

PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Kórniku, Plac Niepodległości 1, numer statystyczny REGON 631258632 zwanego w dalszej części protokołu Urzędem.

Burmistrzem Gminy Kórnik jest Pan Jerzy Lechnerowski, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 21 listopada 2010 r. – zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Kórniku z 22 listopada 2010 r.

[Załącznik nr 1] - Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Kórniku z 22 listopada 2010 r.

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

Jolanta Stawska – starszy specjalista – kierownik zespołu

Dariusz Szumski – starszy specjalista

na podstawie upoważnienia nr KN.II.0030-458/11 z dnia 31 sierpnia 2011 r. w okresie od 29 września do 5 października 2011 r.

[Załącznik nr 2] - Upoważnienie nr KN.II.0030-458/11 z dnia 31 sierpnia 2011 r.

Przedmiotem kontroli była prawidłowość wydatkowania w 2010 r. środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

W czasie kontroli wyjaśnień udzielali :

Sławomir Zakrzewski – Kierownik Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa

Zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej realizowane jest przez gminę jako zadanie zlecone z zakresu administracji rządowej na podstawie ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. Nr 52, poz. 379) oraz Rozporządzenia z dnia 23 sierpnia 2006 r. w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę (Dz. U. nr 160, poz. 1132).

Burmistrz Gminy Kórnik upoważnił Pana Sławomira Zakrzewskiego – Kierownika Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa do umieszczania na fakturach VAT adnotacji o treści: „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”

[Załącznik nr 3] – Upoważnienie z dnia 23.08.2006 r.

 1

Burmistrz Gminy Kórnik Pan Jerzy Lechnerowski upoważnił dnia 1 stycznia 2009 r. Pana Antoniego Kalisza, Kierownika Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa do wydawania w imieniu Burmistrza Gminy Kórnik decyzji administracyjnych w sprawach indywidualnych z zakresu działania Wydziału Ochrony Środowiska i Rolnictwa.

[Załącznik nr 4] – Upoważnienie z dnia 1 stycznia 2009 r.

Wniosek z dnia 15.04.2010 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 (dotyczący wniosków złożonych przez producentów rolnych w okresie od 1 marca do 31 marca 2010 r.) został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego na łączną kwotę 161 170,02 zł, z czego kwotę 158 009,82 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 3 160,20 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

[Załącznik nr 5] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 15 kwietnia 2010 r.

W marcu 2010 roku wnioski o zwrot podatku akcyzowego złożyło 161 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 4 046,4000 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 169 650,94 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 295 791,84 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 144 203,30 zł.

Tab. Zbiorcze zestawienie dot. zwrotu podatku akcyzowego za I półrocze 2010 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/
7 987,5469	4 046,4000	295 791,84	144 203,30	169 650,94	151 588,54

Wniosek z dnia 15.10.2010 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 280 771,90 zł z czego kwotę

275 266,57 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 5 505,33 zł na pokrycie kosztów związanych z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Zał. nr 6] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 15 października 2010 r.

We wrześniu 2010 roku wnioski złożyło 172 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 5 956,7100 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 319 680,27 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 435 435,50 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 271 728,23 zł.

Tab. Zbiorcze zestawienie dot. zwrotu podatku akcyzowego za II półrocze 2010 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/
7 987,5469	5 956,7100	435 435,50	271 728,23	319 680,27	163 707,27

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

- pismem Nr FB.I-3.3011-118/10 z dnia 12 maja 2010 r. o kwotę 161 171 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 2010 r.
- pismem Nr FB.I-3.3011-357/10 z dnia 27 października 2010 r. o kwotę 280 772 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 2010 r.

Uchwałą Nr LIV/535/2010 Rady Miejskiej w Kórniku z dnia 26 maja 2010 r. w sprawie zmiany budżetu Gminy Kórnik na 2010 rok wprowadzono zmianę polegającą

  3

na zwiększeniu dochodów i wydatków:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminom dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 o kwotę 161 171 zł,
- wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 161 171 zł.

[Załącznik nr 7] – Uchwała Nr LIV/535/2010 Rady Miejskiej w Kórniku z dnia 26 maja 2010 r.

Zarządzeniem nr 91/2020 Burmistrza Gminy Kórnik z dnia 29 października 2010 r. w sprawie zmiany w budżecie na rok 2010 wprowadzono zmianę polegającą na zwiększeniu dochodów i wydatków:

- dotacje celowe otrzymane z budżetu państwa na realizację zadań bieżących z zakresu administracji rządowej zleconych gminom dz. 010 rozdz. 01095 § 2010 o kwotę 280 772 zł.
- wydatki na realizację zadań z zakresu administracji rządowej zleconych gminom w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095, wydatki zwiększono o kwotę 280 772 zł

[Załącznik nr 8] – Zarządzenie nr 91/2020 Burmistrza Gminy Kórnik z dnia 29 października 2010 r.

Do Urzędu Miejskiego w Kórniku w terminie od 1 marca do 31 marca 2010 r. wpłynęło 161 wniosków o zwrot podatku akcyzowego, natomiast w terminie od 1 września do 30 września 2010 r. 172 wnioski, łącznie 333 wnioski. Kontrolni poddano wszystkie wnioski o zwrot podatku, wraz z dołączonymi do nich fakturami VAT bądź kopiami tych faktur oraz wydane na podstawie złożonych wniosków decyzje.

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. (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 2010 r. zawierała w części IV wniosku tj. w oświadczeniu o powierzchni użytków rolnych, oświadczenie według stanu na dzień 1.04.2010 r. W tym przypadku przy ustalaniu limitu uwzględniono powierzchnię użytków rolnych według stanu widniejącego w ewidencji gruntów w przyszłości tj. w dniu 1 kwietnia 2010 r.

W dwóch przypadkach: Rolniczej Spółdzielni Produkcyjnej w Robakowie oraz Spółdzielni Kółek Rolniczych w Kórniku przyjęto wnioski podpisane przez jedną osobę,

 4
K

pomimo, iż KRS mówi o 2 - osobowym sposobie reprezentacji.

W 2 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, przyjęto 2 wnioski z fakturami dokumentującymi zakup benzyny Pb 95 oraz 22 wnioski z fakturami dokumentującymi zakup bioestru mającymi wpływ na kwoty zwrotu, co przedstawia tabela na stronie nr 9 niniejszego protokołu. W związku z tym wykazane w tabeli decyzje zawierają błędnie wyliczone kwoty zwrotu.

[Zał. nr 9] – Decyzje, wnioski i faktury do decyzji wymienionych w tabeli.

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 26 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 8 098,47 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 8 260,44 zł (8 098,47 zł - kwota zwrotu + 161,97 zł - koszty postępowania).

Decyzje od numeru B.OSR 3023-3/10 do B.OSR 3023-92/09 (łącznie 89 decyzji) wydane zostały niezgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego tj. po terminie 30 dni od daty złożenia wniosku.

Decyzje wydane zostały w oparciu o art. 104 i art. 107 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. 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 mówi, 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.

Wydane decyzje zawierają uzasadnienie faktyczne i prawne oraz pouczenie o przysługujących środkach odwoławczych. Decyzje doręczano wnioskodawcom za potwierdzeniem odbioru.

Zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej decyzja oprócz limitu i kwoty zwrotu powinna zawierać część limitu pozostałą do wykorzystania. Decyzje dotyczące zwrotu podatku akcyzowego wydane w październiku 2010 r. nie zawierały informacji na temat limitu pozostałego do wykorzystania bądź zawierały błędnie wyliczone kwoty tego limitu.

  5

Wydane decyzje zawierają uzasadnienie faktyczne i prawne oraz pouczenie o przysługujących środkach odwoławczych. Decyzje doręczano wnioskodawcom za potwierdzeniem odbioru.

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

Klasyfikacja budżetowa			Plan	Środki przekazane	Wykonanie	
dział	rozdział	paragraf				
010	01095	2010	441 943,00	441 941,92	424 235,46	
010	01095	4110	516,00		516,46	
010	01095	4120	83,00		68,60	
010	01095	4170	3 400,00		3 400,00	
010	01095	4210	100,00		100,00	
010	01095	4300	3 911,00		3 906,87	
010	01095	4430	433 621,00		415 931,53	
010	01095	4740	312,00		312,00	
Razem wydatki			441 943,00			424 235,46

W dziale 010 rozdz. 01095 § 4110 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 2010 r.

Dotacja celowa w łącznej wysokości 441 941,92 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 odpowiednio:

20 maja 2010 r. - 161 170,02 zł
 19 listopada 2010 r. - 280 771,90 zł

[Zał. nr 11] – Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka (konto 901).

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono łącznie 415 931,53 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 144 203,30 zł, a w II okresie rozliczeniowym 271 728,23 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 8 303,93 zł (2 884,07 zł oraz 5 419,86 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym, w szczególności na:

§ 4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	516,46 zł
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	68,60 zł
§ 4170	Wynagrodzenia bezosobowe	3 400,00 zł
§ 4210	Zakup materiałów i wyposażenia	100,00 zł
§ 4300	Zakup usług pozostałych	3 906,87 zł
§ 4740	Zakup materiałów pap. do sprzętu drukarskiego	312,00 zł

[Zał. nr 12] – Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych-analityka (konto 130).

Łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wyniosły 424 235,46 zł. Kwotę niewykorzystanych środków w wysokości 17 706,46 zł zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego odpowiednio:

30.06.2010 r.	-	13 887,27 zł
15.12.2010 r.	-	3 623,81 zł
31.12.2010 r.	-	195,38 zł

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

1 maja – 31 maja 2010 r. dla wniosków złożonych od 1 do 31 marca 2010 r.,

1 listopada – 30 listopada 2010 r. dla wniosków złożonych od 1 do 30 września 2010 r.

Wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie wniosków złożonych od 1 do 31 marca 2010 r. nastąpiły terminowo, zgodnie z decyzją wnioskodawców na ich konta bankowe w dniu 26.05.2010 r. bądź w kasie Urzędu 26 i 27.05.2010 r.

[Zał. nr 13] – Zbiorcze zestawienie dot. rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w maju 2010 r.

Wypłaty zwrotu podatku przyznanego na podstawie wniosków złożonych od 1 do 30 września 2010 r. nastąpiły zgodnie z decyzją wnioskodawców na ich konta bankowe w dniu 26.11.2010 r. bądź w kasie Urzędu w dniach 23-26.11.2010 r.

[Zał. nr 14] – Zbiorcze zestawienie dot. rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w listopadzie 2010 r.

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.

Burmistrz Gminy Kórnik przesłał okresowe rozliczenia dotacji oraz okresowe sprawozdania rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku w następujących terminach:

- 30 czerwca 2010 r. za okres od dnia 1 września 2009 do dnia 28 lutego 2010 r. (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru)
- 31 grudnia 2010 r. za okres od dnia 1 marca do dnia 31 sierpnia 2010 r. oraz roczne rozliczenie dotacji i roczne sprawozdanie rzeczowo-finansowe (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).
- 15 stycznia 2010 r. korekta załączników z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego (za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).

[Zał. nr 15] - Okresowe rozliczenia i sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2010 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 Kórniku dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Kierownik jednostki kontrolowanej zapoznał się z treścią niniejszego protokołu.

Burmistrza Gminy Kórnik Pana Jerzego Lechnerowskiego poinformowano o przysługującym prawie zgodnie z art. 44 ust. 3 i ust. 6 ustawy z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie do:

- zgłoszenia umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w ciągu 7 dni od dnia jego otrzymania,
- odmowy podpisania protokołu i złożenia pisemnych wyjaśnień przyczyn tej odmowy w ciągu 7 dni od dnia otrzymania protokołu.

O przeprowadzonej kontroli dokonano wpisu do księgi kontroli pod poz. 5/2011.

  8

Lp	Nazwisko, Imię	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	Siejak Zofia	29.03.2010	28,0100	B.OSR 3023-111/10	27.04.2010	1 405,344	2 047,53	1 194,54	0,00	852,99	1 380,714	2 047,53	1 173,61	0,00	873,92	-20,93
2	Jańczyk Maciej	31.03.2010	8,2500	B.OSR 3023-159/10	29.04.2010	592,800	603,08	503,88	0,00	99,20	569,550	603,08	484,12	0,00	118,96	-19,76
3	Frąckowiak Andrzej	31.03.2010	29,0600	B.OSR 3023-146/10	29.04.2010	1 921,332	2 124,29	1 633,13	0,00	491,16	1 783,184	2 124,29	1 515,71	0,00	608,58	-117,42
4	Rozmiarok Halina	30.03.2010	31,2400	B.OSR 3023-129/10	28.04.2010	2 122,256	2 283,64	1 803,92	0,00	479,72	2 094,106	2 283,64	1 779,99	0,00	503,65	-23,93
5	Rozmiarok Paweł	08.03.2010	13,0400	B.OSR 3023-20/10	19.04.2010	756,588	953,22	643,10	0,00	310,12	447,868	953,22	380,69	0,00	572,53	-262,41
6	Grzempa Ryszard	17.03.2010	6,3300	B.OSR 3023-57/10	21.04.2010	316,717	462,72	269,21	0,00	193,51	297,017	462,72	252,46	0,00	210,26	-16,75
7	Guzik Piotr	18.03.2010	20,4900	B.OSR 3023-64/10	21.04.2010	1 091,551	1 497,82	927,82	0,00	570,00	860,491	1 497,82	731,42	0,00	766,40	-196,40
8	Garstkiewicz Barbara	17.09.2010	7,9600	B.OSR 3023-221/10	14.10.2010	855,270	581,88	0,00	581,88	0,00	575,390	581,88	0,00	489,08	92,80	-92,80
9	Arim Robert	21.09.2010	25,2900	B.OSR 3023-233/10	18.10.2010	2 448,890	1 848,70	0,00	1 848,70	0,00	551,960	1 848,70	0,00	469,17	1 379,53	-1 379,53
10	Misko Tomasz	23.09.2010	36,7600	B.OSR 3023-242/10	18.10.2010	2 727,170	2 687,16	0,00	2 318,09	369,07	0,000	2 687,16	0,00	0,00	2 687,16	-2 318,09
11	Izydorczyk Stanisław	24.09.2010	12,5600	B.OSR 3023-246/10	18.10.2010	509,940	918,14	391,65	433,45	93,04	305,940	918,14	391,65	260,05	266,44	-173,40
12	Grzempa Ryszard	24.09.2010	6,3300	B.OSR 3023-249/10	18.10.2010	331,453	462,72	269,21	193,51	0,00	161,719	462,72	269,21	137,46	56,05	-56,05
13	Kropacz Rafał	27.09.2010	29,8100	B.OSR 3023-253/10	19.10.2010	633,350	2 179,11	867,52	538,35	773,24	0,000	2 179,11	867,52	0,00	1 311,59	-538,35
14	Rozmiarok Zbigniew	27.09.2010	18,8400	B.OSR 3023-255/10	19.10.2010	520,053	1 377,20	437,38	442,05	497,77	450,053	1 377,20	437,38	382,55	557,27	-59,50
15	Sznura Stanisław	27.09.2010	21,6200	B.OSR 3023-266/10	21.10.2010	1 052,770	1 580,42	680,00	894,85	5,57	684,920	1 580,42	680,00	582,18	318,24	-312,67
16	Sułkowski Maksymilian	09.09.2010	4,1700	B.OSR 3023-185/10	08.10.2010	407,198	304,83	0,00	304,83	0,00	169,158	304,83	0,00	143,78	161,05	-161,05
17	Rozmiarok Franciszek	03.09.2010	13,4500	B.OSR 3023-173/10	01.10.2010	843,390	983,20	0,00	716,88	266,32	750,840	983,20	0,00	638,21	344,99	-78,67
18	Rozmiarok Paweł	10.09.2010	13,0400	B.OSR 3023-187/10	08.10.2010	352,520	953,22	643,10	299,64	10,48	0,000	953,22	643,10	0,00	310,12	-299,64
19	Owczarzak Kazimierz	14.09.2010	9,3500	B.OSR 3023-201/10	13.10.2010	332,970	683,49	128,58	283,02	271,89	0,000	683,49	128,58	0,00	554,91	-283,02
20	Karaś Stanisław	15.09.2010	15,3600	B.OSR 3023-206/10	13.10.2010	709,050	1 122,82	531,87	590,95	0,00	674,050	1 122,82	0,00	572,94	549,88	-18,01
21	Jachnik Genowefa	16.09.2010	9,8600	B.OSR 3023-216/10	14.10.2010	780,783	720,77	0,00	663,67	57,10	180,783	720,77	0,00	153,67	567,10	-510,00
22	Sznura Tomasz	30.09.2010	14,0100	B.OSR 3023-332/10	29.10.2010	424,660	1 024,13	0,00	360,96	663,17	108,430	1 024,13	0,00	92,17	931,96	-268,79
23	Płóciennik Józef	30.09.2010	25,2500	B.OSR 3023-334/10	29.10.2010	1 152,330	1 845,78	0,00	979,48	866,30	552,330	1 845,78	0,00	469,48	1 376,30	-510,00
24	Guzik Piotr	28.09.2010	20,4900	B.OSR 3023-285/10	25.10.2010	464,790	1 497,82	927,82	395,07	174,93	408,450	1 497,82	927,82	347,18	222,82	-47,89
25	Rozmiarok Piotr	29.09.2010	8,0500	B.OSR 3023-307/10	29.10.2010	755,594	588,46	0,00	588,46	0,00	654,594	588,46	0,00	556,40	32,06	-32,06
26	Rozmiarok Andrzej	30.09.2010	43,2000	B.OSR 3023-338/10	29.10.2010	3 672,9777	3 157,92	0,00	3 122,03	35,89	3 318,4477	3 157,92	0,00	2 820,68	337,24	-301,35

Błędna kwota zwrotu	-8 098,47
Koszty postępowania (2 %)	-161,97

Razem	-8 260,44
--------------	------------------

* - przyczyny powstania błędów zaznaczono pogrubionym drukiem

Spis załączników :

zał. nr 1	Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Kórniku z 22 listopada 2010 r.
zał. nr 2	Upoważnienie nr KN.II.0030-458/11 z dnia 31 sierpnia 2011 r.
zał. nr 3	Upoważnienie z dnia 23.08.2006 r.
zał. nr 4	Upoważnienie z dnia 1 stycznia 2009 r.
zał. nr 5	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 15 kwietnia 2010 r.
zał. nr 6	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 15 października 2010 r.
zał. nr 7	Uchwała Nr LIV/535/2010 Rady Miejskiej w Kórniku z dnia 26 maja 2010 r.
zał. nr 8	Zarządzenie nr 91/2020 Burmistrza Gminy Kórnik z dnia 29 października 2010 r.
zał. nr 9	Decyzje, wnioski i faktury do decyzji wymienionych w 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 2010 r.
zał. nr 11	Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych – analityka (konto 901).
zał. nr 12	Zestawienie obrotów i sald ksiąg pomocniczych-analityka (konto 130).
zał. nr 13	Zbiorcze zestawienie dot. rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w maju 2010 r.
zał. nr 14	Zbiorcze zestawienie dot. rozdysponowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w listopadzie 2010 r.
zał. nr 15	Okresowe rozliczenia i sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2010 r.

Na tym protokół zakończono.

Poznań, 13.10.2010 r.

(miejsowość, data)

Jolanta Stawska

Stawska

..... Starszy specjalista

(podpis kontrolera)

Starszy specjalista

Szumski Dariusz

(podpis kontrolera)

Kórnik, dn. 27.10.10 r.

(miejsowość, data)

BURMISTRZ

Jerzy Ludniewski

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Panu Jerzemu Lechnerowskiemu – Kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu 27.10.11r.

Jolanta Stawska
Stawska
Starszy specjalista

(podpis kontrolera)

Starszy specjalista


Szumski Dariusz

(podpis kontrolera)

Potwierdzam odbiór jednego egzemplarza protokołu kontroli.

Kolmek, dn. 27.10.11r.

(miejsowość, data)

BURMISTRZ


Jerzy Lechnerowski

(podpis)