

Warszawa, 31 października 2017 r.



WOJEWODA MAZOWIECKI

WK-I.431.1.27.2017

**Pan
Mirosław Krysiak
Wójt Gminy Nowy Duninów**

**Urząd Gminy
w Nowym Duninowie
ul. Osiedłowa 1
09-505 Nowy Duninów**

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o wojewodzie i administracji rządowej w województwie¹ kontrolerzy Mariola Wajszczak – inspektor wojewódzki oraz Hanna Makówka – starszy inspektor w Wydziale Kontroli Mazowieckiego Urzędu Wojewódzkiego w Warszawie przeprowadziły w dniach od 19 kwietnia do 9 maja 2017 r. kontrolę w Urzędzie Gminy w Nowym Duninowie, z siedzibą w Nowym Duninowie przy ul. Osiedłowej 1.

Kontrola obejmowała realizację zadań z zakresu administracji rządowej w przedmiocie:

- zwrotu podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2016 r.,
- przeprowadzenia rejestracji na potrzeby założenia ewidencji wojskowej i prowadzenia kwalifikacji wojskowej w okresie od 1 stycznia do 7 kwietnia 2017 r.

Nawiązując do projektu wystąpienia pokontrolnego z 31 sierpnia 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 162 wnioski o zwrot podatku akcyzowego zawartego w cenie oleju napędowego wykorzystywanego do produkcji rolnej, w tym w pierwszym okresie składania wniosków, tj. od 1 do 29 lutego 2016 r. przyjęto 85 wniosków, zaś w drugim okresie, tj. od 1 do 31 sierpnia 2016 r. – 77 wniosków, na podstawie których Wójt Gminy Nowy Duninów wydał 162 decyzje przyznające zwrot podatku akcyzowego. Kontroli poddano czterdzieści spraw, po dwadzieścia z każdego okresu rozliczeniowego².

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 akcyzowego³ oraz w terminach wskazanych w art. 6 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego⁴. Faktury VAT stanowiące załączniki do podań dokumentowały zakup oleju napędowego dokonany stosownie do art. 6 ust. 3, ww. ustawy, tj. w okresie 6 miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku, a ich liczba była zgodna z zadeklarowaną przez wnioskodawców. Wszystkie dołączone do wniosku faktury VAT 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 podatku akcyzowego, w terminie przewidzianym w art. 5 ust. 4 ww. ustawy, zawierały elementy, o których mowa w art. 107 § 1 kpa⁵ oraz zostały podpisane przez Wójta Gminy Nowy Duninów.

² Dotyczy 20 decyzji z I tury 2016 o numerach: Fn.3153.1.110018.2016.1, Fn.3153.5.130071.2016.1, Fn.3153.9.90027.2016.1, Fn.3153.13.1048010.2016.1, Fn.3153.17.130038.2016.1, Fn.3153.21.1128145.2016.1, Fn.3153.25.60012.2016.1, Fn.3153.29.30026.2016.1, Fn.3153.33.30020.2016.1, Fn.3153.37.90017.2016.1, Fn.3153.41.170016.2016.1, Fn.3153.45.30022.2016.1, Fn.3153.49.10029.2016.1, Fn.3153.53.90051.2016.1, Fn.3153.57.170005.2016.1, Fn.3153.61.130013.2016.1, Fn.3153.65.10016.2016.1, Fn.3153.69.170033.2016.1, Fn.3153.73.1138084.2016.1, Fn.3153.77.110080.2016.1. oraz 20 decyzji z II tury 2016 o numerach: Fn.3153.91.90051.2016.2, Fn.3153.92.90027.2016.2, Fn.3153.98.70012.2016.2, Fn.3153.102.30026.2016.2, Fn.3153.105.110019.2016.2, Fn.3153.109.90017.2016.2, Fn.3153.113.10029.2016.2, Fn.3153.117.130071.2016.2, Fn.3153.122.30022.2016.2, Fn.3153.126.90032.2016.2, Fn.3153.131.170005.2016.2, Fn.3153.140.50006.2016.2, Fn.3153.142.1048010.2016.2, Fn.3153.148.170033.2016.2, Fn.3153.152.10016.2016.2, Fn.3153.159.30014.2016.2, Fn.3153.160.130013.2016.2, Fn.3153.162.170016.2016.2, Fn.3153.163.110080.2016.2, Fn.3153.165.1128145.2016.2.

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. 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).

⁵ Ustawa z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2016 r. poz. 23, z późn. zm.). Od 27 czerwca 2017 r. obowiązuje tekst jednolity ustawy opublikowany w Dz. U. z 2017 r. poz. 1257.

W badanym okresie, na podstawie złożonych wniosków o przekazanie dotacji, Gmina Nowy Duninów otrzymała dotację w łącznej kwocie 69.795,35 zł, z której 68.426,81 zł wykorzystano na wypłaty zwrotu podatku akcyzowego producentom rolnym, a 1.368,54 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 28–29 kwietnia i 27–28 października 2016 r. przelewami bankowymi na indywidualne rachunki wskazane przez producentów rolnych albo do wypłaty w gotówce.

Wnioski gminy o przekazanie dotacji celowej na postępowanie w sprawie zwrotu producentom rolnym podatku akcyzowego były poprawne, kompletne i zostały złożone w terminach określonych w § 2 ust. 3 rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej⁶.

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

Zgodnie z art. 37 ust. 1 pkt 2 lit. g ustawy o finansach publicznych⁷ Wójt Gminy Nowy Duninów podał do publicznej wiadomości wykaz podmiotów, którym udzielono pomocy publicznej w 2015 r., poprzez zamieszczenie na tablicy ogłoszeń w siedzibie urzędu w dniu 19 lutego 2016 roku.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieprawidłowe określenie w rozstrzygnięciu decyzji wydanej w drugiej turze 2016 r. o numerze Fn.3153.142.1048010.2016.2 – części limitu zwrotu pozostałego do wykorzystania w kwocie 386,91 zł zamiast 459,17 zł, a w konsekwencji powyższego, biorąc pod uwagę ilość zakupionego oleju napędowego – zaniżenie kwoty zwrotu podatku w ww. sprawie o 61,20 zł. Działaniem takim naruszono wymóg zawarty w art. 4 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, zgodnie z którym *„Kwotę zwrotu podatku ustala się jako iloczyn ilości oleju napędowego zakupionego przez producenta rolnego, wynikającej z faktur VAT, i stawki zwrotu podatku na 1 litr oleju napędowego, obowiązującej w dniu złożenia wniosku o zwrot podatku, w ramach rocznego limitu ustalonego w sposób określony w ust. 2.”*.

⁶ 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).

⁷ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1870, z późn. zm.).

2. Brak wskazania w rozstrzygnięciach dwóch poddanych badaniu decyzjach wydanych w pierwszej turze 2016 r.⁸ 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 „*limit ustalony w sposób określony w art. 4 ust. 2, kwotę zwrotu podatku oraz część limitu pozostałą do wykorzystania*”. Wskazać przy tym należy, że w przypadku przekroczenia limitu w pierwszej turze danego roku – część limitu pozostała do wykorzystania wynosi 0 zł.
3. Nieprawidłowa weryfikacja wniosku o przyznanie zwrotu podatku akcyzowego w sprawach zakończonych w pierwszej turze 2016 r. decyzją nr Fn.3153.49.10029.2016.1 oraz w drugiej turze 2016 r. – decyzją nr Fn.3153.113.10029.2016.2. W ww. sprawach w części dotyczącej danych identyfikacyjnych wnioskodawcy oraz miejsca zamieszkania producenta rolnego podano dane pełnomocnika producenta rolnego, z którego gospodarstwa rolnego przysługiwał zwrot podatku, a także załączono faktury VAT za zakup oleju napędowego wystawione na pełnomocnika⁹. Wskazać należy, że zgodnie z art. 3 ust. 1 i 2 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego „*Zwrot podatku przysługuje producentowi rolnemu (...)*”, „*Za producenta rolnego uważa się osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, będącą posiadaczem gospodarstwa rolnego w rozumieniu przepisów o podatku rolnym (...)*”, a stosownie do art. 3 ust. 3 ww. ustawy „*W przypadku gdy grunty gospodarstwa rolnego stanowią przedmiot posiadania samoistnego i posiadania zależnego, zwrot podatku przysługuje posiadaczowi zależnemu.*” Biorąc powyższe pod uwagę pełnomocnictwo obejmujące reprezentację strony nie jest wystarczającym dokumentem potwierdzającym posiadanie zależne gospodarstwa rolnego.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono:

1. Niewskazanie w uzasadnieniu faktycznym decyzji z drugiej tury 2016 r. o numerze Fn.3153.126.90032.2016.2 informacji na temat wykorzystanego limitu w pierwszej turze 2016 r. przez innego producenta rolnego z nieruchomości objętej wnioskiem o przyznanie zwrotu podatku akcyzowego. Z wyjaśnienia udzielonego w toku czynności kontrolnych wynika, że w ww. decyzji wskazano limit zwrotu z pierwszej tury 2016 r. przyznany innemu producentowi rolnemu, który do 31 marca 2016 r. był posiadaczem zależnym wnioskowanych użytków rolnych. Zaniechaniem takim naruszono art. 107 § 1 i § 3 kpa zgodnie z którymi

⁸ Dotyczy decyzji o nr: Fn.3153.17.130038.2016.1, Fn.3153.33.30020.2016.1.

⁹ W toku kontroli ustalono, że producent rolny przebywał za granicą, a jego ojciec, dysponując pełnomocnictwem, prowadził gospodarstwo rolne.

decyzja administracyjna zawiera uzasadnienie faktyczne zawierające w szczególności wskazanie faktów, które organ uznał za udowodnione, dowodów, na których się oparł, oraz przyczyn, z powodu których innym dowodom odmówił wiarygodności i mocy dowodowej.

2. 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 podpisującego¹⁰. 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 zadanie 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, weryfikacji kompletności wniosków producentów rolnych i ich załączników oraz terminowości ich składania, terminowość wydawania decyzji, poprawność, kompletność i terminowość składania wniosków gminy o przekazanie dotacji oraz sprawozdań rzeczowo-finansowych i rozliczeń dotacji, 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 przypadki przyznania zwrotu nieuprawnionej osobie oraz zwrot w nieprawidłowej wysokości, jak również niekompletność decyzji, a także inne uchybienia, uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo nieprawidłowości.

II. Przeprowadzenie rejestracji na potrzeby założenia ewidencji wojskowej i prowadzenia kwalifikacji wojskowej

Kontrolą objęto stan realizacji zadań związanych z przygotowaniem i przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w 2017 roku określonych w ustawie o powszechnym obowiązku obrony

¹⁰ Wyrok Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Warszawie z 17 lutego 2010 r., sygn. III SA/Wa 1657/09.

Rzeczypospolitej Polskiej¹¹, rozporządzeniu w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej¹², rozporządzeniu w sprawie kwalifikacji wojskowej¹³ oraz w rozporządzeniu w sprawie przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2017 r.¹⁴

W 2017 roku rejestracji podlegało 24 mężczyzn oraz 23 kobiety z rocznika 1998, przy czym stawieniu się do kwalifikacji wojskowej podlegało 24 mężczyzn z rocznika 1998 oraz 2 mężczyzn i jedna kobieta z rocznika starszego.

Informacja o liczbie mężczyzn i kobiet urodzonych w 1998 roku wpisanych do rejestrów przesłana została Wojewodzie Mazowieckiemu drogą elektroniczną w dniu 12 stycznia 2017 r., tj. w terminie określonym w § 5 ust. 1 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej.

Rejestry osób objętych rejestracją rocznika 1998 sporządzone zostały 4 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. Rejestry były zgodne z wzorem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej.

Ww. rejestry zawierały dane osób, które przed ich sporządzeniem, ukończyły 18 lat życia, w myśl regulacji określonej w § 3 ust. 5 ww. rozporządzenia.

W okresie poddanym kontroli listy stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej w 2017 r.¹⁵ zostały sporządzone na formularzu zgodnym z wzorem stanowiącym załącznik nr 3 do rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej oraz zostały przekazane za pośrednictwem Starostwa Powiatowego w Płocku powiatowej komisji lekarskiej w terminie zgodnym z § 9 ust. 5 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.

Osoby podlegające obowiązkowi stawienia się do kwalifikacji wojskowej wezwane były do stawienia się do kwalifikacji wojskowej za pomocą imiennych wezwań za zwrotnym potwierdzeniem odbioru, zgodnie wymogami określonymi w § 4 ust. 1 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.

¹¹ Ustawa z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2016 r. poz. 1534, z późn. zm.).

¹² 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).

¹³ 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.).

¹⁴ Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Ministra Obrony Narodowej z dnia 21 września 2015 r. w sprawie przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2017 r. (Dz. U. z 2016 r. poz. 1657).

¹⁵ Lista stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej rocznik podstawowy; Lista stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej rocznik starszy; Lista stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej kobiety.

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.

W okresie poddanym kontroli nie wystąpiły przypadki zgłoszenia na terenie gminy Nowy Duninów pobytu czasowego trwającego ponad 3 miesiące przez osoby podlegające rejestracji i kwalifikacji wojskowej, w związku z czym nie zaistniała potrzeba powiadamiania o tym fakcie wójta lub burmistrza (prezydenta miasta) właściwego ze względu na miejsce pobytu stałego.

W wyniku kontroli stwierdzono następujące nieprawidłowości:

1. Nieprzekazanie rejestrów osób urodzonych w roku 1998, objętych rejestracją na potrzeby kwalifikacji wojskowej, właściwemu wojskowemu komendantowi uzupełnień. Zaniechaniem takim naruszono wymóg § 3 ust. 3 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej, zgodnie z którym *„Jeden egzemplarz rejestru wójt (...) przekazuje wojskowemu komendantowi uzupełnień niezwłocznie po sporządzeniu”*.
2. Doręczenie wezwania do stawienia się do kwalifikacji wojskowej osobie ujętej pod pozycją 16 na liście stawienia się mężczyzn rocznika 1998 na 3 dni przed wyznaczonym terminem stawienia się do kwalifikacji wojskowej. Działaniem takim naruszono przepis § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej, zgodnie z którym *„Wezwanie należy doręczyć osobie co najmniej na siedem dni przed wyznaczonym terminem stawienia się do kwalifikacji wojskowej”*.

Ponadto w wyniku kontroli stwierdzono:

- nieodnotowanie we wszystkich pozycjach rejestrów mężczyzn i kobiet urodzonych w roku 1998 objętych rejestracją wojskową w 2017 r. – daty ujęcia w rejestrze¹⁶. Zaniechaniem powyższym naruszono wymogi określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej;
- nieodnotowanie we wszystkich pozycjach listy stawienia się osób do kwalifikacji wojskowej mężczyzn urodzonych w 1998 roku oraz mężczyzn i kobiet roczników starszych – adresu do korespondencji¹⁷. Zaniechaniem powyższym naruszono wymogi określone w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.

¹⁶ Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Wójta Gminy Nowy Duninów z 9 maja 2017 r. „(...) Dane te nie są generowane. Dlatego też data ujęcia w rejestrze, tożsama jest z datą sporządzenia, wpisywaną ręcznie po sporządzeniu rejestru (...)”.

¹⁷ Zgodnie z pisemnym wyjaśnieniem Wójta Gminy Nowy Duninów z 9 maja 2017 r. „(...) nie wpisywano adresu do korespondencji, ponieważ adres zamieszkania był tożsamy z adresem zameldowania. Wolną kolumnę wykorzystano do naniesienia adnotacji: data stawienia się przed Powiatową Komisją Lekarską, oraz kategorię jaką otrzymał wezwany (...)”.

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

Zasadniczy wpływ na powyższą ocenę miał fakt przestrzegania terminu sporządzania rejestrów osób objętych rejestracją oraz przekazania wojewodzie danych o liczbie mężczyzn i kobiet wpisanych do rejestrów, terminowości przekazania list stawiennictwa powiatowej komisji lekarskiej oraz prowadzenia i aktualizowania wykazu osób o nieuregulowanym stosunku do powszechnego obowiązku obrony. Mając natomiast na uwadze, że w wyniku kontroli stwierdzono nieprzekazanie rejestru wojskowemu komendantowi uzupełnień oraz przypadek nieterminowego wezwania osoby do kwalifikacji wojskowej, a także inne uchybienia, uzasadnione jest sformułowanie oceny pozytywnej pomimo nieprawidłowości.

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

1. Prawidłowego określania wysokości części limitu pozostałej do wykorzystania oraz przyznanego w jej ramach zwrotu podatku akcyzowego zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego, a także rozważenia weryfikacji decyzji oznaczonej Fn.3153.142.1048010.2016.2, przyznającej zwrot podatku w nieprawidłowej wysokości – w jednym z trybów nadzwyczajnych określonych w kpa.
2. Wskazywania w rozstrzygnięciach decyzji przyznających zwrot podatku akcyzowego „*części limitu pozostałej do wykorzystania*”, zgodnie z art. 5 ust. 3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.
3. Prawidłowej weryfikacji wniosków o przyznanie zwrotu podatku akcyzowego w zakresie uprawnienia wnioskodawcy do otrzymania zwrotu podatku akcyzowego, zgodnie z art. 3 ust. 1-3 ustawy o zwrocie podatku akcyzowego.
4. Przekazywania wojskowemu komendantowi uzupełnień rejestrów osób objętych rejestracją wojskową zgodnie z wymogiem § 3 ust. 3 rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej.
5. Doręczania wezwań do stawiennictwa do kwalifikacji wojskowej w terminie określonym w § 4 ust. 2 rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.

Ponadto zwracam uwagę na konieczność:

- wskazywania w decyzjach przyznających zwrot podatku akcyzowego pełnego uzasadnienia faktycznego, zgodnie z art. 107 § 3 kpa,
- zamieszczania na sprawozdaniach rzeczowo-finansowych i rozliczeniach dotacji z realizacji wypłat producentom rolnym zwrotu podatku akcyzowego czytelnego podpisu osoby upoważnionej do jego złożenia, zgodnie z załącznikami nr 1–4 do rozporządzenia w sprawie przekazywania gminom dotacji celowej,
- odnotowywania w rejestrach mężczyzn i kobiet objętych rejestracją – daty ujęcia w rejestrze, zgodnie z wymogiem określonym w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie rejestracji osób na potrzeby prowadzenia kwalifikacji wojskowej,
- odnotowywania na listach stawiennictwa osób do kwalifikacji wojskowej – adresu do korespondencji, zgodnie z wymogiem określonym w załączniku nr 3 do rozporządzenia w sprawie kwalifikacji wojskowej.

Przedstawiając powyższe informuję, że zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej¹⁸ 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
Bogusław Krupa
Zastępca Dyrektora
Wydziału Kontroli*

¹⁸ Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).