Warszawa, 22 września 2017 r.

WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.1.20.2017

Pan
Andrzej Wójcik
Wójt Gminy Radzanów

Urząd Gminy w Radzanowie
Plac Piłsudskiego 26
06-540 Radzanów

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie[1] kontroler Bogumiła Bedra – starszy inspektor w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadziła w dniach od 9 do 23 marca 2017 r. kontrolę w Urzędzie Gminy w Radzanowie, z siedzibą przy Placu Piłsudskiego 26.

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

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 31 lipca 2017 r., do którego nie wniesiono 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 572 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 2016 r. przyjęto 310 wniosków, zaś w drugim okresie, tj. od 1 do 31 sierpnia 2016 r. – 262 wnioski, na podstawie których Wójt Gminy Radzanów wydał 572 decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego. Kontroli poddano sześćdziesiąt spraw, po trzydzieści z każdego okresu rozliczeniowego[2].

Wszystkie poddane kontroli wnioski o zwrot podatku akcyzowego były kompletne, zostały złożone na formularzu zgodnym z wzorem ustalonym w załączniku do rozporządzenia w sprawie wzoru wniosku o zwrot podatku akcyzowego[3] oraz w terminach wskazanych w art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego[4]. Liczba faktur VAT stanowiących załączniki do podań była zgodna z zadeklarowaną przez wnioskodawców. Faktury VAT 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 przyznające zwrot podatku akcyzowego zostały wydane z zachowaniem właściwości miejscowej organu, określonej w art. 5 ust. 1 ustawy o zwrocie

---

[2] Dotyczy 30 decyzji z pierwszej tury 2016 r. oznaczonych: 3153.140043.2016.2, 3153.150383.2016.12, 3153.20005.2016.22, 3153.150316.2016.32, 3153.150337.2016.42, 3153.20011.2016.52, 3153.90058.2016.62, 3153.140045.2016.72, 3153.110008.2016.82, 3153.60022.2016.92, 3153.80012.2016.102, 3153.90075.2016.112, 3153.180059.2016.122, 3153.150404.2016.132, 3153.150315.2016.142, 3153.40049.2016.1.8, 3153.10065.2016.1.18, 3153.170076.2016.1.28, 3153.130043.2016.1.38, 3153.160109.2016.1.48, 3153.100047.2016.1.58, 3153.160106.2016.1.68, 3153.170038.2016.1.78, 3153.130064.2016.1.88, 3153.30008.2016.1.98, 3153.10009.2016.1.108, 3153.170027.2016.1.118, 3153.10046.2016.1.128, 3153.10012.2016.1.138, 3153.40028.2016.1.148 oraz 30 decyzji z drugiej tury 2016 r. oznaczonych: 3153.140043.2016.2.23, 3153.20005.2016.2.17, 3153.150316.2016.2.41, 3153.150337.2016.2.19, 3153.20011.2016.2.48, 3153.140045.2016.2.76, 3153.60022.2016.2.51, 3153.80012.2016.2.18, 3153.90075.2016.2.74, 3153.180059.2016.2.53, 3153.150315.2016.2.106, 3153.1065.2016.2.221, 3153.130043.2016.2.206, 3153.160109.2016.2.293, 3153.100047.2016.2.296, 3153.160106.2016.2.179, 3153.170038.2016.2.230, 3153.30008.2016.2.267, 3153.10009.2016.2.218, 3153.170027.2016.2.277, 3153.10012.2016.2.297, 3153.40028.2016.2.291, 3153.180084.2016.2.8, 3153.60056.2016.2.68, 3153.20018.2016.2.89, 3153.180067.2016.2.111, 3153.170024.2016.2.255, 3153.70016.2016.2.244, 3153.40057.2016.2.258, 3153.40069.2016.2.264.

[3] 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).

[4] 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).

podatku akcyzowego, w terminie przewidzianym w art. 5 ust. 4 ww. ustawy, zawierały elementy, o których mowa w art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego oraz art. 107 § 1 kpa[5], a także zostały podpisane przez Wójta Gminy Radzanów albo z jego upoważnienia przez inspektora lub inspektora ds. księgowości podatkowej w Referacie Finansowym.

W badanym okresie, na podstawie złożonych wniosków o przekazanie dotacji, Gmina Radzanów otrzymała dotację w łącznej kwocie 421 501,56 zł, z której 413 236,82 zł wykorzystano na wypłaty zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, a 8 264,74 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 albo w gotówce w dniach 28 kwietnia oraz 26 i 31 października 2016 r[6].

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[7].

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

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o finansach publicznych[8] Wójt Gminy Radzanów podał do publicznej wiadomości wykaz podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej w 2016 r. poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń urzędu w dniach od 9 stycznia do 17 lutego 2017 r.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Wystąpienie rozbieżności pomiędzy liczbą litrów oleju napędowego wskazaną w wydanych decyzjach, a wynikającą z faktur VAT załączonych do wniosków o ich wydanie, a mianowicie:

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

[6] W przypadku decyzji z drugiej tury 2016 r. oznaczonej 3153.180067.2016.2.111 zwrot podatku akcyzowego przelano pierwotnie w dniu 31 października 2016 r., przy czym z uwagi na podanie przez wnioskodawcę nieprawidłowego numeru rachunku bankowego wypłata ostatecznie nastąpiła 8 listopada 2016 r.

[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).

- w decyzji z pierwszej tury 2016 r. oznaczonej 3153.140045.2016.72 jako podstawę ustalenia wysokości zwrotu podatku akcyzowego przyjęto 341,22 l oleju napędowego zamiast 341,58 l, co skutkowało wypłaceniem producentowi rolnemu zwrotu podatku akcyzowego w wysokości o 0,36 zł niższej od należnej;
- w decyzji z pierwszej tury 2016 r. oznaczonej 3153.100047.2016.1.58 jako podstawę ustalenia wysokości zwrotu podatku akcyzowego przyjęto 145,15 l oleju napędowego zamiast 145,158 l, co skutkowało wypłaceniem producentowi rolnemu zwrotu podatku akcyzowego w wysokości o 0,01 zł niższej od należnej.

Zgodnie z wyjaśnieniami pracowników Urzędu Gminy w Radzanowie do powyższych błędów doszło na skutek pomyłek wynikających z przeoczenia i niedopatrzenia.

2. Przekazanie okresowego sprawozdania rzeczowo-finansowego oraz rozliczenia dotacji za okres od 1 do 31 października 2016 r. w dniu 14 grudnia 2016 r., tj. z naruszeniem terminu określonego w § 6 ust. 1 pkt 1 lit. b rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej, zgodnie z którym *„Wójt, burmistrz (prezydent miasta) przekazuje właściwemu wojewodzie: 1) okresowe rozliczenie dotacji oraz okresowe sprawozdanie rzeczowo-finansowe z realizacji wypłat zwrotu podatku dokonanych w okresie: (...) b) od dnia 1 października do dnia 31 października danego roku – w terminie do dnia 30 listopada danego roku”*.
3. Nieprawidłowe określenie we wniosku gminy o przekazanie dotacji na zwrot podatku akcyzowego producentom rolnym złożonym w drugiej turze 2016 r. *łącznej kwoty limitu zwrotu podatku przysługującego producentom rolnym do wykorzystania w okresie, za który zostały złożone wnioski o zwrot podatku w ramach rocznego limitu* (wskazano 195 798,39 zł zamiast 179 581,68 zł). Powyższe wynikało z nieprawidłowego obliczenia kwoty zwrotu podatku akcyzowego wypłaconej w pierwszej turze 2016 r. producentom rolnym, którzy złożyli wnioski ponownie w drugiej turze.
4. Nieprawidłowe określenie w sprawozdaniu rzeczowo-finansowym z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego za okres od 1 do 31 października 2016 r. *kwoty dokonanego zwrotu podatku akcyzowego w poprzednim okresie sprawozdawczym roku, za który jest składane sprawozdanie* (wskazano 124 769,93 zł zamiast 140 986,64 zł), a w konsekwencji – wskazanie błędnej *kwoty zwrotu podatku akcyzowego do wykorzystania w okresie, za który jest składane sprawozdanie w ramach rocznego limitu* (wskazano 195 798,39 zł zamiast 179 581,68 zł); drugi z ww. błędów przeniesiono do rozliczenia dotacji za ww. okres.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono nieczytelne podpisy pod okresowymi i rocznymi 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[9]. 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, kompletności i zgodności załączników opisanych we wnioskach oraz terminowości ich składania, zachowania właściwości miejscowej organu, kompletności oraz terminowości wydanych decyzji, kompletności wniosków gminy o przekazanie dotacji celowej oraz terminowości ich składania, kompletności sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń z wykorzystania dotacji, a także terminowość wypłat zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym oraz podania do publicznej wiadomości wykazu podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej. Mając natomiast na uwadze, że w wyniku kontroli stwierdzono przypadki nieprawidłowego rozpatrzenia wniosków, nieterminowego przekazania sprawozdania rzeczowo-finansowego oraz rozliczenia dotacji za okres od 1 do 31 października 2016 r., a także nierzetelnego sporządzenia wniosku o przekazanie dotacji oraz sprawozdania rzeczowo-finansowego i rozliczenia z wykorzystania dotacji przekazanej za okres od 1 do 31 października 2016 r., uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo nieprawidłowości.

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

[9] Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 17 lutego 2010 r., sygn. III SA/Wa 1657/09.

Rzeczypospolitej Polskiej[10], rozporządzeniu w sprawie rejestracji osób[11], rozporządzeniu w sprawie kwalifikacji wojskowej[12] oraz rozporządzeniu w sprawie przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2016 r.[13]

W 2016 r. rejestracją objętych zostało 34 mężczyzn i 27 kobiet z rocznika 1997, przy czym kwalifikacji wojskowej podlegało 34 mężczyzn z rocznika podstawowego.

Rejestry osób objętych rejestracją rocznika 1997 zostały sporządzone w postaci papierowej, oddzielnie dla mężczyzn i kobiet oraz były zgodne z wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie rejestracji osób.

Sporządzona w okresie poddanym kontroli lista stawiennictwa do kwalifikacji wojskowej w 2016 r. została opracowana 8 stycznia 2016 r., tj. w terminie określonym w § 9 ust. 5 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej oraz złożona na formularzu zgodnym z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do ww. rozporządzenia.

Osoby podlegające obowiązkowi stawienia się do kwalifikacji wojskowej informowane były o przeprowadzeniu kwalifikacji poprzez doręczenie imiennych wezwań za zwrotnym potwierdzeniem odbioru. Wezwania doręczono w terminie określonym w § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej[14].

W okresie poddanym kontroli nie wystąpiły przypadki zgłoszenia na terenie gminy Radzanów pobytu czasowego trwającego ponad 3 miesiące przez osoby podlegające rejestracji i kwalifikacji wojskowej.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieodnotowanie w rejestrach osób urodzonych w 1997 r. danych w zakresie:
   - daty ujęcia w rejestrze – we wszystkich przypadkach[15],
   - nazwiska rodowego – w dwóch przypadkach[16],

---

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

[11] 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).

[12] Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji oraz Ministra Obrony Narodowej z dnia 23 listopada 2009 r. w sprawie kwalifikacji wojskowej (Dz. U. z 2009 r. Nr 202, poz. 1566, z późn. zm.).

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

[14] Na ośmiu zwrotnych potwierdzeniach odbioru brak było daty odbioru, jednakże wszystkie osoby zobowiązane stawiły się do kwalifikacji.

[15] Zgodnie z wyjaśnieniami pracownika zajmującego stanowisko ds. organizacyjnych obrony cywilnej, zarządzania kryzysowego z 23 marca 2017 r. „*Powyższe dane nie zostały naniesione przez przeoczenie (...)*”.

[16] Dotyczy poz. 1 w rejestrze mężczyzn oraz poz. 9 w rejestrze kobiet.

– adresu zameldowania na pobyt czasowy trwający ponad 3 miesiące – w trzech przypadkach[17].

Zaniechaniem takim naruszono wymogi określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie rejestracji osób.

2. Sporządzenie rejestrów kobiet i mężczyzn objętych rejestracją z rocznika 1997 z przekroczeniem terminu wskazanego w § 3 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób, zgodnie z którym rejestr sporządza się *„(...) w terminie do dnia 5 stycznia roku następującego po roku, w którym osoby ukończyły 18 lat życia*". Przedmiotowe rejestry sporządzono 8 stycznia 2016 r.
3. Nieprzekazanie wojskowemu komendantowi uzupełnień rejestrów kobiet i mężczyzn z rocznika 1997 objętych rejestracją na potrzeby kwalifikacji wojskowej. Zaniechaniem takim naruszono § 3 ust. 3 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób, zgodnie z którym *„(...) Jeden egzemplarz rejestru wójt (...) przekazuje wojskowemu komendantowi uzupełnień niezwłocznie po sporządzeniu*".
4. Nieprzesłanie Wojewodzie Mazowieckiemu informacji o liczbie mężczyzn i kobiet wpisanych do rejestrów osób objętych rejestracją z rocznika 1997 r. Zaniechaniem takim naruszono wymogi określone w § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób.
5. Nieodnotowanie na liście stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej danych w zakresie:
   – nazwiska rodowego – w jednym przypadku[18],
   – adresu do korespondencji – we wszystkich przypadkach.

   Zaniechaniem takim naruszono wymogi określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.
6. Przekazanie listy stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej w 2016 r. powiatowej komisji lekarskiej z przekroczeniem terminu wskazanego w § 9 ust. 5 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej, zgodnie z którym *„(...) Jeden egzemplarz listy wójt (...) przekazuje powiatowej komisji lekarskiej nie później niż na siedem dni przed rozpoczęciem kwalifikacji wojskowej*".

Ponadto w listach stawiennictwa z 2016 r. ujęto dane wszystkich kobiet z rocznika 1997, pomimo że nie podlegały one obowiązkowi stawienia się do kwalifikacji wojskowej. Stosownie do art. 48 ust. 1 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej

[17] Dotyczy poz. 20 i 30 w rejestrze mężczyzn oraz poz. 25 w rejestrze kobiet.
[18] Dotyczy poz. 1 na liście stawiennictwa mężczyzn.

Polskiej obowiązkowi stawienia się do kwalifikacji wojskowej mogą zostać poddane kobiety posiadające kwalifikacje przydatne do czynnej służby wojskowej oraz kobiety pobierające naukę w celu uzyskania tych kwalifikacji, które w danym roku szkolnym lub akademickim kończą naukę albo będące studentkami lub absolwentkami szkół wyższych, które w danym roku kalendarzowym kończą dziewiętnaście lat życia. Dane kobiet podlegających obowiązkowi stawienia się do kwalifikacji wojskowej ujmowane są w imiennych wykazach sporządzanych przez właściwych wojskowych komendantów uzupełnień, które przesyłane są wójtom (burmistrzom, prezydentom miast), stanowiąc następnie podstawę do sporządzenia przez nich list stawiennictwa.

W toku kontroli stwierdzono również, że wójt nie prowadził wykazu osób o nieuregulowanym stosunku do powszechnego obowiązku obrony, o którym mowa w § 10 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej[19].

Przedstawiając powyższe informuję, że realizację zadań związanych z przeprowadzeniem rejestracji na potrzeby założenia ewidencji wojskowej i prowadzenia kwalifikacji wojskowej ocenia się **negatywnie.**

Wyniki kontroli wskazują, że terminowo sporządzono listę stawiennictwa oraz w odpowiednim terminie wzywano osoby do kwalifikacji wojskowej. Mając natomiast na uwadze, że w wyniku kontroli stwierdzono nieterminowe sporządzenie rejestrów, nieprzekazanie rejestrów wojskowemu komendantowi uzupełnień, nieprzesłanie wojewodzie informacji o liczbie mężczyzn i kobiet wpisanych do rejestru oraz nieterminowe przekazanie listy stawiennictwa powiatowej komisji lekarskiej, a także przypadki braków danych w rejestrach osób objętych rejestracją oraz liście stawiennictwa, jak również inne powyżej opisane uchybienia, uzasadnione jest sformułowanie oceny negatywnie.

[19] Zgodnie z wyjaśnieniem pracownika zajmującego stanowisko ds. organizacyjnych obrony cywilnej, zarządzania kryzysowego z 23 marca 2017 r. „*Organ nie prowadzi wykazu (...), ponieważ nie ma takich osób”.*

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

1. Określania wysokości zwrotu podatku akcyzowego w wydawanych decyzjach zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.
2. Terminowego przekazywania sprawozdań rzeczowo-finansowych oraz rozliczeń dotacji stosownie do § 6 ust. 1 pkt 1 lit. b rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej.
3. Rzetelnego sporządzania wniosków o przekazanie gminie dotacji na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego oraz okresowych sprawozdań rzeczowo-finansowych z realizacji wypłat zwrotu podatku akcyzowego, stosownie do § 2 ust. 1 i § 6 ust. 1 pkt 1 lit. b) rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej.
4. Odnotowywania w rejestrach mężczyzn i kobiet objętych rejestracją, w szczególności danych w zakresie: daty ujęcia w rejestrze, nazwiska rodowego, adresu zameldowania na pobyt czasowy trwający ponad 3 miesiące, zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie rejestracji osób.
5. Terminowego sporządzania rejestrów kobiet i mężczyzn objętych rejestracją, zgodnie z obowiązkiem wynikającym z § 3 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób.
6. Przekazywania wojskowemu komendantowi uzupełnień rejestrów kobiet i mężczyzn niezwłocznie po ich sporządzeniu, zgodnie z wymogami § 3 ust. 3 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób.
7. Przesyłania Wojewodzie Mazowieckiemu informacji o liczbie mężczyzn i kobiet wpisanych do rejestrów osób objętych rejestracją, zgodnie z wymogiem określonym w § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób.
8. Odnotowywania w liście stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej danych w zakresie: nazwiska rodowego oraz adresu do korespondencji, zgodnie z wymogami określonymi w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.
9. Przekazywania listy stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej powiatowej komisji lekarskiej z zachowaniem terminu określonego w § 9 ust. 5 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.

Ponadto zwracam uwagę Pana Wójta na konieczność:

- zamieszczania na sprawozdaniach rzeczowo-finansowych oraz rozliczeniach dotacji czytelnego podpisu osoby upoważnionej do jego złożenia, zgodnie z załącznikami nr 1-4 do rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej,
- ujmowania w listach stawiennictwa do kwalifikacji wojskowej kobiet, które ujęte zostały w imiennych wykazach sporządzonych przez właściwych wojskowych komendantów uzupełnień, zgodnie z art. 48 ust. 1 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej,
- prowadzenia wykazu osób o nieuregulowanym stosunku do powszechnego obowiązku obrony, o którym mowa w § 10 ust. 1 pkt 3 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej[20] 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 Zaprzała
Dyrektor
Wydziału Kontroli

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