



Bydgoszcz, 24 listopada 2017 r.

WOJEWODA KUJAWSKO – POMORSKI

WSOC.I.6610.2.20.2017.PŁ

Pan
Edmund Korgol
Starosta Grudziądzki
ul. Małomłyńska 1
86-300 Grudziądz

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 46 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. Nr 185, poz. 1092) w zw. z art. 37 ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony RP (Dz.U. z 2017 r., poz. 1430) w dniu 22 marca 2017 r. w miejscu pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej Nr 2 w Grudziądzu – pomieszczenia Bursy Szkolnej Nr 2 w Grudziądzu przy, ul. Hallera 37, 86 – 300 Grudziądz i 9 października 2017 r. w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu, ul. Małomłyńska 1, 86-300 Grudziądz przeprowadzono kontrolę w zakresie: realizacja zadań zleconych organom samorządowym z zakresu administracji rządowej dotyczących przygotowania i prowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2017 r. oraz wykorzystanie zgodnie z przeznaczeniem dotacji celowej udzielonej z budżetu państwa na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w roku 2017.

1. Kontrolę przeprowadził zespół kontrolny w składzie:
 - Piotr Łanecki - Główny Specjalista w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców, na podstawie upoważnienia Nr 47/2017,
 - Rafał Meier - Inspektor Wojewódzki w Wydziale Spraw Obywatelskich i Cudzoziemców, na podstawie upoważnienia Nr 48/2017,
 - Radosław Tyburchy – Kierownik Oddziału Kontroli Finansowej w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie upoważnienia Nr 611/2017.
2. Przedmiot kontroli: ustalenie stanu faktycznego, udokumentowanie i ocena podmiotu kontrolowanego w zakresie objętym tematyką kontroli.
3. Okres objęty kontrolą: I dekada stycznia – przekazanie I transzy dotacji celowej do dnia kontroli
4. Kontrolowane zadania Starosty:
 - a) zapewnienie organom uczestniczącym w kwalifikacji wojskowej odpowiednich warunków do pracy oraz bezpieczeństwa (PKL Nr 2 w Grudziądzu - protokół oględzin),
 - b) utrzymanie porządku w lokalu PKL Nr 2 w Grudziądzu (protokół oględzin),

- c) wyposażenie pomieszczeń w przedmioty niezbędne do pracy organów uczestniczących w przeprowadzeniu kwalifikacji wojskowej (protokół oględzin),
- d) zabezpieczenie pomieszczeń i dokumentacji po zakończeniu urzędowania organów uczestniczących w przeprowadzeniu kwalifikacji wojskowej (PKL Nr 2 w Grudziądzu - protokół oględzin),
- e) organizacja kwalifikacji wojskowej przez Starostę,
- f) współpraca Starosty z organami biorącymi udział w kwalifikacji wojskowej,
- g) zakładanie i prowadzenie dokumentacji kwalifikacji wojskowej,
- h) terminowość wykorzystania dotacji udzielonej na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w roku 2017,
- i) zasadność wydatków poniesionych przez Powiat Grudziądzki podczas kwalifikacji wojskowej w roku 2017

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki została oceniona **pozytywnie** na podstawie następujących ustaleń:

I. W zakresie organizacji i prowadzenia kwalifikacji wojskowej w 2017 r.:

Powiatowa Komisja Lekarska Nr 2 w Grudziądzu pracowała w miejscu określonym w Obwieszczeniu Wojewody Kujawsko – Pomorskiego o kwalifikacji wojskowej w 2017 r. tj.: pomieszczenia Bursy Szkolnej Nr 2 w Grudziądzu przy, ul. Hallera 37, 86 – 300 w Grudziądzu w składzie (przewodniczący, sekretarz i średni personel medyczny) zgodnym z Zarządzeniem Wojewody Kujawsko – Pomorskiego Nr 1/2017 z dnia 2 stycznia 2017 r. w sprawie powołania Wojewódzkiej Komisji Lekarskiej i powiatowych komisji lekarskich oraz określenia ich siedzib, zmienionego Zarządzeniem Nr 14/2017 z dnia 17 stycznia 2017r., Nr 27/2017 z dnia 2 lutego 2017 r., Nr 29/2017 z dnia 13 lutego 2017 r. i Nr 39/2017 z dnia 7 marca 2017 r. Powiatowa Komisja Lekarska Nr 2 w Grudziądzu odbywała posiedzenie w terminie ustalonym w wojewódzkim planie kwalifikacji wojskowej na 2017 r. W dniu 22 marca 2017 r. w obecności Pana Wojciecha Zaremby – podinspektora w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu dokonano oględzin pomieszczeń wyznaczonych do prowadzenia kwalifikacji wojskowej (dowód - protokół oględzin pomieszczeń, wyposażenia pomieszczeń, utrzymania porządku w lokalach). Lokal PKL Nr 2 w Grudziądzu spełniał wszelkie warunki konieczne do przeprowadzania badań osób podlegających kwalifikacji wojskowej. Oznakowanie usytuowania pomieszczenia komisji i pomieszczenia w którym urzędował przedstawiciel WKU i gminy było widoczne. Liczba i powierzchnia oraz wyposażenie pomieszczeń dla prawidłowej pracy PKL Nr 2 Grudziądzu, przedstawiciela WKU i gminy, a także obsługi były wystarczające. Zadania Starosty, określone w art. 32a ustawy z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej, dotyczące organizacji kwalifikacji wojskowej oraz określone w art. 35 ust. 2 w/w ustawy, a dotyczące odpowiedzialności Starosty za przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Grudziądzkiego wykonano prawidłowo w terminie, z należytą starannością i zaangażowaniem. W oczekiwaniu na wezwanie osoby przebywały w świetlicy. Nadzór nad ładem i porządkiem w świetlicy sprawował świetlicowy. Sporządzono listy osób rocznika - 1998 podlegających stawiennictwu do kwalifikacji wojskowej. Stwierdzono, że przed sporządzeniem list, zawartość wydruków została porównana z danymi źródłowymi (tj. z rejestrem osób objętych rejestracją i wykazem osób o nieuregulowanym stosunku do służby wojskowej). Dokonano aktualizacji, po czym ustalono liczbę osób podlegających stawiennictwu do kwalifikacji wojskowej. Czynności tych dokonały komórki ewidencji ludności urzędów miast, gmin. Poszczególne listy osób podlegających wezwaniu zostały zatwierdzone przez kierowników tych jednostek. Powiatowa Komisja Lekarska Nr 2 w Grudziądzu posługiwała się kompletem 6 list gminnych (Lista PKL Nr 2 w Grudziądzu). W listach osób podlegających stawiennictwu do kwalifikacji wojskowej dokonano aktualizacji po czym ustalono liczbę osób podlegających wezwaniu do kwalifikacji

wojskowej. Wezwaniu przed PKL Nr 2 w Grudziądzu w 2017 r. podlegały 283 osoby - rocznika 1998, 25 osób - roczników starszych a także 2 kobiety (wykaz WKU w Grudziądzu). Do dnia 22.03.2017 r. wezwaniu podlegało 77 osób - rocznika podstawowego i 11 osób - roczników starszych. Do dnia 22.03.2017 r. do kwalifikacji wojskowej stawili się 66 osób rocznika podstawowego. Osoby były wzywane do kwalifikacji wojskowej poprzez wezwania imienne, które wysyłano na bieżąco. Do dnia kontroli do kwalifikacji wojskowej stawiały osoby z miasta i gminy Łasin i gminy Rogóźno. Stawiennictwo do kwalifikacji wojskowej realizowano w oparciu o środki prawne wskazane w ustawie o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej dostępnymi siłami i środkami. Niestawiennictwo z przyczyn nieusprawiedliwionych (w trakcie wyjaśniania): rocznik podstawowy - 10 osób, roczniki starsze - 1 osoba, pobyt za granicą: rocznik podstawowy - 1 osoba, roczniki starsze - 10 osób. Do dnia 22.03.2017 r. nie wystawiono wniosków o doprowadzenie przez Policję osób, które nie stawili się do kwalifikacji wojskowej. Do dnia 22.03.2017 r. nie korzystano z zastosowania środków egzekucji administracyjnej określonych w art. 224 pkt 1 i pkt 3 ustawy o powszechnym obowiązku obrony. Dane podał i informacji w tym zakresie udzielił Pan Wojciech Zaremba - podinspektor w Starostwie Powiatowym w Grudziądzu (dane za okres kwalifikacji wojskowej od dnia 20.03.2017 r. do dnia 22.03.2017 r.). Dokumentacja kwalifikacji wojskowej tj.: księga orzeczeń lekarskich, listy osób podlegających kwalifikacji wojskowej, dokumentacja lekarska osób stających do kwalifikacji wojskowej, wykazy, podlegały ochronie wynikającej z przepisów ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2016 r., poz. 922) i była zabezpieczona przed dostępem osób nieupoważnionych każdego dnia po zakończeniu pracy komisji. Wykonywane zadania z zakresu przygotowania i prowadzenia kwalifikacji wojskowej na terenie Powiatu Grudziądzkiego realizowano zgodnie z przepisami ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej i wydanych na jej podstawie rozporządzeń. Obsługa administracyjna komisji 4 osoby do zakładania ewidencji wojskowej oraz świetlicowy. Kwalifikacja wojskowa przebiegała bez zakłóceń, przy dobrej współpracy z administracją wojskową, organami samorządu terytorialnego i Policją.

W wyniku przeprowadzonej kontroli kontrolowana działalność jednostki została oceniona **pozytywnie** na podstawie następujących ustaleń:

II. W zakresie wykorzystania dotacji pod względem zgodności z jej przeznaczeniem.

Na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2017 r. na terenie Powiatu Grudziądzkiego, Wojewoda Kujawsko - Pomorski w budżecie województwa w dziale 750 rozdział 75045 § 2110 przeznaczył kwotę dotacji w wysokości **21 000 zł**.

Dotacja została przekazana na konto Starostwa Powiatowego w Grudziądzu w dwóch transzach:

- pierwsza w wysokości **10.000 zł** przekazana została w **I dekadzie stycznia 2017 r.**
- druga w wysokości **11.000 zł** przekazana została w **I dekadzie marca 2017 r.**

Skontrolowano, na podstawie dowodów źródłowych oraz zapisów w księgach rachunkowych, wydatki z dotacji celowej poniesione w rozdziale 75045 na łączną kwotę **17.898,08 zł**, tj. 100 % z ogólnej kwoty dotacji wydatkowanych w okresie objętym kontrolą w następujących podziałkach klasyfikacji budżetowej:

- § 4110 - *Składki na ubezpieczenia społeczne*. Wydatki z dotacji celowej w wysokości 1.175,79 zł przeznaczono na zapłatę składek społecznych do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych od wypłaconych wynagrodzeń z tytułu zawartych umów zleceń na udział w przeprowadzaniu kwalifikacji wojskowych. Wykazano, że należne składki emerytalne, rentowe i wypadkowa zostały naliczone od ww. wynagrodzeń w prawidłowej wysokości.

- § 4120 – *Składki na Fundusz Pracy*. Wydatki z dotacji celowej w wysokości 35,28 zł przeznaczono na zapłatę należnych składek na Fundusz Pracy do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych od wypłaconego wynagrodzenia Sekretarzowi Komisji Lekarskiej. Od pozostałych wynagrodzeń składki na Fundusz Pracy nie były wymagane. Wykazano, że składka na Fundusz Pracy od ww. wynagrodzenia została naliczona w prawidłowej wysokości.
- § 4170 – *Wynagrodzenia bezosobowe*. Wydatki z dotacji celowej w wysokości 10.440 zł przeznaczono na wypłatę wynagrodzenia z tytułu zawartych umów zleceń dla: 4 osób na zakładanie ewidencji wojskowej po 1.200 zł brutto, 1 osoby na organizowanie zajęć świetlicowych, przyjmowanie i kompletowanie dokumentów od poborowych w celu przekazania ich osobom (pisarzom) oraz zapewnienie spokoju i porządku na kwotę 1.200 zł brutto, 1 osoby na utrzymanie czystości w lokalu Powiatowej Komisji Lekarskiej Nr 2 w Grudziądzu na kwotę 600 zł brutto. Ponadto wydatki z dotacji przeznaczono na wypłatę wynagrodzeń Przewodniczącego Komisji Lekarskiej w wysokości 2.400 zł brutto (200 zł za 1 dzień) oraz Sekretarza Komisji Lekarskiej w wysokości 1.440 zł brutto (120 zł za 1 dzień). Wynagrodzenia zostały wypłacone na podstawie przedłożonych przez zleceniobiorców i zweryfikowanych przez Starostwo Powiatowe w Grudziądzu rachunków oraz w oparciu o sporządzone listy płac nr 1 i 2 za miesiąc kwiecień 2017 r. Od wypłaconych wynagrodzeń naliczono we właściwej wysokości i odprowadzono w ustawowym terminie należne składki do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (składki społeczne i składkę zdrowotną) oraz do Urzędu Skarbowego (zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych). Wypłata wynagrodzeń netto na łączną kwotę 8.170,43 zł netto nastąpiła w kasie Starostwa Powiatowego w Grudziądzu (raport kasowy nr 8/1/IV/2017 r. za okres od 03.04.2017 r. do 14.04.2017 r.) po uprzednim pobraniu gotówki czekiem z rachunku bankowego (ewidencja - wyciąg bankowy nr 61 z dnia 4 kwietnia 2017 r.). Składki społeczne do Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w łącznej wysokości 805,46 zł oraz składkę zdrowotną na łączną kwotę 543,11 zł odprowadzono terminowo w dniu 5 maja 2017 r., natomiast zaliczkę na podatek dochodowy od osób fizycznych w łącznej wysokości 921 zł odprowadzono w dniu 22 maja 2017 r.
- § 4210 – *Zakup materiałów i wyposażenia*. Wydatki z dotacji celowej w wysokości 2.991,85 zł przeznaczone zostały na: zakup materiałów biurowych na kwotę 157,71 zł (faktura nr FR-4348 z 13.03.2017 r.), artykułów czyszczących na kwotę 342,62 zł (faktura nr FR-4349 z 13.03.2017 r.) oraz tusze i toner na kwotę 860,52 zł (faktura nr FR-4350 z 13.03.2017 r.). Płatność za ww. zakupy dokonana została przelewem w dniu 27 marca 2017 r. - wyciąg bankowy nr 055. Ponadto ze środków z dotacji zakupiono notebook Lenovo na kwotę 1.476 zł (faktura nr 17/MS/2017 z dnia 27.02.2017 r.), którą opłacono przelewem w dniu 29 marca 2017 r. - wyciąg bankowy nr 057 oraz zakupiono materiały medyczne na kwotę 155 zł (faktura nr 265/MAG/03/2017 z 10.03.2017 r.), którą opłacono przelewem w dniu 31 marca 2017 r. - wyciąg bankowy nr 059.
- § 4300 – *Zakup usług pozostałych*. Wydatki z dotacji celowej w wysokości 3.255,16 zł przeznaczone zostały na: zakup usługi transportowej dowozu sprzętu i wyposażenia lokalu Powiatowej Komisji Lekarskiej nr 2 w Grudziądzu na kwotę 350 zł (faktura nr 2/4/2017 z 05.04.2017 r.), którą opłacono przelewem w dniu 26 kwietnia 2017 r. - wyciąg bankowy nr 076 oraz wynajem Sali na kwotę 2.905,16 zł (faktura nr 3/2PMBURSA/4/2017 z 04.04.2017 r.), którą opłacono przelewem w dniu 18 kwietnia 2017 r. - wyciąg bankowy nr 070.

Na podstawie skontrolowanej dokumentacji księgowej, tj. ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych stwierdzono, że w badanym okresie z otrzymanej przez Gminę dotacji w kwocie 21.000,00 zł wydatkowano kwotę 17.898,08 zł. W oparciu o analizę

dokonanych wydatków z dotacji celowej wykazano, że udzielona z budżetu państwa dotacja w rozdziale 75045 została wykorzystana zgodnie z przeznaczeniem.

Stopień wykorzystania dotacji w stosunku do zrealizowanych zadań zleconych sfinansowanych dotacją celową wyniósł 85,2 %.

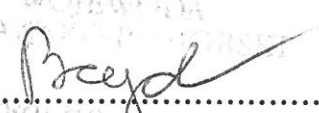
Niewykorzystane środki z dotacji w kwocie 3.101,92 zł zostały odprowadzone na rachunek dysponenta przekazującego dotację w ustawowym terminie, tj. w dniu 28 czerwca 2017 r.

W toku kontroli stwierdzono, że sprawozdanie zbiorcze Rb-50 o wydatkach związanych z wykonywaniem zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami za II kwartał 2017 r. zostało sporządzone zgodnie z danymi zawartymi w ewidencji księgowej.

Kontrolę wpisano do rejestru kontroli Starostwa Powiatowego w Grudziądzu pod poz. 1 i 5.

Do ustaleń kontroli zawartych w Projekcie wystąpienia pokontrolnego, jednostka kontrolna nie zgłosiła zastrzeżeń.

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden egzemplarz otrzymuje kierownik jednostki kontrolowanej a drugi egzemplarz pozostaje w aktach kontroli.

WOJEWODA
Kujawsko-Pomorski

.....
(podpis i pieczęć Wojewody)