

**Pani**  
**Zofia Springer**  
**Burmistrz Gminy Mosina**  
**Pl. 20 Października 1**  
**62-050 Mosina**

**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 27-29.02.2012 r. kontrolę w trybie zwykłym w Urzędzie Miejskim w Mosinie, Pl. 20 Października 1.

Burmistrzem Gminy Mosina jest Pani Zofia Springer, wybrana na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 5 grudnia 2010 r.

[Zał. nr 1] – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Mosinie z dnia 10 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.0030.72.2012.1 z dnia 17 lutego 2012 r.

[Zał. nr 2] - Upoważnienie nr KN-II.0030.72.2012.1 z dnia 17 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 udzielała :

Monika Smelkowska-Kaczmarek – Inspektor ds. wymiaru podatków i opłat.

Burmistrz Gminy Mosina upoważnił Panią Monikę Smelkowską-Kaczmarek – Inspektora ds. wymiaru podatków i opłat do potwierdzania za zgodność odpisów z oryginałem w zakresie prowadzonych spraw, do podpisywania w imieniu burmistrza wszelkich pism związanych z pracą referatu do podpisywania postanowień o wszczęciu postępowania oraz wypowiedzenia się w zakresie zebranego materiału dowodowego w przedmiotowej sprawie. Brak było upoważnienia do umieszczania adnotacji o treści „przyjęto w dniu... do zwrotu części podatku akcyzowego”.

[Zał. nr 3] – Upoważnienie z dnia 18 kwietnia 2007 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 120 567,27 zł, z czego kwotę 118 203,21 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 2 364,06 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 13 kwietnia 2011 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż w marcu 2011 roku wnioski złożyło 117 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 3 368,9970 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 139 062,60 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 246 273,68 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 118 203,21 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/
7 864,9100	3 368,9970	246 273,68	118 203,21	139 062,60	128 070,47

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 112 806,58 zł z czego kwotę 110 594,69 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 2 211,89 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 124 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 3 486,1700 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 130 111,40 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 254 839,03 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 110 594,69 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/
7 876,1900	3 486,1700	254 839,03	110 594,69	130 111,40	144 244,34

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 120 568 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 112 807 zł z przeznaczeniem na zwrot części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej przez producentów rolnych

3  
  
 Lau

z województwa wielkopolskiego oraz pokrycie kosztów postępowania w sprawie jego zwrotu poniesionych przez gminy w drugim okresie płatniczym 2011 r.

Zarządzeniem Nr 80/2011 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 19 maja 2011 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Mosina 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 120 568 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 120 568 zł.

[Zał. nr 6] – Zarządzenie Nr 80/2011 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 19 maja 2011 r.

Zarządzeniem Nr 0051.161.2011 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 31 października 2011 r. w sprawie zmiany budżetu gminy Mosina 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 112 807 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 112 807 zł.

[Zał. nr 7] - Zarządzenie Nr 0051.161.2011 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 31 października 2011 r.

Do Urzędu Miejskiego w Mosinie wpłynęło łącznie 240 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 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.

4  


6 ust. 2 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego,

- większość skontrolowanych wniosków nie zawierała w części IV wniosku tj. w oświadczeniu o powierzchni użytków rolnych, stanu na jaki dzień danego roku wnioskodawcy byli posiadaczami użytków rolnych.

- w 2 przypadkach wniosek nie zawierał odpisu z Krajowego Rejestru Sądowego, mimo iż producent rolny podlegał wpisowi do tego rejestru co stanowiło niedopełnienie obowiązku o którym mowa w art. 6 ust. 2 pkt 7 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,

- 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 o zwrocie podatku akcyzowego,

- w 4 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 10 przypadkach przyjęto wnioski z fakturami dokumentującymi zakup paliwa, które nie posiada kodu CN 2710 19 41 do 2710 19 49 ( bioester, Pb 95, olej grzewczy) zgodnie z art. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,

- w 1 przypadku przyjęto do realizacji wnioski z fakturami, z których nie wynika jakiego rodzaju paliwo zostało zakupione ( brak nazwy towaru),

- w 2 przypadkach błędnie wyliczono kwotę zwrotu,

Powyższe nieprawidłowości miały wpływ na nieprawidłowe kwoty zwrotu co przedstawia zestawienie na str. 8 niniejszego projektu.

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

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 16 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 7 411,48 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 7 559,71 zł (7 411,48 zł - kwota zwrotu + 148,23 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.

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	233 375,00	233 373,85	233 373,85
010	01095	4210	3 209,80		3 208,65
010	01095	4300	1 367,30		1 367,30
010	01095	4430	228 797,90		228 797,90
<b>Razem</b>	<b>wydatki</b>		<b>233 375,00</b>		<b>233 373,85</b>

[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 233 373,85 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 Mosinie odpowiednio:

18 maja 2011 r. - 120 567,27 zł

18 listopada 2011 r. - 112 806,58 zł

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono łącznie 228 797,90 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 118 203,21 zł, a w II okresie rozliczeniowym 110 594,69 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 4 575,95 zł (2 364,06 zł oraz 2 211,89 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym.

[Zał. 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 233 373,85 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:

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

[Zał. 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 Mosinie dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

7  


Zestawienie błędnych wyciężeń

Lp	Data wniosku	Powierzchnia w ha	Decyzja nr	Data decyzji	Błędne wyciężenia				Poprawne wyciężenia				Roznica 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	10.03.2011	25,9000	FB.3153.4.16.2011.MS	04.04.2011	1 715,103	1 893,29	1 457,84	0,00	435,45	1 664,330	1 893,29	1 414,68	0,00	478,61	-43,16
2	10.03.2011	8,0700	FB.3153.4.17.2011.MS	04.04.2011	1 000,000	589,92	589,92	0,00	0,00	0,000	589,92	0,00	0,00	589,92	-589,92
3	15.03.2011	23,9373	FB.3153.4.31.2011.MS	05.04.2011	704,220	1 749,82	598,59	0,00	1 151,23	693,600	1 749,82	589,56	0,00	1 160,26	-9,03
4	14.03.2011	13,3200	FB.3153.4.34.2011.MS	05.04.2011	439,700	973,69	373,75	0,00	599,94	398,800	973,69	338,98	0,00	634,71	-34,77
5	17.03.2011	28,5305	FB.3153.4.48.2011.MS	06.04.2011	671,148	2 085,58	570,48	0,00	1 515,10	629,148	2 085,58	534,78	0,00	1 550,80	-35,70
6	31.03.2011	73,4300	FB.3153.4.60.2011.MS	07.04.2011	6 591,080	5 367,73	5 367,73	0,00	0,00	3 640,080	5 367,73	3 094,07	0,00	2 273,66	-2 273,66
7	25.03.2011	12,3000	FB.3153.4.66.2011.MS	07.04.2011	1 060,000	899,13	899,13	0,00	0,00	0,000	899,13	0,00	0,00	899,13	-899,13
8	22.03.2011	103,3500	FR.3153.4.67.2011.MS	07.04.2011	4 000,000	7 554,89	3 400,00	0,00	4 154,89	2 000,000	7 554,89	1 700,00	0,00	5 854,89	-1 700,00
9	28.03.2011	11,0036	FR.3153.4.88.2011.MS	08.04.2011	501,034	804,36	425,88	0,00	378,48	490,804	804,36	417,18	0,00	387,18	-8,70
10	28.03.2011	57,5325	FB.3153.4.90.2011.MS	08.04.2011	2 563,308	4 205,63	2 178,81	0,00	2 026,82	2 495,458	4 205,63	2 121,14	0,00	2 084,49	-57,67
11	31.03.2011	22,3833	FB.3153.4.97.2011.MS	08.04.2011	1 364,091	1 636,22	1 159,48	0,00	476,74	1 272,211	1 636,22	1 081,38	0,00	554,84	-78,10
12	31.03.2011	9,1600	FB.3153.4.116.2011.MS	12.04.2011	687,036	669,60	583,98	0,00	85,62	677,476	669,60	575,85	0,00	93,75	-8,13
13	07.09.2011	21,4500	FB.3153.4.130.2011.MS	09.10.2011	1 999,010	1 568,00	0,00	1 568,00	0,00	0,000	1 568,00	0,00	0,00	1 568,00	-1 568,00
14	30.09.2011	18,4366	FB.3153.4.185.2011.MS	25.10.2011	501,020	1 347,72	706,32	428,42	212,98	481,020	1 347,72	706,32	408,87	232,53	-19,55
15	27.09.2011	31,5400	FB.3153.4.226.2011.MS	27.10.2011	3 000,000	2 305,57	0,00	2 305,57	0,00	2 631,060	2 305,57	0,00	2 236,40	69,17	-69,17
16	23.09.2011	16,4950	FB.3153.4.228.2011.MS	27.10.2011	686,980	1 205,78	242,96	583,93	378,89	667,220	1 205,78	242,96	567,14	395,08	-16,79

Błędna kwota zwrotu  
Koszty postępowania ( 2 % )

Razem

-7 411,48  
-148,23

-7 559,71

\* - procezyne powstania błędów zamierzono pogrubić w drukarni





O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu do księgi kontroli pod poz. 2/2012.

Spis załączników:

zał. nr 1	Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Mosinie z dnia 10 grudnia 2010 r.
zał. nr 2	Upoważnienie nr KN-II.0030.72.2012.1 z dnia 17 lutego 2012 r.
zał. nr 3	Upoważnienie z dnia 18 kwietnia 2007 r.
zał. nr 4	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 13 kwietnia 2011 r.
zał. nr 5	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 18 października 2011 r.
zał. nr 6	Zarządzenie Nr 80/2011 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 19 maja 2011 r.
zał. nr 7	Zarządzenie Nr 0051.161.2011 Burmistrza Gminy Mosina z dnia 31 października 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.

Pornan, 13. 03. 2012 r.  
(miejsowość, data)

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

Z-ca Dyrektora Wydziału  
Infrastruktury i Rolnictwa  
*Aida Janaszkiwicz-Piotrowska*  
Aida Janaszkiwicz-Piotrowska  
(podpis kierownika komórki ds. kontroli)

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