

## PROTOKÓŁ KONTROLI

przeprowadzonej w Urzędzie Miejskim w Opalenicy, ul. 3 Maja 1, 64-330 Opalenica, numer statystyczny REGON 000531134 zwanego w dalszej części protokołu Urzędem.

Burmistrzem Opalenicy jest Pan Roman Maternik, wybrany na to stanowisko w wyborach bezpośrednich 21 listopada 2010 r.

[Załącznik nr 1] – Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Opalenicy z dnia 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.0030-321/11 z dnia 14 lipca 2011 r. w okresie od 22 – 29 lipca 2011 r.

[Załącznik nr 2] - Upoważnienie nr KN.II.0030-321/11 z dnia 14 lipca 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 :

Bogumiła Sobieralska – Inspektor ds. podatkowych,

Agnieszka Mroczek – Referent ds. 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 Miasta Pan Roman Maternik upoważnił Panią Agnieszkę Mroczek – referenta ds. rolnictwa oraz Panią Marię Galas – podinspektora ds. rozwoju obszarów wiejskich i rolnictwa do potwierdzania za zgodność z oryginałem kopii faktur VAT składanych jako załączniki do wniosku o zwrot podatku akcyzowego.

[Załącznik nr 3] - Upoważnienie Nr Or.I.0113-36/10 z dnia 1 września 2010 r.; Karta stanowiska pracy Nr OR.I.-01174/6/2006.



Do prowadzenia postępowań oraz wydawania postanowień decyzji dot. zwrotu podatku akcyzowego Burmistrz upoważnił Panią Bogumiłę Sobieralską – Inspektora ds. podatkowych, Panią Beatę Miczek – podinspektora ds. podatkowych oraz Panią Anetę Szukała - podinspektora ds. podatkowych.

[Załącznik nr 4] – Upoważnienia: Nr Or.I.0113.206/06 z dn. 02.10.2006 r., Nr Or.I.0113-14a/08 z dnia 01.08.2008 r., Nr Or.I.0113.20a/06 z dnia 02.10.2006 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 2010 r.) został wysłany do Wielkopolskiego Urzędu Wojewódzkiego 20 kwietnia 2010 roku na łączną kwotę 304 739,15 zł, z czego kwotę 298 763,87 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, natomiast kwotę 5 975,28 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 19 kwietnia 2010 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż w marcu 2010 roku wnioski złożyło 244 rolników. Łączna powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez wnioskodawców wyniosła 5 990,8500 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 351 486,91 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 437 931,14 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 298 763,87 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/
9 672,3300	5 990,8500	437 931,14	298 763,87	351 486,91	139 167,27

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 14 października 2010 r. na kwotę 188 370,01 zł z czego kwotę 184 676,48 zł przeznaczono na wypłatę podatku akcyzowego, a kwotę 3 693,53 zł na pokrycie kosztów związanych

z postępowaniem w sprawie zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym.

[Zał. nr 6] – Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 12 października 2010 r.

Z rejestru wniosków wynika, iż we wrześniu 2010 roku wnioski złożyło 215 producentów rolnych. Powierzchnia użytków rolnych zgłoszona przez producentów rolnych we wnioskach o zwrot podatku wyniosła 5 076,9400 ha, a ilość litrów oleju napędowego wykorzystanego do produkcji rolnej wynikająca z dołączonych do wniosków faktur VAT lub kopii tych faktur wyniosła 217 266,45 l. Łączna kwota rocznego limitu zwrotu podatku przysługująca producentom rolnym wyniosła 371 124,31 zł, a kwota zwrotu podatku wynikająca ze złożonych wniosków wyniosła 184 676,48 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/
9 672,3300	5 076,9400	371 124,31	184 676,48	217 266,45	186 447,83

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 304 740 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 188 371 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 40/2010 Burmistrza Opalenicy z dnia 24 maja 2010 r. w sprawie zmian w budżecie wprowadzono zmianę do uchwały Nr XXX/262/2009 Rady Miejskiej w Opalenicy z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie budżetu Gminy Opalenica na 2010 rok zmienionej uchwałami Rady Miejskiej Nr XXXI/277/2010 z dnia 28 stycznia 2010 r., Nr XXXII/284/2010 z dnia 26 marca 2010 r., Nr XXXIII/288/2010 z dnia 29 kwietnia 2010r. 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 304 740 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dz. 010, rozdz. 01095 § 2010 zwiększono o kwotę 304 740 zł.

[Zał. nr 7] – Zarządzenie Burmistrza Opalenicy Nr 40/2010 z dnia 24 maja 2010 r.

Uchwałą Nr XXXVIII/332/2010 Rady Miejskiej w Opalenicy z dnia 9 listopada 2010 r. w sprawie zmian w budżecie Gminy Opalenica na 2010 rok wprowadzono zmianę do Uchwały Nr XXX/262/2010 z dnia 29 grudnia 2009 r. w sprawie budżetu Gminy Opalenica na 2010 rok 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 188 371 zł,
- wydatki na zadania zlecone w dziale 010 Rolnictwo i łowiectwo, rozdział 01095 Pozostała działalność wydatki zwiększono o kwotę 188 371 zł

[Zał. nr 8] – Uchwała nr XXXVIII/332/2010 Rady Miejskiej w Opalenicy z dnia 9 listopada 2010 r.

Do Urzędu Miejskiego w Opalenicy w terminie od 1 marca do 31 marca 2010 r. wpłynęły 244 wnioski o zwrot podatku akcyzowego, natomiast w terminie od 1 września do 30 września 2010 r. 215 wniosków, łącznie 459 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.

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 powierzchnię użytków rolnych według stanu widniejącego w ewidencji gruntów w przyszłości tj. w dniu 1 kwietnia 2010 r.

W trzech przypadkach: Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna Dakowy Mokre, Rolnicza Spółdzielnia Produkcyjna Urbanowo i Spółdzielnia Produkcji Rolnej Rolnik przyjęto wnioski podpisane przez jedną osobę, pomimo, iż KRS mówi o 2-osobowym sposobie reprezentacji.

W kilkunastu 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 kilka wniosków z fakturami dokumentującymi zakup benzyny. Te które miały wpływ na kwoty zwrotu przedstawia tabela zamieszczona na stronie nr 10 niniejszego protokołu, natomiast pozostałe nie mające wpływu na kwoty zwrotu przedstawia tabela poniżej:

Lp	Nazwisko i Imię	Nr decyzji	Data decyzji	Wyszczególnienie
1	Kaczmarek Renata	Fn.III.3023/A/56/2010	07.04.2010	4,76 l. Pb 95
2	Piotrowska Halina	Fn.III.3023/A/62/2010	07.04.2010	10,00 l. Pb 95
3	Walkowiak Aleksander	Fn.VI.3023/A/43/2010	15.10.2010	19,84 l. Pb 95
4	Perzyński Andrzej	Fn.VI.3023/A/41/2010	15.10.2010	79,26 ON, Fv z 2009 r.
5	Jarmużek Elwira	Fn.XI.3023/A/38/2010	04.10.2010	22,30 l. Pb 95
6	Stankowski Marek	Fn.XI.3023/A/81/2010	04.10.2010	10,49 l. Pb 95
7	Drzymała Krzysztof	Fn.III.3023/A/41/2010	11.10.2010	10,63 l. Pb 95
8	Sapała Sławomir	Fn.III.3023/A/14/2010	04.10.2010	30,00 l. olej silnikowy

[Zał. nr 9] – Wnioski i faktury do decyzji wymienionych w tabeli.

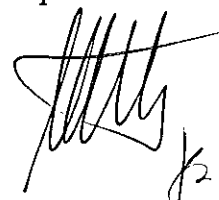
Ponadto faktury dołączone do wniosku Pana Artura Nowaka (dec. Fn.VI.3023/A/45/10 z dnia 12.04.2010 r.) i Pani Ireny Idziak (dec.Fn.III.3023/A/72/10 z dnia 07.04.2010 r.) nie posiadały wymaganej art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego adnotacji o treści: „przyjęto w dniu...do zwrotu części podatku akcyzowego”.

Nieprawidłowo ustalone kwoty należnego do zwrotu podatku akcyzowego spowodowały, że 7 producentom został wypłacony zwrot podatku w łącznej kwocie o 420,07 zł wyższej od należnej. W konsekwencji gmina wykorzystwała otrzymaną dotację w kwocie zawyżonej o 428,47 zł (420,07 zł - kwota zwrotu + 8,40 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).

Wydane decyzje zawierają uzasadnienie faktyczne i prawne oraz pouczenie o przysługujących środkach odwoławczych.

2  5

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	493 111,00	493 109,16	493 109,16
010	01095	4010	5 827,71		5 827,71
010	01095	4110	549,37		549,37
010	01095	4120	89,13		89,13
010	01095	4300	3 204,44		3 202,60
010	01095	4430	483 440,35		483 440,35
<b>Razem wydatki</b>			<b>493 111,00</b>	<b>493 109,16</b>	<b>493 109,16</b>

[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 493 109,16 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 Opalenicy odpowiednio:


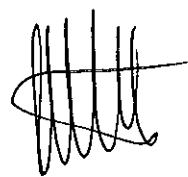

20 maja 2010 r. - 304 739,15 zł  
 19 listopada 2010 r. - 188 370,01 zł

[Zał. nr 11] – Wydruk z konta 901 za okres 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r.

Na zwrot producentom rolnym części podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego przeznaczono łącznie 483 440,35 zł, z tego: w I okresie rozliczeniowym 298 763,87 zł, a w II okresie rozliczeniowym 184 676,48 zł.

Na koszty ustalania i wypłacania zwrotu podatku producentom rolnym wydatkowano łącznie kwotę 9 668,81 zł (5 975,28 zł oraz 3 693,53 zł) tj. 2% łącznej kwoty dotacji wypłaconych producentom rolnym, w szczególności na:

§ 4010	Wynagrodzenia osobowe	5 827,71 zł
§ 4110	Składki na ubezpieczenie społeczne	549,37 zł
§ 4020	Składki na Fundusz Pracy	89,13 zł
§ 4300	Zakup usług pozostałych	3 202,60 zł




 6

[Zał. nr 12] -- 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 493 109,16 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 zgodnie z decyzją wnioskodawców na ich konta bankowe bądź wypłacono w kasie w dniu 31.05.2010 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 bądź wypłacono w kasie w dniu 30.11.2010 r.

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

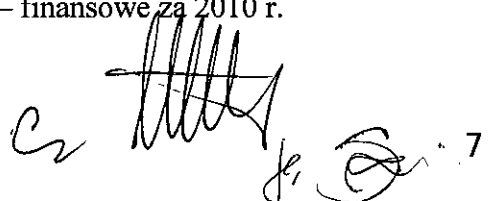
Zgodnie z § 6 ust. 1 rozporządzenia Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 23 sierpnia 2006 r. (Dz. U. Nr 160 poz. 1132) wójt (burmistrz, prezydent miasta) przekazuje właściwemu wojewodzie okresowe i roczne rozliczenie dotacji oraz okresowe i roczne sprawozdanie rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat 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 Opalenicy przesłał okresowe rozliczenia dotacji oraz okresowe sprawozdania rzeczowo - finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku w następujących terminach:

- 22 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).

[Zał. nr 15] - 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 Miejskiemu w Opalenicy dotacja celowa została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Kierownik jednostki kontrolowanej zapoznał się z treścią niniejszego protokołu.

Burmistrza Opalenicy Pana Romana Maternika 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.

Spis załączników :

zał. nr 1	Zaświadczenie Miejskiej Komisji Wyborczej w Opalenicy z dnia 22 listopada 2010 r.
zał. nr 2	Upoważnienie nr KN.II.0030-321/11 z dnia 14 lipca 2011 r.
zał. nr 3	Upoważnienie Nr Or.I.0113-36/10 z dnia 1 września 2010 r.; Karta stanowiska pracy Nr OR.I-01174/6/2006.
zał. nr 4	Upoważnienia: Nr Or.I.0113.206/06 z dn. 02.10.2006 r., Nr Or.I.0113-14a/08 z dnia 01.08.2008 r., Nr Or.I.0113.20a/06 z dnia 02.10.2006 r.
zał. nr 5	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 19 kwietnia 2010 r.
zał. nr 6	Wniosek o przekazanie gminie dotacji z 12 października 2010 r.
zał. nr 7	Zarządzenie Burmistrza Opalenicy Nr 40/2010 z dnia 24 maja 2010 r.
zał. nr 8	Uchwała nr XXXVIII/332/2010 Rady Miejskiej w Opalenicy z dnia 9 listopada 2010 r.
zał. nr 9	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	Wydruk z konta 901 za okres 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r.
zał. nr 12	Zestawienie stanów kont – subsyntetyczne (wg. paragrafów) od 01.01.2010 r. – 31.12.2010 r.
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.

W



8

Na tym protokół zakończono.

Poznań, 12.08.2011.

(miejsowość, data)

Jolanta Stawska  
Stawska  
Starszy specjalista

(podpis kontrolera)

Starszy specjalista

Szumski Dariusz

(podpis kontrolera)

OPAKOWANIE 17.08.2011.

(miejsowość, data)

BURMISTRZ

dr inż. Roman Maternik

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden doręczono Panu Romanowi Maternik – Kierownikowi jednostki kontrolowanej w dniu 12.08.2011.....

Jolanta Stawska  
Stawska  
Starszy specjalista

(podpis kontrolera)

Starszy specjalista

Szumski Dariusz

(podpis kontrolera)

Potwierdzam odbiór jednego egzemplarza protokołu kontroli.

OPAKOWANIE 17.08.2011.

(miejsowość, data)

BURMISTRZ


dr inż. Roman Maternik


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	Saszkowiak Marian	18.03.2010	4,9600	FN.XI.3023/A/45/2010	08.04.2010	277,770	362,58	236,10	0,00	126,48	273,170	362,58	232,19	0,00	130,39	-3,91
2	Stankowski Marek	25.03.2010	5,7437	FN.XI.3023/A/86/2010	09.04.2010	285,899	419,86	243,01	0,00	176,85	275,859	419,86	234,48	0,00	185,38	-8,53
3	Lewandowski Paweł	19.03.2010	33,5000	FN.III.3023/A/45/2010	07.04.2010	2,607,664	2,448,85	2,216,51	0,00	232,34	2,595,794	2,448,85	2,206,42	0,00	242,43	-10,09
4	Kaczmarek Mariusz	29.03.2010	18,9100	FN.VI.3023/A/53/2010	13.04.2010	1,400,848	1,382,32	1,190,72	0,00	191,60	1,370,678	1,382,32	1,165,08	0,00	217,24	-25,64
5	Perzak Bogdan	09.09.2010	23,7926	FN.XI.3023/A/18/2010	01.10.2010	800,000	1,739,24	340,00	680,00	719,24	400,000	1,739,24	340,00	340,00	1,059,24	-340,00
6	Nowak Jarosław	22.09.2010	13,7500	FN.XI.3023/A/46/2010	04.10.2010	241,687	1,005,13	816,85	188,28	0,00	209,129	1,005,13	816,85	177,76	10,52	-10,52
7	Kurek Tadeusz	15.09.2010	21,9600	FN.VI.3023/A/23/2010	15.10.2010	881,437	1,605,28	560,83	749,22	295,23	856,287	1,605,28	560,83	727,84	316,61	-21,38
						Błędna kwota zwrotu				Błędna kwota zwrotu				-420,07		
						Koszty postępowania (2%)				Koszty postępowania (2%)				-8,4		
						Razem				Razem				-428,47		

\* - przyczyny powstania błędów zaznaczono pogrubionym drukiem

2





10