



WOJEWODA ŚWIĘTOKRZYSKI

Kielce 2012-08-13

BiZK.V.6610.32.2012

PAN
WOJCIECH LUBAWSKI
PREZYDENT MIASTA KIELCE

WYSTAPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 175 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz.1240, z późn. zm.), art. 37 ustawy z dnia 21 listopada 1967r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2012 r. poz. 461), oraz art. 6 ust. 4 pkt 4 i art. 38 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), zespół kontrolny Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w składzie:

- **Pan Łukasz Surma** – inspektor w Wydziale Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 674 z dnia 10 lipca br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego
- **Pan Bartłomiej Stanek** – inspektor w Wydziale Finansów i Budżetu, na podstawie pisemnego upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 647 z dnia 4 lipca br. wydanego z upoważnienia Wojewody Świętokrzyskiego przez Dyrektora Wydziału Finansów i Budżetu

przeprowadził w dniu 12 lipca 2012 roku kontrolę doraźną Urzędu Miasta Kielce, Rynek 1, 25-303 Kielce.

Zakres kontroli i okres objęty kontrolą:

Sposób wykorzystania przez Miasto Kielce dotacji celowych, udzielonych przez Wojewodę Świętokrzyskiego na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2012r., oraz rzetelność prowadzonej w tym zakresie dokumentacji.

Kontrola dotyczyła okresu od 1 stycznia 2012r. do dnia kontroli.

O zarządzeniu kontroli Prezydent Miasta Kielce został powiadomiony pismem z dnia 2 lipca 2012 roku, znak: BiZK.V.6610.32.2012.

Wykonanie zadań w kontrolowanym zakresie oceniam pozytywnie z uchybieniami.

Ustalenia dokonane w toku przeprowadzonej kontroli:

W dniu kontroli, tj. 12 lipca 2012 roku kontrolujący poinformowali Panią Urszulę Grabowską Dyrektora Wydziału Księgowości Urzędu Miasta Kielce o przedmiocie kontroli oraz sposobie jej przeprowadzenia.

Wydział Księgowości Urzędu Miasta Kielce, do którego zakresu działania należą m.in.:

- a. obsługa finansowo-księgowa dochodów i wydatków budżetowych dotyczących zadań powiatu, realizowanych przez wydziały merytoryczne Urzędu Miasta,
- b. obsługa finansowo-księgowa dochodów związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej i terminowe odprowadzanie ich na rachunek bieżący Miasta,
- c. obsługa finansowo-księgowa wydatków budżetowych związanych z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej,

jest wydziałem współpracującym z Wydziałem Spraw Obywatelskich Urzędu Miasta Kielce w zakresie finansowej obsługi przygotowania i przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej. Wydział Spraw Obywatelskich jest odpowiedzialny merytorycznie za przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej na terenie Miasta Kielce.

Wyjaśnień w trakcie kontroli udzielali:

- kierownik Referatu Finansowo-Księgowego Wydatków Urzędu Miasta – Pani Elżbieta Węglińska,
- inspektor Referatu Finansowo-Księgowego Wydatków Urzędu Miasta – Pani Justyna Dziedzic,
- kierownik Biura Ewidencji Ludności i Spraw Wojskowych – Pani Jadwiga Rzepinska.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ustalono, że Urząd Miasta Kielce na sfinansowanie, przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w 2012 roku otrzymał dotacje celowe w łącznej wysokości 91.000 zł, dotacje przekazane zostały z dwóch paragrafów.

Zgodnie z zawartym w dniu 10 października 2011 roku aneksem do porozumienia zawartego pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim Bożentyną Pałką-Korubą a Prezydentem Miasta Kielce Wojciechem Lubawskim, w sprawie powierzenia i przyjęcia niektórych zadań z zakresu administracji rządowej związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2011-2015., Urząd Miasta Kielce otrzymał na przygotowanie i przeprowadzenie kwalifikacji wojskowej w zakresie objętym porozumieniem w 2012r. w dz. 750 rozdz. 75045 § 2120 - dotację celową w wysokości – 52.000 zł.

Na realizację obowiązków wynikających z art. 32a ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej, Urząd Miasta Kielce otrzymał dotację, w dz. 750 rozdz. 75045 § 2110 - *dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat*, w wysokości – 39.000 zł.

W dniu 25 maja 2012 roku do Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego wpłynęło rozliczenie z wykorzystania dotacji celowych sporządzone przez Wydział Spraw Obywatelskich Urzędu Miasta Kielce.

Paragraf	Wysokość otrzymanych środków	Środki wykorzystane	Środki podlegające zwrotowi
§ 2110	39.000 zł	31.784,24	7.215,76
§ 2120	52.000 zł	20.620,00	31.380,00

Środki niewykorzystane strona samorządowa zwróciła w dziale 750 rozdziale 75045 § 2110 w kwocie - 7.215,76 zł oraz § 2120 w kwocie - 31.380,00 zł. na konto Świętokrzyskiego Urzędu Wojewódzkiego w Kielcach w dniu 22 czerwca 2012 roku.

- 1) Kontrola wydatków w kwocie 6.504,56 zł poniesionych na organizację kwalifikacji wojskowej oraz wyposażenie lokalu i zapewnienie odpowiednich warunków pracy Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kielcach Nr 1 oraz Wojskowego Komendanta Uzupełnień w Kielcach wykazała, że wydatki te poniesione były zasadnie i zostały przeznaczone m.in. na opłatę pocztową za wzywanie osób do kwalifikacji wojskowej, zapewnienie materiałów biurowych, wyposażenie pomieszczeń.
- 2) Pozytywnie ocenia się umowę zawartą w dniu 5 stycznia 2012 roku przez Miasto Kielce z Wojewódzkim Szpitalem Zespolonym w Kielcach na udzielanie świadczeń zdrowotnych polegających na poradzie lekarskiej i przeprowadzaniu badań specjalistycznych osób podlegających kwalifikacji wojskowej kierowanych przez Powiatową Komisję Lekarską w Kielcach Nr 1. Tym samym Miasto Kielce

wywiązało się z przyjętego obowiązku, o którym mowa w §1 pkt 3 porozumienia¹. Przy zawieraniu powyższej umowy nie stosowano przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 roku Prawo zamówień publicznych, co jest zgodne z prawem w świetle art. 4b ustawy z dnia 21 listopada 1967 roku o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej. Za wykonanie umowy Wojewódzki Szpital Zespolony wystawił fakturę VAT nr 828 na kwotę 7.420,00 zł, do powyższej faktury dołączono zestawienie rodzaju przeprowadzonego badania, cenę jednostkową badania oraz ilości badanych osób. Wyliczenia należności dokonano prawidłowo stosując schemat:

ilość badanych osób x cena jednostkowa badania = suma do zapłaty

należność za wykonane usługi medyczne zapłacono przelewem w dniu 25 maja 2012r.

- 3) Wojewoda pozytywnie ocenia zawarte przez Prezydenta Miasta Kielce umowy zlecenia z 4 osobami zatrudnionymi do prac związanych z wprowadzaniem danych do ewidencji wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej i wydawaniem wojskowych dokumentów osobistych, oraz z 1 osobą zatrudnioną w celu prowadzenia zajęć z osobami zgłaszającymi się do kwalifikacji wojskowej w lokalu w którym prowadzona jest działalność komisji (świetlica). Możliwość zawierania powyższych umów przewiduje art. 32a ust. 1 pkt 2 ustawy o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej. Wszystkie umowy zawarte zostały na czas działalności Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kielcach Nr 1, tj. od 6 lutego 2012r. do 5 kwietnia 2012r. Na wynagrodzenia zatrudnionych osób wydatkowano łącznie 16.000 zł. Wynagrodzenie każdej z osób wyniosło 1.600 zł brutto za każdy miesiąc pracy. Przysługujące osobom zatrudnionym wynagrodzenie ustalone zostało zgodne z art. 32a ust. 2 ustawy z dnia 21 listopada 1967r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej. Przy każdym rachunku do umowy widnieje potwierdzenie wykonania pracy podpisane przez dyrektora lub zastępcę dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich Urzędu Miasta Kielce.
- 4) Na utrzymanie porządku w lokalu komisji oraz utrzymywanie właściwej estetyki i czystości (w tym pranie fartuchów lekarskich, prześcieradeł, dbanie o czystość łazienki, sprzątanie pomieszczeń, w których odbywa się kwalifikacja wojskowa) Prezydent Miasta Kielce zawarł umowę zlecenie z 1 osobą na czas od 6 lutego 2012r do 5 kwietnia 2012r. Wynagrodzenie przysługujące osobie sprzątającej wyniosło

¹ Porozumienie zawarte w dniu 28 grudnia 2010r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim Bożentyną Pałą-Korubą a Prezydentem Miasta Kielce Wojciechem Lubawskim, w sprawie powierzenia i przyjęcia niektórych zadań z zakresu administracji rządowej związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2011-2015.

900 zł miesięcznie. Łącznie na ten cel wydatkowano 1.800 zł. Przy każdym rachunku do umowy widnieje potwierdzenie wykonania pracy podpisane przez dyrektora lub zastępcę dyrektora Wydziału Spraw Obywatelskich Urzędu Miasta Kielce.

5) Badanie prawidłowości wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kielcach Nr 1 orzekającej o stopniu zdolności do czynnej służby wojskowej osób stawiających się do kwalifikacji wojskowej wykazały, że dodatkowe wynagrodzenie przysługujące i wypłacone członkom komisji zgodne jest ze stawkami określonymi zarządzeniem Wojewody Świętokrzyskiego²,

- dla przewodniczącego 200 zł,
- dla sekretarza 120 zł,
- dla pracownika średniego personelu medycznego 100 zł.

Wszystkie osoby biorące udział w posiedzeniach Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kielcach Nr 1, w charakterze członka komisji powołane były zarządzeniami Wojewody Świętokrzyskiego³. Komisja pracowała zgodnie z ustalonym planem kwalifikacji wojskowej od dnia 6 lutego 2012r. do dnia 5 kwietnia 2012r., łącznie 44 dni robocze. Na dodatkowe wynagrodzenie przysługujące członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kielcach Nr 1 wydatkowano w sumie 18.480 zł. Kalkulacja wynagrodzeń odbywała się prawidłowo według schematu:

liczba dni (posiedzeń), w których uczestniczył członek komisji x stawka przysługująca za dzień (posiedzenie) = przysługujące wynagrodzenie. Udział członka komisji w posiedzeniu odnotowywany był na liście obecności, gdzie członkowie potwierdzali uczestnictwo w pracach własnoręcznym podpisem. Dalsza kontrola wypłaty wynagrodzeń członkom Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kielcach Nr 1 wykazała, że przewodniczącemu komisji oraz średniemu personelowi medycznemu wypłacono łącznie 13.200 zł z § 2120 - „dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej”, wypłata wynagrodzenia z tej dotacji jest prawidłowa. Natomiast członkom komisji pełniącym funkcje sekretarza tej komisji wypłacono łącznie 5.280 zł z § 2110 - „dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące z zakresu administracji rządowej oraz inne

² Zarządzenie nr 12/2012 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 31 stycznia 2012r. w sprawie ustalenia wysokości dodatkowego wynagrodzenia dla osób wchodzących w skład wojewódzkiej i powiatowych komisji lekarskich.

³ Zarządzenie nr 9/2012 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 24 stycznia 2012r. w sprawie powołania wojewódzkiej i powiatowych komisji lekarskich oraz ustalenia wojewódzkiego planu przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej na terenie województwa świętokrzyskiego. Zarządzenie nr 33/2012 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 28 marca 2012r. zmieniające zarządzenie nr 9/2012 Wojewody Świętokrzyskiego z dnia 24 stycznia 2012r. w sprawie powołania wojewódzkiej i powiatowych komisji lekarskich oraz ustalenia wojewódzkiego planu przeprowadzenia kwalifikacji wojskowej na terenie województwa świętokrzyskiego.

zadania zlecone ustawami realizowane przez powiat”, co jest niezgodne z § 1 pkt 2 zawartego porozumienia⁴, gdyż dodatkowe wynagrodzenie przysługujące sekretarzowi należało pokryć z dotacji celowej przekazanej w § 2120.

- 6) Badanie prawidłowości prowadzenia i sporządzania dokumentacji finansowej wykazało, że dowody finansowo - księgowo ujęte zostały w prowadzonej w jednostce ewidencji księgowej. Ponadto dowody źródłowe poddane kontroli, każdorazowo sprawdzane były przed ich realizacją pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzane do wypłaty przez osoby do tego upoważnione, z podaniem pełnej klasyfikacji budżetowej.

Mając na uwadze powyższe ustalenia kontroli wnoszę o:

1. Przestrzeganie zapisów § 1 pkt 2 porozumienia zawartego w dniu 28 grudnia 2010r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim Bożentyną Pałką-Korubą a Prezydentem Miasta Kielce Wojciechem Lubawskim, w sprawie powierzenia i przyjęcia niektórych zadań z zakresu administracji rządowej związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2011-2015, zgodnie z którym wypłatę dodatkowego wynagrodzenia przysługującego sekretarzowi Powiatowej Komisji Lekarskiej w Kielcach Nr 1 należy dokonywać z dotacji przekazanej w § 2120 - *dotacja celowa przekazana z budżetu państwa na zadania bieżące realizowane przez powiat na podstawie porozumień z organami administracji rządowej.*

Z up. WOJEWODY ŚWIĘTOKRZYSKIEGO
Urszula Rzońca
ZASTĘPCA DYREKTORA
Wydziału Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego

⁴ Porozumienie zawarte w dniu 28 grudnia 2010r. pomiędzy Wojewodą Świętokrzyskim Bożentyną Pałką-Korubą a Prezydentem Miasta Kielce Wojciechem Lubawskim, w sprawie powierzenia i przyjęcia niektórych zadań z zakresu administracji rządowej związanych z przeprowadzeniem kwalifikacji wojskowej w latach 2011-2015.