

## PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Urzędzie Miasta i Gminy Pobiedziska, ul. Kościuszki 4, 62-010 Pobiedziska, numer statystyczny REGON 000530442 zwanego w dalszej części protokołu Urzędem.

Burmistrzem Miasta i Gminy Pobiedziska jest Pan Michał Podsada, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 21 listopada 2010 r.

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

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

Jolanta Ławniczak – starszy specjalista – kierownik zespołu

Dariusz Szumski – starszy specjalista

na podstawie upoważnienia nr KN.II.0030-540/11 z dnia 28 października 2011 r. w okresie od 8 – 10 listopada 2011 r.

[Załącznik nr 2] - Upoważnienie nr KN.II.0030-540/11 z dnia 28 października 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 :

Marzanna Krzywdzińska – Kierownik Referatu Podatków i Opłat Lokalnych.

Zadanie dotyczące zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej realizowane jest przez gminę jako zadanie zleczone 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 Miasta i Gminy Pan Michał Podsada upoważnił Panią Marzannę Krzywdzińską – Kierownika Referatu Podatków i Opłat Lokalnych oraz Panią Gabrielę Purol – Inspektora w Referacie Organizacyjnym do poświadczania zgodności kopii z oryginałem dokumentów przedkładanych jako załączniki do wniosków o zwrot podatku akcyzowego oraz do wydawania i podpisywania w imieniu burmistrza decyzji w sprawach dotyczących zwrotu podatku akcyzowego.

[Załącznik nr 3] – Upoważnienia: Nr GF.PO-3113/1/07/U z dnia 30.03.2007 r., Nr GF.PO-3113/2/07/U

z dnia 30.03.2007 r., Nr GF.PO-3113/3/07/U z dnia 30.03.2007 r., Nr GF.PO-3113/4/07/U z dnia 30.03.2007 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 2010 r.) został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego 19 kwietnia 2010 roku na łączną kwotę 242 073,58 zł, z czego kwotę 237 327,04 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 4 746,54 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 12 kwietnia 2010 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż w marcu 2010 roku wnioski złożyło 126 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 5 650,2880 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 279 208,28 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 413 036,05 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 237 327,04 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/
11 162,1700	5 650,2880	413 036,05	237 327,04	279 208,28	175 709,01

Wniosek 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 18 października 2010 r. na kwotę 214 232,11 zł z czego kwotę 210 031,48 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 4 200,63 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 2010 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż we wrześniu 2010 roku wnioski złożyło 124 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach

o zwrot podatku wyniosła 5 489,0645 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 247 095,86 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 401 250,61 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 210 031,48 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/
11 162,1700	5 489,0645	401 250,61	210 031,48	247 095,86	191 219,13

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 242 074 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 214 233 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.

Zarządzeniem Nr V/913/10 Burmistrza Miasta i Gminy Pobiedziska z dnia 25 maja 2010 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Pobiedziska na 2010 r. 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 242 074 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 242 074 zł.

[Zał. nr 6] – Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Pobiedziska Nr V/913/10 z dnia 24 maja 2010 r.

Uchwałą Nr LXII/619/10 Rady Miejskiej Gminy Pobiedziska z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie zmiany uchwały budżetowej Gminy Pobiedziska na 2010 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 214 233 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 214 233 zł

[Zał. nr 7] –Uchwała Nr LXII/619/10 Rady Miejskiej Gminy Pobiedziska z dnia 9 listopada 2010 r.

Do Urzędu Miasta i Gminy Pobiedziska w 2010 roku wpłynęło 250 wniosków o zwrot podatku akcyzowego. 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.

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 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 rodzaj powierzchni użytków rolnych według stanu widniejącego w ewidencji gruntów w przyszłości tj. w dniu 1 kwietnia 2010 r., dlatego wnioskodawca winien wykazać rodzaj użytków rolnych na dzień 1 kwietnia 2009 r.

W 5 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 co miało wpływ na kwoty zwrotu. Błędnie wyliczone kwoty zwrotu przedstawia tabela na stronie nr 5 niniejszego protokołu.

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

Zestawienie błędnych wyliczeń.

Lp	Nazwisko, Imię	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	Bartkowiak Józef	23.03.2010	27,8800	GF-ZW-AKC-2010-MARZ-63/10	14.04.2010	667,060	2 038,03	567,00	0,00	1 471,03	618,011	2 038,03	525,31	0,00	1 512,72	-41,69
2	SALIX Sp. z o.o.	31.03.2010	345,9923	GF-ZW-AKC-2010-MARZ-121/10	16.04.2010	5 522,910	25 292,04	4 694,47	0,00	20 597,57	4 022,910	25 292,04	3 419,47	0,00	21 872,57	-1 275,00
3	Szuba Mieczysław	26.03.2010	26,1100	GF-ZW-AKC-2010-MARZ-81/10	15.04.2010	1 128,660	1 908,64	959,36	0,00	949,28	1 088,150	1 908,64	924,93	0,00	983,71	-34,43
4	Gocialek Jacek	29.09.2010	25,2000	GF-ZW-AKC-2010-WRZE-98/10	07.10.2010	1 785,840	1 842,12	1 78,57	1 517,96	145,59	1 738,670	1 842,12	1 78,57	1 494,87	168,68	-23,09
5	Meller Ewa	28.09.2010	22,0700	GF-ZW-AKC-2010-WRZE-87/10	07.10.2010	752,7100	1 613,32	400,15	639,80	573,37	724,3900	1 613,32	400,15	615,73	597,44	-24,07
						Błędna kwota zwrotu				Błędna kwota zwrotu				-1 398,28		
						Koszty postępowania (2%)				Koszty postępowania (2%)				-27,97		
						Razem				Razem				-1 426,25		

\* - przychyty powstania błędów zaznaczono pogrubionym drukiem

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 5 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 1 398,28 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 1 426,25 zł (1 398,28 zł - kwota zwrotu + 27,97 zł - koszty postępowania).

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.

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

Decyzje od numeru GF-ZW-AKC-2010-MARZ-1/10 do numeru GF-ZW-AKC-2010-MARZ-6/10 wydane zostały niezgodnie z art. 5 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego tj. po terminie 30 dni od daty złożenia wniosku.

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>456 307,00</b>	<b>456 305,69</b>	<b>456 289,44</b>
010	01095	4010	5 200,00		5 200,00
010	01095	4110	785,00		785,20
010	01095	4120	117,00		100,45
010	01095	4210	110,00		109,53
010	01095	4300	926,00		926,25
010	01095	4430	447 359,00		447 358,52
010	01095	4740	210,00		209,68
010	01095	4750	1 600,00		1 599,81
<b>Razem wydatki</b>			<b>456 307,00</b>	<b>456 305,69</b>	<b>456 289,44</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 2010 r.

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

Dotacja celowa w łącznej wysokości 456 305,69 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 Miasta i Gminy Pobiedziska odpowiednio:

20 maja 2010 r. - 242 073,58 zł  
19 listopada 2010 r. - 214 232,11 zł

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono łącznie 447 358,52 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 237 327,04 zł, a w II okresie rozliczeniowym 210 031,48 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 8 930,92 zł (4 730,29 zł oraz 4 200,63 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym, w szczególności na:

§ 4010	Wynagrodzenia osobowe	5 200,00 zł
§ 4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	785,20 zł
§ 4120	Składki na Fundusz Pracy	100,45 zł
§ 4210	Zakup materiałów i wyposażenia	109,53 zł
§ 4300	Zakup usług pozostałych	926,25 zł
§ 4430	Różne opłaty i składki	447 358,52 zł
§ 4740	Zakup mat. pap. do sprzętu drukarskiego i urządzeń kserograficznych	209,68 zł
§ 4750	Zakup akcesoriów komputerowych w tym programów i licencji	1 599,81 zł

[Zał. nr 10] – Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r.

Łączne koszty faktycznie poniesione przez gminę na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz na jego wypłatę wyniosły 456 289,44 zł.

Kwotę niewykorzystanych środków w wysokości 16,25 zł zwrócono na rachunek bieżący dysponenta głównego Wojewody Wielkopolskiego w dniu 30.06.2010 r.

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 zgodnie z decyzją wnioskodawców na ich konta bankowe w dniu 27.05.2010 r. i w kasie Urzędu w dniu 26.05.2010 r.

[Załącznik nr 11] – Zbiornicze 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 dniach 16-17.11.2010 r. i w kasie Urzędu w dniu 18.11.2010 r.

[Załącznik nr 12] – Zbiornicze 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 Miasta i Gminy Pobiedziska 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),
- 7 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).

[Załącznik nr 13] - Okresowe rozliczenia i sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2010 r.

W wyniku kontroli prawidłowości wydatkowania w 2010 r. środków finansowych przeznaczonych na realizację postępowania w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, stwierdzono, iż przyznana Urzędowi Miasta i Gminy Pobiedziska dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Kierownik jednostki kontrolowanej zapoznał się z treścią niniejszego protokołu.

Burmistrza Miasta i Gminy Pobiedziska 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:

 8



- 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. 18

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

Spis załączników :

zał. nr 1	Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Pobiedziskach z dnia 22 listopada 2010 r.
zał. nr 2	Upoważnienie nr KN.II.0030-540/11 z dnia 28 października 2011 r.
zał. nr 3	Upoważnienia: Nr GF.PO-3113/1/07/U z dnia 30.03.2007 r., Nr GF.PO-3113/2/07/U z dnia 30.03.2007 r., Nr GF.PO-3113/3/07/U z dnia 30.03.2007 r., Nr GF.PO-3113/4/07/U z dnia 30.03.2007 r.
zał. nr 4	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 12 kwietnia 2010 r.
zał. nr 5	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 18 października 2010 r.
zał. nr 6	Zarządzenie Burmistrza Miasta i Gminy Pobiedziska Nr V/913/10 z dnia 24.05.2010 r.
zał. nr 7	Uchwała Nr LXII/619/10 Rady Miejskiej Gminy Pobiedziska z dnia 09.11.2010 r.
zał. nr 8	Wnioski i faktury do decyzji wymienionych w tabeli.
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 2010 r.
zał. nr 10	Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r.
zał. nr 11	Zbiorcze zestawienie dot. rozdysonowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w maju 2010 r.
zał. nr 12	Zbiorcze zestawienie dot. rozdysonowania i przekazania dotacji przeznaczonej na zwrot podatku akcyzowego w listopadzie 2010 r.
zał. nr 13	Okresowe rozliczenia i sprawozdania rzeczowo – finansowe za 2010 r.

Na tym protokół zakończono.

Poznań, 17.11.2011

(miejsowość, data)

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

Starszy specjalista  
*Szumski Dariusz*  
**Szumski Dariusz**  
 (podpis kontrolera)

Pobiedziska 21.11.2011

(miejsowość, data)

BURMISTRZ  
 Miasta i Gminy Pobiedziska  
*M. Jodasada*  
**mgr inż. M. Jodasada**  
 (podpis)

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu 21.11.2011.....

Starszy Specjalista  
*Lawniczak*  
Jolanta Lawniczak

(podpis kontrolera)

Starszy specjalista  
*Szumski*  
Szumski Dariusz

(podpis kontrolera)

Potwierdzam odbiór jednego egzemplarza protokołu kontroli.

Pobiedziska 21.11.2011

(miejsowość, data)

BURMISTRZ  
Miasta i Gminy Pobiedziska

.....mgr inż. Michał Podsada.....

(podpis)

Starszy Specjalista  
Jolanta Lawniczak