011 z dnia 14.04.2011 r. (w myśl art. 155 kpa) i wypłaty wnioskodawcy odpowiedniej kwoty zwrotu podatku akcyzowego.

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na nieprawidłowe kwoty zwrotu co przedstawia zestawienie na str. 9 niniejszego projektu.

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

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 10 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 5 538,10 zł wyższej



od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 5 648,86 zł (5 538,10 zł - kwota zwrotu + 110,76 zł - koszty postępowania).

Ponadto ustalono, że w czterech przypadkach wydano błędnie decyzje odmawiające zwrotu podatku akcyzowego. Nieprawidłowość ta spowodowana była nieprawidłową interpretacją pojęcia „posiadanie”. W związku z powyższym ustalono, że wszyscy niżej wymienieni wnioskodawcy byli posiadaczami użytków rolnych o powierzchni określonej w składanych wnioskach na dzień ich złożenia, co uprawniało ich do zwrotu podatku akcyzowego. Zestawienie błędnie wydanych decyzji przedstawia poniższa tabela:

Nr decyzji	Data wydania decyzji
3032.6.2011	08.04.2011 r.
3032.44.2011	14.04.2011 r.
3032.108.2011	14.04.2011 r.
3032.II.101.2011	10.10.2011 r.

[Zał. nr 9] – Decyzje i wnioski wymienione w powyższej tabeli.

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.

We wszystkich decyzjach powoływano się błędnie na art. 10 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego (przepis przejściowy stosowany w roku 2006).

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	<b>663 918,00</b>	<b>663 916,77</b>	<b>663 916,77</b>
010	01095	4010	5 504,00		5 504,00
010	01095	4110	831,00		831,10
010	01095	4120	129,00		128,62
010	01095	4210	4 086,00		4 085,03
010	01095	4300	1 769,00		1 769,23
010	01095	4360	250,00		250,00
010	01095	4370	450,00		450,00
010	01095	4430	650 899,00		650 898,79
<b>Razem</b>	<b>wydatki</b>		<b>663 918,00</b>		<b>663 916,77</b>

W dziale 010 rozdz. 01095 § 4110 i § 4300 przekroczono kwotę wydatków ustaloną w rocznym planie finansowym jednostki.

[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 663 916,77 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 Czempiniu odpowiednio:

31 maja 2011 r. - 396 338,16 zł

30 listopada 2011 r. - 267 578,61 zł

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono łącznie 650 898,79 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 388 566,82 zł, a w II okresie rozliczeniowym 262 331,97 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 13 017,98 zł (7 771,34 zł oraz 5 246,64 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym.

[Zał. nr11] – 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 663 916,77 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:

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

[Zał. nr 12] - 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 Czempiniu dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu do księgi kontroli pod poz. 1/2012.





Zestawienie błędnych wyliczeń.

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	03-03-2011	24,6242	3032.15.2011	01-04-2011	1 708,813	1 800,03	1 452,49	0,00	347,54	1 655,319	1 800,03	1 407,02	0,00	393,01	-45,47
2	11-03-2011	13,8000	3032.51.2011	01-04-2011	598,180	1 008,78	508,45	0,00	500,33	496,180	1 008,78	421,75	0,00	587,03	-86,70
3	14-03-2011	15,9138	3032.69.2011	01-04-2011	1 325,737	1 163,30	1 126,88	0,00	36,42	1 302,707	1 163,30	1 107,30	0,00	56,00	-19,58
4	16-03-2011	10,2600	3032.93.2011	01-04-2011	279,348	750,01	237,45	0,00	512,56	19,522	750,01	16,59	0,00	733,42	-220,86
5	28-03-2011	8,9354	3032.145.2011	08-04-2011	715,010	653,18	607,76	0,00	45,42	671,740	653,18	570,98	0,00	82,20	-36,78
6	31-03-2011	66,2335	3032.194.2011	08-04-2011	6 000,000	4 841,67	4 841,67	0,00	0,00	0,000	4 841,67	0,00	0,00	4 841,67	-9,06
7	31-03-2011	10,1100	3032.200.2011	08-04-2011	245,991	739,04	209,09	0,00	529,95	235,330	739,04	200,03	0,00	539,01	-82,24
8	26-09-2011	2,4300	3032.11.107.2011	10-10-2011	209,574	177,63	0,00	177,63	0,00	112,220	177,63	0,00	95,39	82,24	-136,03
9	27-09-2011	14,5800	3032.11.145.2010	09-10-2011	200,400	1 065,80	929,77	136,03	0,00	0,000	1 065,80	929,77	0,00	136,03	-59,71
10	05.09.2011**	10,1854	3032.11.4.2011	03-10-2011	499,367	744,55	0,00	424,46	320,09	499,367	744,55	379,80	364,75	0,00	

Błędna kwota zwrotu  
Koszty postępowania ( 2 % )

**Razem**

-5 538,10  
-110,76

-5 648,86

\* - przyczynę powstania błędów, zaznaczono pogrubionym drukiem

\*\* - zwrot wynika z faktu uznania przez kontrolerów wniosku nr 1514403-11 Pana Mariana B. z dnia 21.03.2011 r. co prowadzi do zmiany decyzji nr 3032.108.2011 z dnia 14.04.2011 r. (w myśl art. 155 kpa) i wypłaty wnioskodawcy kwoty zwrotu w wysokości 416,91 zł. Powyższe oznacza, że roczny limit w kwocie 744,55 zł przypadał na 10.1854 ha został wykorzystany w kwocie 379,80 przez Pana Mariana B. w I terminie.

9



Spis załączników:

zał. nr 1	Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Czempiniu z dnia 29 listopada 2010 r.
zał. nr 2	Upoważnienie nr KN-II.0030.41.2012.1 z dnia 7 lutego 2012 r.
zał. nr 3	Upoważnienie z dnia 30 sierpnia 2006 r.
zał. nr 4	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 18 marca 2011 r.
zał. nr 5	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 18 października 2011 r.
zał. nr 6	Uchwała Nr VIII/62/11 Rady Miejskiej w Czempiniu z dnia 25 maja 2011 r.
zał. nr 7	Zarządzenie Nr 104/11 Burmistrza Gminy Czempień z dnia 4 listopada 2011 r.
zał. nr 8	Wnioski i faktury do decyzji wymienionych w zestawieniu.
zał. nr 9	Decyzje i wnioski wymienione w powyższej tabeli.
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 rozliczenia i sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2011 r.

Borzan 24.02.2012 ✓  
 .....  
 (miejsowość, data)

Starszy Specjalista Starszy specjalista  
*Jolanta Ławniczak Szumski Dariusz*  
 .....  
 (podpis kontrolera)

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

Projekt wystąpienia pokontrolnego sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Burmistrzowi Gminy Czempień.