



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 20 sierpnia 2018 r.

WK-I.431.4.44.2018  
(WK-I.431.1.6.2018)

**Pan  
Marcin Kozdrach  
Wójt Gminy Stara Błotnica**

**Urząd Gminy Stara Błotnica  
Stara Błotnica 46  
26-806 Stara Błotnica**

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup>, art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>2</sup> ██████████ ██████████ – starszy inspektor wojewódzki oraz ██████████ – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie, przeprowadzili w dniach od 11 do 24 stycznia 2018 r. kontrolę w Urzędzie Gminy Stara Błotnica, z siedzibą w Starej Błotnicy 46.

Kontrolą objęto stan realizacji zadań z zakresu administracji rządowej w przedmiocie przeprowadzania rejestracji na potrzeby założenia ewidencji wojskowej i prowadzenia kwalifikacji wojskowej oraz zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej – w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego, 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. z 2011 r. 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. Przeprowadzanie rejestracji na potrzeby założenia ewidencji wojskowej i prowadzenie kwalifikacji wojskowej**

Kontrolą objęto stan realizacji zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2017 r. określonych w ustawie o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej<sup>3</sup>, rozporządzeniu w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej oraz założenia ewidencji wojskowej<sup>4</sup>, rozporządzeniu w sprawie kwalifikacji wojskowej<sup>5</sup> oraz w rozporządzeniu w sprawie przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2017 r.<sup>6</sup>

W 2017 roku rejestracji podlegało 41 mężczyzn oraz 43 kobiety z rocznika 1998, przy czym stawieniu się do kwalifikacji wojskowej w roku 2017 podlegało: 41 mężczyzn z rocznika 1998 oraz 2 mężczyzn z rocznika starszego.

Informacja o liczbie mężczyzn i kobiet urodzonych w 1998 r. wpisanych do rejestru osób objętych rejestracją, przesłana została Wojewodzie Mazowieckiemu drogą elektroniczną z zachowaniem terminu określonego w § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej.

Rejestry osób objętych rejestracją z rocznika 1998 sporządzone zostały w terminie 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. Rejestry były zgodne z wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej. Po jednym egzemplarzu rejestrów osób objętych rejestracją z rocznika 1998 przekazano wojskowemu komendantowi uzupełnień, zgodnie z wymogiem określonym w § 3 ust. 3 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej. 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.

Lista stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej w 2017 r. została sporządzona na formularzu zgodnym z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia w sprawie

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1430).

<sup>4</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>5</sup> Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Ministra Obrony Narodowej z dnia 23 listopada 2009 r. w sprawie kwalifikacji wojskowej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1980).

<sup>6</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)

kwalfikacji wojskowej oraz została przekazana powiatowej komisji lekarskiej przy Starostwie Powiatowym w Białobrzegach z zachowaniem terminu określonego w § 9 ust. 5 ww. rozporządzenia.

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

W jednostce kontrolowanej prowadzono wykaz osób o nieuregulowanym stosunku do powszechnego obowiązku obrony, zgodnie z regulacją § 10 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej. Wykaz był na bieżąco aktualizowany – dopisywano osoby, które nie dopełniły w danym roku obowiązku stawienia się do kwalifikacji wojskowej, a po stawieniu się ich do kwalifikacji wojskowej – wykreślano je z wykazu.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Niezawiadomienie organu właściwego ze względu na miejsce pobytu stałego osoby o wpisaniu do rejestru osób objętych rejestracją kobiety z rocznika 1998<sup>7</sup>, zameldowanej na terenie gminy Stara Błotnica na pobyt czasowy trwający ponad 3 miesiące. Zaniechaniem takim naruszono § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej, zgodnie z którym cyt.: *„Wójt lub burmistrz (prezydent miasta) właściwy ze względu na miejsce pobytu czasowego trwającego ponad trzy miesiące zawiadamia niezwłocznie wójta lub burmistrza (prezydenta miasta) właściwego ze względu na miejsce pobytu stałego osoby o jej wpisaniu do rejestru”*.
2. Nieterminowe sporządzenie listy stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej w 2017 r. – lista została sporządzona dnia 20 stycznia 2017 r., a termin ogłoszenia kwalifikacji wojskowej wyznaczono na dzień 13 stycznia 2017 r. Działaniem powyższym naruszono wymogi określone w § 9 ust. 5 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej, z godnie z którym przedmiotową listę sporządza się najpóźniej do dnia ogłoszenia kwalifikacji.
3. Nieodnotowanie we wszystkich pozycjach na listach stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej mężczyzn urodzonych w 1998 roku i mężczyzn z rocznika starszego – adresu do korespondencji, czym naruszono wymogi określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.

---

<sup>7</sup> Dotyczy pozycji nr 43 w rejestrze kobiet.

Przedstawiając powyższe informuję, że realizację zadań związanych z rejestracją osób na potrzeby założenia ewidencji wojskowej i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej ocenia się **pozytywnie pomimo nieprawidłowości**.

Zasadniczy wpływ na powyższą ocenę miało terminowe: sporządzenie rejestru osób objętych rejestracją oraz kompletność danych w nim zawartych, przekazanie przedmiotowego rejestru wojskowemu komendantowi uzupełnień, przekazanie Wojewodzie Mazowieckiemu informacji o liczbie osób wpisanych do rejestru, przekazanie listy stawiennictwa do powiatowej komisji lekarskiej oraz wzywanie osób do kwalifikacji wojskowej. Ponadto był prowadzony i aktualizowany wykaz osób o nieuregulowanym stosunku do powszechnego obowiązku obrony. Mając natomiast na uwadze, że w wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na: niezawiadomieniu wójta lub burmistrza (prezydenta miasta) właściwego ze względu na miejsce pobytu stałego osoby objętej rejestracją o wpisaniu tej osoby do rejestru w miejscu pobytu czasowego trwającego ponad 3 miesiące, nieterminowego sporządzenia listy stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej w roku 2017 oraz niewskazaniu danych wymaganych według wzoru w liście stawiennictwa – uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo nieprawidłowości.

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

W okresie poddanym kontroli przyjęto 865 wniosków o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. W pierwszym okresie składania wniosków, tj. od 1 do 28 lutego 2017 r. przyjęto 478 wniosków, a w drugim okresie, tj. od 1 do 31 sierpnia 2017 r. – 387 wniosków. Na podstawie przedmiotowych wniosków Wójt Gminy Stara Błotnica wydał 865 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego. W badanym okresie nie wydano żadnej decyzji odmawiającej zwrotu podatku oraz decyzji zmieniającej, bądź uchylającej uprzednio wydaną decyzję.

Kontroli poddano 40 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego, po 20 z każdego okresu rozliczeniowego<sup>8</sup>.

---

<sup>8</sup> Dotyczy 40 decyzji o następujących znakach:

- z I tury: F.3153.1.2017, F.3153.25.2017, F.31531.49.2017, F.3153.73.2017, F.3153.97.2017, F.3153.121.2017, F.3153.145.2017, F.3153.169.2017, F.3153.193.2017, F.3153.217.2017, F.3153.241.2017, F.3153.265.2017, F.3153.289.2017, F.31531.313.2017, F.31531.337.2017, F.31531.361.2017, F.31531.385.2017, F.3153.409.2017, F.3153.433.2017 i F.3153.457.2017,
- z II tury: F.3153.493.2017, F.3153.510.2017, F.3153.589.2017, F.3153.592.2017, F.3153.659.2017, F.3153.671.2017, F.3153.674.2017, F.3153.693.2017, F.3153.762.20167, F.3153.774.2017, F.3153.839.2017, F.3153.509.2017, F.3153.528.2017, F.3153.578.2017, F.3153.614.2017, F.3153.637.2017, F.3153.675.2017, F.3153.722.2017, F.3153.769.2017 i F.3153.860.2017.

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>9</sup> oraz w terminach wskazanych w art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego<sup>10</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 i podpisane przez pracowników posiadających upoważnienie Wójta Gminy Stara Błotnica.

W okresie objętym kontrolą, na podstawie złożonych wniosków o przekazanie dotacji, Gmina Stara Błotnica otrzymała dotację w łącznej kwocie 403.460,60 zł, z której 395.549,61 zł wykorzystano na wypłaty zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, a 7.910,99 zł – na pokrycie kosztów związanych z ustalaniem i wypłacaniem tych zwrotów. 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, zrealizowanymi w dniach 27 kwietnia i 30 października 2017 r. Wnioski o przekazanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zostały złożone w terminach określonych w § 2 ust. 3 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej<sup>11</sup>.

Okresowe i roczne sprawozdania rzeczowo-finansowe oraz rozliczenia dotacji celowej z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego zostały sporządzone na formularzach zgodnych z załącznikami nr 1–4 do rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej.

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o finansach publicznych<sup>12</sup> Wójt Gminy Stara Błotnica podał do publicznej wiadomości wykaz podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej w 2017 r., poprzez umieszczenie na stronie BIP urzędu w dniu 30 maja 2017 r.

---

<sup>9</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. z 2013 r. poz. 789).

<sup>10</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>11</sup> Rozporządzenie Ministra Rolnictwa i Rozwoju Wsi 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. z 2013 r. poz. 1339).

<sup>12</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077, z późn. zm.).

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Niewłaściwe określenie ilości oleju napędowego w sześciu decyzjach wydanych w 2017 r., tj.:
  - w przypadku jednej decyzji<sup>13</sup> wydanej w I turze 2017 r. do ustalenia zwrotu podatku akcyzowego przyjęto większą ilość oleju napędowego aniżeli udokumentowana dołączonymi do wniosków fakturami VAT oraz w przypadku jednej decyzji<sup>14</sup> wydanej w II turze 2017 r. przyjęto mniejszą ilość oleju napędowego, w związku z czym producentom rolnym przyznano zwrot podatku, odpowiednio, wyższy o 0,99 zł i niższy o 0,01 zł od należnego;
  - w przypadku jednej decyzji<sup>15</sup> wydanej w I turze ilość zakupionego oleju napędowego wskazano na poziomie drugiej cyfry po przecinku, stosując rachunkową zasadę zaokrąglania, natomiast w przypadku jednej decyzji<sup>16</sup> wydanej w I turze i jednej decyzji wydanej w II turze – ilość paliwa podano na poziomie trzech cyfr po przecinku, odczytując oznaczenie jednostki miary „l” jako cyfrę „1”, ponadto w przypadku dwóch decyzji<sup>17</sup> z II tury błędnie wskazano ilość paliwa na poziomie drugiej cyfry po przecinku<sup>18</sup>.
2. Brak wskazania w rozstrzygnięciach 7 decyzji wydanych w II turze 2017 r.<sup>19</sup> wymaganego ustawowo zapisu dotyczącego części limitu pozostałej do wykorzystania. Zaniechaniem takim naruszono wymóg zawarty w art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, zgodnie z którym decyzja w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawiera cyt.: „(...) *część limitu pozostałą do wykorzystania*”. Ww. przepis ma zastosowanie do decyzji wydawanych w obydwu turach w danym roku. Wskazać należy, że w przypadku odmowy przyznania zwrotu ponad limit w I turze danego roku – część limitu pozostała do wykorzystania w II turze wynosi 0 zł, a w przypadku wydawania decyzji producentom rolnym po raz pierwszy w II turze danego roku – część limitu pozostała do wykorzystania jest równa ustalonemu limitowi.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono:

- przypadki nieprawidłowo przeprowadzonej weryfikacji kompletności wniosków składanych przez producentów rolnych, w zakresie: braku wskazania liczby załączonych faktur w przypadku

---

<sup>13</sup> Dotyczy decyzji o znaku: F.3153.241.2017.

<sup>14</sup> Dotyczy decyzji o znaku: F.3153.589.2017.

<sup>15</sup> Dotyczy decyzji o znaku: F.3153.121.2017.

<sup>16</sup> Dotyczy decyzji o znaku: F.3153.762.2017.

<sup>17</sup> Dotyczy decyzji o znakach: F.3153.493.2017, F.3153.637.2017.

<sup>18</sup> Opisane nieprawidłowości nie wpłynęły na wysokość obliczonego i wypłaconego zwrotu podatku akcyzowego.

<sup>19</sup> Dotyczy decyzji o znakach: F.3153.589.2017, F.3153.592.2017, F.3153.659.2017, F.3153.762.2017, F.3153.509.2017, F.3153.528.2017, F.3153.614.2017.

dwóch wniosków<sup>20</sup> o zwrot podatku akcyzowego złożonych w I turze 2017 r., prawidłowości wskazywania liczby załączonych faktur w przypadku 23 wniosków<sup>21</sup>;

- stosowanie zaokrągleń na poziomie 3 i 4 cyfry po przecinku przy przenoszeniu danych dotyczących ilości zakupionego oleju napędowego ze sporządzonych zestawień do wniosków o udzielenie dotacji, okresowych sprawozdań rzeczowo-finansowych oraz okresowych i rocznych rozliczeń dotacji za 2017 r.;
- przypadki dokonania, bez podpisu lub parafowania, korekty danych zawartych we wnioskach, w części informującej o załącznikach – dotyczy dwóch wniosków<sup>22</sup> z I tury oraz czterech wniosków<sup>23</sup> z II tury 2017 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, a poprawna treść winna być opatrzona podpisem wnioskodawcy;
- brak czytelnego podpisu pod rocznymi i okresowymi sprawozdaniami rzeczowo-finansowymi oraz rozliczeniami dotacji. Istotą czytelnego podpisu jest możliwość identyfikacji osoby, która go złożyła. Przyjmuje się, że czytelny podpis oznacza imię i nazwisko lub co najmniej nazwisko podpisującego<sup>24</sup>. Zgodnie z wzorami okresowych rozliczeń dotacji celowej oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego, stanowiącymi załączniki nr 1–4 do rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej, nadesłane do wojewody dokumenty powinny zostać opatrzone pieczęcią i czytelnym podpisem wójta.

Jednocześnie stwierdzono, że w aktach wszystkich spraw objętych kontrolą znajdują się postanowienia wydane na podstawie art. 10 § 1 i 123 § 1 kpa<sup>25</sup>, na mocy których wyznaczono stronie postępowania 7-dniowy termin na zapoznanie się z aktami spraw i wypowiedzenie się w zakresie zebranego materiału dowodowego. Zgodnie z art. 123 § 1 i 2 kpa cyt.: „*W toku postępowania organ administracji publicznej wydaje postanowienia.*” oraz cyt.: „*Postanowienia dotyczą poszczególnych kwestii wynikających w toku postępowania, lecz nie rozstrzygają*”

---

<sup>20</sup> Dotyczy decyzji o znakach: F.3153.361.2017, F.3153.433.2017.

<sup>21</sup> Dotyczy decyzji z I tury o znakach: F.3153.49.2017, F.3153.97.2017 i F.3153.385.2017 oraz z II tury o znakach: F.3153.493.2017, F.3153.510.2017, F.3153.589.2017, F.3153.592.2017, F.3153.659.2017, F.3153.671.2017, F.3153.674.2017, F.3153.693.2017, F.3153.762.20167, F.3153.774.2017, F.3153.839.2017, F.3153.509.2017, F.3153.528.2017, F.3153.578.2017, F.3153.614.2017, F.3153.637.2017, F.3153.675.2017, F.3153.722.2017, F.3153.769.2017 i F.3153.860.2017.

<sup>22</sup> Dotyczy decyzji o znakach: F.3153.337.2017, F.3153.385.2017.

<sup>23</sup> Dotyczy decyzji o znakach: F.3153.589.2017, F.3153.693.2017, F.3153.722.2017, F.3153.774.2017.

<sup>24</sup> Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 17 lutego 2010 r., sygn. III SA/Wa 1657/09.

<sup>25</sup> Ustawa z 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257, z późn. zm.).

*o istocie sprawy, chyba że przepisy kodeksu stanowią inaczej.*” Natomiast z art. 10 § 1 kpa wynika, że organ powiadamia strony o możliwości wypowiedzenia się, gdy organ zakończył już zbieranie dowodów i zgodnie z tą regulacją prawną jest zobowiązany zapewnić stronom czynny udział na każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. Ww. regulacja wskazuje na informacyjny charakter zawiadomienia, dając tym samym możliwość jego przekazania stronie w formie „zwykłego” pisma informującego.

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

Zasadniczy wpływ na powyższą ocenę miał fakt zachowania właściwości miejscowej organu, terminowość składania wniosków gminy o przekazanie dotacji, terminowości wydawania decyzji, terminowość wypłat zwrotu podatku producentom rolnym, kompletność i prawidłowości wniosków o przekazanie dotacji celowej, terminowego przekazania wojewodzie sprawozdań i rozliczeń za pierwszy i drugi okres rozliczeniowy oraz rocznych, a także terminowość podania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej. Mając natomiast na uwadze, że w wyniku kontroli stwierdzono przypadki nieprawidłowej weryfikacji kompletności i zgodności wniosków oraz załączników do wniosku o zwrot podatku akcyzowego, a przez to przyznania zwrotu w nieprawidłowej wysokości, jak również przypadki wydania niekompletnych decyzji oraz uchybienia w przekazanych sprawozdaniach rzeczowo-finansowych i rozliczeniach dotacji – uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo nieprawidłowości.

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

1. Zawiadamiania organu właściwego ze względu na miejsce pobytu stałego osoby, zameldowanej na terenie gminy Stara Błotnica na pobyt czasowy trwający ponad 3 miesiące, o wpisaniu jej do rejestru osób objętych rejestracją, zgodnie z regulacją określoną w § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej.
2. Sporządzania list stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej z zachowaniem terminu określonego w § 9 ust. 5 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.
3. Odnotowywania w listach stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej danych dotyczących adresu do korespondencji, zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.



4. Wskazywania w treści wydawanych decyzji dotyczących zwrotu podatku akcyzowego:
- prawidłowych ilości oleju napędowego, jednoznacznie wynikających z dołączonych do wniosków faktur VAT,
  - wymaganego ustawowo zapisu dotyczącego części limitu pozostałego do wykorzystania, który wynika z art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.

Ponadto wskazuję na konieczność:

- przeprowadzania prawidłowo i rzetelnie weryfikacji kompletności wniosków składanych przez producentów rolnych w zakresie danych dotyczących liczby załączonych do wniosków faktur VAT, jak również w zakresie prawidłowości sposobu dokonywania korekty danych zawartych we wnioskach,
- poprawnego przenoszenia danych dotyczących ilości zakupionego oleju napędowego ze sporządzonych zestawień do wniosków o udzielenie dotacji, okresowych sprawozdań rzeczowo-finansowych oraz okresowych i rocznych rozliczeń dotacji,
- umieszczania czytelnego podpisu pod rocznymi i okresowymi sprawozdaniami rzeczowo-finansowymi oraz rozliczeniami dotacji, ze wskazaniem imienia i nazwiska lub samego nazwiska osoby go składającej, zgodnie z wzorami stanowiącymi załączniki nr 1–4 do rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej,
- informowania stron, w toku prowadzonych postępowań, o terminie i możliwości zapoznania się z aktami spraw oraz wypowiedzeniem się w zakresie zebranego materiału dowodowego – w formie „zwykłego” pisma informującego.

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

z up. Wojewody Mazowieckiego  
Jarosław Szajner  
Dyrektor Generalny  
Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego  
w Warszawie