



**WOJEWODA MAZOWIECKI**

Warszawa, 3 września 2018 r.

WK-I 431.4.27.2018  
(WK-I.431.1.10.2018)

**Pani  
Beata Szczepankowska  
Burmistrz Miasta i Gminy Chorzele**

**Urząd Miasta i Gminy Chorzele  
Ul. Stanisława Komosińskiego 1  
096-330 Chorzele**

#### **WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 6 ust. 4 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej<sup>1</sup> oraz art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie<sup>2</sup> pani [REDAKTOWANE] i pani [REDAKTOWANE] – starsi inspektorzy wojewódzcy w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadziły w dniach od 8 do 27 lutego 2018 r. kontrolę w Urzędzie Miasta i Gminy Chorzele, z siedzibą w Chorzelach przy ul. Stanisława Komosińskiego 1.

Kontrolą objęto realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących:

- działalności urzędu stanu cywilnego,
- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r.

---

<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 z późn. zm.).

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego, do którego nie wniesiono zastrzeżeń, przekazuję Pani Burmistrz wystąpienie pokontrolne.

## **I. Działalność urzędu stanu cywilnego**

W kontrolowanym okresie dokonano rejestracji 52 aktów małżeństw, 43 aktów zgonu. Dokonano dwóch czynności z zakresu rejestracji stanu cywilnego polegających na sprostowaniu aktu stanu cywilnego, siedmiu czynności uzupełnienia aktu stanu cywilnego, szesnastu czynności przeniesienia do rejestru stanu cywilnego treści zagranicznego dokumentu stanu cywilnego. Ponadto wydano dwie decyzje na podstawie ustawy o zmianie imienia i nazwiska<sup>3</sup> oraz 703 odpisy skróconych aktów stanu cywilnego i 63 odpisy zupełnych aktów stanu cywilnego<sup>4</sup>.

Badaniu poddano 15 aktów małżeństw, w tym 11 aktów małżeństw zawartych w sposób określony w art. 1 § 2 i 3 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego<sup>5</sup> oraz 4 akty małżeństwa zawarte przed kierownikiem urzędu stanu cywilnego (dalej kierownik USC), 15 aktów zgonu, dwie czynności z zakresu rejestracji stanu cywilnego polegające na sprostowaniu aktu stanu cywilnego, 4 czynności uzupełnienia aktów stanu cywilnego, 7 czynności przeniesienia do rejestru stanu cywilnego zagranicznego dokumentu stanu cywilnego. Ponadto kontroli poddano 10 wniosków o wydanie odpisu skróconego i 5 wniosków o wydanie odpisu zupełnego aktu stanu cywilnego oraz dwie decyzje wydane na podstawie ustawy o zmianie imienia i nazwiska.

Akty małżeństw i zgonów rejestrowane były w rejestrze stanu cywilnego w formie wpisów przez kierownika urzędu stanu cywilnego lub jego zastępcę, właściwych ze względu na miejsce zawarcia związku małżeńskiego oraz miejsce zgonu, stosownie do art. 13 ust. 1 i 2 ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego<sup>6</sup> (dalej: upasc). Po wprowadzeniu danych do rejestru stanu cywilnego akty uwierzytelnione zostały przez ww. osoby przez złożenie podpisu elektronicznego weryfikowanego za pomocą certyfikatu wydanego przez ministra właściwego ds. wewnętrznych<sup>7</sup>.

---

<sup>3</sup> Ustawa z dnia 17 października 2008 r. o zmianie imienia i nazwiska (Dz.U. z 2016 r. poz. 10).

<sup>4</sup> W kontrolowanym okresie nie sporządzano aktów urodzenia w trybie zwykłym, nie dokonywano czynności odtworzenia zagranicznego dokumentu stanu cywilnego. Ponadto nie były wydawane decyzje o umorzeniu postępowania, o odmowie dokonania czynności z zakresu rejestracji stanu cywilnego, jak również nie wydawano zaświadczeń o możliwości zawarcia związku małżeńskiego za granicą, zamieszczonych lub niezamieszczonych w rejestrze stanu cywilnego danych dotyczących wskazanej osoby, stanie cywilnym oraz nieposiadaniu księgi stanu cywilnego.

<sup>5</sup> Ustawa z dnia 25 lutego 1964 r. Kodeks rodzinny i opiekuńczy (Dz. U. z 2017 r. poz. 682 z późn. zm.).

<sup>6</sup> Ustawa z dnia 28 listopada 2014 r. Prawo o aktach stanu cywilnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 2064, z późn. zm.).

<sup>7</sup> W związku ze zmianą § 3 ust. 1 Rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 9 lutego 2015 r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru stanu cywilnego oraz akt zbiorowych rejestracji stanu cywilnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1904) od dnia 27 sierpnia 2016 r., certyfikat wydaje minister właściwy do spraw informatyzacji.

Wszystkie poddane badaniu akty stanu cywilnego sporządzone zostały z zachowaniem terminów określonych w art. 86 ust. 1 i 3 oraz art. 92 ust. 1 ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego i zawierały informacje określone w art. 88 ust. 1 i art. 95 ust. 1 ww. ustawy. Ponadto akty stanu cywilnego oznaczono w rejestrze stanu cywilnego oddzielenie dla każdego rodzaju zdarzenia i odrębnie dla każdego roku kalendarzowego zgodnie z art. 19 ust. 1 przedmiotowej ustawy. Wpisów w rejestrze dokonywano w alfabecie łacińskim rozszerzonym, wielkimi literami. Poddane kontroli akty oznaczone zostały przez system teleinformatyczny w chwili ich sporządzenia i zawierały elementy określone w § 42 ust. 2 rozporządzenia w sprawie sposobu prowadzenia rejestru stanu cywilnego oraz akt zbiorowych rejestracji stanu cywilnego<sup>8</sup>.

Do poddanych kontroli aktów stanu cywilnego prowadzone były w formie papierowej akta zbiorowe. Akta zbiorowe rejestracji stanu cywilnego opatrzone zostały danymi, o których mowa w § 43 ust. 1 powyższego rozporządzenia. Wszystkie akta przechowywano w miejscu zapewniającym ich zabezpieczenie, stosownie do wymogu art. 27 ust. 1 i 2 ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego.

W aktach zbiorowych poddanych badaniu aktów małżeństw znajdowały się zapewnienia o braku okoliczności wyłączających zawarcie małżeństwa, zaświadczenia stwierdzające brak okoliczności wyłączających zawarcie małżeństwa<sup>9</sup>, o których mowa w art. 4<sup>1</sup> § 1 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego, a także protokoły przyjęcia oświadczeń o wstąpieniu w związek małżeński bądź zaświadczenia stwierdzające, że oświadczenia o wstąpieniu w związek małżeński zostały złożone w obecności duchownego. W aktach zbiorowych aktów zgonów znajdowały się karty zgonów oraz protokoły zgłoszenia zgonu sporządzone przez kierownika USC.

Czynności z zakresu rejestracji stanu cywilnego polegające na sprostowaniu i uzupełnieniu aktu stanu cywilnego oraz przeniesieniu do rejestru stanu cywilnego treści zagranicznego dokumentu stanu cywilnego dokonano w formie czynności materialno-technicznej, zgodnie z art. 35 ust. 3, art. 37 ust. 3 i art. 105 ust. 1 ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego. W przypadku aktów stanu cywilnego sporządzonych na podstawie art. 104 ww. ustawy zamieszczono w ww. aktach adnotację informującą o transkrypcji oraz okolicznościach i podstawie rejestracji aktów zgodnie z art. 105 ust. 1 i art. 23 przedmiotowej ustawy. W aktach stanu

---

<sup>8</sup> Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych z dnia 9 lutego 2015 r. w sprawie sposobu prowadzenia rejestru stanu cywilnego oraz akt zbiorowych rejestracji stanu cywilnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 1904).

<sup>9</sup> Wydane w sytuacjach zawarcia małżeństwa w sposób określony w art. 1 § 2 i 3 Kodeksu rodzinnego i opiekuńczego.

cywilnego dotyczących uzupełnienia i sprostowania aktów zamieszczono wzmiankę dodatkową zgodnie z wymogami art. 24 ust. 1 i 2 ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego.

Odpisy aktów stanu cywilnego wydawano osobom uprawnionym do ich otrzymania zgodnie z art. 45 ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego. Za wydanie odpisów skróconych i zupełnych aktów stanu cywilnego pobrano opłatę skarbową w wysokościach określonych w ustawie o opłacie skarbowej<sup>10</sup>.

Poddane badaniu decyzje sporządzone na podstawie ustawy o zmianie imienia i nazwiska wydane zostały zgodnie z właściwością rzeczową organu z zachowaniem terminu załatwienia sprawy określonego w art. 35 § 3 kpa<sup>11</sup>. Ww. decyzje zostały doręczone stronom za pokwitowaniem, zgodnie z wymogami określonymi w art. 39 i art. 46 § 1 kpa oraz przesłane za pośrednictwem systemu teleinformatycznego do właściwego kierownika USC, który sporządził akt urodzenia oraz akt małżeństwa. Wydane decyzje zawierały elementy określone w art. 107 § 1 kpa.

Osoba zatrudniona na stanowisku kierownika urzędu stanu cywilnego oraz zastępcy kierownika urzędu stanu cywilnego w okresie objętym kontrolą posiadały wykształcenie określone w art. 8 ust. 1 pkt 3 lit. c upasc zgodnie, z którym do zajmowania ww. stanowisk konieczne jest posiadanie tytułu zawodowego magistra i ukończenie studiów podyplomowych w zakresie administracji.

Stwierdzono, że kierownik USC przekazał do właściwego archiwum państwowego księgi stanu cywilnego parafii rzymskokatolickiej Chorzele, Zaręby, Duczymin, Krzynowłoga Wielka, parafii ewangelickiej Opaleniec.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Sporządzenie dwóch aktów urodzenia, dla osób urodzonych w Norwegii i Szwecji, tj. w krajach, w których nie jest prowadzona rejestracja stanu cywilnego na podstawie art. 104 zamiast art. 99 ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego. Z materiału dowodowego zgromadzonego w toku czynności kontrolnych wynika, że akt urodzenia oznaczony 1422023/00/AU/2017/952830 został sporządzony na podstawie świadectwa urodzenia będącego wypisem z Centralnego Rejestru Ludności wydane przez Urząd Podatkowy w Forde (Norwegia), natomiast akt urodzenia oznaczony 1422023/00/AU/2017/062642

---

<sup>10</sup> Ustawa z dnia 16 listopada 2006 r. o opłacie skarbowej (Dz. U. z 2018 r. poz. 1044 z późn. zm.).

<sup>11</sup> Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2017 r. poz. 1257).

na podstawie wyciągu z rejestru ludności wydanego przez Szwedzki Urząd Podatkowy. Zgodnie z art. 99 ww. ustawy cyt. „W rejestrze stanu cywilnego można dokonać, w formie czynności materialno-technicznej, na wniosek lub z urzędu (...), rejestracji urodzenia, zawarcia małżeństwa albo zgonu, które nastąpiły poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, jeżeli w państwie urodzenia, zawarcia małżeństwa albo zgonu nie jest prowadzona rejestracja stanu cywilnego”.

2. Przeniesienie do rejestru stanu cywilnego w drodze transkrypcji jednego zagranicznego dokumentu stanu cywilnego z naruszeniem zasady wierności treści zagranicznego dokumentu stanu cywilnego, określonej w art. 104 ust. 2 upasc, zgodnie z którym „Transkrypcja polega na wiernym i literalnym przeniesieniu treści zagranicznego dokumentu stanu cywilnego zarówno językowo, jak i formalnie (...)”. W transkrybowanym akcie urodzenia oznaczonym 1422023/00/AU/2017/779140 wpisano nazwisko matki [REDAKTOWANE] i nazwisko rodowe matki [REDAKTOWANE] podczas gdy w przetłumaczonym zagranicznym dokumencie stanu cywilnego widnieje tylko jedno nazwisko [REDAKTOWANE]
3. Nadanie poddanym badaniu decyzjom o zmianie nazwiska<sup>12</sup> przymiotu wykonalności na podstawie art. 130 § 4 kpa, pomimo że na mocy art. 12 ustawy o zmianie imienia i nazwiska powyższe decyzje podległy natychmiastowemu wykonaniu. Działaniem takim naruszono art. 130 § 4 kpa związku z art. 12 ustawy o zmianie imienia i nazwiska.

Ponadto w wyniku kontroli ustalono, że :

- w jednym w akcie zgonu<sup>13</sup> błędnie wpisano miejsce zgonu, tj. „Bagienice” zamiast Chorzele,
- w jednym protokole zgłoszenia zgonu<sup>14</sup> wpisano błędnie miejsce zgonu, tj. „Bagienice” zamiast Chorzele, a także w danych zgłaszającego zgon wpisano [REDAKTOWANE] zamiast [REDAKTOWANE]  
[REDAKTOWANE]
- w dwóch kartach zgonu<sup>15</sup> kierownik USC nie zamieścił informacji dot. okresu przebywania osoby zmarłej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej na obszarze gminy.

Jednocześnie w wyniku kontroli ustalono, że kierownik USC dołączając wzmiankę do aktu stanu cywilnego nie wskazywał oznaczenia aktu stanu cywilnego bądź dokumentu stanowiącego

<sup>12</sup> Dotyczy decyzji oznaczonych: USC.TF.5355.1.2017, USC.SD.5355.2.2017.

<sup>13</sup> Dotyczy aktu zgonu oznaczonego 1422023/00/AZ/2017/77566. W dniu 6 marca 2018 r. zastępca Kierownika Urzędu Stanu Cywilnego w Chorzelach sprostowania aktu zgonu.

<sup>14</sup> Dotyczy aktu zgonu oznaczonego 1422023/00/AZ/2017/77566.

<sup>15</sup> Dotyczy aktów zgonu oznaczonych: 1422023/00/AZ/2017/958061, 1422023/00/AZ/2017080828.

podstawę dokonywanych uzupełnień bądź sprostowania, lecz ograniczał się jedynie do wskazania, że uzupełnienia/sprostowania dokonano na podstawie cyt.: „*akt stanu cywilnego*” lub „*dokument z akt zbiorowych*”<sup>16</sup>.

Przedstawiając powyższe informuję, że realizację zadania w przedmiocie działalności urzędu stanu cywilnego ocenia się **pozytywnie pomimo stwierdzonych nieprawidłowości**.

Wyniki kontroli wskazują, że w jednostce prawidłowo realizowano zadania w zakresie: kompletności elementów aktów małżeństw i zgonów, terminowości sporządzania aktów stanu cywilnego, sposobu prowadzenia roczników małżeństw i zgonów w rejestrze stanu cywilnego, sposobu prowadzenia akt zbiorowych rejestracji stanu cywilnego, przechowywania i zabezpieczania akt zbiorowych aktów stanu cywilnego, obowiązku dołączania dokumentów stanowiących podstawę dokonania czynności materialno-technicznej z zakresu rejestracji stanu cywilnego, powiadamiania stron o toczącym się postępowaniu oraz obowiązku pobrania opłaty skarbowej za wydane decyzje i czynności materialno-techniczne.

Mając natomiast na uwadze, że w wyniku kontroli stwierdzono przypadki:

- sporządzenia dwóch aktów urodzenia w trybie art. 104 zamiast art. 99 upasc.,
  - przeniesienia do rejestru stanu cywilnego w drodze transkrypcji jednego zagranicznego dokumentu stanu cywilnego z naruszeniem zasady wierności treści zagranicznego dokumentu stanu cywilnego, określonego w art. 104 ust. 2 upasc,
  - nie wskazywania w dołączanych wzmiankach do aktu stanu cywilnego oznaczenia aktu stanu cywilnego bądź dokumentu stanowiącego podstawę dokonywanych uzupełnień,
- oraz pozostałe powyżej opisane uchybienia – uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo stwierdzonych nieprawidłowości.

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

W okresie poddanym kontroli przyjęto 1393 wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej. W pierwszym okresie składania wniosków, tj. od 1 do 29 lutego 2017 r. przyjęto 702 wnioski, a w drugim okresie,

---

<sup>16</sup> Dotyczy aktów oznaczonych: 1422023/00/AU/2017/431851, 1422023/00/AU/2016/791838, 1422023/00/AU/2017/888288, 1422023/00/AU/2017/507942, 1422023/00/AM/2006/576807, 1422023/00/AU/1946/959790, .

tj. od 1 do 31 sierpnia 2016 r. – 691 wniosków. Na podstawie ww. podań Burmistrz Miasta i Gminy Chorzele wydał 1392 decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego oraz jedną decyzję odmawiającą zwrotu podatku akcyzowego. Kontrolni poddano czterdzieści spraw, po dwadzieścia z każdego okresu rozliczeniowego<sup>17</sup> oraz jedną decyzję odmawiającą prawa zwrotu podatku akcyzowego<sup>18</sup>.

Wszystkie poddane kontroli wnioski o zwrot podatku akcyzowego były kompletne i zostały złożone na formularzu zgodnym ze wzorem ustalonym w załączniku do rozporządzenia w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego<sup>19</sup> oraz w terminach wskazanych w art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego<sup>20</sup>. Wszystkie dołączone do wniosków faktury VAT opatrzone były adnotacją o treści cyt.: „przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego” oraz podpisem upoważnionego pracownika, zgodnie z art. 6 ust. 4 ww. ustawy.

Badane decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego zostały wydane z zachowaniem właściwości miejscowej organu, określonej w art. 5 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, w terminie przewidzianym w art. 5 ust. 4 ww. ustawy oraz zostały podpisane z upoważnienia Burmistrza przez Skarbnika Miasta i Gminy lub Sekretarza Miasta i Gminy.

W badanym okresie, na podstawie złożonych wniosków o przekazanie dotacji, Miasto i Gmina Chorzele otrzymało dotację w łącznej kwocie 1 011 021,59 zł, z której 991 197,64 zł wykorzystano na wypłaty zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, a 19 823,95 zł – na pokrycie kosztów związanych z ustalaniem i wypłacaniem tych zwrotów. Dotację pobraną

---

<sup>17</sup> Dotyczy 20 decyzji z pierwszej tury 2017 r. o numerach: FNK.AS.3153.8.10030.2017.1, FNK.AS.3153.219.20028.2017.1, FNK.AS.3153.168.50003.2017.1, FNK.AS.3153.685.80172.2017.1, FNK.AS.3153.51.110014.2017.1, FNK.AS.3153.12.170099.2017.1, FNK.AS.3153.343.170020.2017.1, FNK.AS.3153.184.180046.2017.1, FNK.AS.3153.593.200011.2017.1, FNK.AS.3153.391.210086.2017.1, FNK.AS.3153.559.220044.2017.1, FNK.AS.3153.668.230005.2017.1, FNK.AS.3153.358.270037.2017.1, FNK.AS.3153.601.280020.2017.1, FNK.AS.3153.40.320036.2017.1, FNK.AS.3153.441.310053.2017.1, FNK.AS.3153.86.350049.2017.1, FNK.AS.3153.414.360019.2017.1, FNK.AS.3153.153.410111.2017.1, FNK.AS.3153.455.410089.2017.1 oraz 20 decyzji z drugiej tury 2017 r. o numerach: FNK.3153.474.10030.2017.2.AS., FNK.3153.102.20028.2017.2.AS., FNK.3153.272.50003.2017.2.AS., FNK.3153.254.80172.2017.2.AS., FNK.3153.409.110014.2017.2.AS., FNK.3153.113.70020.2017.2.AS., FNK.3153.178.170099.2017.2.AS., FNK.3153.308.180046.2017.2.AS., FNK.3153.128.200011.2017.2.AS., FNK.3153.44.210086.2017.2.AS., FNK.3153.179.220044.2017.2.AS., FNK.3153.471.230005.2017.2.AS., FNK.3153.494.280020.2017.2.AS., FNK.3153.83.320036.2017.2.AS., FNK.3153.622.310053.2017.2.AS., FNK.3153.190.350049.2017.2.AS., FNK.3153.521.360019.2017.2.AS., FNK.3153.93.410111.2017.2.AS., FNK.3153.21.50050.2017.2.AS., FNK.3153.60.410011.2017.2.AS.

<sup>18</sup> Dotyczy decyzji z drugiej tury 2017 r. o numerze FNK.3121.1.565.210078.2017.2.AS.

<sup>19</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>20</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).

w nadmiernej wysokości, tj. kwotę 297,39 zł zwrócono do Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie w dniu 31 maja 2017 r.<sup>21</sup>

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 lub w gotówce, w dniach 28 kwietnia 2017 r. oraz 25 i 26 października 2017 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<sup>22</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>23</sup> Burmistrz Miasta i Gminy Chorzele podał do publicznej wiadomości wykaz podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej w 2016 r. poprzez zamieszczenie go na stronie BIP urzędu w dniu 18 maja 2017 r.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. W przypadku jednej decyzji<sup>24</sup> wydanej w pierwszej turze 2017 r. do obliczenia wysokości zwrotu podatku akcyzowego uwzględniono fakturę VAT, która nie spełniała wymogów określonych w ustawie o zwrocie podatku akcyzowego, tj. dokumentującej zakup 78,95 l oleju napędowego dokonany w dniu 8 lipca 2016 r., tj. przed okresem 6 miesięcy od miesiąca złożenia wniosku. W konsekwencji powyższego – jako podstawę ustalenia wysokości zwrotu podatku akcyzowego przyjęto 549,65 l zamiast 470,70 l, w związku z czym przyznano producentowi rolnemu zwrot podatku wyższy o 78,95 zł od należnego. Działaniem takim

---

<sup>21</sup> Zgodnie z pisemnym oświadczeniem Skarbnika Miasta i Gminy z 9 lutego 2018 r. cyt. "(...) Zgodnie ze złożonym wnioskiem o przekazanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej i jego wypłatę za okres od 1 lutego do 28 lutego Urząd Miasta i Gminy Chorzele wystąpił o dotację w kwocie 544 307,36 zł w dniu 28 kwietnia 2017 r. dokonano wypłaty zwrotu podatku akcyzowego dla wszystkich wnioskodawców w tym dla Pana Stanisława Lenda w wysokości 291,56 zł. W tym samym dniu środki wypłacone dla ww. Pana wróciły na rachunek urzędu z adnotacją banku „Rachunek zamknięty – zmarł”. W związku z powyższym w dniu 31 maja 2017 r. zostały zwrócone środki na konto Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w kwocie 297,39 zł z czego kwota 291,56 zł to zwrot podatku akcyzowego natomiast kwota 5,83 zł to środki na obsługę zadania”.

<sup>22</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>23</sup> Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

<sup>24</sup> Dotyczy sprawy zakończonej wydaniem decyzji o numerze: FNK.AS.3153.391.210086.2017.1.



naruszono wymogi określone w art. 5 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, zgodnie z którym „Zwrot podatku przyznaje się za okres 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku o zwrot podatku”.

2. Wystąpienie rozbieżności w zakresie ilości oleju napędowego wykazanej w jednej decyzji<sup>25</sup> wydanej w drugiej turze 2017 r. oraz w załączonych do wniosku faktur VAT – jako podstawę ustalenia wysokości zwrotu podatku akcyzowego przyjęto 2 732,34 l zamiast 2 732,94 l, w związku z czym przyznano producentowi rolnemu zwrot podatku niższy o 0,6 zł od należnego. Zgodnie ze złożonym w toku kontroli wyjaśnieniem cyt. „(...) zasugerowano się załącznikiem do wniosku (...), który w poz. 11 wyżej wymienionego załącznika wykazał przy fakturze nr 6724K1/0761/17 ilość litrów w wysokości 55,17, a nie jak wynikało z f-ry 55,77(...)”.
3. Nieprawidłowe określenie we wniosku gminy o przekazanie dotacji celowej za okres od 1 do 31 sierpnia 2017 r. łącznej kwoty limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym do wykorzystania w okresie, za który zostały złożone wnioski w ramach rocznego limitu (wskazano 635 169,09 zł zamiast 635 843,58 zł). Przyczyną błędu było nieprawidłowe obliczenie kwoty zwrotu podatku akcyzowego wykorzystanej w pierwszej turze przez producentów rolnych, którzy złożyli wnioski w drugiej turze 2017 r. Ww. błąd przeniesiono do okresowego sprawozdania oraz rozliczenia dotacji celowej za okres od 1 do 31 października 2017 r.
4. Nieprawidłowe określenie w okresowym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego za okres od 1 do 31 października 2017 r. kwoty dokonanego zwrotu podatku akcyzowego w poprzednim okresie sprawozdawczym roku, za który jest składane sprawozdanie (wskazano 402 940,26 zł zamiast 402 265,77 zł), a w konsekwencji – wskazanie błędnej kwoty zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w okresie, za który jest składane sprawozdanie w ramach rocznego limitu (wskazano 635 169,09 zł zamiast 635 843,58 zł).
5. Wskazanie w rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym złożonym za rok 2017 nieprawidłowej powierzchni użytków rolnych zgłoszonych przez wnioskodawców (wskazano 13 915,2471 ha zamiast 13 912,0821 ha), a w konsekwencji niepoprawnej łącznej kwoty rocznego limitu (wskazano 1 196 711,25 zł zamiast 1 196 439,06 zł); drugą z ww. wartości przeniesiono do rocznego rozliczenia dotacji.

---

<sup>25</sup> Dotyczy sprawy zakończonej wydaniem decyzji o numerze: FNK.3153.179.220044.2017.2.AS.

6. Nieterminowe przekazanie okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego oraz rozliczenia dotacji z realizacji wypłat zwrotu podatku od dnia 1 do 31 października 2017 r., tj. 4 grudnia 2017 r. zamiast do 30 listopada 2017 r.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono:

- przypadki dokonania korekt bez podpisu lub parafowania w ośmiu wnioskach o zwrot podatku akcyzowego, tj. w częściach dotyczących:
  - danych identyfikacyjnych wnioskodawcy – w jednym wniosku<sup>26</sup> z drugiej tury 2017 r.,
  - oświadczenia o powierzchni użytków rolnych – w jednym wniosku<sup>27</sup> z pierwszej tury 2017 r. oraz dwóch wnioskach<sup>28</sup> z drugiej tury 2017 r.,
  - oświadczenia o powierzchni użytków rolnych i informacji o załącznikach – w jednym wniosku<sup>29</sup> z drugiej tury 2017 r.,
  - informacji o załącznikach – w jednym wniosku<sup>30</sup> z drugiej tury 2017 r.,
  - załącznika do wniosku – w dwóch wnioskach<sup>31</sup>.

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>32</sup>,

- złożenie nieczytelnego 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>33</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

---

<sup>26</sup> Dotyczy sprawy zakończonej wydaniem decyzji o numerze: FNK.3153.60.410011.2017.2.AS.

<sup>27</sup> Dotyczy sprawy zakończonej wydaniem decyzji o numerze: FNK.AS.3153.86.350049.2017.1.

<sup>28</sup> Dotyczy spraw zakończonych wydaniem decyzji o numerach: FNK.3153.474.10030.2017.2.AS, FNK.3153.93.410111.2017.2.AS.

<sup>29</sup> Dotyczy sprawy zakończonej wydaniem decyzji o numerze: FNK.3153.521.360019.2017.2.AS.

<sup>30</sup> Dotyczy sprawy zakończonej wydaniem decyzji o numerze: FNK.3153.471.230005.2017.2.AS.

<sup>31</sup> Dotyczy spraw zakończonych wydaniem decyzji o numerach: FNK.3153.272.50003.2017.2.AS, FNK.3153.308.180046.2017.2.AS.

<sup>32</sup> Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 2017 r. poz. 2240).

<sup>33</sup> Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 17 lutego 2010 r., sygn. III SA/Wa 1657/09.

- przekazywania gminom dotacji celowej, nadesłane do wojewody dokumenty powinny zostać opatrzone pieczęcią i czytelnym podpisem wójta, burmistrza (prezydenta miasta),
- wystąpienie rozbieżności pomiędzy liczbą faktur VAT wskazaną w jednym wniosku<sup>34</sup> z pierwszej tury 2017 r. oraz jednym wniosku<sup>35</sup> z drugiej tury 2017 r., a liczbą załączników znajdujących się w aktach.

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 weryfikacji kompletności wniosków producentów rolnych i ich załączników oraz terminowości ich składania, zachowania właściwości miejscowej organu, kompletności decyzji, prawidłowości rozpatrywania wniosków o zwrot podatku akcyzowego, terminowości wydawania decyzji, kompletności i terminowości składania wniosków o przekazanie dotacji oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń dotacji, terminowości 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 kompletności i zgodności załączników do wniosków, prawidłowości rozpatrywania wniosków o zwrot podatku akcyzowego, rzetelności sporządzania wniosków o przekazanie dotacji, sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń z wykorzystania dotacji, terminowości przekazania sprawozdania rzeczowo-finansowego i rozliczenia dotacji z realizacji wypłat zwrotu podatku w II turze 2017 r., a także inne opisane powyżej uchybienia – uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo nieprawidłowości.

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

1. Sporządzania aktów urodzenia dla osób urodzonych w krajach, w których nie jest prowadzona rejestracja stanu cywilnego (tj. w Norwegii i Szwecji) – na podstawie art. 99 ustawy Prawo o aktach stanu cywilnego.
2. Dokonywania transkrypcji zagranicznych dokumentów stanu cywilnego z zachowaniem zasady

---

<sup>34</sup> Dotyczy sprawy zakończonej wydaniem decyzji o numerze: FNK.AS.3153.184.180046.2017.1.

<sup>35</sup> Dotyczy sprawy zakończonej wydaniem decyzji o numerze: FNK.3153.254.80172.2017.2.AS.

- wierności treści zagranicznego dokumentu stanu cywilnego, określonej w art. 104 ust. 2 upasc.
3. Przestrzeganie przy wydawaniu decyzji o zmianie nazwiska art. 130 § 4 kpa związku z art. 12 ustawy o zmianie imienia i nazwiska.
  4. Uwzględniania, w toku prowadzonych postępowań dotyczących zwrotu podatku akcyzowego, tylko i wyłącznie faktur VAT spełniających wymagania określone w art. 5 ust. 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.
  5. Wskazywania w decyzjach przyznających zwrot podatku akcyzowego prawidłowej ilości oleju napędowego, wynikającej z załączonych do wniosku faktur VAT.
  6. Rzetelnego sporządzania wniosków o przekazanie gminie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń dotacji, stosownie do § 2 ust. 1 i § 6 ust. 1 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej.

Ponadto wskazuję na konieczność :

- prawidłowego określania miejsca zgonu w protokołach zgłoszenia zgonu oraz w aktach zgonu, a ponadto zamieszczanie w kartach zgonu informacji dot. okresu przebywania na obszarze gminy osoby zmarłej na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej,
- wskazywania w dołączanych do aktów stanu cywilnego wzmiankach, oznaczenia aktu stanu cywilnego bądź dokumentu stanowiącego podstawę dokonywanych uzupełnień lub sprostowania,
- 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,
- 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,
- rzetelnej weryfikacji wniosków składanych przez przedsiębiorców, ze szczególnym uwzględnieniem ilości dołączonych faktur VAT.

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 Panią Burmistrz 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