



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 19 marca 2018 r.

WK-I.431.1.55.2017

**Pan  
Marek Klimek  
Wójt Gminy Potworów**

**Urząd Gminy w Potworowie  
ul. Radomska 2A  
26 – 414 Potworów**

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> i art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>2</sup> kontroler Justyna Pałka – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadziła w dniach od 12 października do 10 listopada 2017 r. kontrolę w Urzędzie Gminy w Potworowie, z siedzibą przy ul. Radomskiej 2A.

Kontrolą objęto realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących:

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.,
- przeprowadzania rejestracji na potrzeby założenia ewidencji wojskowej i prowadzenia kwalifikacji wojskowej – w okresie od 1 stycznia do 28 kwietnia 2017 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z dnia 22 lutego 2018 r., do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

---

<sup>1</sup> Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092).

<sup>2</sup> Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2017 r. poz. 2234).

## **I. Zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej**

W okresie poddanym kontroli przyjęto 728 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. W pierwszym okresie składania wniosków, tj. od 1 do 29 lutego 2016 r. przyjęto 476 wniosków, a w drugim okresie, tj. od 1 do 31 sierpnia 2016 r. – 252 wnioski. Na podstawie ww. podań Wójt Gminy Potworów wydał 721 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego oraz siedem decyzji odmownych. Kontroli poddano czterdzieści spraw, po dwadzieścia z każdego okresu rozliczeniowego<sup>3</sup> oraz wszystkie decyzje odmawiające przyznania zwrotu podatku<sup>4</sup>.

Wszystkie poddane kontroli wnioski o zwrot podatku akcyzowego zostały złożone na formularzu zgodnym z wzorem ustalonym w załączniku do rozporządzenia w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego<sup>5</sup> oraz w terminach wskazanych w art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego<sup>6</sup>.

Badane decyzje w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zostały wydane z zachowaniem właściwości miejscowej organu, określonej w art. 5 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, zawierały elementy, o których mowa art. 107 § 1 w związku z § 4 kpa<sup>7</sup> oraz zostały podpisane z upoważnienia Wójta Gminy Potworów przez Sekretarza Gminy.

W badanym okresie, na podstawie złożonych wniosków o przekazanie dotacji, Gmina Potworów otrzymała dotację w łącznej kwocie 320.084,45 zł, z której 313.808,30 zł wykorzystano na wypłaty zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, a 6.270,24 zł – na pokrycie kosztów związanych z ustalaniem i wypłacaniem tych zwrotów. Dotację pobraną

---

<sup>3</sup> Dotyczy 20 decyzji z pierwszej tury 2016 r. o numerach: 3121.4.1.2016, 3121.4.24.2016, 3121.4.48.2016, 3121.4.72.2016, 3121.4.96.2016, 3121.4.120.2016, 3121.4.144.2016, 3121.4.168.2016, 3121.4.192.2016, 3121.4.216.2016, 3121.4.240.2016, 3121.4.264.2016, 3121.4.288.2016, 3121.4.312.2016, 3121.4.336.2016, 3121.4.360.2016, 3121.4.384.2016, 3121.4.408.2016, 3121.4.432.2016, 3121.4.456.2016 oraz 20 decyzji z drugiej tury 2016 r. o numerach: 3121.4.481.2016, 3121.4.503.2016, 3121.4.507.2016, 3121.4.525.2016, 3121.4.534.2016, 3121.4.550.2016, 3121.4.572.2016, 3121.4.574.2016, 3121.4.580.2016, 3121.4.598.2016, 3121.4.615.2016, 3121.4.637.2016, 3121.4.655.2016, 3121.4.665.2016, 3121.4.666.2016, 3121.4.682.2016, 3121.4.687.2017, 3121.4.703.2016, 3121.4.721.2016, 3121.4.726.2016.

<sup>4</sup> Dotyczy 7 decyzji z drugiej tury 2016 r. o numerach: 3121.4.577.2016, 3121.4.606, 3121.4.621.2016, 3121.4.639.2016, 3121.4.640.2016, 3121.4.654.2016, 3121.4.659.2016.

<sup>5</sup> Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi z dnia 28 czerwca 2013 r. w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. poz. 789).

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 10 marca 2006 r. o zwrocie podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej (Dz. U. z 2015 r. poz. 1340).

<sup>7</sup> Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23, z późn. zm.). Od dnia 27 czerwca 2017 r. obowiązuje tekst jednolity ustawy opublikowany w Dz. U. z 2017 r. poz. 1257.

w nadmiernej wysokości, tj. kwotę 4,30 zł i 1,61 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniach odpowiednio 28 września i 12 grudnia 2016 r.

W poddanych kontroli sprawach wypłaty zwrotu podatku akcyzowego zostały dokonane w terminach określonych w art. 7 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, przelewami bankowymi na indywidualne rachunki wskazane przez producentów rolnych, w dniach 28 kwietnia 2016 r. i 27 października 2016 r.

Wnioski gminy o przekazanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego były kompletne oraz zostały złożone w terminach określonych w § 2 ust. 3 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej.

Okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe oraz rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego były kompletne i zostały sporządzone na formularzach zgodnych z załącznikami nr 1–4 do rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej oraz przekazane w terminach określonych w § 6 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o finansach publicznych<sup>8</sup> Wójt Gminy Potworów podał do publicznej wiadomości wykaz podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej w 2016 r. poprzez zamieszczenie go na tablicy ogłoszeń w urzędzie w dniu 14 kwietnia 2017 r.

W wyniku kontroli stwierdzono **następujące nieprawidłowości:**

1. Uwzględnienie – w przypadku jednej decyzji<sup>9</sup> wydanej w pierwszej turze 2016 r. – przy obliczaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego, dwóch faktur VAT niespełniających wymogów określonych w ustawie o zwrocie podatku akcyzowego tj. potwierdzających zakup oleju napędowego dokonany 27 i 30 lipca 2015 r. W konsekwencji powyższego działania kwotę zwrotu podatku zawyżono o 69,30 zł. Działaniem takim naruszono wymogi określone w art. 5 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, zgodnie z którym cyt.: „*Zwrot podatku przyznaje się za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku*”.

---

<sup>8</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

<sup>9</sup> Dotyczy decyzji o numerze 3121.4.312.2016.

2. Brak upoważnień do podpisywania, umieszczonej na załączonych do wniosków fakturach VAT, adnotacji „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego”<sup>10</sup>. Działaniem takim naruszono wymogi art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, zgodnie z którym cyt.: „Na fakturach VAT (...) upoważniony przez wójta, burmistrza (prezydenta miasta) pracownik urzędu gminy lub miasta umieszcza adnotację o treści „przyjęto w dniu .... do zwrotu części podatku akcyzowego”.
3. Wystąpienie rozbieżności w zakresie liczby litrów oleju napędowego wykazanej w trzech decyzjach oraz załączonych do wniosków faktur VAT, tj.:
  - w przypadku dwóch decyzji<sup>11</sup> wydanych w pierwszej turze 2016 r. jako podstawę ustalenia wysokości zwrotu podatku akcyzowego wskazano odpowiednio: 324,28 l zamiast 338,74 l oraz 1.873,10 l zamiast 1.744,00 l,
  - w przypadku jednej decyzji<sup>12</sup> wydanej w drugiej turze 2016 r. jako podstawę ustalenia wysokości zwrotu podatku akcyzowego wskazano 617,28 l zamiast 642,37 l.

Powyższe błędy nie miały wpływu na wysokość kwoty zwrotu podatku akcyzowego, z uwagi na przyznanie producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego do wysokości rocznego limitu.

4. Wydanie jednej decyzji<sup>13</sup> w drugiej turze 2016 r. osobie niebędącej stroną postępowania, tj. współmałżonkowi wnioskodawcy. Powyższym działaniem naruszono wymóg określony w art. 107 § 1 pkt 3 kpa, zgodnie z którym cyt.: „Decyzja powinna zawierać: (...) oznaczenie strony lub stron (...)”.
5. Wydanie jednej decyzji<sup>14</sup> z drugiej tury 2016 r. w 34. dniu od daty wpływu wniosku, czym naruszono dyspozycję art. 5 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, zgodnie z którym cyt.: „Decyzję wydaje się w terminie 30 dni od dnia złożenia wniosku o zwrot podatku”.
6. Nieprawidłowe określenie we wniosku gminy o przekazanie dotacji celowej za okres od 1 do 29 lutego 2016 r. łącznej kwoty limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym do wykorzystania w okresie, za który zostały złożone wnioski w ramach rocznego limitu

---

<sup>10</sup> Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Wójta Gminy Potworów z dnia 25 października 2017 r. cyt.: „(...) osoby przyjmujące wnioski (...) nie posiadały upoważnienia do użytkowania pieczętki pn.: „Przyjęty w dniu ... do zwrotu części podatków akcyzowych”.

<sup>11</sup> Dotyczy decyzji o numerach: 3121.4.1.2016 i 3121.4.168.2016.

<sup>12</sup> Dotyczy decyzji o numerze 3121.4.598.2016.

<sup>13</sup> Dotyczy decyzji o numerze 3121.4.666.2016.

<sup>14</sup> Dotyczy decyzji o numerze 3121.4.481.2016.

(wskazano 232.099,63 zł zamiast 351.424,33 zł). Ww. błąd przeniesiono do okresowego sprawozdania oraz rozliczenia dotacji celowej za okres od 1 do 30 kwietnia 2016 r.

7. Nieprawidłowe określenie w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat za okres od 1 do 31 października 2016 r. kwoty zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w okresie, za który składane jest sprawozdanie w ramach rocznego limitu (wskazano 81.708,67 zł zamiast 98.500,94 zł). Ww. błąd przeniesiono do okresowego rozliczenia dotacji celowej za okres od 1 do 31 października 2016 r.
8. Wskazanie w okresowych sprawozdaniach rzeczowo-finansowych nieprawidłowej powierzchni użytków rolnych w gminie (wskazano 6.682,57 ha zamiast 6.678,00 ha<sup>15</sup>). Powyższy błąd przeniesiono do rocznego sprawozdania rzeczowo-finansowego za rok 2016.
9. Wskazanie w rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym złożonym za rok 2016 nieprawidłowych danych, tj.:
  - liczby złożonych wniosków (wskazano 485, podczas gdy w ciągu roku wpłynęły 728 wnioski, z których 721 rozpoznano pozytywnie),
  - powierzchni użytków rolnych zgłoszonych przez wnioskodawców (wskazano 4.390,1725 ha zamiast 4.049,84 ha), a w konsekwencji niepoprawnej łącznej kwoty rocznego limitu (wskazano 377.554,84 zł zamiast 348.286,24 zł); drugą z ww. wartości przeniesiono do rocznego rozliczenia dotacji.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono:

- niewskazanie – w przypadku trzech wniosków<sup>16</sup> z pierwszej tury 2016 r. i dwóch wniosków<sup>17</sup> z drugiej tury 2016 r. – w części dotyczącej oświadczenia o powierzchni użytków rolnych, roku określającego stan posiadania przez wnioskodawcę użytków rolnych lub obszaru gminy, na terenie której położone są użytki rolne. Konieczność podania powyższych danych wynika z formularza stanowiącego załącznik do rozporządzenia w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego,
- przypadki dokonania korekt bez podpisu lub parafowania w dwóch wnioskach o zwrot podatku akcyzowego, tj. w częściach dotyczących:

---

<sup>15</sup> Dane zgodne z przedłożonym „Rejestrem wymiarowym na rok 2016”.

<sup>16</sup> Dotyczy spraw zakończonych wydaniem decyzji o numerach: 3121.4.1.2016, 3121.4.168.2016, 3121.4.264.2016.

<sup>17</sup> Dotyczy spraw zakończonych wydaniem decyzji o numerach, 3121.4.503.2016 i 3121.4.654.2016.

- oświadczenia o powierzchni użytków rolnych – w jednym wniosku<sup>18</sup> z pierwszej tury 2016 r.,
- informacji o załącznikach - w jednym wniosku<sup>19</sup> z pierwszej tury 2016 r.

Wskazać należy, że nanoszenie zmian w treści wniosku o zwrot podatku akcyzowego powinno być dokonane w sposób czytelny, poprzez skreślenie niepoprawnej treści, tak aby pierwotny zapis pozostał czytelny. Obok korekty należy wpisać treść poprawną wraz z podpisem wnioskodawcy, który składa wniosek pod rygorem odpowiedzialności karnej za składanie fałszywych oświadczeń, wynikającej z art. 297 § 1 ustawy Kodeks karny<sup>20</sup>,

- wskazanie części limitu pozostałej do wykorzystania w uzasadnieniach wszystkich decyzji<sup>21</sup> wydanych w drugiej turze 2016 r. zamiast w ich sentencjach. Zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego cyt.: *„Decyzja zawiera limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania”*, a biorąc pod uwagę, że rozstrzygnięcia nie można ani domniemywać, ani wyprowadzać z treści uzasadnienia winno ono być wyrażone *expressis verbis* w osnowie decyzji<sup>22</sup>,
- nieprawidłowe określenie w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych oraz rozliczeniach dotacji celowej z realizacji wypłat zwrotu podatku – okresu, za które są składane, tj. wskazano *„od 1.02. do 28.02.2016 r.”* i *„od 01.08.2016 do 31.08.2016 r.”* zamiast od 1 do 30 kwietnia 2016 r. i od 1 do 31 października 2016 r.,
- zwrot na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nadpłat dotacji powstałych w pierwszej i drugiej turze 2016 r. w dniach, odpowiednio, 28 września 2016 r. w kwocie 4,30 zł i 12 grudnia 2016 r. w kwocie 1,61 zł. Wskazać należy, że zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej zwrot powinien nastąpić cyt.: *„(...) w terminie przewidzianym odpowiednio do złożenia okresowego i rocznego rozliczenia dotacji oraz sprawozdania rzeczowo finansowego z realizacji wypłat zwrotu podatku”*, tj. do 31 maja, 30 listopada oraz 31 grudnia danego roku.

<sup>18</sup> Dotyczy sprawy zakończonej wydaniem decyzji o numerze 3121.4.288.2016.

<sup>19</sup> Dotyczy sprawy zakończonej wydaniem decyzji o numerze 3121.4.384.2016.

<sup>20</sup> Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 2017 r. poz. 2204).

<sup>21</sup> Dotyczy decyzji o numerach: 3121.4.481.2016, 3121.4.503.2016, 3121.4.507.2016, 3121.4.525.2016, 3121.4.534.2016, 3121.4.550.2016, 3121.4.572.2016, 3121.4.574.2016, 3121.4.580.2016, 3121.4.598.2016, 3121.4.615.2016, 3121.4.637.2016, 3121.4.655.2016, 3121.4.665.2016, 3121.4.666.2016, 3121.4.682.2016, 3121.4.687.2017, 3121.4.703.2016, 3121.4.721.2016, 3121.4.726.2016.

<sup>22</sup> Wyrok NSA w Warszawie z 12 kwietnia 1999 r., sygn. akt IV SA 1886/96, LEX nr 48694.

Przedstawiając powyższe informuję, że realizację zadania w przedmiocie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej ocenia się **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Zasadniczy wpływ na powyższą ocenę miał fakt terminowości składania wniosków producentów rolnych, zachowania właściwości miejscowej organu, kompletności i terminowości składania wniosków o przekazanie dotacji oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń dotacji, terminowych wypłat zwrotu podatku producentom rolnym, a także podania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej. Mając natomiast na uwadze, że w wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie:

- weryfikacji kompletności wniosków producentów rolnych i ich załączników,
- kompletności i terminowości wydawanych decyzji,
- prawidłowości rozpatrywania wniosków o zwrot podatku akcyzowego,
- rzetelności sporządzania wniosków o przekazanie dotacji, sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń z wykorzystania dotacji,

a także inne opisane wyżej uchybienia, uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

## **II. Przeprowadzanie rejestracji na potrzeby założenia ewidencji wojskowej i prowadzenia kwalifikacji wojskowej**

Kontrolą objęto stan realizacji zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2017 roku określonych w ustawie o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej<sup>23</sup>, rozporządzeniu w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej<sup>24</sup>, rozporządzeniu w sprawie kwalifikacji wojskowej<sup>25</sup> oraz w rozporządzeniu w sprawie przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2017 r.<sup>26</sup>

W 2017 r. rejestracji podlegało 33 mężczyzn oraz 26 kobiet z rocznika 1998, przy czym stawieniu się do kwalifikacji wojskowej podlegało 33 mężczyzn.

---

<sup>23</sup> Ustawa z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1534, z późn. zm.). Od dnia 26 lipca 2017 r. obowiązuje tekst jednolity ustawy opublikowany w Dz. U. z 2017 r. poz. 1430.

<sup>24</sup> Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 17 listopada 2009 r. w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej oraz założenia ewidencji wojskowej (Dz. U. z 2015 r. poz. 991).

<sup>25</sup> Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Ministra Obrony Narodowej z dnia 23 listopada 2009 r. w sprawie kwalifikacji wojskowej (Dz. U. Nr 202, poz. 1566, z późn. zm.).

<sup>26</sup> Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Ministra Obrony Narodowej z dnia 26 września 2016 r. w sprawie przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2017 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1657).

Informacja o liczbie mężczyzn i kobiet urodzonych w 1998 r. wpisanych do rejestrów została przesłana Wojewodzie Mazowieckiemu drogą elektroniczną, w terminie określonym w § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej.

Rejestry osób objętych rejestracją w 2017 r. sporządzone zostały do 5 stycznia 2017 r. stosownie do wymogów określonych w § 3 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej, w postaci papierowej, w dwóch egzemplarzach, oddzielnie dla mężczyzn i kobiet. Jeden egzemplarz rejestru przekazano wojskowemu komendantowi uzupełnień, zgodnie z § 3 ust. 3 ww. rozporządzenia. Rejestry były zgodne z wzorem określonym w załączniku nr 1 do przedmiotowego rozporządzenia. Ww. rejestry zawierały dane osób, które dzień przed ich sporządzeniem ukończyły 18 lat życia, w myśl regulacji określonej w § 3 ust. 5 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej.

Na podstawie sporządzonych rejestrów osób objętych rejestracją nie stwierdzono przypadków osób zameldowanych na terenie gminy Potworów na pobyt czasowy trwający ponad trzy miesiące. W związku z powyższym nie zachodziła konieczność niezwłocznego zawiadomienia wójta lub burmistrza (prezydenta miasta) właściwego ze względu na miejsce pobytu stałego o wpisaniu ww. osób do rejestrów, zgodnie z § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej.

Sporządzona w okresie poddanym kontroli lista stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej w 2017 r. została sporządzona na formularzu zgodnym z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej oraz została przekazana powiatowej komisji lekarskiej w terminie zgodnym z § 9 ust. 5 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.

Osoby podlegające obowiązkowi stawienia się do kwalifikacji wojskowej informowane były o przeprowadzeniu kwalifikacji poprzez doręczenie za zwrotnym potwierdzeniem odbioru imiennych wezwań w terminie określonym w § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.

W kontrolowanej jednostce prowadzono wykaz osób o nieuregulowanym stosunku do powszechnego obowiązku obrony, zgodnie z regulacją § 10 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej. W okresie objętym kontrolą nie odnotowano osób, które nie dopełniły obowiązku stawienia się do kwalifikacji wojskowej.



W wyniku kontroli stwierdzono **następujące uchybienia**:

1. Nieodnotowanie w rejestrach mężczyzn i kobiet urodzonych w roku 1998 objętych rejestracją wojskową w 2017 r.: – we wszystkich przypadkach – daty ujęcia w rejestrze<sup>27</sup>. Zaniechaniem powyższym naruszono wymogi określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej.
2. Nieodnotowanie na liście stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej mężczyzn urodzonych w 1998 roku – we wszystkich przypadkach – adresu do korespondencji<sup>28</sup>. Zaniechaniem powyższym naruszono wymogi określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.

Przedstawiając powyższe informuję, że realizację zadania w zakresie przeprowadzania rejestracji na potrzeby założenia kwalifikacji wojskowej i prowadzenia kwalifikacji wojskowej ocenia się **pozytywnie pomimo stwierdzonych uchybień**.

Zasadniczy wpływ na powyższą ocenę miał fakt terminowego sporządzenia rejestrów osób objętych rejestracją oraz przekazania ich wojskowemu komendantowi uzupełnień, przekazania wojewodzie danych o liczbie mężczyzn i kobiet wpisanych do rejestru osób objętych rejestracją, przekazania list stawiennictwa powiatowej komisji lekarskiej oraz wzywania osób do kwalifikacji wojskowej. Ponadto prowadzono wykaz osób o nieuregulowanym stosunku do powszechnego obowiązku obrony. Mając natomiast na uwadze, że w wyniku kontroli stwierdzono ww. uchybienia uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo stwierdzonych uchybień.

**Przedstawiając powyższe ustalenia zobowiązuję Pana Wójta do podjęcia działań w celu wyeliminowania ustalonych nieprawidłowości, a w szczególności do:**

1. Uwzględniania przy obliczaniu wysokości zwrotu podatku akcyzowego wyłącznie faktur VAT potwierdzających zakup paliwa za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku, zgodnie z art. 5 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

---

<sup>27</sup> Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem pracownika realizującego kontrolowane zadanie z 13 października 2017 r. cyt.: „(...) data ujęcia w rejestrze mężczyzn i kobiet ur. 1998 r., objętych rejestracją jest jednoznaczna z datą sporządzenia list”.

<sup>28</sup> Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem pracownika realizującego kontrolowane zadanie z 13 października 2017 r. cyt.: „(...) w liście stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej w kolumnie 8 tj. „adres do korespondencji” nie wpisano tych adresów ponieważ są takie same jak adres zameldowania. Natomiast wpisano datę stawiennictwa się do kwalifikacji oraz dane WKU, który brał udział w kwalifikacji”.

2. Zwrotu kwoty dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu podatku akcyzowego pobranej w nadmiernej wysokości, tj. 69,30 zł wraz z należnymi z tego tytułu odsetkami na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie.
3. Umieszczania na fakturach VAT adnotacji o treści „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego” wyłącznie przez osoby posiadające stosowne upoważnienie, zgodnie z art. 6 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.
4. Prawidłowego określania w decyzjach w sprawie zwrotu podatku akcyzowego ilości zakupionego przez producentów rolnych oleju napędowego, zgodnie z dołączonymi do wniosków fakturami VAT.
5. Wydawania decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego stronom postępowania, zgodnie z wymogiem określonym w art. 107 § 1 pkt 3 kpa.
6. Terminowego wydawania decyzji w sprawie zwrotu podatku akcyzowego, zgodnie z wymogiem określonym w art. 5 ust. 4 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.
7. Rzetelnego sporządzania wniosków o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń z wykorzystania dotacji, stosownie do § 2 ust. 1 oraz § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej.

Ponadto zwracam uwagę na konieczność:

- weryfikacji kompletności wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego, w szczególności w zakresie roku określającego stan posiadania przez wnioskodawcę użytków rolnych oraz obszaru gminy, na terenie której położone są użytki rolne,
- weryfikacji prawidłowości dokonanych zmian w treści wniosku o zwrot podatku akcyzowego, tak aby były dokonane w sposób czytelny wraz z podpisem lub parafą wnioskodawcy,
- określania w rozstrzygnięciach decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego części limitu pozostałej do wykorzystania, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego,
- prawidłowego określania w sprawozdaniach rzeczowo-finansowych oraz rozliczeniach dotacji celowej z realizacji wypłat zwrotu podatku – okresu za które są składane,
- terminowego dokonywania zwrotu na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie nadpłat dotacji celowej, zgodnie z § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej,

- odnotowywania w rejestrach mężczyzn i kobiet objętych rejestracją danych w zakresie daty ujęcia w rejestrze oraz w liście stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej mężczyzn danych w zakresie adresu do korespondencji.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Zobowiązuję Pana Wójta na podstawie art. 49 ww. ustawy do przekazania, w terminie 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, pisemnej informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. Wojewody Mazowieckiego  
Bogusław Krupa  
Zastępca Dyrektora  
Wydziału Kontroli