



WOJEWODA MAZOWIECKI

Warszawa, 25 maja 2017 r.

WK-I.431.1.2.2017

**Pan
Paweł Kołodziejski
Wójt Gminy Rząśnik**

**Urząd Gminy Rząśnik
ul. Jesionowa 3
07-205 Rząśnik**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ w dniach od 24 stycznia do 7 lutego 2017 r. kontrolerzy Iwona Janik-Kośko – starszy inspektor wojewódzki i Michał Kurek – inspektor wojewódzki w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadzili kontrolę w Urzędzie Gminy Rząśnik, z siedzibą w Rząśniku przy ul. Jesionowej 3.

Przedmiot kontroli obejmował realizację zadań z zakresu administracji rządowej dotyczących zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz przeprowadzania rejestracji na potrzeby założenia ewidencji wojskowej i prowadzenia kwalifikacji wojskowej.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r. w zakresie zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej oraz okres od 1 stycznia 2016 r. do 24 stycznia 2017 r. w zakresie przeprowadzania rejestracji na potrzeby założenia ewidencji wojskowej i prowadzenia kwalifikacji wojskowej.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 31 marca 2017 r. oraz stanowiska wobec zastrzeżeń, przekazuję Panu Wójtowi wystąpienie pokontrolne.

¹ Ustawa z dnia 23 stycznia 2009 r. o wojewodzie i administracji rządowej w województwie (Dz. U. z 2015 r. poz. 525, z późn. zm.).

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

W okresie poddanym kontroli przyjęto 686 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 375 wniosków, zaś w drugim okresie, tj. od 1 do 31 sierpnia 2016 r. – 311 wniosków, na podstawie których Wójt Gminy Rząśnik wydał 686 decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego, w tym siedem decyzji jednocześnie zmieniających decyzje z pierwszego okresu rozliczeniowego 2016 r. Kontroli poddano czterdzieści spraw, po dwadzieścia z każdego okresu rozliczeniowego², a także siedem ww. decyzji zmieniających³.

Wszystkie poddane kontroli wnioski o zwrot podatku akcyzowego były kompletne i zostały złożone na formularzu zgodnym z wzorem ustalonym w załączniku do rozporządzenia w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego⁴ oraz w terminach wskazanych w art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego⁵. Faktury VAT stanowiące załączniki do podań dokumentowały zakup oleju napędowego dokonany stosownie do art. 6 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, tj. w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, a także opatrzone były adnotacją o treści „*przyjęto w dniu ... do zwrotu części podatku akcyzowego*” oraz podpisem upoważnionego pracownika, zgodnie z art. 6 ust. 4 ww. ustawy.

Badane decyzje ustalające 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, zawierały elementy, o których mowa art. 107 § 1 w związku z § 4 kpa⁶ oraz zostały podpisane przez Wójta Gminy Rząśnik.

² Dotyczy 20 decyzji z pierwszej tury 2016 r. oznaczonych: F.3153.5.2016, F.3153.24.2016, F.3153.43.2016, F.3153.62.2016, F.3153.81.2016, F.3153.100.2016, F.3153.119.2016, F.3153.138.2016, F.3153.157.2016, F.3153.176.2016, F.3153.195.2016, F.3153.214.2016, F.3153.233.2016, F.3153.252.2016, F.3153.271.2016, F.3153.290.2016, F.3153.309.2016, F.3153.328.2016, F.3153.347.2016, F.3153.366.2016 oraz 20 decyzji z drugiej tury 2016 r. oznaczonych: Fn.3153.18.a.2016, Fn.3153.61.a.2016, Fn.3153.36.a.2016, Fn.3153.43.a.2016, Fn.3153.208.a.2016, Fn.3153.163.a.2016, Fn.3153.86.a.2016, Fn.3153.170.a.2016, Fn.3153.209.a.2016, Fn.3153.219.a.2016, Fn.3153.1.a.2016, Fn.3153.9.a.2016, Fn.3151.26.a.2016, Fn.3153.38.a.2016, Fn.3153.41.a.2016, Fn.3153.69.a.2016, Fn.3153.87.a.2016, Fn.3153.172.a.2016, Fn.3153.277.a.2016, Fn.3153.153.a.2016.

³ Dotyczy decyzji z drugiej tury 2016 r. oznaczonych: Fn.3153.15.a.2016, Fn.3153.27.a.2016, Fn.3153.290.a.2016, Fn.3153.159.a.2016, Fn.3153.269.a.2016, Fn.3153.83.a.2016, Fn.3153.44.a.2016.

⁴ 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).

⁵ 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).

⁶ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23, z późn. zm.).

We wszystkich poddanych kontroli decyzjach zwrot podatku akcyzowego obliczono zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, a limit zwrotu – zgodnie z art. 4 ust. 2 powyższej ustawy.

W badanym okresie, na podstawie złożonych wniosków o przekazanie dotacji, Gmina Rząśnik otrzymała dotację w łącznej kwocie 356 500,19 zł, z której 349 509,99 zł wykorzystano na wypłaty zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, a 6 990,20 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, w dniach 28 kwietnia i 27 października 2016 r., przelewami bankowymi na indywidualne rachunki wskazane przez producentów rolnych.

Wnioski gminy o przekazanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego zawierały dane określone w § 2 ust. 2 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej⁷ oraz zostały złożone w terminach określonych w § 2 ust. 3 ww. rozporządzenia.

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.

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o finansach publicznych⁸ Wójt Gminy Rząśnik podał do publicznej wiadomości wykaz podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej w 2015 r. poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń oraz na stronie BIP urzędu na podstawie Zarządzenia Nr 99.2016 Wójta Gminy Rząśnik z 28 kwietnia 2016 r.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Niewskazanie w rozstrzygnięciach siedmiu poddanych kontroli decyzji z pierwszej tury 2016 r.⁹ oraz dziesięciu poddanych kontroli decyzji z drugiej tury 2016 r.¹⁰ wymaganego ustawowo zapisu dotyczącego części limitu pozostałej do wykorzystania. Zaniechaniem takim

⁷ 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).

⁸ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm).

⁹ Dotyczy decyzji oznaczonych: F.3153.5.2016, F.3153.24.2016, F.3153.81.2016, F.3153.176.2016, F.3153.214.2016, F.3153.290.2016, F.3153.366.2016.

¹⁰ Dotyczy decyzji oznaczonych: Fn.3153.1.a.2016, Fn.3153.9.a.2016, Fn.3153.26.a.2016, Fn.3153.38.a.2016, Fn.3153.41.a.2016, Fn.3153.69.a.2016, Fn.3153.87.a.2016, Fn.3153.153.a.2016, Fn.3153.172.a.2016, Fn.3153.277.a.2016,.

naruszono wymóg zawarty w art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, zgodnie z którym decyzja w sprawie zwrotu podatku akcyzowego zawiera „*limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania*”. Ww. przepis ma zastosowanie zarówno do decyzji wydawanych w pierwszej, jak i drugiej turze roku. Wskazać przy tym należy, że w przypadku odmowy przyznania zwrotu ponad limit w pierwszej turze danego roku – część limitu pozostała do wykorzystania w drugiej turze wynosi 0 zł, a w przypadku wydawania decyzji producentom rolnym po raz pierwszy w drugiej turze danego roku – część limitu pozostała do wykorzystania jest równa ustalonemu limitowi.

2. Wydanie w drugiej turze 2016 r. siedmiu decyzji zmieniających¹¹ decyzje wydane w pierwszej turze tego roku w zakresie limitu zwrotu podatku akcyzowego oraz przyznających zwrot podatku w ramach nowo ustalonego limitu. Organ w związku ze zmniejszeniem lub zwiększeniem limitu zwrotu podatku w drugiej turze 2016 r., wynikającym ze zmniejszenia lub zwiększenia powierzchni użytków rolnych wnioskodawców, zmienił prawidłowe decyzje z pierwszej tury 2016 r., które poprawnie ustalały w terminie ich wydawania limit na podstawie stanu faktycznego występującego w tym czasie – zamiast ustalić na nowo limit zwrotu podatku w drugiej turze 2016 r. na podstawie aktualnej powierzchni gruntów.
3. Wskazanie w rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym złożonym za rok 2016 nieprawidłowej powierzchni użytków rolnych zgłoszonych przez wnioskodawców (wskazano 4.959,6070 ha zamiast 4.724,4231 ha), a w konsekwencji – niepoprawnej łącznej kwoty rocznego limitu zwrotu podatku akcyzowego (wskazano 426.526,20 zł zamiast 406300,39 zł); drugą z ww. wartości przeniesiono do rocznego rozliczenia dotacji.
4. Przekazanie sprawozdania rzeczowo-finansowego oraz rozliczenia dotacji za okres od 1 do 30 kwietnia 2016 r. w dniu 10 czerwca 2016 r., tj. z naruszeniem terminu określonego w § 6 ust. 1 pkt 1 lit. a rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono:

- wskazanie we wniosku o przekazanie dotacji celowej za okres od 1 do 31 sierpnia 2016 r. oraz w okresowym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym złożonym za okres od 1 do 31 października 2016 r. niepoprawnej powierzchni użytków zgłoszonych przez wnioskodawców, tj. 3.150,7382 ha zamiast 3.150,7403 ha (różnica 0,0021 ha), w wyniku czego kwotę rocznego limitu określono na poziomie 270.963,49 zł zamiast 270.963,67 zł (różnica 0,18 zł), a kwotę zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania

¹¹Dotyczy decyzji oznaczonych Fn.3153.15.a.2016, Fn.3153.27.a.2016, Fn.3153.44.a.2016, Fn.3153.83.a.2016, Fn.3153.159.a.2016, Fn.3153.269.a.2016, Fn.3153.290.a.2016.

- w okresie, za który jest składane sprawozdanie w ramach rocznego limitu na poziomie 158.351,48 zł zamiast 158.351,66 zł (różnica 0,18 zł); ostatni z ww. błędów przeniesiono do okresowego rozliczenia dotacji;
- przypadek, w którym dokonano korekty w oświadczeniu o powierzchni użytków rolnych zawartym we wniosku producenta rolnego o wydanie decyzji oznaczonej Fn.3153.172.a.2016 – bez podpisu lub parafowania. 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 karny¹²;
 - przypadek rozbieżności pomiędzy liczbą faktur VAT wskazaną we wniosku o wydanie decyzji oznaczonej F.3153.252.2016, a znajdującą się w aktach sprawy; we wniosku wskazano 10 załączonych faktur, natomiast w aktach znajdowało się ich 9¹³;
 - 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. 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, burmistrza (prezydenta miasta).

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 weryfikacji kompletności wniosków producentów rolnych i ich załączników oraz terminowości ich składania, zachowanie właściwości miejscowej organu, prawidłowość rozpatrywania wniosków o zwrot podatku akcyzowego, terminowość wydawania decyzji, kompletność wniosków o przekazanie dotacji oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń dotacji, terminowość składania wniosków o przekazanie dotacji,

¹²Ustawa z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 2016 r. poz. 1137, z późn. zm.).

¹³Zgodnie z pisemnymi wyjaśnieniami inspektora ds. wymiaru zobowiązań pieniężnych z 6 lutego 2017 r. „(...) faktura VAT wpisana do wniosku zakończonych decyzją ostateczną F.3153.252.2016 nie dotyczyła zakupu oleju napędowego i została zwrócona wnioskodawcy przy składaniu wniosku (...)”.

terminowość wypłat zwrotu podatku producentom rolnym, a także terminowość podania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej. Mając natomiast na uwadze, że w wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości w zakresie kompletności decyzji oraz dokonywania zmian ich rozstrzygnięć, poprawności danych zawartych w rocznym sprawozdaniu rzeczowo-finansowym i rozliczeniu dotacji oraz terminowości przekazania sprawozdania rzeczowo-finansowego i rozliczenia dotacji za okres od 1 do 30 kwietnia 2016 r., a także inne opisane wyżej uchybienia dotyczące poprawności dokumentów finansowych związanych z uzyskaniem i rozliczeniem dotacji oraz wniosków producentów rolnych o zwrot podatku akcyzowego – uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej z nieprawidłowościami.

II. Prowadzenie rejestracji na potrzeby założenia ewidencji wojskowej i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej

Kontrolą objęto stan realizacji zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej określonych w ustawie o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej¹⁴, rozporządzeniu w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej¹⁵, rozporządzeniu w sprawie kwalifikacji wojskowej¹⁶, rozporządzeniu w sprawie przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2016 r.¹⁷ oraz w rozporządzeniu w sprawie przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2017 r.¹⁸

W 2016 r. rejestracji podlegało 48 mężczyzn oraz 52 kobiety z rocznika 1997, przy czym stawieniu się do kwalifikacji wojskowej podlegało 48 ww. mężczyzn, a w 2017 r. rejestracją objęto 37 mężczyzn oraz 54 kobiety z rocznika 1998, przy czym stawieniu się do kwalifikacji wojskowej podlegało 37 ww. mężczyzn.

W okresie poddanym kontroli rejestry osób objętych rejestracją sporządzono tylko w 2017 r. dla rocznika 1998. Ww. rejestry sporządzone zostały do 5 stycznia 2017 r. stosownie do § 3 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej, w postaci papierowej, w dwóch egzemplarzach, oddzielnie dla mężczyzn i kobiet, zgodnie

¹⁴ Ustawa z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1534, z późn. zm.).

¹⁵ 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).

¹⁶ 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.).

¹⁷ Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Ministra Obrony Narodowej z dnia 21 września 2015 r. w sprawie przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2016 r. (Dz. U. z 2015 r. poz. 1585).

¹⁸ 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).

z § 3 ust. 3 ww. rozporządzenia. Rejestry były zgodne z wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej.

Sporządzona w okresie poddanym kontroli lista stawiennictwa do kwalifikacji wojskowej w 2016 r. została opracowana na formularzu zgodnym z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej, zawierała dane w nim określone oraz została przekazana za pośrednictwem Starostwa Powiatowego w Wyszkanie do powiatowej komisji lekarskiej w terminie zgodnym z § 9 ust. 5 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej¹⁹.

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. W okresie objętym kontrolą nie odnotowano osób, które nie dopełniły obowiązku stawienia się do kwalifikacji wojskowej.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Niesporządzenie w 2016 r. rejestrów osób urodzonych w roku 1997, objętych rejestracją na potrzeby kwalifikacji wojskowej, a w konsekwencji nieprzekazanie ich właściwemu wojskowemu komendantowi uzupełnień. Zaniechaniem takim naruszono wymogi § 3 ust. 1 i ust. 3 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej, zgodnie z którym „*Wójt lub burmistrz (prezydent miasta) sporządza rejestr corocznie, w terminie do dnia 5 stycznia roku następującego po roku, w którym osoby ukończyły 18 lat życia*” oraz „*Jeden egzemplarz rejestru wójt (...) przekazuje wojskowemu komendantowi uzupełnień niezwłocznie po sporządzeniu*”.
2. Nieodnotowanie w rejestrach mężczyzn i kobiet urodzonych w roku 1998 objętych rejestracją wojskową w 2017 r. we wszystkich przypadkach:
 - imion oraz nazwisk rodowych rodziców – w ww. pozycji wskazywano tylko nazwiska tożsame z nazwiskiem osoby ujętej w rejestrze;

¹⁹ Zgodnie z pismem Kierownika Referatu Obrony Cywilnej i Zarządzania Kryzysowego w Starostwie Powiatowym w Wyszkanie z 3 lutego 2017 r., znak OC.5570.7.2017, listy osób do kwalifikacji wojskowej z gminy Rząśnik za rok 2016 zostały dostarczone w dniu 11 marca 2016 r., a zgodnie z zestawieniem prac komisji kwalifikacyjnej oraz wyjaśnieniem Zastępcy Wójta Gminy Rząśnik – komisja rozpoczęła prace 1 kwietnia 2016 r.

- nazwisk rodowych osób ujętych w rejestrze – w ww. pozycji wskazywano tylko imiona i nazwiska osób podlegających rejestracji.

Zaniechaniem powyższym naruszono wymogi określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej.

3. Przekazanie wojskowemu komendantowi uzupełnień rejestrów osób objętych rejestracją wojskową w 2017 roku po upływie 23 dni od daty ich sporządzenia, tj. 27 stycznia 2017 r. Zgodnie zaś z wymogiem § 3 ust. 3 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej, jeden egzemplarz rejestru wójt przekazuje wojskowemu komendantowi uzupełnień niezwłocznie po sporządzeniu.
4. Niesporządzenie w okresie poddanym kontroli listy stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej w 2017 r., a w konsekwencji nieprzekazanie jej powiatowej komisji lekarskiej²⁰. Zaniechaniem takim naruszono wymogi § 9 ust. 5 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej, zgodnie z którym *„Listę sporządza się najpóźniej do dnia ogłoszenia kwalifikacji wojskowej. Jeden egzemplarz listy wójt (...) przekazuje powiatowej komisji lekarskiej nie później niż na siedem dni przed rozpoczęciem kwalifikacji wojskowej”*, przy czym zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia w sprawie przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2017 r. *„Termin ogłoszenia kwalifikacji wojskowej na terytorium państwa wyznacza się na dzień 13 stycznia 2017 r.”*
5. Sporządzenie listy stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej w 2016 r. po upływie terminu wskazanego w ww. § 9 ust. 5 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej, a mianowicie w dniu 11 marca 2016 r., tj. po 56 dniach od terminu ogłoszenia kwalifikacji wojskowej w 2016 r., który zgodnie z § 2 ust. 1 rozporządzenia w sprawie przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2016 r. przypadał na 15 stycznia 2016 r.

Ponadto stwierdzono, że w dniach 21 grudnia 2015 r. oraz 9 grudnia 2016 r., tj. w terminach zgodnych z § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej, przekazano Wojewodzie Mazowieckiemu informację o liczbie mężczyzn i kobiet urodzonych w 1997 r. oraz 1998 r. wpisanych do rejestrów osób objętych rejestracją, pomimo, że w rzeczywistości takie rejestry w tym czasie nie istniały: rejestry mężczyzn i kobiet z rocznika 1997 w ogóle nie były sporządzone, a rejestry mężczyzn i kobiet z rocznika 1998 sporządzono w dniu 4 stycznia 2017 r., a więc blisko miesiąc po przesłaniu Wojewodzie informacji.

²⁰ Listę stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej w 2017 r. sporządzono po zakończeniu kontroli w jednostce – w dniu 27 lutego 2017 r., tj. po 45 dniach od terminu ogłoszenia kwalifikacji wojskowej w 2017 r. oraz przekazano w dniu 28 lutego 2017 r. za pośrednictwem Starostwa Powiatowego w Wyszku do powiatowej komisji lekarskiej.

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

Zasadniczy wpływ na powyższą ocenę miał fakt niesporządzenia i nieprzekazania wojskowemu komendantowi uzupełnień rejestrów osób z rocznika 1997, niesporządzenia w okresie poddanym kontroli, a w konsekwencji nieprzekazania w tym czasie powiatowej komisji lekarskiej listy stawiennictwa osób z rocznika 1998, niekompletnych danych zawartych w rejestrach osób objętych rejestracją z rocznika 1998, nieterminowego przekazania ww. rejestrów wojskowemu komendantowi uzupełnień, nieterminowego sporządzenia listy stawiennictwa osób z rocznika 1997, a także przesłania Wojewodzie informacji o liczbie osób wpisanych do rejestrów pomimo braku takich dokumentów.

Jakkolwiek organ przestrzegał terminu wzywania osób do kwalifikacji wojskowej, prowadził wykaz osób o nieuregulowanym stosunku do powszechnego obowiązku obrony oraz sporządził kompletną listę stawiennictwa w 2016 r., tym niemniej jednak liczba i skala nieprawidłowości oraz ich znaczenie uzasadniają sformułowanie oceny negatywnej.

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

1. Wskazywania w rozstrzygnięciach decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego „*części limitu pozostałej do wykorzystania*” zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.
2. Określania limitu zwrotu podatku akcyzowego na podstawie stanu faktycznego występującego w czasie wydawania decyzji, bez zmiany prawidłowych decyzji z pierwszej tury danego roku.
3. Rzetelnego sporządzania rocznych sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń dotacji.
4. Terminowego przekazywania sprawozdań rzeczowo-finansowych oraz rozliczeń dotacji stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 lit. a rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej.
5. Sporządzania rejestrów osób objętych rejestracją na potrzeby kwalifikacji wojskowej oraz przekazywania ich właściwemu wojskowemu komendantowi uzupełnień zgodnie z § 3 ust. 1 i 3 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej.
6. Odnotowywania w rejestrach mężczyzn i kobiet objętych rejestracją wojskową wszystkich danych określonych w załączniku nr 1 do ww. rozporządzenia.

7. Niezwłocznego przekazywania wojskowemu komendantowi uzupełnień rejestrów osób objętych rejestracją wojskową zgodnie z wymogiem § 3 ust. 3 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.
8. Terminowego sporządzania list stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej oraz przekazywania ich powiatowej komisji lekarskiej zgodnie z § 9 ust. 5 ww. rozporządzenia.

Ponadto zwracam uwagę Pana Wójta na konieczność:

- wskazywania dokładnych danych we wnioskach o przekazanie dotacji celowej oraz w okresowych sprawozdaniach rzeczowo-finansowych i rozliczeniach dotacji;
- potwierdzania korekt we wnioskach producentów rolnych podpisem bądź parafą wnioskodawcy;
- weryfikacji liczby faktur VAT wskazanych we wnioskach producentów rolnych;
- zamieszczania na sprawozdaniach rzeczowo-finansowych i rozliczeniach dotacji czytelnego podpisu osoby upoważnionej do jego złożenia zgodnie z załącznikami nr 1-4 do rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej;
- przekazywania Wojewodzie Mazowieckiemu informacji o liczbie mężczyzn i kobiet wpisanych do rejestrów osób objętych rejestracją – po sporządzeniu tychże rejestrów.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej²¹ od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze oraz 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 pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

z up. WOJEWODY MAZOWIECKIEGO

Daniel Zaprzala
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli

²¹ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).